



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Prrenjas

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

mbi

(Auditimin Financiar)

BASHKIA PRRENJAS

Tiranë 2021

Nr.Përmbajta	Faqe
I. HYRJA	4
1. Titulli	4
2. Marrësi	4
3. Objektivat	4
4. Qëllimi i auditimit	4
5. Identifikimi i çështjes	4
6. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	4
7. Përgjegjësitë e audituesve	4
8. Kriteret e vlerësimit	5
9. Standardet e auditimit	5
10. Metodat e auditimit	5
11. Dokumentimi i auditimit	7
II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	7
1. Informacion i përgjithshëm	
2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	9
<i>Pika 1.</i> Mbi planifikimin e zbatimit të PBA e të buxhetit vjetor respektiv për periudhën 2020	
<i>Pika 2.</i> Vlerësimi raportimit financiar, për të parashikuar opinion mbi pasqyrat financiare viti(2020)	39
III. KONKLUZIONI DHE OPINIONI I AUDITIMIT	55
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	57
V. ANEKSET	67

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkia
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
IT	Teknologjia e Informacionit
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonime
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik

I-HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 *Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH* në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1117/1, datë 01.11.2021 të miratuar nga Kryetari i KLSH, me afat auditimi nga data 01.11.2021 deri në datë 03.12.2021, për periudhën nga 01.01.2020 deri më 31.12.2020 në subjektin Bashkia Prrenjas u krye auditimi në Mbi Auditimin Financiar në grupin e auditimit me përbërje:

1. A.Th., *Auditues (Përgjegjës Grupi)*.
2. V.R., *Auditues*.
3. A.T., *Auditues*.

1-Titulli: Auditim Financiar.

2-Marrësi: Raporti Përfundimtar i Auditimit i drejtohet subjektit të audituar Bashkia Prrenjas.

3-Objektivat:

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

- nëse pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me rregullat dhe ligjet kontabilitetit;
- nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në zbatim të ligjit të Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe parimet e ligjit për menaxhimin financiar kontrollin;
- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare;
- auditimin e sistemeve financiare e transaksionet, përfshirë vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

4-Qëllimi i auditimit: Qëllimi i auditimit është dhënia e opinionit financiar për pasqyrat financiare dhe shkallën e zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve e rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve mbi të cilat është rënë dakord, mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime.

5-Identifikimi i çështjes.

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

6-Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Kryetari i Bashkisë Prrenjas (*Nëpunësi autorizues*) z. N.B. dhe Drejtori Financës zj. S.K. (*Nëpunësi zbatues*), janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi. Sipas përcaktimeve pika 6, neni 34, neni 65 *Administrata e njësisë administrative* dhe pika 1 *Në njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori*, neni 91, të ligjit nr. 139/15, datë 17.12.15 *Për vetëqeverisjen vendore*.

7-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. Këto standarde kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH^{së}*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet si dhe të shprehet opinioni i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore e me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;

c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit, etj.

b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;

c) Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuar nga media, etj.)

e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, 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 dëshmi 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 rrezikut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në Bashkinë Prrenjas, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit.

8-Kriteret e vlerësimit.

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

-Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë; miratuar me ligjin nr.8417, datë 21.10.1998 me ndryshime;

-Ligji nr.154/2014 *Mbi Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”.

-Ligjin nr.139/2015, datë 17.12.2015 *Për vetëqeverisjen vendore*.

-Ligji nr.68/2017, datë

27.04.2017 *Për financat e vetëqeverisjes Vendore*”.

-Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 *Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH*; i ndryshuar.

-Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 *Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*, i ndryshuar.

-UMF nr.30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar;

-Urdhri MF nr.54, datë 15.07.2010 *Për miratimin e manualit të MFK*.

-UMF nr.08, datë 09.03.2018 *Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme*, etj.

9-Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

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

*ISSAI 1000-2999 *Udhëzues të Auditimit Financiar*;

*ISSAI 1300 *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 brendshme*;

*ISSAI 400 *Për parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*” që përcakton parimet themelore të ISSAI^t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit financiar;

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

*Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Praktika të mira të fushës si: Manuali Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI^t; INTOSAI *Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e Përputhshmërisë*; etj.

10-Metodat e auditimit.

Teknikat audituese:

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

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

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për tōu nënshtruar testeve të detajeve u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimit periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

Metodat audituese:

-Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450i 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 tōu audituar, ku si bazë për përlogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet. Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm.

Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

-Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH aplikon¹.

¹Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

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

-Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionit financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektime fizike si dhe në *kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mireinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

11-Dokumentimi i auditimit.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i konsideruar i mjaftueshëm për të mundësuar e kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra si dhe çështje të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura për përgatitjen e Projekt Raportit të Auditimit.

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe përgatitjen më pas të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Evidencat mbështetëse si dhe dokumentacioni i përgatitur nga Grupi i Auditimit, janë pjesë e Projekt Raportit të Auditimit dhe më pas për Raportin Përfundimtar të Auditimit.

II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm.

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi i auditimit i është referuar auditimeve të kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektivit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen Thesarit të Ministrisë së Financave për realizimin e fondit publike e të ardhurat e veta, aktivitetet kryesore dhe problematikat e trajtuara nga media, të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive. Bashkia Prrrenjas është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr.139/2015, datë 17.12.2015 në *Për Vetëqeverisjen Vendore* dhe ligjit nr.68/2017, datë 27.04.2017 në *Për financat e vetëqeverisjes Vendore*, Rregulloren *Organizimi e Funksionimi e Administratës* bashkia Prrrenjas, etj, aktet ligjore/nënligjore të nxjerra nga Këshilli i Bashkisë Prrrenjas.

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik: **BASHKIA PRRENJAS** i përket **Qarkut Elbasan**, kufizohet në veri me Bashkinë Librazhd, në lindje me Republikën e Maqedonisë, në jug me Bashkinë Pogradec dhe në perëndim me Bashkinë Elbasan. Kryeqendra e **Bashkisë** është Qyteti i Prrrenjasit është krijuar si njësi administrative në vitin 1958. Përbëhet nga 4 Njësi Administrative: Nj.A. Prrrenjas mbulon Qyteti Prrrenjas, Fshatrat; Prrrenjas-Fshat, Rrashtan; Nj. A. Qukës, mbulon Fshatrat; Qukës Shkumbin, Qukës Skënderbej, Skroskë, Mënik, Gurrë, Bërzesh të Fanjës, Karkavec, Dritaj, Pishkash, Pishkash Veri; Nj. A. Rrajcë, mbulon Fshatrat; Rrajcë, Sutaj, Skënderbej, Bardhaj, Katjel, Kotodesh, Urak; Nj. A. Stravaj, mbulon Fshatrat; Stravaj, Stranik, Farret, Shqiponjë, Sopot. Mbulon një territor afërsisht 323 km² dhe me popullsi sipas regjistrit të gjendjes civile 33,031 banorë.



Bashkia Përrenjasit përfshin sipërfaqe të shumta pyjore dhe burime të bollshme hidrike si dhe një fushë pjellore. Nëntoka është e pasur me krom, ndërkohë që ky mineral shfrytëzohet aktualisht në dy prej fshatrave të bashkisë së re.

Zonat e Rrajcës, Qukësit dhe Stravajt kanë sipërfaqen më të madhe të pyjeve në këtë zonë. Megjithatë, shfrytëzimi pa kriter gjatë dy dekadave të fundit i ka dëmtuar pyjet në një masë të gjerë. Bashkia e re e Përrenjasit ka një pozicion të favorshëm gjeografik, pasi gjendet fare pranë dy pikave doganore me Maqedoninë. Por ky avantazh nuk është shfrytëzuar deri më sot për nxitjen e sipërmarrjes dhe shtimin e vendeve të punës.

Përgjatë tranzicionit, në këtë zonë kanë munguar strategjitë e zhvillimit. E megjithatë, emigracioni në zonën e Përrenjasit nuk ka qenë i lartë. Kjo pasi shumë banorë të zonës kanë zgjedhur punësimin sezonal në Maqedoninë fqinje, me të ardhurat e të cilëve mbijeton një pjesë e mirë e popullatës.

Në të gjithë bashkinë e re rezultojnë të regjistruara 234 biznese, të cilat e kryejnë aktivitetin e tyre kryesisht në shërbime. Një pjesë e vogël e bizneseve merren me kultivimin e troftës.

Bashkia e Përrenjasit ka potenciale të pashfrytëzuara për turizëm natyror. Me historinë e pasur të zonës së Rrajcës, ku ndodhet shkëmbi i Skënderbeut dhe legjenda për Sofrën e tij si dhe me bukuritë natyrore të Sopotit, zona mund të kthehej në një destinacion për vizitorë vendas dhe të huaj.

Etnografia e pasur me këngët dhe vallet karakteristike të zonës do të ndihmonin për këtë qëllim, por mungesa e infrastrukturës rrugore i bën këto resurse të paarritshme nga turistët.

Sfidat me të cilat do të përballlet pushteti vendor pas ndarjes së re;

Profili i bashkisë.

Këshilli Bashkisë Përrenjas përbëhet nga 21 anëtarë dhe bashkia drejtohet nga Kryetari i Bashkisë, N.B.

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

Objektivi Strategjik : 1

-Rigjenerimi ekonomik i zones.

Zhvillimi balancuar I metejsheh ekonomik I zones munde te arrihet perms zhvillimit te qendrueshem te sektorit bujqesorblektoral dhe njekohesishte permes fuqizimit te sektorit te perpunimit te produkteve bujqesore dhe blektorale dhe promovimit te formave alternative te turizmit.. Permiresimin e infrastructures Rrugor Ky zhvillim ekonomik pritet te kontribuoje dhe ne rigjenerimin e popullsise perkatese si dhe frenimin e flukseve te migracionit Cila do te ndikoj ne rritjen e popullsise.

Objektivi Strategjik :2

-Menaxhimi qendrushem i mjedisit.Ky objektiv strategjik I referohet mbrojtjes dhe perdorimit te drejt te sistemeve te tokes dhe ato ujore,mbrojtjes se ekonomise pyjore si dhe shfrytezimi me kriter burimeve ujore per ujin e pijshem per popullaten dhe shfrytezimi me kriter I pasurive nentokesore

Objektivi Strategjik :3

Zhvillimi Infrastruktures Teknike.Eshte i nevojshem ndertimi dhe perfundimi I infrastruktures teknike per re permirsuar aksesin e njerezve dhe mallrave ne qendren e Bashkise Prrenjas dhe ne njesite administrative , si dhe ne resurset turistike qendrat urbane rajonale,dhe infrastruktureve strehim,argrtim,pritjes,qe do te çojne ne rimekembjen e zones.Ne nivel bashkiak eshte problematike levizja dhe transporti I njerezve dhe mallrave nga zonat me te largeta ne ato qendrore.

Objektivi Strategjik :4

Zhvillimi komuniteteve te qendrueshme.Duke formuar komunitete te qendrueshme synohet permersimi i cilesis jetes banoreve dhe promovimi I identitetit te forte te bashkise ne lidhje me produktet bujqesore dhe blektorale cilesore dhe burimeve natyrore ,

2.Përshkrimi rezultateve, sipas drejtimeve të auditimit.

Pika 1.Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2019, 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.

-Nënpika (1/1). Programimi i PBA dhe programimi i buxhetit vjetor 2020;

-Nënpika (1/2). Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fonde të çelura;

-Nënpika (1/3). Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës COVID¹⁹, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi;

-Nënpika (1/4). Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve; (Faturat e palikujduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministritë e linjës etj.);

-Nënpika (1/5). Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre;

-Nënpika (1.6) ñNiveli realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor....ò.

Titulli i gjetjes:	-Nga auditimi u konstatua se,ndërmjet planifikimit dhe zbatimit të planit të buxhetit të njësisë vendore Bashkia Prrenjaska diferenca në treguesit e buxhetit, përse i përket pjesës së shpenzimeve të realizuara nga të ardhurat vendore, bazuar në ligjin organik të buxhetit shtetit.
Situata:	<i>-Nën/pika (1/1). Programimi i PBA dhe programimi i buxhetit vjetor 2020;</i> <i>Për periudhat raportuese viti 2020; Titullari Bashkisë Prrenjas ka miratuar hapat për përgatitjen e kalendarit për programin buxhetor afatmesëm (PBA 2021-2023) dhe në vijim sipas miratimit të kalendarit është përcaktuar programi buxhetor afatmesëm për njësitë shpenzuese dhe raporti vlerësimit i të ardhurave dhe shpenzimeve. Këshilli Bashkisë me vendim nr. 46, datë 30.03.2020 ka miratuar tavanet e programeve buxhetore afatmesëm për periudhat (2021-2023). Ne Programin Buxhetor Afatmesëm të institucionit, strukturat buxhetore paraqiten në (12) programe buxhetore, në përputhje me kriteret e parashikuara nga ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 ñPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar; ligji nr.10296, datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò i ndryshuar; ligji nr.139/2015, datë 17.12.2015 ñPër vetëqeverisjen vendoreò; ligji nr.68/2017 ñPër Financat Vetëqeverisjes Vendoreò; ligji nr.9632, datë 30.10.2006 ñPër inistemin e taksave vendoreò i ndryshuar; UMFE nr.23, datë</i>

22.11.2016 në Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm; UMFE nr.6/1 datë 28.02.2018 në Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2019-2021; UMFE nr.6/3, datë 10.07.2018 në Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor; UMF nr 27 dat 10.07.2020. në Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor 2021-2023;

Gjatë hartimit të PBA janë përcaktuar në Përshkrimi i çdo programi; në Politikat e programit; në Qëllimi Politikës së programit; në Objektivat e politikës së programit. Programimi shpenzimeve për periudhën raportuese ushtrimore viti (2020) të detajuara sipas secilit program në vlerë dhe % të dhënat paraqiten të pasqyruara sa më poshtë:

në/000 lekë

Nr	Shpenzimet të detajuara sipas programeve	Viti 2020	
		Vlera	%
1	Programi (01110)	346,522	
2	Programi (01170)	3,370	
3	Programi (03280)	13,107	
4	Programi (04240)	9,589	
5	Programi (04260)	5,304	
6	Programi (04520)	18,293	
7	Programi (06260)	19,278	
8	Programi (08140)	1,550	
9	Programi (08250)	2,020	
10	Programi (09230)	2,875	
11	Programi (09120)	42,583	
	TOTALI	464,491	

Shënim: Të dhënat janë të disponuar nga Drejtoria e Fiancës me programimet buxhetore.

Ndarja e shpenzimeve sipas natyrës për periudhën raportuese ushtrimore viti (2020) në vlerë e % me të dhënat paraqiten të pasqyruara sa më poshtë:

në/000 lekë

Nr.	Shpenzimet sipas ndarjes ekonomike	Viti 2020	
		Vlera	%
1	Paga dhe sigurime shoqërore	190,000	
2	Shpenzime operative	75,018	
3	Investimet	199,473	
	TOTALI	464,491	

Shënim: Të dhënat janë të disponuar nga Drejtoria e Fiancës me programimet buxhetore.

Treguesit e të ardhurave të programuara me PBA (2019-2021) paraqiten të pasqyruara sa më poshtë:

në/000 lekë

Nr	Të ardhurat	2020
1	Nga taksat dhe tarifat	30,520
2	Jo tatimore	29,480
3	Trashëguar nga viti mëparshëm	25,562
I	Totali	85,562
1	Transferata e pakushtëzuar	180,645
2	Transferatë specifike	91,752
3	Të tjera transferata Specifike, të kushtëzuara të trashguara	106,495
4	Transferata e zhvillimit të rajoneve	0
5	Transferata të deleguar	37
II	Shuma e transfertave	378,929
III	Totali i burimeve të veta (I + II)	464,491

Shënim: Të dhënat janë të disponueshme nga Drejtoria e Financës me programet buxhetore.

-Për vitin 2020: Treguesit e buxhetit vjetor janë të miratuar nga Këshilli Bashkisë me vendim nr. 14, datë 26.12.2019 e konfirmuar ligjshmëria nga Prefekti Qarkut Elbasan me shkresë nr.271, datë 14.01.2020, ndërsa rishikimet e buxhetit gjatë periudhës raportuese viti 2020 janë miratuar me vendime respektive VKB nr. 30, datë 07.02.2020; VKB nr. 52, datë 20.05.2020 dhe VKB nr. 62 datë 17.07.2020 e konfirmuar ligjshmëria nga Prefekti Qarkut Elbasan me shkresë respektive nr.291/1, datë 02.03.2020; nr.708/1, datë 10.06.2020 dhe nr.950/1, datë 03.08.2020.

Burimet e financimit të buxhetit të bashkisë për periudhën raportuese viti 2020 të dhënat paraqiten të pasqyruara sa më poshtë:

në/000 lekë

Nr	Vendimi K.B		Përshkrimi	Të ardhura	Struktura shpenzimeve	Shpenzimet
	Nr	Datë				
			Miratimbuxheti	464,491	Miratimbuxheti	464,491
1			Prog.tëardhura	60,000	Art.600 Paga	162,612
2			Tëardhuratetrasheguara	132,094	Art.601	27,388
3			Transferta e Pakushtëzuar	180,645	Art.602	73,648
4			Transferta e pakushtëzuar e trasheguar	0	Art.230-231	194,471
5			Transfertaspecifike	91,752	1% I K.Qarkut	3,300
6			Transfertaspecifike e trasheguar		FondiRezervë+	3,072

Shënim: Të dhënat janë të disponueshme nga Drejtoria e Financës me programet buxhetore.

Gjithashtu në buxhet çdo program ka të përcaktuar produktet e programeve buxhetore në dy fazat e përgatitjes, ndërsa shpërndarja e fondeve sipas programeve paraqiten sa më poshtë:

në/000 lekë

Planifikimi të ardhurave vitit 2020		Planifikimi i shpenzimeve vitit 2020	
Burimi të ardhurave	Vlera	Emërtimi i zërave	Vlera
Tëardhura të planifikuara vitin 2020+ te trasheguarat 2019	192,094	Paga gjithsej	162,612
Grant me natyrë të përgjithshme+ tetrasheguarat 2019	180,645	Sigurime shoqerore	27,388
Grant përfunksione të reja	91,752	Fond per ekzekutim vendime gjyqesore	7,000
		Shpenzime operative & Fonde Shpronësimi	59,752
		Fondi Rezerve + Kontigjence	3,072
		Fondi Emergjencave civile	4,726
		Fonde per familje ne nevoje	2,100
		Fond per Keshillin e Qarkut	3,300
		Kontribut per Shoqaten e Bashkive	33
		Investime	194,471
		Subvensione	37
Total grant + tëardhura	464,491	Totali i shpenzimeve	464,491

Shënim: Të dhënat janë të disponueshme nga Drejtoria e Financës me programet buxhetore.

-Nënpika(1/2)-Çelja e fondeve buxhetore të vitite ndryshime sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fonde të

çelura;

Kapitull; Artikull; Nën/artikull); është kryer në përputhje me disiplinën buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vëna në dispozicion nga pushteti qendror të granteve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara të përbashkëta, si dhe shpërndarjen e fondeve të granteve. Gjatë periudhës së vitit ushtrimor 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 funksione të deleguara, grante qeveritare, ndihma ekonomike, shpërblime për lindje, etj. të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestar të vitit, të cilat janë kryer e miratuar me vendime përkatëse nga Këshilli Bashkisë Prrenjas.

Për gjatë periudhës raportuese ushtrimore viti 2020, buxheti ka pasur rishikime të cilat janë miratuar nga Këshilli Bashkisë me VKB nr. 30, datë 07.02.2020; VKB nr. 52, datë 20.05.2020 dhe VKB nr. 62 datë 17.07.2020 e konfirmuar ligjshmëria nga Prefektit Qarkut Elbasan me shkresa respektive nr.291/1, datë 02.03.2020; nr.708/1, datë 10.06.2020 dhe nr.950/1, datë 03.08.2020. Për çdo muaj drejtorja e financës ka bërë rakordim me Degën e Thesarit Librazhd, si për shpenzimet e kryera ashtu dhe për të ardhurat e realizuara me aktrakordimet përkatëse, duke ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve si në total ashtu edhe për çdo artikull e nën/artikull sipas klasifikimit ekonomik. Në këtë periudhë objekt i auditimit për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Librazhd janë respektuar të gjitha procedurat ligjore, duke pasqyruar rregullisht e periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar nëpërmjet VKB, ose të diktuar nga grantet e deleguara nga pushteti qendror.

-Nënpika (1/3).Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor e pasqyrimi në raportet e monitorimit. Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës COVID¹⁹, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi:

Nga auditimi mbi dokumentacionin e vënë në dispozicion mbi plan buxhetin dhe detajimi e tyre në nivel Titull; Kapitull; Artikull; Nën/artikull u konstatua se, në të gjitha rastet është respektuar disiplina buxhetore të pasqyruara sa më poshtë:

Pasqyra e realizimit të treguesve të zërave të buxhetit për viti 2020 dhe në tërësi

Nr	E M E R T I M I	Viti 2020		
		Plani Vjetor(me ndryshime)	Fakti progresivviti 2020	%
1	Llog.(600)-Paga			
2	Llog.(601)-Sig.shoq.Sh			
3	Llog.(602-609)Shpenz.opera	Blerje pakete ushqimore 2,497,371	2,497,371	100
4	Llog.(230-231) Investime			
5	Llog.(600) funk.deleguara			
6	Llog.(601) funk.deleguara			
7	Llog.(602) funk.deleguara			
8	Llog.(604) funk.deleguara			
9	Llog.(606) ndihmë e burasa pa			
10	Llog.(231) Investime FZHR			
11	Llog.(231) Investime te tjera			

(AKUM)			
Totali			

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Drejtoria e Fiancës me programimet buxhetore
Për vitin 2020; shpenzimet buxhetore të planifikuara në vlerë 2,497, mijë lekë, janë realizuar në vlerë 2,497 mijë lekë në masën 100%, blerje pakete ushqimore për familjet në nevojë gjatë Periudhës COVID-19.

Sipas burimeve të financimit paraqiten;

-Nga transfertat e pakushtëzuar; treguesit e buxhetit janë të planifikuar në vlerën 271,500 mijë lekë, ndërsa janë realizuar në vlerën 199,872 mijë lekë, ose në masë 73.6% të dhënat si më poshtë: 000/lekë

Nr	Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca	
				%	Në vlerë
1	600	68,332	68,156		176
2	601	11,411	11,196		215
3	602	82,935	57,219		25,716
4	604	3,300	1,033		2,267
5	606	4,980	955		4,025
6	609	2,092	1,183		909
7	230	89	0		89
8	231	98,361	60,130		38,231
	Totali	271,500	199,872	73.6	71,628

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Drejtoria e Fiancës me programimet buxhetore.

-Nga transfertat specifike; treguesit e buxhetit janë të planifikuar në vlerën 106,289 mijë lekë, janë realizuar në vlerën 85,286 mijë lekë, ose në masë 80.2%, me të dhënat si më poshtë:

Nr	Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca	
				%	Në vlerë
1	600	68,571	62,539		6,032
2	601	11,450	10,400		1,050
3	602	13,022	7,204		5,818
4	231	13,246	5,143		8,103
	Totali	106,289	85,286	80.2	21,003

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Drejtoria e Fiancës me programimet buxhetore.

-Nga të ardhurat e veta; treguesit e buxhetit janë të planifikuar në vlerën 86,127 mijë lekë, ndërsa janë realizuar në vlerën 56,495 mijë lekë, ose në masë 65.6%, me të dhënat si më poshtë:

Nr	Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca	
				%	Në vlerë
1	600	26,549	22,981		3,568
2	601	4,458	3,817		641

3	602	7,238	6,548		690
4	604	0	0		0
5	606	0	0		0
6	231	47,882	23,149		24,733
	Totali	86,127	56,495	65.6	29,632

Shënim: Të dhënat janë të disponuar nga Drejtoria e Fiancës me programimet buxhetore.

Nga fondet e deleguara: treguesit e buxhetit janë të planifikuar në vlerën 626,656 mijë lekë, ndërsa janë realizuar në vlerën 617,057 mijë lekë, ose në masën 98.5%, me të dhënat si më poshtë:

000/lekë

Nr	Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca	
				%	Në vlerë
1	600	824	421		403
2	601	165	70		95
3	602	37	37		0
4	604	0	0		0
5	606	465,937	465,937		0
6	(231) Nga AKUM (MIE)	158,832	149,731		9,101
7	(231) Nga fondet FZHR	861	861		0
	Totali	626,656	617,057	98.5	9,599

Shënim: Të dhënat janë të disponuar nga Drejtoria e Fiancës me programimet buxhetore.

Nga fondet (AKUM), treguesit e buxhetit janë planifikuar në vitin 2020 në vlerë 158,832 mijë lekë, janë realizuar në vlerën 149,731 mijë lekë, në masën 94.2%.

Nga fondet (FZHR), treguesit e buxhetit janë planifikuar në vitin 2020 në vlerë 861 mijë lekë, ndërsa janë realizuar në vlerën 861 mijë lekë, ose në masën 100% .

Për sa u evidentua dhe u pasqyrua më sipër konstatohet se midis treguesve të hartimit të planifikimit në fillim të vitit dhe zbatimit të treguesve të buxhetit rezultojnë diferenca përse i përket pjesës së të ardhurave të veta nga zbatimi i nivelit të taksave e tarifave vendore dhe përdorimi në shpenzime të tyre. Të ardhurat e veta të planifikuara, të realizuara dhe alokuara në buxhetet respektive kanë diferenca të dukshme, duke bërë që buxheti për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020 të ketë tejkalim në mbledhjen e të ardhurave dhe mosrealizime në shpenzime të paraqitura në pasqyrën sa më poshtë:

Të ardhurat e realizuara dhe të përdorura në buxhetet respektive

Periudha	Programimi, realizimi të Ardhurave		Diferenca		Planifikimi dhe përdorimi i të ardhurave në Buxhet 000/lekë		Diferenca	
	Plani	Fakti	Vlerë	%	Plani fillimit Buxhetit	Fakti në thesar sipas realizimit përfshirë të trashëguara.	Vlerë	%
Viti 2020	60,000	68,200			464,491	341,661	122,830	73.5

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Drejtoria e Fiancës me programimet buxhetore

Nga të dhënat e evidentuara në këtë tabelë konstatohet sepër periudhën ushtrimore raportuese viti 2020 të ardhurat nga zbatimi i nivelit të taksave e tarifave vendore janë

realizuar në vlerën 68200 mijë lekë, nga 60000 mijë lekë të planifikuara, në masën 113 % me diferencë më tepër në vlerë 8,200 mijë lekë kurse përdorimi i tyre rezulton në masën 73.5%.

-Periudha viti 2020;Struktura organizative e Bashkisë Prrrenjasëhtë miratuar me Vendim të Titullarit të Bashkisë nr. 154, datë 09.03.2020, bazuar në VKB nr.13, datë 26.12.2019 dhe VKB nr. 15, date 26.12.2019*“Për miratimin e dhe numrit të përgjithshëm të punonjësve të administratës së Bashkisë Prrrenjas, Ndërmarrjeve dhe Njesive Shpenzuese në varësi të Bashkisë Prrrenjas për viti 2020”*, ligjshmëria e së cilës është shprehur nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresë nr. 26/1, dhe 28/1prot, datë 14.01.2020.Struktura organike e miratuar për këtë periudhë përbëhet gjithsej nga 306 punonjës, nga të cilët 180 punonjës të bashkisë,113 punonjës funksione të deleguara dhe 10 punonjës sezonal dhe 3 punonjes Fondacioni Tungjatjeta Jete. Për gjatë periudhës viti 2020 struktura ka pasur ndryshime me Vendim të Titullarit të bashkisë nr. 372, datë10.11.2020 bazuar në VKB nr. 60, date 17.07.2020, *“Për miratimin e pagave dhe numrit të përgjithshëm të punonjësve të administratës së Bashkisë Prrrenjas, Ndërmarrjeve dhe Njesive Shpenzuese në varësi të Bashkisë Prrrenjas për vitin 2020”*, ligjshmëria e së cilës shprehet Prefekti Qarkut Elbasan me shkresë nr.948/1prot, datë03.08.2020. Pas ndryshimeve, struktura organizative e miratuar për këtë periudhë përbëhet gjithsej nga 322 punonjës, nga të cilët 180 punonjës të bashkisë, 113 punonjës funksion të deleguara dhe 10 punonjës sezonal, 10 puntor Kontratedhe 3 punonjes Fondacioni Tungjatjeta Jete+6 punonjes Projekti Shtepia e te moshuarve.

Realizimi fondit të pagave, sigurimeve shoqërore e shëndetësore, si edhe e numrit të punonjësve në plan dhe fakt për periudhën objekt i auditimit paraqiten me të dhënat si më poshtë:

Periudha	Paga (600)		Sigurime (601)		Numri i punonjësve	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plani	Fakti
Viti 2020	16,426,123	15,409,922	2,748,574	2,548,499	322	322

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Drejtoria e Fiancës me programimet buxhetore

Konkluzion;U konstatua se:

a-ndërmjet treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit ka diferenca për sa i përket pjesës së taksat e tarifave vendoredhe shpenzimit të tyre më konkretisht;

-për vitin 2020 programimi i të ardhurat nga niveli i taksave e tarifave vendore të planifikuar për shpenzim janë gjithësej në vlerën60,000 mijë lekë, plus transfertat në total planifikuar vlera prej 464,491 mijë lekë, ndërsa shpenzime sipas realizimit faktik janë kryer në vlerë 341,661mijë lekë, ose në masën 73.5%.Veprime në mospërputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar; ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar; ligjin nr.68-2017“Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; ligjin nr.139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar; UMFE nr.10, datë 28.02.2017“Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm (2019-2021) dhe (2020-2022)” dhe UMFE nr.10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMF nr.23, datë 22.11.2016, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak Prrrenjas.

b-realizimi treguesve të të ardhurave nga zbatimi i nivelit të taksave e tarifave vendore në masën 113% 113.%, ndërkohë që për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020, cka tregon se burimi i krijimit të të ardhurave, si dhe vlerësimi mbledhjes së tyre nuk përputhen me planifikimin buxhetor,është në mospërputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9632, datë 31.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar e audituar e trajtuar me nën/pika (2/3) programi auditimit.

-Nënpika (1/4).Vlerësimi risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara,

vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve; (Faturat e palikujduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj. sipas raportimit në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministrinë e linjës etj.);

Nga auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Financës në Bashkia Prrrenjas, si dhe mbi të dhënat e evidentuar në pasqyrat finaciare (bilanci kontabël) konstatohet se; totali faturave të palikujduara në periudhën (2020) objekt i procesit të auditimit sipas zërave në; (shpenzime për investime, mallra e shërbime dhe vendime gjyqësore), në fund të periudhës në datë 31.12.2020 gjendja paraqitet në **vlerën totale prej 4,099 mijë lekë**. Në mënyrë analitike dhe më të hollësishme për secilën periudhë raportuese ushtrimore viti (2020) detyrimet e pa likujduara pasqyrohen sipas të dhënave të analizuara sa më poshtë:

Për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020;

I-Faturat e pa likuiduara gjendje në datën 31.12.2020 “Për Investimet”;

Nr	Emërtimi i i Objektit	Emërtimi i Subjektit	Kontrata	Fatura e shitjes		Vlera e kredise (detyrim) ne 31.12.2019	Shtesat gjatë periudhës 2020	Shlyerjet gjatë periudhës 2020	Vlera e detyrimit deri me 31.12.2020
				Nr, date	Nr, serial				
1	RIKONSTRUKSION I RRUGEVE RURALE , BASHKIA PRRENJAS sit. Pjesor	L.B. SHPK		FAT. 42 DATE 30.12.2020					2,663,376
2	"Rikonstruksion i kanaleve vaditese, Bashkia Prrrenjas"situac perfundimtar	L.B. SHPK		FAT.41 DT 28.12.2020					231,492
3	Blerje materiale kompjuterike per klase multifunkionale, shkolla Dritaj nj.adm.Qukes	B.P. T. SHPK		4818/18.12.2020					117,600
4	Plan mbareshtimi i pyjeve (stravaj) Bashkia Prrrenjas	C. SHPK		2/24.12.2020					892,915
5	Blerje libra per klase multifunkionale , shkolla q. Shkumbin nj.ad.qukes , Bashkia Prrrenjas	LIBRARI D. SHPK		2412/24.12.2020					143,688
6	Supervizim punimesh per obj: shpenzim per lyerje, meremetime dhe dezinfektim ambjentesh	R. SHPK		32/28.12.2020					50,894
Total									4,099,965

Burimi: Drejtoria Financës dhe Tatimeve Bashkia Prrrenjas

Risqet buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara të investimeve për periudhën raportuese viti 2020 janë konstatuar për objektet;

a-“Rikonstruksion i Shkollës së Mesme të përgjithshme Bashkia Prrrenjas”, në vlerën 2,694mije leke.

II-Faturat e pa likuiduara gjendje në datën 31.12.2020 “Për mallra e shërbime”;

Nr	Përshkrimi i shërbimit	Emri i kreditorit	Kontrata	Fatura e shitjes		Vlera e kredise (detyrim) më 31.12.2019	Shtesat gjatë periudhës 2020	Shlyerjet gjatë periudhës 2020	Vlera e kredise (detyrim) më 31.12.2020
				Nr, date fatura	Nr, serial				
1	Detyrime ndaj Oshees per Periudhen 2007-Nentor 2020								12908599
TOTALI									12,908,599

Burimi: Drejtoria Financës dhe Tatimeve Bashkia Prrrenjas

III-Detyrimet e prapambetura gjendje në datën 31.12.2020 “Për vendimet gjyqësore”;

Nr	Emri mbiemer paditësit	Pozicioni i punës paditësit	Objekti padisë	Data e largimit nga puna punonjësi	Nr. dhe data vendimit të Gj. Apelit	Vlera dëshmsh e blimi vendimit Gj. Apelit	Vlera e përmbartimit	Pagesa e kryer gjatë 2020	Vlera e kredise (detyrim) më 31.12.2020
1	K.Z.		Zgjidhja e mosmarrëveshjes së punë ndërmjet punëdhënësit Bashkia e		Nr 10-2020-752(225)	530,000	63,240		593,240

2	B.O.	punëmarrësit, Kliton Zeneli Zgjidhja e mosmarrëveshjes së punë ndërmjet punëdhënësit Bashkia e punëmarrësit, Blerta Ozuni	17.06.2020 Nr 10-2020- 1020/280 dt.14.09.2020	527,200	63,26 4	590,464
3	X.N.	Zgjidhja e mosmarrëveshjes së punë ndërmjet punëdhënësit Bashkia e punëmarrësit, Xhek Nezha	Nr 10-2020- 1069/297	129,225 0	15,50 70	1,447,320
4	Y.K.	Zgjidhja e mosmarrëveshjes së punë ndërmjet punëdhënësit Bashkia e punëmarrësit, Ylli Kanani	Nr 10-2020- 1106(303)	390,000	Sëka	156,000
5	AKU	Gjobe				234,000
Totali						3,191,424

Burimi: Drejtoria Financës dhe Tatimeve Bashkia Prrenjas

Faturat e pa likuiduara gjendje në datë 31.12.2020.

Bazuar në aktrakordimin me Degën e Thesarit Librazhd rezultojnë se në mënyrë të përmblendhur detyrimet e prapambetura të pa likuiduara për bashkinë me shtesa e paksime gjendje në datën 31.12.2020 është vlera prej **16,204,679 lekë**, lekë.

Nga të dhënat e pasqyruar në aneksi nr., pika 1(4) konstatohet se:

-Fondet e trashëguara për vitin raportues kanë vlerë më të madhe se detyrimet në fund të vitit 2020, gjë që tregon se po të përdorëshin këto fonde brenda vitit buxhetor, nuk do të kishte detyrime të prapambetura. Në datë 31.12.2020 Njësia Publike Bashkia Prrenjas ka pasur detyrim të pa likuiduar i prapambetur vlerën prej **16,204,679 lekë**, si dhe fonde të pa përdorura në vlerën 133,705,354 lekë.

Në këto kushte Njësia Publike Bashkia Prrenjas, megjithëse nuk ka angazhime buxhetore të pa mbuluara me fonde, përsëri për periudhë 2020 rezultojnë me detyrime të pa likuiduar të prapambetura.

Vlera e detyrimeve të palikuiduara sipas natyrës së detyrimit paraqiten më poshtë;

Nr	Emërtimi i natyrës së detyrimit	Vlera e detyrimit më 31.12.2020
1	Detyrim për investimet	10,1056
2	Detyrim për vendimet gjyqësore	3,191,424
3	Detyrim për mallra dhe shërbime	12,912,199
Total		16,204,679

Burimi: Drejtoria Financës dhe Tatimeve Bashkia Prrenjas

Bashkia Prrenjas rezultojnë se, për periudhën raportuese ushtrimore 2020 nuk ka detyrime të prapambetura ndaj DRT në lidhje me kontributet për sigurimet shoqërore e shëndetësore.

Vlera dhe përqindja e mbulimit të shpenzimeve totale me të ardhurat e veta të njësive vendore për periudhën raportuese viti 2020
në/000 lekë

Emërtimi	Shpenzimet faktike viti 2020 (Pa Nd Ekonomike dhe PAK)				
	Vlera e shpenzimit vjetor	Transferata e pakushtëzuar dhe specifike	Transferata e kushtëzuar	Të ardhurat e veta	% që zënë burimet e veta tek totali i shpenzimeve
230- Projekte		89			
231-Investime		65,273	Akum+fzhr 150,592	47,882	
600-Paga		130,695	421	22,981	
601-Sigurime shoqërore		21,596	70	6,548	
602-Shp.operative		64,423	37		
604;609i Transferata korente		3,171	465,937		
603- Subvencione				23,149	
Total					

Burimi: Drejtoria Financës dhe Tatimeve Bashkia Prrenjas

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Si rezultat i realizimit i treguesve të të ardhurave vendore nga zbatimi i nivelit të taksave e tarifave vendore në masën 113% dhe realizimit të shpenzimeve deri në datë 31.12.2020, në masën 78.8%, vlera e faturave të pa likuiduara nga ana e Bashkisë Prrenjas është gjendje në shumën prej 16,204,679 lekë.

-Nënpika (1/5).Çelja dhe ekzekutimi fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre:

-Nëpërmjet FZHR

Për gjatë vitit 2020 treguesit e buxhetit të përfituara përmes alokimit nga FZHR janë të planifikuar në vlerën 42,123 mijë lekë, ndërsa janë realizuar në vlerën 19,316 mijë lekë, ose në masën 45.9%.

në 000/lekë

Nr	Emërtimi i objektit	Data e lidhjes së kontratës	Data e përfundimit të objektit	Vlera e kontratës	Vlera e pa likuiduar e kontratës	Arsyeja e mos likuidimit
1	Pyllezim me drurefrutor (per kulturenarredhehekulturenlajthi, ishkomunastravaj	03.09.2013		20,8567	12,649	Fonde pa disponueshme në Thesar nga FZHR
2	Rikonstruksiiondherrethimishkolles se mesme "halitberzeshta" bashkiaprrrenjas	26.09.2014		10,682	2,694	Fonde pa disponueshme në Thesar nga FZHR
3	Gjelberim. Nepermjet pyllez. I kurores se qytetit prrenjas	17.10.2017	18.12.2019	10,584	7,463	Fonde pa disponueshme në Thesar nga FZHR
Totali				42,123	22,807	

Burimi: Drejtoria Financës dhe Buxhetit Bashkia Prrenjas

Të dhënat në tabelë evidentojnë detyrimet e prapambetura nga FZHR gjendje në periudhën deri në datë 31.12.2020 në vlerën 22,807 mijë lekë të cilat sipas informacionit që jep Drejtoria e Financës Bashkia Prrenjas, ka ardhur si pasojë e mos alokimit të fondeve nga FZHR për 3 investimet të cilat kanë përfunduar, ku dhe 3 objekte janë marre edhe në dorëzim.

Nëpërmjet AKUM

Për gjatë vitit 2020 treguesit e buxhetit të përfituara përmes alokimit nga AKUM janë të planifikuar në vlerën 288,043 mijë lekë, ndërsa janë realizuar në vlerën 152,305 mijë lekë, në masën 52.8%.

në 000/lekë

Nr	Emërtimi i objektit	Data e lidhjes së kontratës	Data e përfundimit të objektit	Vlera e kontratës	Vlera e pa likuiduar e kontratës	Arsyeja e mos likuidimit
1	Rikonstruksiion rjeti shpërndarës i ujsjellësit Prrenjas	19.03.2020		213,998	9,8451	Fonde pa disponueshme në Thesar nga AKUM
2	Supervizim (Mbikqyrje) punimesh për objektin në Rrjetin shpërndarës të ujësjellësit Prrenjas	27.03.2020		2,925	2,425	Fonde pa disponueshme në Thesar nga AKUM
3	"Rehabilitim skemes ujëtese Radigoz- Stranik-Berzeshte", Bashkia Prrenjas	Kontrata nr 3623 dt.03.11.2020 Amendim kontrate nr...		71,120	34,862	Fonde pa disponueshme në Thesar nga AKUM
Totali				288,043	135,738	

Burimi: Drejtoria Financës dhe Buxhetit Bashkia Prrenjas

Të dhënat në tabelë evidentojnë detyrimet e prapambetura nga AKUM gjendje në periudhën deri në datë 31.12.2020 në vlerën prej 135,738 mijë lekë të cilat sipas informacionit që jep Drejtoria e Financës Bashkia Prrenjas, ka ardhur si pasojë e mos alokimit të fondit nga AKUM për 1 (një) investimi pa përfunduar.

Kriteri:

-neni (50) në Angazhimet buxhetore, neni (52) në Kërkesat e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 në Përmirësimin e sistemit buxhetor në Republikën e

	<i>Shqipërisë i ndryshuar, neni (56), ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika (62) UMF nr.2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit; UMF nr.5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, UMF (plotësues) nr.2, datë 10.01.2018 nëPër buxhetin e vitit 2018, pikat (82-91) nëDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore; neni 70, të VKM nr.914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar.</i>
Impakti:	-Mos shlyerja e detyrimeve të prapambetura ndaj të tretëve paraqet rrisht për buxhetin e vitit në vazhdim të njësive vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit ushtrimor buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime në interes të komunitetit. Proceset gjyqësore dhe humbja e çështjes së tyre nga njësia vendore, krijojnë efekte negative në buxhet.
Shkaku:	-Marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, si dhe mos zbatimi kritereve ligjore në procesin e largimeve nga puna të punonjësve, apo të likuidimeve.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	-Titullari i njësive qeverisjes vendore bashkia Prrrenjas, për detyrimet e faturave të pa likuiduara me gjendje progresive deri në datën 30.12.2020 shuma 16,204,679 lekë të analizojë situatën, të nxjerr përgjegjësitë, të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja të prapambetura dhe të marr masa për likuidimin e tyre, ndërsa të mos ketë angazhime të reja buxhetore pa fonde në dispozicion, për këtë qëllim kërkohet që; -Titullari i bashkisë për daljen nga situata e vështirë financiare të përgatis një plan dhe ta dërgoj në Këshillin e Bashkisë për të shqyrtuar e miratuar brenda 15 ditëve nga data e paraqitjes së tij, njëkohësisht ky plani ti dërgohet Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me qëllim që mund të japë rekomandime konkrete për rregullimin e situatës financiare, ndërsa nga njësia qeverisjes vendore të mos merret asnjë angazhim buxhetor pa pasur fonde në dispozicion. Titullar i bashkisë të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore, të nxjerr arsyet dhe përgjegjësitë për humbjen e tyre dhe efektin negativ që këto vendime kanë dhënë në buxhetin e njësive vendore. Sektori juridik të ndjek proceset në të gjitha shkallët e gjyqësorisë, duke bërë edhe rekurs. Në rastet e largimeve të punonjësve nga puna, nga sektori juridik dhe titullari të zbatohen të gjitha procedurat e nevojshme të afateve të njoftimit.

(Për sa është trajtuar më sipër, hollësisht janë pasqyruar në aktkonstitimin nr.1, datë 03.12.2021)

<u>-Nënpika (1.6/1)-Niveli realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor.</u>	
Titulligjet:	-Mangësitë dhe shkeljet e konstatuara në procesin e programimit, krijimit dhe realizimit të të ardhurave vendore bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi dhe përdorimi i tyre për periudhën raportuese ushtrimore viti (2020).
Situata:	Për auditimin e nivelit të realizimit të të ardhurave e mënyra e përdorimit të tyre dhe vlerësimin e mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore, borxhi tatimor, për periudhën raportuese viti 2020 u mor në shqyrtim dokumentacioni i administruar në Drejtorinë e Financës dhe Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore sa më poshtë: <i>1-Regjistrat dhe Evidencat e realizimit të të ardhurave të administruara në Drejtorinë e Financës dhe Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore për periudhën ushtrimore raportuese viti 2020.</i> <i>2-Vendimi Këshillit Bashkisë nr.04, datë 26.12.2019 “Për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore (paketa fiskale) vit 2020” e konfirmuar ligjshmëria nga Prefekti Qarkut</i>

Elbasan me shkresë nr.171, datë 14.01.2020.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se:

1-Niveli realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre..

Në Bashkinë Prrenjas për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020 përlogaritja dhe realizimi të ardhurave nga zbatimi i nivelit të taksave e tarifave vendore është kryer nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave e cila përbëhet nga 6(gjashë) punonjës e organizuar 1(një) Drejtor dhe 5 (pesë) specialistë.

Në zbatim të ligjit nr.139/2015, datë 17.12.2015 *ËPër Vetëqeverisjen Vendore* i ndryshuar; ligjit nr 9632, datë 30.10.2006 *ËPër sistemin e taksave vendore* i ndryshuar; ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 *ËPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar; ligjit nr.68/2017 *ËPër financat e vetëqeverisjes vendore*; ligjit nr.8438 datë 28.12.1998 *ËPër tatimin mbi të ardhurat* i ndryshuar me ligjin nr.9483, datë 16.02.2006.i ndryshuar me ligjin nr.9632, datë 30.10.2006; ligjit nr.10081, datë 23.02.2009 *ËPër licencat, autorizimet dhe lejet në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar; ligjit nr.10304, datë 15.07.2010 *ËPër sektorin minerar në Republikën e Shqipërisë*; ligjit nr.9482, datë 03.04.2006 *ËPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje* i ndryshuar; ligjit nr.107/2014 *ËPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit*; ligjit nr.10465, datë 29.09.2011 *ËPër shërbimin veterinar në Republikën e Shqipërisë*; ligjit nr.8450, datë 24.02.1999 *ËPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre* i ndryshuar; ligjit nr.9385, datë 04.05.2005 *ËPër pyjet dhe shërbimin pyjor*; ligjit nr.9693, datë 19.03.2007 *ËPër fondin pyjor e kullosorë* i ndryshuar; ligjit nr.10279, datë 20.05.2010 *ËPër kundravajtjet administrative*; ligjit nr.8744, datë 22.02.2001 *ËPër transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore* i ndryshuar me ligjin nr.9561, datë 12.06.2006 e ligjin nr.9797, datë 23.07.2007; ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 *ËPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*, nga Këshilli Bashkisë me vendim nr.04, datë 26.12.2019 *“Për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore (paketa fiskale 2020)”* e konfirmuar ligjshmëria nga Prefekti Qarkut Elbasan me shkresë nr.171, datë 14.01.2020 është miratuar paketa fiskale për periudhën raportuese viti 2020 me ndryshime përkatëse.

Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga zbatimi i nivelit të taksave e tarifave vendore të miratuara me paketën fiskale për periudhën viti 2020 e detajuar me analizë të hollësishme për secilin nivel të tarifës e taksës të dhënat pasqyrohen në **(Aneksi nr. 1)** bashkëlidhur;

Referuar mbi të dhënat e pasqyruara në tabelë, në lidhje me programimin dhe realizimin e treguesve të të ardhurave të miratuara me vendim nga KB nëpërmjet paketës fiskale, të rakorduar edhe me Degën e Thesarit Prrenjas për periudhën raportuese viti 2020 të ardhurat vendore rezultuan sa më poshtë;

në 000/lekë

Nr.	Lloji taksës dhe Tarifës	Periudha 2020		
		Plan	Fakt	%
I	TE ARDHURA TAKSAT VENDORE	29,350	20,971	71
III	TE ARDHURA NGA TARIFAT	29,950	47,156	157
IV	TË ARDHURA NGA GJOBAT	700	102	15

Shënim: Të dhënat janë disponuar nga Drejtoria Financës dhe Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore:

Për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020, të ardhurat vendore nga zbatimi i nivelit taksave në total nga vlera prej 23,350 mijë lekë e programuar është realizuar vlera prej 20,971 mijë lekë, ose në masën **71%** me mosrealizim vlera **8,409 mijë lekë**. Nga analiza e mosrealizimit të nivelit të taksave e tarifave të programuara konstatohet se, për disa nivele të taksave në krahasim me planin ka mosrealizim, realizimi i tyre është pasqyruar në **(Aneksi**

nr.1), bashkëlidhur;

A-Mosrealizim i të ardhurave nga niveli i taksave rezultuan këta tregues;

1-Nga tatimi thjeshtuar mbi fitimin e B. Vogël janë realizuar në masë 56%

2-Nga taksa mbi pasurinë e paluajtshme, janë realizuar në masë 75% në të cilën përfshihen;

a-Taksa e pasurisë mbi ndërtesën me 80%

b-Taksa mbi tokën bujqësore me 70%

c-Taksa mbi truallin me 68%

3-Nga taksa e Fj

etjes në hotel, megjithëse është e programuar realizimi është në masën 0%.

4- Nga taksa mbi kalimin e pronësisë, janë realizuar në masë 245%.

5- Nga taksa për liçenc trageti naftë bruto e nënprodukte të saj, megjithëse është e programuar realizimi është në masën 0%.

6- Nga taksa për zënie hapsirës publike, megjithëse është e programuar realizimi është në masën 62%.

7-Taksa vendore mbi te ardhurat e krijuara nga dhuratat, në masën 0%.

8-Taksa e rentes minerare, realizuar në masën 365%.

9-Taksa e tabelës në masën 134%

10-Taksa e ndikimit në infrastrukturë në masën 97%

B-Të ardhurat nga niveli i Tarifave rezultuan me mosrealizim sa më poshtë;

1-Nga tarifa për pastrimin dhe largimin e mbeturinave është realizuar me 79%.

2-Nga tarifa e shërbimit veterinar janë realizuar në masë 0%.

3-Nga Tarifa e ndriçimit në masën 69%.

4- Nga tarifa e gjelbërimit realizuar me 80.

5-Nga tarifa DPZHT realizuar me 74%.

6-Nga tarifa për shërbime në fushën e transportit realizuar me 48%.

7-Nga tarifa parkimin për mjete të licencuara realizuar me 44%.

8-Nga tarifa në sektorin e pyjeve dhe kullotave është realizuar me nivelin 79%.

9-Nga tarifa të tjera administrative është realizuar me 83%.

C-Të ardhura nga gjambat e programimin është realizuar me nivelin 15%

Në këto kushte shkaqet dhe arsyet në mos realizimit të të ardhurave vendore nga zbatimi i nivelit të taksave e tarifave e gjykojmë se ndikim mundet të ketë;

a-mos planifikimi i drejtë dhe mos përcaktimi i saktë i burimit të krijimit të të ardhurave.

b-planifikim i pa argumentuar, duke marr bazë veçanërisht toka bujqësore të pa regjistruar në kadastër.

c-largimi banorëve e mos përdorimi tokës bujqësore, mungesa e vullnetit për të paguar detyrimet nga kryefamiljarët si dhe mos identifikimi totalit të familjeve nga Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore.

d-planifikimi pa argumentuar duke marrë për bazë familjet sipas gjendjes civile e jo familjet rezidente.

-Mos programimi në paketat fiskale periudha viti 2020, për sa i përket tarifës për dhënie të licencës për tregtim naftë e nënprodukteve të saj, ndonëse është detyrim për njësitë e vetëqeverisjes vendore të parashikuar nga VKM nr.170, datë 25.04.2002
nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre i ndryshuar, VKM nr.970, datë 02.12.2015
nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj i ndryshuar VKM nr.344, datë 19.04.2017, Kap.(II);Kap.(III), pika (4), (autorizim për karburantet).

2-Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe

borxhi tatimor.

Nga procesi i auditimit mbi të dhënat e administruara nga Sektori i Taksave e Tarifave Vendore për Bashkinë Prrenjas rezulton se vlera e debitorëve që rezultojnë nga biznesi i vogël i madh dhe për familjarë në mënyrë progresive dhe të kontablistuara si detyrim gjendje në datën 31.12.2020, në të cilën përfshihet niveli taksave e tarifave vendore edhe tarifa e gjelbërimit, ndriçimit, pastrimit etj. si dhe penalitete të përlllogaritura për mos pagimin në afat të detyrimeve, ku në mënyrë analitike gjendje pasqyrohet sa më poshtë;

Nr	Detyrimet e debitorëve nga taksat dhe tarifat	Për periudhën raportuese viti 2020				
		31.12.2019	Pakësime	Shtesa	Kamatë	31.12.2020
1	Nga Biznesi vogël	3,268,348	3,614,601	5,863,102	38,507	5,555,356
2	Nga Biznesi madh	3,777,902	12,139,359	13,324,667	30,028	4,993,238
3	Nga Subjekte Kromi	481,600	310,000	1,532,182	25,560	1,729,342
4	Nga Entet Shetërore	0	0	0	0	0
	Totali	7,527,850	16,063,960	20,719,951	94,095	12,277,936

Shënim: Të dhënat janë disponuar nga Drejtoria Financës dhe Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore.

Të dhënat në tabelë pasqyrojnë vlerën e detyrimit debitor me shtesa dhe pakësimi, detyrime të cilat i përkasin subjekteve të biznesit.

Në vlerën e përgjithshme të detyrimeve debitorë, për sa i përket mos pagesës së nivelit të taksave e tarifave vendore e evidentuar nga Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore dhe kontabiliteti me pasqyrat financiare për periudhën raportuese ushtrimore gjendje në datën 31.12.2020 konstatohet se, në rritjen e detyrimeve të pa likuiduara. Detyrimet debitorë të subjekteve ekonomike në mënyrë progresive gjendja deri në datën 31.12.2020, për bashkinë Prrenjas paraqitet në Aneksin nr. 2; Nga procesi i auditimit rezulton se, detyrimet e subjekteve familjar nga mos pagesa e nivelit të taksës së tokës, ndërtesës, pastrimit, ndriçimit, truallit, etj, në mënyrë progresive si në bashki ashtu në Njësitë administrative gjendja me analizë deri në datë 31.12.2020 paraqitet në Aneksin nr. 3

Në mënyrë të përmblledhëse detyrimet e subjekteve ekonomik dhe familjar për nivelin e taksave dhe tarifave vendore në Bashki përfshirë Njësitë Administrative gjendja në datë 31.12.2020 paraqitet **Aneksi nr.4.**

Ndërsa detyrimet debitorë nga mos pagesa e nivelit për taksën e tokës bujqësore e analizuar sipas numrit të familjeve në secilën Njësi Administrative gjendje në datë 31.12.2020 në mënyrë progresive paraqitet në **Aneksi nr.5.**

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka bërë kontabilizimin e vlerave të taksave dhe tarifave për subjektet familjare të cilat janë debitorë në të gjitha Njësitë Administrative.

2.Baza ligjore.

-Ligji nr.8652, datë 31.07.2000 në *Për organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore* me ndryshime.

-Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 në *Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë* me ndryshime.

-Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 në *Për Sistemin e Taksave dhe Tarifave Vendore* me ndryshime.

-Ligji nr.10926, datë 08.07.2010 në *Për menaxhimin financiar dhe kontrollin* i ndryshuar.

-UKM nr.13, datë 26.04.2018 në *Për zbatimin e VKM nr.54, datë 05.02.2014 "Për përcaktimin kritereve, të procedurës dhe mënyrës dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore"*, i ndryshuar

Për veprimet e mos veprimet në lidhje me mangësitë e konstatuara në zbatimin e

	<i>procedurave ligjore e nënligjore në përlllogaritjen nivelit të taksave e tarifave, arkëtimin e detyrimeve dhe të vlerës debitorë të pa likuiduar për nivelin e taksave e tarifave vendore, bazuar në kriteret e përcaktuara në paketat fiskale ngarkohen me përgjegjësi Drejtoria Ekonomike, Administrimit Financiar dhe Shërbimit Social zj. S.K., me detyrë Drejtor, z. A.B., me detyrë Përgjegjës Sektori dhe Drejtoria e të Ardhurave dhe Licencave zj. J.B., me detyrë Drejtor, dhe Specialistët E. D., R. D., Z.C.,E.D., L.K.</i>
Kriteri:	-Ligji nr.8652, datë 31.07.2000 <i>ËPër organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore</i> i ndryshuar; neni (70); neni (91) të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 <i>ËPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë</i> i ndryshuar; nenet (4); (26); (32); (34) të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 <i>ËPër Sistemin e Taksave dhe Tarifave Vendore</i> i ndryshuar; Ligji nr.10926, datë 08.07.2010 <i>ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollin</i> i ndryshuar; UMFE nr. 01, datë 17.01.2019 <i>ËPër zbatimin e buxhetit të vitit 2019</i> ; UKM nr.13, datë 26.04.2018 <i>ËPër zbatimin e VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin kriterëve, të procedurës dhe mënyrës dhënies me qira, enftëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”</i> , i ndryshuar.
Impakti:	Krijimit të ardhurave nga zbatimi i nivelit të taksave e tarifave vendore bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi dhe përdorimi i tyre.
Shkaku:	Mos zbatimi procedurave ligjore e nënligjore në përlllogaritjen dhe arkëtimin e vlerës debitorë për nivelin e taksave e tarifave vendore, bazuar në kriteret e përcaktuara në paketat fiskale të miratuara me VKB Prrenjas.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	-Titullari i Bashkisë Prrenjas dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore, të analizojnë situatën dhe të marrin masa të menjëhershme për arkëtimin e detyrimeve të pa likuiduara debitorështesë për vitin 2020 nga mos pagesë e nivelit të taksave e tarifave vendore të parashikuara në paketa fiskale nga subjektet ekonomike që ushtrojnë aktivitetet për qëllime biznesi, si dhe subjekte familjar me vlerën prej 37,774,319 lekë , si dhe mos programim, mos përlllogaritje dhe mos realizimi detyrimeve të lindura nga niveli për taksën e tokës,apo debitor të tjerëndaj njësisë publike vendore Bashkia Prrenjas.

(Për sa është trajtuar, më hollësishtë janë pasqyruar në aktkonstitimin nr.3, datë 03.12.2021).

<u>Nënpika (1.6/2)-Të ardhurat e pa përlllogaritura nga zbatimi nivelit të tarifave vendore për subjektet që zhvillojnë aktivitetet tregtimin në stacione të naftës bruto, nënproduktet e saj, lëndë djegëse dhe gaz i lëngshëm për konsumatorët fundorë në territorin e Bashkisë Prrenjas</u>	
Titulli i gjetjes:	-Mangësitë e konstatuara në vlerësimin e realizimin e nivelti të tarifës nga subjektet që zhvillojnë aktivitetet tregtimin e naftës bruto, nënproduktet e saj, lëndë djegëse dhe gaz i lëngshëm për konsumatorët fundorë dhe përlllogaritja e pagesës së detyrimit, në përputhje me dispozitat ligjore.
Situata:	Për auditimin e planifikimit dhe realizimit të burimit e krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, për periudhën ushtrimore raportuese viti 2020 u mor në shqyrtim dokumentacioni i administruar në Drejtorinë e Financës e Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore sa më poshtë: 1-Dokumentet e evidencat e administruara në dosjen fizike të operatorëve ekonomik që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë në territorin e Bashkisë Prrenjas, për tarifën e lëshimit (autorizime/licencë) për periudhën raportuese viti (2020). 2-Regjistri realizimit të të ardhurave nga “Tarifa për dhënien e licencës për tregtimin e naftës dhe nënprodukteve të saj” në periudhën raportuese viti (2020). 3-VKB nr.04, datë 26.12.2019 “Për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore (paketa fiskale) vit 2020” konfirmuar ligjshmëria nga Prefekti Qarkut Elbasan me shkresë nr.171, datë 14.01.2020. <u>Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezulton se:</u> Nga auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion u konstatua se; në territorin e bashkisë Prrenjas e ushtrojnë aktivitetet tregtim me pakicë në pikë fundore të karburantit dhe gazit të lëngshëm gjithsej 6 OE, ndërsa KB Prrenjas në paketën fiskale për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020, Kap.(I) <i>ËTaksat</i>

vendore të pika (9) në Taksën për licencë tregti naftë bruto dhe nën produkteve të saj me argumenti se; (Bashkia Prrenjas jep licence për personat juridikë të cilët ushtrojnë veprimtarinë e tyre për tregtimin e karburanteve për automjete (stacionet e shitjes së karburanteve) dhe për shitjen e lëndëve djegëse (njësitë e shitjes së lëndëve djegëse) në territorin e Bashkisë Prrenjas sipas VKM nr.970 datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr.344, datë 19.04.2017”).

Autorizimet jepen nga Bashkia Prrenjas për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritje dhe pagesa për dhënie autorizimi për dy kategoritë e mësipërme është si më poshtë:

-Në rrugë nacionale 100,000 lekë/5 vjet.

-Në rrugë rurale 50,000 lekë/5 vjet.

-Pagesë për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjete dhe vajra lubrifikante 2,000,000 lekë.

-Pagesë për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse që ushtrojnë veprimtarinë e tregëtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundor 200,000 lekë.

Struktura e ngarkuar për dhënien e kësaj licence dhe vjeljen e detyrimeve është IVMT në Bashkinë Prrenjas.

Struktura e ngarkuar për penalitete për mospajisje dhe moszbatim të saj (bazuar në rregulloret përkatëse) është Policia Bashkiake.

Megjithëse Këshilli Bashkisë ka miratuar nivelin e taksës, ndërsa Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore nuk ka parashikuar të ardhura nga kjo taksë, si dhe nuk ka paraqitur asnjë tregues për zbatimin e nivelit të saj, ndonëse në territorin e Bashkisë përfshirë Nj A kryejnë aktivitetet në pikë fundorë tregtim për naftë bruto, nënprodukte, lëndë djegëse dhe gaz i lëngshëm të cilët duhet pajisen me (licencë/autorizim), apo rinovim pas përfundimit të afatit 5 vite kalendarik të vlefshmërisë autorizimit të bazë me nivel të taksës 1.000.000 lekë për karburant, naftë bruto, lëndë djegëse dhe 100.000 lekë për njësi të shitjes gazit lëngshëm.

Për periudhën raportuese viti 2020 në territorin e Bashkisë subjektet që ushtrojnë aktivitet tregtim pakicë në pikë fundore karburant dhe gaz i lëngshëm të cilët duhet të pajisen me (licencë/autorizim), apo rinovim, pasqyrohen në Aneksin nr. 6.

Nga të dhënat e pasqyruara në tabelë, si edhe ato në dokumentacionin e administruar në dosjen fizike të secilit operator ekonomik rezulton se, në territorin e bashkisë Prrenjas ushtrojnë aktivitet tregtim me pakicë në pikë fundore karburanti dhe gazi lëngshëm gjithësej 6 OE. Megjithëse KB ka miratuar nivelin e kësaj takse, pavarësisht jo sipas VKM, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka programuar të ardhura për asojë edhe nuk janë realizuar të ardhurat e duhura.

Në periudhën raportuese viti 2020 për aktivitetin tregëtim në pikë fundore në stacion karburanti dhe gazi lëngshëm, pas përfundimit të vlefshmërisë së autorizimit bazë me afat 5 vite kalendarik, nga DTTV duhet të pajiste me rinovim (licencë/autorizim) me nivel taks shuma 1,000,000 lekë për karburant dhe 100,000 lekë për gaz i lëngshëm.

Në përfundim të ardhurat e munguara për buxhetin e Bashkisë Prrenjas, si pasojë e mos programimit të nivelit të taksës për paisje me (licencë/autorizime) të tregëtimit në pikë fundore të karburantit dhe gazit të lëngshëm për tu arkëtuar është vlera **prej 5,091,850 lekë**, si pasojë e mos administrimit të dokumentacionit bazë, të mos pagesës së nivelit të tarifës përkatëse pas rinovimit të autorizimit,

megjithse është përfshirë në paket fiskale, veprime në mospërputhje me kriteret e përcaktuara nga neni (35), i ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 *ËPër Sistemin e Taksave Vendore* i ndryshuar; VKM nr. 970, datë 02.12.2015 *ËPër 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, Kap.(II); Kap.(III), pika 4, ku citohet se:

II. Procedura për dhënien e autorizimeve

Dhënia e autorizimeve për funksionimin e stacioneve të shitjes së karburanteve, të ndërtuara në autostrada, bëhet nga ministri që mbulon veprimtarinë e transportit, ndërsa dhënia e autorizimit për stacionet e tjera të shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm dhe vajrave lubrifikante dhe stacionet e mbushjes së bombolave të gazit të lëngshëm bëhet nga organet e qeverisjes vendore.

III. Pagesat

Dhënia e lejeve të tregtimit dhe të autorizimeve bëhet kundrejt pagesës nga subjekti kërkuar. Tarifat e pagesës për lejet dhe autorizimet, që jepen për herë të parë, janë:

1- për lejet e tregtimit të llojit " A " 500.000 lekë

2- për lejet e tregtimit të llojit "B" 200.000 lekë

3- për lejet e tregtimit të llojit "C" 200.000 lekë

4- për autorizimet për stacione shitjeje karburanti, gazi të lëngshëm, vajrash lubrifikante dhe të stacioneve të mbushjes së bombolave të **gazit të lëngshëm 100.000 lekë**.

5- për autorizime për njësitë e lëndëve djegëse 50.000 lekë.

Tarifat për përsëritjen periodike të lejeve të tregtimeve dhe të autorizimeve janë sa gjysma e tarifave të mësipërme.

-Kap (II), pika (1), germa (b) e VKM nr. 970, datë 2.12.2015 *ËPër 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, ku citohet se:

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

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

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

9. Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet dhe vajrave lubrifikante është 5.000.000 (pesë milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 2.000.000 (dy milionë) lekë për Bashkitë e tjera.

- Pika 9 ndryshohet, si më poshtë vijon: me VKM nr.344, date 19.04.2017.

"9. Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3.000.000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe **1.000.000 (një milion) lekë për Bashkitë e tjera.**"

10.Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, është 1.000.000 (një milion) lekë, për Bashkinë e Tiranës dhe 200.000 (dyqind mijë) lekë për Bashkitë e tjera.

- Pika 10 ndryshohet, si më poshtë vijon: me VKM nr.344, date 19.04.2017.

"10.Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, është 500.000 (pesëqind mijë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe **100.000 (njëqind mijë) lekë për Bashkitë e tjera.**"

"15.1 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon, menjëherë, inspektoratin shtetëror përgjegjës dhe bashkëpunon me të për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë, pa licencë, aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë.

15.2 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për subjektet e licencuara dhe vendndodhjen e pikave të depozitimit, apo të tregtimit, në mënyrë që këto të

fundit të kontrollojnë zbatueshmërinë e legjislacionit në fuqi."

-VKM nr. 344, datë 19.04.2017, Kap.(II), pika 1; germa ñbò dhe pika 15.

"15.1 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon, menjëherë, inspektoratin shtetëror përgjegjës dhe bashkëpunon me të për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë, pa licencë, aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë..

15.2 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për subjektet e licencuara dhe vendndodhjen e pikave të depozitimit apo të tregtimit, në mënyrë që këto të fundit të kontrollojnë zbatueshmërinë e legjislacionit në fuqi."

Për të dokumentuar procedurat për dhënien e licencave për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, ku;

Pika 1.Dhënia e licencave për stacione shitje fundore për tregtim me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet e vajrave lubrifikante dhe të njësive të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë bëhet nga:

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

a) *Ekstraktin historik dhe tregtar të regjistrit tregtar, nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit, ku në objekt të ketë të përcaktuar veprimtarinë e tregtimit të nënprodukteve të naftës bruto;*

c) *Certifikatën e përdorimit të objektit, të lëshuar nga institucionet përkatëse, sipas legjislacionit në fuqi për planifikimin e territorit;*

ç) *Vërtetimin për kontrollin e objektit, për respektimin e kushteve teknike, të lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Përgjegjës;*

dh) *Lejen e mjedisit, sipas legjislacionit në fuqi për mjedisin;*

e) *Autorizimin hyrje-dalje në rrugë, të lëshuar nga enti pronar i rrugës;*

ë) *Regjistrimin e markës tregtare pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Markave dhe Patentave;*

f) *Vërtetimin e shlyerjes së detyrimeve vendore;*

g) *Vërtetimin e shlyerjes së detyrimeve tatimore, përfshirë sigurimet shoqërore.*

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

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

Nga auditimi i dokumnetacioni që është administruar në dosjen fizike të secilit operator ekonomik u konstatu se, Drejtoria e Taksave e Tarifave vendore për 11 OE që tregëtojnë në pikë fundore karburant dhe 1 OE që tregëton në pikë fundore gaz të lëngshëm, nuk ka të administruar e dokumentuar autorizimin bazë dhe afatin e rinovomit të autorizimit, nuk ka të evidentuar saktësishtë vlerën e arkëtuar në momentin e paisjes me autorizimin bazë, apo rinovimin në periudhën objekt auditimit, çka ka sjellë të ardhura të munguara në shumën **5,091,850 lekë** të pa programuara në buxhetin e Bashkisë Prenjas të analizuara hollësishtë më sipër.

	<i>Për veprimet e mos veprimet në lidhje me mangësitë e konstatuara në zbatimin e procedurave ligjore e nënligjore për mos planifikimin, administrimin, dokumentimin, apo rinovimin e autorizimit për njësi të shitjes së karburantit, lëndës djegëse dhe bombola të gazit të lëngshëm për përdorim nga konsumatorët fundorë me afat rinovim për 5 vite, ngarkohen me përgjegjësi Drejtoria e të Ardhurave dhe Licencave zj. J.B., me detyrë Drejtor, dhe Specialistët E. D., R.D., Z.C., E.D., L.K., IVMT dhe Policia Bashkiake, Bashkia Prrenjas.</i>
Kriteri:	-neni 35, i ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 në Për Sistemin e Taksave Vendore të ndryshuar; Kap.(II); Kap.(III), pika 4: Kap (II), pika (1), germa (b); pika (15) e VKM nr. 970, datë 02.12.2015 në Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar VKM nr.344, datë 19.04.2017 në Për ndryshimin e VKM nr.970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto e nënprodukteve të sajë.
Impakti:	-Menaxhimi i të ardhurave është jashtë kontrollit si pasojë e mos administrimit të dokumentimit bazë, apo të mos pagesës së nivelit të tarifës përkatëse pas rinovimit të autorizimit e përfshirë në paketat fiskale.
Shkaku:	-Mos respektimi e kuadrit ligjorë nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkia Prrenjas, për të pajisur me (licencë/autorizim) me afat 5 (pesë) vite kalendarik për operatorët ekonomik që ushtrojnë aktivitet tregtim karburanti për përdorim nga konsumatorët fundorë.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	-Titullari i Bashkisë Prrenjas dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave të analizojnë situatën, të marrin masa të menjëhershme për të pajisur, apo rinovuar me (licencë/autorizim) me afat 5 (pesë) vite kalendarik, operatorët ekonomik të cilët ushtrojnë aktivitet për qëllime biznesi me veprimtari tregtim në stacione karburanti e gaz i lëngshëm për përdorim nga konsumatorët fundorë në territorin e bashkisë Prrenjas, ndërkohë që këta OE nuk janë të pajisur me (licencë/autorizim), ndërsa nga mos administrimi i autorizimit bazë, apo rinovimit të autorizimit të parashikuar në paketën fiskale viti 2020, ka sjellë mos pagesë të nivelit të tarifës përkatëse, për pasojë shuma e përrlllogaritur prej 5,091,850 lekë konsiderohet e ardhur e munguar e pa programuar për buxhetin e Bashkisë Prrenjas.

(Për sa është trajtuar, më hollësisht janë pasqyruar në aktkonstitimin nr.4, datë 03.12.2021)

<u>Nënpika (1.6/3)-</u> Të ardhurat e pa llogaritura nga zbatimi nivelit të tarifave vendore për subjektet edhe me seli jashtë territorit të bashkisë Prrenjas (NIPT Sekondar) të cilat kanë kryer punime publike si pasojë e shpalljes fitues në procedurat e prokurimit të realizuara nga AK Bashkia Prrenjas.	
Titulli gjetjes:	Mangësitë në vlerësimin e të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore, nga subjektet me seli jashtë territorit të bashkisë (NIPT sekondar), të cilët kanë kryer punë publike nga shpallja fitues në procedura prokurimi në AK Bashkia Prrenjas.
Situata:	Për auditimin e planifikimit dhe realizimit të burimit e krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, periudha ushtrimore raportuese viti 2020 u mor në shqyrtim dokumentacioni i administruar në Drejtoria e Financës, Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore dhe Njësia e Prokurimit sa më poshtë: 1-Paketa fiskale “Për miratimin e sistemit të taksave dhe tarifave vendore në bashkinë Prrenjas për periudha raportuese viti 2020”, në të cilën KB ka miratuar tarifat për (pastrim, gjelbërim e ndriçim). 2-Rregjistri realizimit të procedurave të prokurimit me objekt; (punë publike) për periudhën raportuese viti 2020. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezulton se: Nga auditimi mbi dokumentacionin e administruar në regjistrin e realizimit të prokurimit publik dhe në kontratat e lidhura për punë publike në periudhën raportuese ushtrimore viti 2020, përrlllogaritjet e tarifave sipas afatit të përfundimit të punimit për subjektet që kanë kryer në territorin e Bashkisë Prrenjas punë publike me veprimtari në vendndodhjen e objektit të kontratës (NIPTI sekondar) me detyrime për tarifën e pastrimit, ndriçimit dhe

gjelbërimin në periudhën raportuese ushtrimore viti 2020) sipas paketave fiskale pasqyrohen sa më poshtë:

OE	NIPTI	Emërtimi i kontratës së ndërtimit	Kontrata e lidhur		
			Vlera	Data	Afati
D. Company	K01816001J	Ujesjellesi Dritaj Fanje Karkavec	17,830,711	18.06.2020	112 ditë
L. shpk	J67902618M	Rikostruksion Kanalet Ujitesë	3,834,555	31.03.2020	3 muaj
J. shpk	L18017601T	Furnizim Vendorsje dyersh Shkolla Karkavec	1,032,900	04.09.2020	28 ditë
A.K.	K34004003T	Meremetim dezefektim Ambjentesh	3,177,984	10.09.2020	28 ditë
E.A.	K66613407H	Reabilitimi I skemes ujitesë Radigoz Berzeshte	71,120,899	3.11.2020	8 muaj
J. shpk	L18017601T	Ndërtimi I kanalizimeve të ujërave të zeza	3,189,548	24.11.2020	68 ditë
Boe M.& B. Shpk	L26310801C K02727202O	Rikostruksion Riveshje asfaltim pjesët e demtuara Qukes Shkumbin NJ.Ad Qukes bashkia Prrenjas	95,540,069	24.11.2020	4 muaj
L. shpk& D. shpk	J67902618M K57123001R	Rikonstruksion I rrugëve rurale	7,007,203	07.12.2020	45 ditë
V. C.	K47103804L	Rikonstruksion I rrugëve lagja Alla Sutaj	2,631,428	21.12.2020	68 Ditë
C.Shpk	J67902718S	Rikonstruksion rrjeti shpërnadersh ujësllsi Prrenjas	213,998,884	19.03.2020	18muaj

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Drejtoria e Financës dhe Njësia e prokurimit.

Nga analiza e të dhënave në tabelë rezulton se, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave në bashkinë Prrenjas, nuk ka përllogaritur e aplikuar nivelin e tarifës së pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit për 10 operatorë ekonomik që kanë kryer punë publike në territorin e bashkisë e njësitë administrative në vartësi, të cilët me bashkinë Prrenjas kanë lidhur 10 kontrata për punë publike, ndërsa përpara fillimit të punimeve këta OE nuk kanë aplikuar në QKB për të hapur në vendin e ushtrimit të veprimtarisë (sipas vendndodhjes së objektit të kontratës) vend i ndryshëm nga selia e OE, për pasoj këta OE nuk janë ngarkuar me detyrime për nivelin e tarifave të pastrimit, gjelbërimit e ndriçimit për veprimtarinë në vendndodhjen e objektit të kontratës, të miratuara me paketën fiskale. Përllogaritja e detyrimeve për nivelin e tarifës së pastrimit, gjelbërimit e ndriçimit në periudhën raportuese ushtrimore viti 2020 sipas aftatit të kontratës së punë publike të evidnetuara (NIPT sekondar) detyrimet paraqiten sa më poshtë;

O E	NIPTI	Afati kontratës	Niveli për pagesë e tarifave	Lloji i niveleit të tarifave për biznesë					
				pastrimi	ndriçimi	gjelbërim	Totali nivelit	Periudha 2020	Totali pagesë
				30,000	10,000	5,000			
D.	K01816001J	112 ditë		7500	2500	1250	11,250	2020	
L. shpk	J67902618M	3 muaj		7500	2500	1250	11,250	2020	
J. shpk	L18017601T	28 ditë		2500	833	417	3750	2020	
A.K.	K34004003T	28 ditë		2500	833	417	3,750	2020	
E.A.	K66613407H	8 muaj		20,000	6,667	3,333	30,000	2020-2021	
J.shpk	L18017601T	68 ditë		5000	1667	833	7,500	2020	
Boe M.& B. Shpk	L26310801C K02727202O	4 muaj		10,000	3333	1666	15,000	2020-2021	
. shpk& D. shpk	J67902618M K57123001R	45 ditë		2500	833	417	3,750	2020	

9	V. C.	K47103804L	68 Dite		5000	1667	833	7,500	2020		0
10	C. Shpk	J67902718S	18muaj		25000	5,000	2500	32,500	6 mujori - 2021		
	Totali				87,500	25,833	12,916	126,250			
				Totali niveti të pa përllogaritur				126,250			

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Drejtoria e Taksve e Tarifave Vendore dhe Njësia e prokurimit.
Ndërsa në mënyrë të përmbledhur dhe sipas operatorëve ekonomik të cilat kanë lidhur kontrata për punë publike detyrimet e pa përllogaritura për nivelin e secilës tarifë gjendja pasqyrohet sa më poshtë;

Nr	Operatorët Ekonomik	NIPTI	Periodhat	Nr kontratave	Totali për pagesë
1	D.	K01816001J	112 dite	-	11,250
2	L. shpk	J67902618M	3 muaj	-	11,250
3	J. shpk	L18017601T	28 dite	-	3750
4	A.K.	K34004003T	28 dite	-	3,750
5	E.A.	K66613407H	8 muaj	-	30,000
6	J.shpk	L18017601T	68 dite	-	7,500
7	Boe M.& B. Shpk	L26310801C K02727202O	4 muaj	-	15,000
8	L. shpk& D. shpk	J67902618M K57123001R	45 dite	-	3,750
9	V. C.	K47103804L	68 Dite	-	7,500
10	C. Shpk	J67902718S	18muaj	-	67,500
	Total			-	161,250

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga tabela e mësipërme .

Nga analiza e të dhënave të pasqyruara në tabelën e mësipërme rezultojnë se, për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020, niveli i pa përllogaritur për aplikimin e tarifës së pastrimit, gjelbërimit e ndriçimit të miratuara me paketën fiskale të pa ngarkuara si detyrime për operatorët ekonomik është **vlera 161,250 lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar e pa programuar për Buxhetin e Bashkisë Prrenjas**. Këto veprime janë në mospërputhje me neni 43 pika 1/1, të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 *“Për sistemin e taksave vendore”* i ndryshuar, Kreu (VII), neni 35 *“Taksat vendore dhe administrimi tyre”*; neni 43 *“Përditësimi i të dhënave të regjistrimit”*, pika (1) ku citohet se; *“Tatimpaguesi, person fizik dhe juridik, regjistron çdondryshim të të dhënave në QKR, siç përcaktohet në ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007 “Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit”, pika (3), gërma (d) (Vendet e tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia)”*; të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për procedurat tatimore Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar pika (1/1), **ku citohet**; *“Në përputhje me ligjin për regjistrimin e biznesit, aplikimi për ndryshimin e selisë dhe hapja e vendeve të tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia, në çdo rast bëhen përpara nisjes efektive të veprimtarisë në atë vend. Për hapjen e vendeve të tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia, tatimpaguesi pajiset me një certifikatë, me numër unik identifikimi të njëjtë me atë të regjistrimit, por me numër serial të ndryshëm. Kjo certifikatë lëshohet për të identifikuar vendndodhjen e ushtrimit të veprimtarisë, kur është e ndryshme nga selia”*; UMF nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, pika 43/1/1 dhe VKB Prrenjas nr. 04, datë 26.12.2019 *“Për miratimi paketës fiskale viti 2020”* pikat 6;7;10, ku

	citohet se; <u>Për periudhat raportuese viti 2020;</u> <u>-Pika 6. Tarifa e Pastrimit dhe Largimi i Mbeturinave</u> <u>-Nënpika 15 "Firmat e ndërtimit" me tarifë 100,000 lekë në vit.</u> <u>-Pika 7-Tarifa e Gjellbërimit:</u> <u>-Nënpika 15 "Firmat e ndërtimit dhe sha" me tarifë 3,000 lekë në vit;</u> <u>-Pika 10-Tarifa e Ndrëçimtt:</u> <u>-Nënpika 1 "Firmat e ndërtimit e karburantet" me tarifë 3,000 lekë në vit</u> <i>Për veprimet e mos veprimet e analizuar më sipër në lidhje me mangësitë e konstatuara në zbatimin e procedurave ligjore dhe nënligjore për arkëtimin e vlerës debitoare për taksat dhe tarifave vendore, bazuar në kriteret e përcaktuara në aktet ligjore e nënligjoretë trajtuara me hollësisht në këtë aktkonstatim ngarkohen me përgjegjësi Drejtoria e të Ardhurave dhe Licencave zj. J.B., me detyrë Drejtor, dhe Specialistët E.D., R.D., Z.C., E.D., L.K.</i>
Kriteri:	-Kreu (VII), neni 35; pika (1/1), neni 43, të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 <i>“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”</i> i ndryshuar, ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 <i>“Për sistemin e taksave vendore”</i> i ndryshuar; UMF nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar.
Impakti:	-Menaxhimi i të ardhurave është jashtë kontrollit si pasojë e mos administrimit të dokumentimit bazë, apo të mos pagesës së nivelit të tarifës përkatëse e përfshirë në paketën fiskale.
Shkaku:	-Mos respektimi i kuadrit ligjor nga Sektori Taksave e Tarifave Vendore në Bashkia Prrenjas, për të përlogaritur këtë nivel tarife për operatorët ekonomik me seli jashtë teritorit të bashkisë Prrenjas, por ushtrojnë aktivitetet dhe kanë lidhur kontrata pune nga fondet publike të alokuara për investime në bashkinë Prrenjas.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	-Titullari i Bashkisë Prrenjas dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave, të analizojnë situatën dhe të marrin masa të menjehershme për të përlogaritur detyrimin që rrjedh nga mos aplikimi e mos zbatimi i nivelit të tarifave vendore nga GOE me seli brenda apo jashtë teritorit të bashkisë Prrenjas, të cilët ushtrojnë aktivitetet për kontratat elidhurapër punë publike nga fondet për investime në bashkinë Prrenjas, për pasojë shuma 161,250lekë, konsiderohet e ardhur e munguar e pa programuar për buxhetin e Bashkisë Prrenjas.

(Për sa është trajtuar, më hollësisht janë pasqyruar në aktkonstatimin nr.5, datë 03.12.2021).

<u>Nënpika (1.6/5)-Të ardhurat e krijuara nga shfrytëzimi lejeve minerare të miratuara në AKBN me status “aktiv” në territorin e bashkisë Prrenjas.</u>	
Titulli gjetjes:	-Mangësitë e konstatuara në vlerësimin, përlogaritjen dhe mbledhjen e të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore nga subjektet që zhvillojnë aktivitetet tregëtar në fushën e nxjerrjes së mineralit, si dhe mos përlogaritje e pagesës së detyrimit.
Situata:	Për auditimin e realizimit të nivelit të të ardhurave, mënyra e përdorimit të tyre dhe vlerësim mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore, borxhi tatimor për periudhën raportuese viti 2020 u mor në shqyrtim dokumentacioni i administruar në Drejtorinë e Financës dhe Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore sa më poshtë <i>1-Regjistri lejeve minerare i publikuar në faqen zyrtare të Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN) për OE me (status aktiv) deri në 31.12.2020 të pajisur me leje minerare nga Ministria e Energjetikës, Industrisë me aktivitetet tregtar në fushën minerare në territorin e Bashkisë Prrenjas.</i> <i>2-Dokumentacioni i administruar nga Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve e Kullotave, në dosje e kontratave të qirasë të lidhura nga bashkia Prrenjas me subjekte juridike private për përdorimin për shfrytëzim të sipërfaqeve nga fondi pyjor/kullor e dhënë me qira e aset publik në pronësi të bashkisë.</i> <i>3-Raporti teknik i vlerësimit si pjesë integrale i administruar në dosjen e kontratës, në lidhje me vlerën e përlogaritur të vlerës qirasë detyrim vjetor për arkëtim nga operatori ekonomik.</i>

4-Regjistri i realizimit të të ardhurave i rakorduar me degën e thesarit nga arkëtimi i vlerë vjetore të qirasë për dhënie në përdorim të fondit pyjor/kullosor në pronësi të bashkisë në periudhën raportuese viti 2020.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezulton se:

Bazuar mbi të dhënat e regjistrimit të lejeve minerare i publikuar në faqen zyrtare të AKBN⁴ me status ***ñaktiv*** gjendje deri në 31.12.2020 për të gjitha OE që janë të pajisur me leje minerare në territorin e bashkisë Prrrenjas, njëkohësisht edhe në dokumentacionin administruar nga Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve e Kullotave, Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Financës u kërkuar vendosja në dispozicion e gjitha dosjeve përkatëse për secilin OE me dokumentacionin dhe informacionin në lidhje me veprimet që kanë kryer këto drejtori për të saktësuar;

-në se këta OE e kryejnë aktivitetet minerar në territorin Bashkia Prrrenjas;

-në se janë plotësuar me dosje përkatëse për çdo OE;

-në se janë analizuar të dhënat e lejes së publikuar nga AKBN

-në se është saktësuar sipërfaqja e evidentuar në leje;

-në se është bërë verifikimi në terren për sipërfaqen në përdorim nga fondi pyjor/kullosor;

-në se gjatë kësaj periudhe kryejnë aktivitetet tregtar me status “aktiv” sipas lejes minerare;

-në se janë lidhur kontrata qiraje me çdo OE për sipërfaqe në përdorim në “Ha” dhe vlerë;

-në se janë evidentuar investime të kryera nga vet OE në territor;

Nga auditimi mbi dokumentacionin i sipërcituar i vendosur në dispozicion u konstatua se, në territorin e bashkisë Prrrenjas kryejnë aktivitetet tregtar në fushën minerare operator ekonomik të cilët kanë marrë në përdorim sipërfaqe nga fondi pyjor/kullosor me të dhënat e pasqyruar në ***aneksin nr. 7*** bashkëlidhur;

Nga të dhënat e pasqyruara në aneksin përkatës rezulton se, Bashkia Prrrenjas administron 15 dosje me kontrata të lidhura me operator ekonomik për sipërfaqen e kontraktuar ku në raportin teknik të vlerësimit pjesë integrale e kontratës është përllogaritur vlera e qirasë detyrim i operatorit ekonomik për të arkëtuar çdo vit kalendarik për ha.

Nga të dhënat e pasqyruara në aneksin përkatës për periudhën deri në datën 30.12.2020 rezulton se, bashkia Prrrenjas nga kontratat e lidhura për dhënie në përdorim me qira e sipërfaqes fondi pyjor/kullosor ka realizuar të ardhura në vlerën ***1,552,876 lekë***, ndërkohë që referuar në përllogaritjen e raportit teknik të vlerësimit dhe në përllogaritjen e nivelit të tarifës për Ha/vit e parashikuar me VKM nr.391, datë 21.06.2006 në ***Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave*** i ndryshuar me VKM nr.1064, datë 22.12.2010 në ***Për ndryshimin e VKM nr.391, datë 21.06.2006***, rezulton diferencë e pa arkëtuar në vlerën prej ***1,109,177 lekë e konsideruar e ardhur e munguara e pa programuar për buxhetin e bashkisë***, Aneksi nr. 8.

Nga të dhënat e pasqyruara në këtë aneks përkatës rezulton se, për periudhën deri në datë 30.12.2020 janë 13 OE të licencuar për të cilët nga Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve e Kullotave dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore nuk është administruar asnjë dokumentacion në lidhje me operatorët ekonomik që kryejnë aktivitetet tregtar të cilët kanë në përdorim sipërfaqe nga fondi pyjor/kullosor, për pasojë bashkia Prrrenjas nuk ka realizuar të ardhura vendore në këtë zë.

Në përfundim arrihet në konkluzionin se;

a-Në bashkinë Prrrenjas për sipërfaqen e fondit pyjor/kullosor, aset në pronësi të bashkisë pranë Drejtorisë së Monitorimit të Pyjeve e Kullotave dhe Drejtorisë së Taksave e Tarifave Vendore nuk ka të administruar për secilin subjekt që kryen aktivitetet tregtar në fushën minerare dhe ka marrë me qira në përdorim sipërfaqe nga fondi pyjor/kullosor me leje minerare e dokumentuar nga AKBN dhe QKL me status “aktiv” deri në datë 31.12.2020.

b-Nga bashkia Prrrenjas nuk janë përpiluar Raporte studimi tekniko-ekonomik për të dokumentuar çdo ndryshim që mund të ketë pësuar sipërfaqja e fondit pyjor/kullosor e inproduktiv në pronësi publike marrë në përdorim me qira nga subjektet sipas lejeve minerare.

Në këto kushte, kur si referim ligjor pasqyrohet niveli i tarifës për pyje/kullota, ndërsa në fakt nuk rezulton të zbatohet kjo tarifë, në mospërputhje me VKM nr.391, datë 21.06.2006 në ***Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave*** i ndryshuar me 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 kullotave, pika (2), lidhja (2/6) në Përnxjerrje prodhim dhe depozitim materialesh inerte direkt nga sipërfaqja. Për sa i përket mos përllogaritjes dhe mos realizimit të të ardhurave nga dhënia në përdorim me qira të sipërfaqeve nga fondi pyjor/kullosor të ndodhura në territori bashkisë Prrenjas, referuar në pika (2); lidhja nr.2, pika (9/4) të VKM nr. 391, datë 21.06.2006 në Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave i ndryshuar me VKM nr.1064, datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në VKM nr.391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektori pyjeve dhe kullotave, ku citohet që; ka 2.: Për përdorim sipërfaqesh të fondit pyjor e kullosor publik, zbatohen tarifat dysHEME, gariten duke mbajtur parasysh përdorimin aktual të territorit dhe kohëzgjatjen e veprimtarisë trashikuar, sipas lidhjes 2 të shtojcës, që bashkëlidhet këtij vendimi e është pjesë përbërëse e tij DHJA nr.2: “Tarifat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullosor publik për ushtrimin e veprimtarive”. ka (6): Për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materialesh inerte, direkt nga sipërfaqja (karriera). Përdorimi i territorit Tarifa sipas kohëzgjatjes së kontratës lek/ha/vit. vit, 2-5 vjet, 6-10 vjet. Inproduktive 540 000/495 000/440 000 ka (9): Për kryerjen e operacioneve të kërkim-zbulimit hidrokarbure, gjeologjike e minerare, vendosje objektsh të ndryshme ndihmëse në sipërfaqe. Përdorimi i territorit Tarifa sipas kohëzgjatjes së kontratës lek/ha/vit. 5vjet 6-10 vjet Pyll trungishte 120 000 / 96 000 Pyll cungishte 96 000 / 78 000 Pyll shkurre 96 000 / 78 000 Kullota 96 000 / 78 000
	Në këto kushte bashkia Prrenjas, duhet të marr masa të menjëhershme për të evidentuar sipërfaqen e në përdorim të OE dhe të kërkojë lidhjen e kontratave me të gjithë ata operatorët ekonomik të cilët kryejnë aktivitet minerar në territorin e bashkisë Prrenjas me të cilët deri në datën e këtij aktkonstatimi nuk kanë lidhur kontrata qiraje me pasojë mos realizim të ardhurave, veprim në mospërputhje me VKM nr.433, datë 08.06.2016 në Për Transferimin në Pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike”; VKM nr.391, datë 21.06.2006 në Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave i ndryshuar me 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 kullotave, <u>lidhja (2)</u> në Tarifatat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjorë e kullosorë publik për ushtrimin e veprimtarive, <u>Pika(9)</u> në Për kryerjen e operacioneve të kërkim-zbulimit hidrokarbure, gjeologjike e minerare, uji, vendosje objektsh të ndryshme ndihmëse në sipërfaqe Pyll cungishte, Pyll shkurre, Kullota, tarifa sipas kohëzgjatjes së kontratës lek/ha/vit,(6-10) vjet tarifa me 78,000 lek/ha/vit. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuara në lidhje me mangësinë në mos lidhje kontratë qira me të gjithë operatorët ekonomik për dhënien në përdorim të sipërfaqes nga fondi pyjor/kullosor, trajtuar më hollësisht në akt konstatim ngarkohen me përgjegjësi Sektori i Pyjeve dhe kullotave dhe Drejtoria e të Ardhurave dhe Licencave zj. J. B., me detyrë Drejtor, dhe Specialistët E.D., R.D., Z.C.,E.D., L.K.
Kriteri:	-pika (2); lidhja nr.2, pika (6/1); pika (9/4), të VKM nr.391, datë 21.06.2006 në Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave i ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 në Për disa ndryshime në VKM nr.391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektori pyjeve dhe kullotave.
Impakti:	Menaxhimi i të ardhurave është jashtë kontrollit të sipërfaqeve të fondit pyjor/kullosor .
Shkaku:	Mos respektimi e kuadrit ligjor nga Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve e Kullotave dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore në Bashkia Prrenjas.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	a- Titullari i Bashkisë Prrenjas, Sektori Juridik, Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve e Kullotave dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore, të analizojnë situatën dhe të

	marrin masa të menjëhershme për të kërkuar likuidimin nga operatorët ekonomik që ushtrojnë aktivitet për qëllime biznesi në fushën e mineraleve të pajisur me leje minerare brenda territorit të bashkisë Prrenjas, për detyrimin e qirasë në kontratat e lidhura për sipërfaqen në përdorim nga fondi pyjor/kullosor me pasojë <i>të ardhurat munguar të pa programuara për buxhetin e bashkisë Prrenjas në vlerën prej 1,109,177 lekë.</i> b-Njëkohësisht Titullari Bashkisë Prrenjas, Sektori Juridik, Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve e Kullotave dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendoretë analizojnë situatën dhe të marrin masa të menjëhershme për të verifikuar në terren dhe për të administruar të gjithë sipërfaqen e fondit pyjor/kullosor e cila sipas të dhënave në regjistrin e AKBN^{se} është në përdorim nga 111OE.
--	---

(Për sa është trajtuar, më hollësisht janë pasqyruar në aktkonstimin nr.6, datë 03.12.2021).

<u>-Nënpika (1.6/4)-Të ardhurat e krijuara nëpërmjet dhënies në përdorim nga fondi pyjor/kullosor, apo inproduktive me kontratë qiraje për ndërtim të HEC^{ve} asete në pronësi të Bashkisë Prrenjas.</u>	
Titulli gjetjes:	-Mangësitë në vlerësimin e mbledhjes së të ardhurave vendore, në përputhje me dispozitat ligjore nga dhënia në përdorim e asetit publik në pronësi të Bashkisë Prrenjas me kontratë qiraje nga fondi pyjor/kullosor ndërtimin të HEC ^{ve} në teritorin e bashkisë.
Situata:	Për vlerësimin e nivelit të realizimit të të ardhurave dhe përdorimit të tyre në përputhje me dispozitat ligjore e borxhit tatimor nga dhënia në përdorim e sipërfaqes nga fondi pyjor/kullosor, aset publik në pronësi të bashkisë Prrenjas me kontratë qiraje të lidhura me operatorët ekonomik për ndërtim të HEC^{ve} në teritorin e Bashkisë Prrenjas u mor në shqyrtim dokumentacioni i administruar nga Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve e Kullotave, Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Financës sa më poshtë: <i>1-Kontratat e qirasë të lidhura nga bashkia Prrenjas me operatorët ekonomik subjekte juridik privat për ndërtim të Hec^v në teritorin e bashkisë Prrenjas.</i> <i>2-Regjistri realizimit të të ardhurave të realizuara nga niveli tarifës për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020, nga kontratat e qirasë të lidhura me operatorët ekonomik.</i> <i>3-Rakordimet me Degën e Thesarit Librazhd për të ardhurat e realizuara nga bashkia në periudhën raportuese ushtrimore viti (2020).</i> <i>Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:</i> Për periudhën raportuese ushtrimore deri në datën 31.12.2020, nga bashkia Prrenjas janë realizuar të ardhura nga dhënia në përdorim e fondit pyjor/kullosor, aset publik në pronësi të bashkisë, nëpërmjet kontratave të qirasë të lidhura me operatorët ekonomik subjekte juridik privat për ndërtimin e HEC^{ve}. Kontratat janë administruar nga Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve e Kullotave, ndërsa realizimi i të ardhurave nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave ku niveli i të ardhurave me vlerën e qirasë është përcaktuar qartësisht në raportin teknik të vlerësimit pjesë integrale e kontratës, me arkëtim të detyrimit e cili duhet të bëhet cdo vit kalendarik me hollësi për secilën kontratë me të dhënat në aneksin nr. 9. Nga procesi i auditimit mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion në lidhje me procedurën e realizimit të të ardhurave nga zbatimi i nivelit të tarifave në kontratat e lidhura mbi të dhënave të analizuara në aneksin përkatës u konstatua se Bashkia Prrenjas nga dhënia në përdorim e fondit pyjor/kullosor në pronësi të bashkisë, ka lidhur gjithësej 6 kontrata qiraje me operatorë ekonomik për ndërtim të HEC^{ve}, ku referuar në kushtet e kontratave dhe në vlerën e qirasë e përcaktuar në raportin teknik të vlerësimit pjesë përbërëse integrale e kontratës, bashkia Prrenjas për cdo vit kalendarik nga data e lidhjes së kontratës deri në datën 31.12.2020 duhej të kishte realizuar të ardhura shtesë në vlerën prej 3,929,920 lekë. Në këto kushte si pasojë e mos arkëtimit të plotë nga operatorët ekonomik të detyrimit për cdo vit kalendarik të nivelit të tarifës së qirasë për secilën kontratë për periudhën deri në datën 31.12.2020 rezultoi diferenc e pa arkëtuar shuma prej 3,929,920 lekë shumë

	<i>ekonsideruar e ardhur e munguar për buxhetin e bashkisë Prrenjas</i>, si pasojë e mos përllogaritjes, mosaplikimit të saktë dhe mos arkëtimit të nivelit të tarifës e parashikuar në raportin teknik të vlerësimit pjesë përbërëse e kontratës. Në përfundim Bashkia Prrenjas të marrë të gjitha masat (<i>administrative dhe gjyqësore</i>) me qëllim arkëtimin e plotë të detyrimit të pa likuaduar (<i>debitor</i>) në mos përputhje me nivelin e tarifave të përcaktuara nga lidhja (2), neni (11;12), VKM nr.391, datë 02.06.2006 <i>“Për përcaktimin e tarifës në sektorin e pyjeve dhe kullotave”</i> i ndryshuar me VKM nr.1064, datë 22.12.2010, si edhe në kushtet e kontratave të lidhura ndërmjet palëve. <i>Për veprimet e mos veprimet e konstatuara në këtë kontratë, në lidhje me mangësinë në përllogaritjen e nivelit të tarifës për dhënie me qira të sipërfaqes nga fondi pyjor/kullosor, e trajtuar më hollësisht në aktkonstatim ngarkohen me përgjegjësi Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Sektori i Monitporimit të Pyjeve dhe Kullotave.</i>
Kriteri:	-VKM nr. 391, datë 21.06.2006 <i>“Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave”</i> i ndryshuar me VKM nr.1064, datë 22.12.2010 <i>“Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006”</i> <i>“Për përcaktimin e tarifave në sektori e pyjeve dhe kullotave”, pika (2), lidhja (2), nenet (11;12).</i>
Impakti:	Menaxhimi i të ardhurave është jashtë kontrollit të sipërfaqeve të fondi pyjor/kullosor.
Shkaku:	-Mos respektimi kuadrit ligjorë nga Sektori Taksave e Tarifave Vendore në lidhje me mos aplikimin e saktë të nivelit të tarifës dysHEME në dhënien në përdorim me kontratë qiraje të asetit nga fondi pyjor/kullosor pronë publike për ushtrimin e veprimtarive ndërtim HEC në territorin e Bashkisë Prrenjas.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	-Titullari i Bashkisë Prrenjas, Sektori Juridik, Drejtoria e Pyjeve e Kullotave e Drejtoria e Financës të analizojnë situatën dhe të marrin masa të menjëhershme për të përllogaritur sa më të saktë nivelin e tarifës dysHEME për dhënë në përdorim të sipërfaqes nga fondi pyjor/kullosor me kontratë të lidhur për ndërtimin e HCE ^{it} në territorin e bashkisë Prrenjas, për të cilin ka rezultuar diferencë në përllogaritje, vlerësim dhe pagesë me <i>vlerën 3,929,920 lekë e konsideruar e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Prrenjas.</i>

(Për sa është trajtuar, më hollësisht janë pasqyruar në aktkonstatimin nr.7, datë 03.12.2021)

<u>Nënpika (1.6/6)-Të ardhurat e pallogaritura nga mospagesa e nivelit të taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtime informale (pa leje) të kryera nga subjekte ekonomike e familjare në territorin e Bashkisë Prrenjas.</u>	
Titulli gjetjes:	-Mangësit e konstatuara në vlerësimin, përllogaritjen dhe mbledhjen e të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore, për mospagesën e nivelit të taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet informale (<i>pa leje</i>) të kryera nga subjektet ekonomike e familjare në territorin e Bashkisë Prrenjas.
Situata:	Për auditimin e planifikimit dhe të realizimit në burimet e krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligejor në fuqi dhe përdorimi tyre. <i>Niveli realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor</i>, për periudhën ushtrimore raportuese objekt auditimi viti (2020), për këtë qëllim është marrë në shqyrtim dokumentacioni administruar nga Drejtoria e Planifikimit e Zhvillimit të Territorit, Drejtoria e Financës e Buxhetit dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore për sa më poshtë: <i>1-Regjistri i realizimit të të ardhurave nga pagesa e “Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë për ndërtimet informale (pa leje) të kryera në territorin e bashkisë Prrenjas”, në periudhat raportuese (2020).</i> <i>2-Paketa fiskale viti 2020 “Për miratimin e sistemit të taksave dhe tarifave vendore në bashkinë Prrenjas për vitin 2020” në të cilën KB ka miratuar; Kap.(I) Taksat Vendore; pika 4-“Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja”.</i> <u>Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezulton se:</u>

Nga procesi i auditimit mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit e Zhvillimit të Territorit, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore si edhe nga Drejtoria e Financës rezultoi se, për periudhën raportuese viti 2020 në territorin e Bashkisë Prrenjas janë kryerndërtime pa leje (*in formale*) të legalizuaranga Drejtoria ALUIZN^{it}, ndërsa nuk kanë kryer likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë duke rezultuar subjekte debitorë të evidentuara me të dhënat më hollësishtë pasqyrën sa më poshtë:

Subjektet familjarë që kanë kryer ndërtime pa leje (in formale) të legalizuara, ndërsa nuk kanë likuiduar nivelin e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

<i>N r</i>	<i>EmërAtësia Mbiemër</i>	<i>NJ.Administrati ve</i>	<i>Fshati/Lagje</i>	<i>Vlera debitore</i>	<i>Evidentimi</i>	<i>Vlera elikujuar r</i>
1	L.D.	Prrenjas		46649		
2	R.Z.	Katjel		13541		
3	N.B.	Rrajce		21251		
4	S.M.	Prrenjas		130098		
5	G.S.	Prrenjas		4859		
6	L.K.	Rrajc Fush		54019		
7	Sh.C.	Rrajc		265704		
8	S.C.	Karkavec		28880		
9	E.M.	Katjel		27196		
	GJITHSEJ			592,197		

Shënim: Të dhënat janë disponuar nga Drejtoria e Planifikimit e Zhvillimit të Territorit.

Nga të dhënat e evidentuara në aneksin përkatës për periudhën raportuese viti 2020 rezulton se, në territorin e bashkisë kanë kryer ndërtime pa leje (*in formale*) të legalizuaranga Drejtoria ALUIZN^{it} 9 subjekte familjar të cilët nuk kanë kryer likuidimin e detyrimit për nivelin e taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 592,197 lekë.

Në këto kushte vlera prej **592,197 lekë konsiderohet e ardhur e munguar e pa kontabilizuar për buxhetin e Bashkisë Prrenjas**, veprim në mospërputhje me nenin 23 të ligji nr.9482, datë 03.04.2006 *ËPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje* dhe i ndryshuar me ligjin nr.9786, datë 19.07.2007; ligjin nr. 9895, datë 09.06.2008; ligjin nr.10099, datë 19.3.2009; ligjin nr.10169, datë 22.10.2009; ligjin nr.10219, datë 04.02.2010; ligjin nr.141/2013, datë 02.05.2013; ligjin nr.50/2014 dhe ligjin nr.62/2015; Vendimi i Gjykatës Kushtetuese nr.3, datë 02.02.2009; me pika 2, neni 27, të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 *ËPër sistemin e taksave vendore* dhe i ndryshuar; ligji nr.8652, datë 31.07.2000 *ËPër organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore* dhe i ndryshuar; ligji nr.9920, datë 19.05.2008 *ËPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë* dhe i ndryshuar dhe VKM nr.860, datë 10.12.2014 *ËPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave për ndërtimet pa leje e vlerat e zbatueshme për legalizim* dhe i ndryshuar.

Për veprimet e mos veprimet në lidhje me mangësitë e konstatuara në zbatimin e procedurave ligjore e nënligjore, në lidhje me mos arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet informale, të trajtuara në këtë aktkonstatim ngarkohen me përgjegjësi Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Drejtoria e të

	<i>Ardhurave dhe Licencave zj. J.B., me detyrë Drejtor, dhe Specialistët E.D., R.D., Z.C., E.D., L.K.</i>
Kriteri:	-me ligjin nr.8652, datë 31.07.2000 <i>ËPër organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore</i> me ndryshime; ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 <i>ËPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë</i> me ndryshime; pika 2, neni 27, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 <i>ËPër Sistemin e Taksave Vendore</i> i ndryshuar; neni 23, të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 <i>ËPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin ndërtimor pa leje</i> i ndryshuar me ligjin nr. 9786, datë 19.07.2007; ligjin nr. 9895, datë 09.06.2008; vendimi Gjykatës Kushtetuese nr.3, datë 02.02.2009; ligjin nr.10099, datë 19.3.2009; ligjin nr. 10169, datë 22.10.2009; ligjin nr.10219, datë 04.02.2010; ligjin nr.141/2013, datë 02.05.2013; ligjin nr.50/2014; ligjin nr.62/2015; e VKM nr. 860, datë 10.12.2014 <i>ËPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje e vleravetë zbatueshme për legalizim</i> i ndryshuar.
Impakti:	-Menaxhimi i të ardhurave është jashtë kontrollit, si pasojë e mospagesës së nivelit të taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet informale (<i>pa leje</i>) të kryera nga subjektet ekonomike dhe familjare në teritorin e Bashkisë Prrenjas.
Shkaku:	-Mos respektimi e kuadrit ligjor nga Drejtoria e Planifikimit e Zhvillimit të Territorit, Drejtoria e Taksave dhe Tarifa Vendore në Bashkinë Prrenjas, për të përlogaritur dhe kërkuar pagesën e nivelit të taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet informale (<i>pa leje</i>) të kryera nga subjekte ekonomike e familjare në teritorin e Bashkisë Prrenjas.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	-Bashkia Prrenjas, Drejtoria e Planifikimit e Zhvillimit të Territorit dhe Drejtoria e Taksave dhe Tarifa Vendore të analizojë situatën, të marrin masa të menjehershme për të analizuar dhe kërkuar pagesën e nivelit të taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet informale (<i>pa leje</i>) të kryera nga subjekte ekonomike dhe subjekte familjare në teritorin e Bashkisë Prrenjas e parashikuar në paketa fiskale me pasojëshuma prej 592,197 lekë konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Prrenjas.

Në KLSH është paraqitur observacioni mbi projektraportin menr.1117/8, datë 05.01.2022; nr. 1117/2, datë 15.12.2021 nga zj. J.B., me detyrë Drejtor i Drejtorisë Të Ardhurave B. Prrenjas dhe z. E.D. me Detyrë Përgjegjës i Sektorit të Ardhurave .

Pretendimi i subjektit:

Për 10 OE të cilët kanë kryer punë publike në teritorin e Bashkisë Prrenjas nuk janë ngarkuar me detyrime për nivelin e tarifave përkatëse për arsye se lista e këtyre OE nuk i është vënë në dispozicion Drejtorisë së të Ardhurave.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me observacionin sa më sipër argumentohet mungesa e të dhënave nga strukturat e tjera përkatëse por nuk paraqiten kërkesa zyrtare drejtuar drejtorive ose sektorëve përkatës. Observacioni nuk merret në konsideratë.

Pika 2.Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe udhëzimi MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.

-Nënpika (2.1). Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike;

-Nënpika (2.2). Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë;

-Nënpika (2.3). Opinioni mbi pasqyrat financiare;

<i>-Nënpika (2.1) Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike;</i>	
Titulli i Gjetjes:	-Mangësitë e pasaktësitë në plotësinë e saktësinë në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike për vlerësimin e raportimit financiar për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të

	bashkisë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.
Situata:	Në procesin e auditimit për vlerësimin e raportimin financiar në periudhën ushtrimore raportuese viti 2020 u mor në shqyrtim dokumentacioni i analizuar sa më poshtë: 1-Pasqyrat Financiare të periudhës ushtrimore raportuese (janar-dhjetor 2020). 2-Ditarët e kontabilitetit për periudhës raportuese ushtrimore viti (2020). 3-Aktrakordimet e debitorëve ndërmjet Sektorit të financës dhe Taksave e tarifave vendore. 4-Listë pagesat me përzgjedhje të periudhës raportuese ushtrimore viti (2020). 5-Dokumentet e bankës dhe arkës për periudhën raportuese ushtrimore viti (2020). 6-Aktrakordimet e kryera me degën e thesarit Librazhd për periudhën raportuese viti (2020). 7-Dokumentet e inventarizimit fizik të AAGJM, etj, për periudhën raportuese viti (2020). 8-Pyetsorët me përgjigje për pasqyrat financiare, periudha raportuese viti (2020) Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se: Përshkrimi i situatës. <u>-Nënpika (2.1).Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.</u> Në procesin e auditimit mbi plotësinë dhe saktësinë e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike të ndodhura për gjatë periudhës raportuese ushtrimore (01.01.2020 deri 31.12.2020) u konstatua se: Bashkia Prrenjas, me shkresë nr. 494 prot, datë 26.02.2021 ka depozituar pasqyrat e pozicionit financiar (Formatet nr.1-8) në degën e Thesarit Librazhd, Këshillin e Qarkut Elbasan, Degën e Statistikave të Rrethit Librazhd dhe MFE (Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit) e konfirmuar nga thesari me nr. 78 prot, datë 26.02.2021, duke respektuar afatin ligjor i përcaktuar deri në datë 31 mars të vitit pasardhës, veprim në përputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 në <i>Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme</i>, pikat 118, ku citohet se; <u>Pika 118.</u> Njësitë e qeverisjes vendore janë të detyruar të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore të ushtrimit të mbyllur brenda muajit Mars të vitit pasardhës. Depozitimi duhet të bëhet duke dërguar një kopje në degën e thesarit të rrethit përkatës të juridiksioni, një kopje në Këshillin e Qarkut të Juridiksionit dhe një kopje në zyrën e statistikave të rrethit. Pasqyrat financiare për periudhën raportuese ushtrimore të vitit 2020 janë plotësuar me formatet dhe anekset në përbërje të tyre konkretisht sa më poshtë vijon: -Formati 1- Pasqyra e pozicionit financiar (bilanci); -Formati 2-Pasqyra e performancës financiare, pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve; -Formati 3- Pasqyra e flukseve monetare (Cash Flow), sipas metodës direkte; -Formati 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto; -Formati 5- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore; -Formati 6- Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre; -Formati 7- Pasqyrat anekse statistikore, Gjendja e ndryshimet e aktiveve afatgjata, nga të cilat; -Formati 7/a-Pasqyra e gjendjes dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me kosto historike. -Formati 7/b-Pasqyra e gjendjes dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlera neto. -Formati 8- Pasqyra anekse statistikore e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave. Në Bashkinë Prrenjas, gjendja e llogarive të evidentuara në pasqyra financiare (bilanci) në fund të periudhës raportuese ushtrimore, gjendje në datën 31.12.2020 (Formati nr.1) sipas pozicionit financiar paraqiten me të dhënat në <i>Aneksin nr. 10</i>. Nga procesi i auditimit mbi referencat e gjendjes së llogarive në aktiv dhe në pasiv, verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pozicionit financiar dhe

saktësinë e besueshmërinë e tyre, me analizë të hollësishme për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020 gjendja për secilën llogari paraqitet si vijon:

A. Aktivet.

I. Rubrika, aktivet afat shkurtër.

1. Nën/rubrika, “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre”;

-Gjendja Llog.(520) “Disponibilitete në thesar” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore, paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerë 132,058,628 lekë dhe në datë 31.12.2020 në vlerën 133,705,354 lekë me diferencë shtesë për 1,646,726 lekë cila përfaqëson vlerën shtesë të fondeve që trashëgohen në vitin e ardhshëm, të ardhura vendore dhe mjete monetare në ruajtje. Kjo llogari rakordon me aktrakordimin e datës 13.01.2021 i mbajtur me Degën e Thesarit Librazhd për gjendjen e fondeve në fund të periudhës ushtrimore si më poshtë:

<i>Llogaria</i>	<i>Vlera</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”	=	132,058,628	133,705,354
Diferenca me shtesë ka ardhur si rezultat i mjeteve në ruajtje	1,646,726=	=	=

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Pasqyrat financiare.

-Gjendja Llog.(50) “Letra me vlerë” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerë 372,670 lekë, ndërsa në datë 31.12.2020 me vlerë 652,320 lekë me diferencë më tepër shuma prej 279,650 lekë e cila përfaqëson shtesë nga blerjet e realizuara për gjatë vitit 2020 për blloqe tregu e vërtetime e barabart me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen e inventarëve fizik dhe aktrakordimin e mbajtur në fund të vitit. Sipas strukturës në ditar kjo vlerë duhet të pasqyrohet në llogarinë 532 në Vlera të tjera pavarësisht se shuma nuk kalon pragun e materialitetit.

2. Nën/rubrika “Inventari qarkullues”;

-Gjendja Llog.(31) “Materiale” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerë 14,654,366 lekë, ndërsa në datë 31.12.2020 me vlerë 17,081,798 lekë me diferencë më tepër shuma prej 2,427,432 lekë e cila përfaqëson shtesë nga blerjet e realizuara për gjatë vitit 2020 e barabartë me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen e inventarëve fizik dhe aktrakordimin e mbajtur në fund të vitit me komisionin dhe përgjegjësin material nga përgjegjësi sektorit dhe drejtori financës.

-Gjendja Llog.(32) “Inventar i imët” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore, paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerën 19,761,203 lekë, ndërsa në datë 31.12.2020 në vlerën 23,197,339 lekë me diferencë më tepër shuma prej 3,436,136 lekë e cila përfaqëson shtesë nga blerjet e realizuara për gjatë vitit 2020 e barabartë me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen e inventarëve fizik dhe aktrakordimin e mbajtur në fund të vitit me komisionin e përgjegjësin material, nga përgjegjësi sektorit dhe drejtori financës.

-Gjendja Llog.(35) “Mallra” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore, paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerën 263,100 lekë, ndërsa në datë 31.12.2020 në vlerën 374,697 lekë me diferencë më tepër shuma prej 111,597 lekë e cila përfaqëson shtesë nga blerjet e realizuara për gjatë vitit 2020 e barabartë me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen e inventarëve fizik dhe aktrakordimin e mbajtur në fund të vitit me komisionin e përgjegjësin material, nga përgjegjësi sektorit dhe drejtori financës.

3. Nën/rubrika, në llogari të arkëtueshme;

-Gjendja Llog.(423;429) “Personeli, paradhënie, deficite, gjaba” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore raportuese paraqitet më datën

31.12.2019 në vlerë 0(Zero) e pa ndryshuar në datë 31.12.2020 e paraqitur me vlerë 0(Zero)për gjatë gjithë aktivitetit të Bashkisë Prrenjas.

-Gjendja Llog.(468) **“Debitorë të ndryshëm** në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore raportuese më datë 31.12.2019 paraqitet në vlerën 10,123,778 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 paraqitet në vlerën 47,898,097lekë me diferencë më tepër detyrime debitorë ndaj bashkisë në shumën prej 37,774,319 lekë e cila duhej të përfaqësonte detyrimetshtesë të pa likujduar nga subjektet ekonomik dhe familjare për mos pagesë të nivelittë taksave e tarifa vendore deri në datën 31.12.2020, dhe detyrime të tjera debitorë. Detyrimet debitorëndaj Bashkisë Prrenjas,gjendje në datën 31.12.2020 në mënyrë analitike, sipas periudhës dhe dinamikës së krijimit paraqitensa më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Periudha Krijimit	Gjendja 31.12.2019	Shtesa në vitin 2020	Paksim e në vitin 2020	Gjendja në 31.12.2020
1	Debitorë familjar (taksa e tarifa)					38,072,320
2	Debitorë uji i pishëm					10,371,272
3	Debitorë nga kopshte e çerdhe (taksa e					1,069,267
4	Debitorë subjektetë bizneseve 31.12.2020					16,390,680
	Totali					65,903,539

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga DTTV.

Nga analiza dhe testet e detajuara të kësaj llogarie rezulton se:

Bazuar në evidencën e DTTV, përgjegjëse për monitorimin e detyrimeve ndaj institucionit rezulton se stoku i debitorëve më 31.12.2020 është në shumën 65,903,539 lekë. Në pasqyrat financiar të vitit 2010, llogaria 468 rezulton në shumën 47,898,097 lekë, e nënvlerësuar kjo llogari në shumën **18,005,442 lekë**, diferencë kjo e pa argumentuar.

Mbështetur në pozicionin financiar të llogarisë 468, për vitin 2020 rezulton një rritje e debitorëve në shumën 37,774,319 lekë ose në masën 79% e cila nuk argumentohet me analizën e debitorëve sa trajtuar më sipër si dhe nuk evidentohen shkaqe për rritje vjetore në këtë masë të stokut të debitorëve. Nisur nga sa më sipër trajtuar u zgjeruan testet e detajuara në pasqyrat financiare të 5 viteve të fundit nga ku rezultoi se në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2017, llogaria 468 **Debitorë të ndryshëm**, më 31.12.2016 paraqitet në shumën 37,198,773 lekë kurse më datën 31.12.2017 paraqitet në shumën 11,534,728 lekë, e nënvlerësuar pa argumente në pasqyrat financiare në shumën **25,664,045 lekë**. PF të vitit 2017 janë përpiluar dhe raportuar nga ish-Drejtori i Financës z. M.L.

Për pasojë kjo llogari nuk pasqyron e administron të gjitha detyrimet debitorë të lindura nga mos pagimi i nivelit të taksave e tarifave vendore për subjektet privat dhe subjekte familjar, në këto kushte pasqyrat e pozicionit financiar për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020, nuk pasqyrojnë vërtetësi në gjendjen e detyrimeve debitorë me analizë të subjektevepër mospagim të nivelit taksave e tarifave vendore të njësisë publike Bashkia Prrenjas, veprim në mospërputhje me UMFE nr.08, datë 09.03.2018 **“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”**, aneksi 1, pika 3.3, ku citohet se;

1.”Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”,

3; Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4), klasa 4 përfaqë hësi ngjarjet apo fenomenet që kanë ndodhur dhe duhet të trajtohen kontabilisht, sipas p rrejtave e detyrimeve të konstatuara. Në përgjithësi, detyrimet vlerësohen e regjistrol ilitet dhe pasqyrohen në pasqyrat financiare të vlerësuar me vlerën e tyre të p

maturimit.

-Gjendja Llog.(4342) **“Operacione me shtetin (të drejtat)”** në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore më datë 31.12.2019 paraqitet në vlerën 90,909,558 lekë, ndërsa në datë 31.12.2020 me vlerë 80,758,369 lekë me diferencë më pak në vlerën prej 10,151,189 lekë. Duke bërë krahasimin me detyrimet korresponduese në pasiv të bilancit rezultojnë si vijon:

1-detyrime të pasqyruara në llog.(42) “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 11,502,091 lekë.

2-detyrime të pasqyruara llog.(435) “Sigurime shoqërore” në vlerën 3,347,689 lekë.

3-detyrime të pasqyruara në llog.(436) “Sigurime shëndetësore” në vlerën 464,638 lekë.

4-detyrimet të pasqyruara në llog.(431) “Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa” në vlerën 549,802 lekë.

5-detyrime të pasqyruara në llog.(401-408) “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në vlerën 87,197,038 lekë.

Në total këto 5 llogari të analizuar hollësisht të pasqyruara në pasiv të bilancit për këtë periudhë raportuese ushtrimore janë me vlerë 103,061,258 lekë, më shumë në vlerën 22,302,889 lekë, për pasojë llogaria **kundër parti** e pasqyruar në aktiv të bilancit Llog.(4342) **“Të tjera operacione me shtetin (të drejtat)”** është nënvlerësuar me shumën 22,302,889 lekë.

Në përfundim nga analiza konstatohet se; ndërmjet vlerës pasqyruar në llog.(4342) **“Operacione me shtetin, të drejta”** dhe vlerës pasqyruar në 5 (pesë) llogaritë e pasivit rezultojnë diferencë në shumën **22,302,889 lekë**, nënvlerësuar pa argumentuar.

4.Nën/rubrika “Të tjera aktive afatshkurtra”:

-Gjendja Llog.(486) **“Shpenzime të periudhave të ardhshme”**, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore më datë 31.12.2019 paraqitet në vlerë 0 (zero) lekë, ndërsa në datë 31.12.2020 në vlerë 39,012,416 lekë me diferencë më tepër 39,012,416 lekë e cila përfaqëson shtesë për detyrime të prapambetura të pa likuiduara ndaj të tretëve nga Bashkia Prrerjas, ku më analitike paraqiten sa më poshtë:

Nr	Emërtimi	Vlera më 31.12.2020
1	Detyrime për mallra, shjërbime dhe investime	7,773,658
2	Detyrime për nga FSHZH	22,807,737
3	Detyrime për vendimet gjyqësore.	3,191,424
4	Detyrime të prapambetura ndaj OSHEE.	12,908,599
Totali		46,681,418

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Pasqyrat financiare.

Nga analiza e mësipërme rezultojnë se detyrimet e prapambetura nuk janë raportuar në PF të vitit 2019 ku nga testet e detajuara rezultojnë detyrime ndaj OSHEE në shumën progresive 12,908,599 lekë, detyrime ndaj të tretëve për investime të FSHZH në shumën 22,807,737 lekë dhe një vendim gjyqësor i vitit 2019.

Në bazë të testeve të detajuara rezultojnë se llogaria 486 sa trajtuar më sipër nuk korrespondon me llogarinë kundër parti tek pasivi i bilancit, llogaria 467 **“Kreditor të ndryshëm”** e cila paraqitet më 31.12.2020 në shumën 46,681,418

	lekë për pasojë është nënvlerësuar për shumën 7,669,002 lekë nga të cilat 22 fatura të palikujduara në shumën 7,773,658 lekë të cilat nuk janë raportuar me arsyen se kanë lindur në muajin dhjetor 2020 dhe shuma tjetër prej <u>104,656 lekë pa adresim e mbartur në vite në librat e llogarisë.</u> Sa më sipër, testuar me rakordin midis bashkisë dhe degës së thesarit. <u>II. Rubrika, “Aktivet afatgjata”.</u> <u>1. Nën/rubrika, “Aktive afatgjata jo materiale”;</u> <u>-Gjendja llog.(202) “Studime dhe kërkime”</u> në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerë 6,037,127 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 paraqitet e barabartë në vlerën 6,037,127 lekë. Kjo llogari përfaqëson projekte dhe studime të realizuara në periudhat paraardhëse për të cilat nuk ka evidencë dhe për këtë arsye nuk është llogaritur dhe amortizimi në masën 5% sipas përcaktimeve në kuadrin rregullator në fuqi. Kjo vlerë raportohet e pa ndryshuar midis kostos historike dhe tepricës neto në (formati nr.7/b) <i>ngjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata</i>. Vlera prej 6,037,127 lekë me kosto historike i përket <i>projekteve e studimi për investimet që mund të jenë kryer në objekte të cilat ka përfunduar zbatimi i punimeve e janë marr në dorëzim nga bashkia</i>, pra kjo vlerë duhet të ishte e sistemuar në llogarinë përkatëse të investimit që është përfunduar, si pjesë e kostos totale të objekteve. Për pasojë në këtë rast pasqyrat financiare nuk pasqyrojnë vërtetësin e gjendjes së aktiveve, veprim në mospërputhje me UKM nr.02, datë 08.05.2003 <i>“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”</i> i ndryshuar, gërma <i>ñcò</i>, nën gërma <i>ñbò</i>. Për këtë llogari nga drejtoria e financës nuk janë respektuar kërkesat e parashikuara nga UMF nr.08, datë 09.03.2018 <i>“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të Qeverisjes së Përgjithshme”</i>, aneksi (1), Klasa (2), pika (2.1), pika (36), paragrafi (4), ku citohet se; <i>Aneksi 1, “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”,</i> <i>Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël).</i> <i>Pika 2.1, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2”.</i> <i>Pika 36:paragrafi (4)-Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon:</i> <i>-Për aktivet afatgjata, materiale si: ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;</i> <i>-Kompjuterët, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, softet e sistemeve informacioni të amortizohen mbi bazë grupimi me normën 25%;</i> <i>-Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi; dhe</i> <i>-Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet metodë lineare me normë amortizimi 15%.</i> <i>Baza e llogaritjes vjetore të amortizimit për aktivet afatgjata materiale (mbi të cilat aplikohet përqindja përkatëse e amortizimit vjetor mbi bazë grupimi) duhet të jetë e</i>
--	---

	<i>barabartë me:</i> <i>-Vlerën kontabël neto të kategorive përkatëse të aktiveve, të regjistruar në çelje periudhës ushtrimore;</i> <i>-Shtesën e kostos së blerjes dhe kostos së përmirësimit dhe rinovimit të kategorive përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore; si dhe</i> <i>-Zbritjen e vlerës kontabël neto të aktiveve të shitura, të dala jashtë përdorimit apo të humbura për kategorinë përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore.</i>	
	<i>-UKM nr.02, datë 08.05.2003 nëPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, gërma (c), nën/gërma (b), ku citohet se;</i> <i>Gërma “c”, Të ndryshme. Në strukturën e investimeve dhe të ndërtimeve themelore, përveç punimeve të ndërtim-montimit përfshihen edhe:</i> <i>Nën/gërma “b”, studime e projekte, duke filluar nga studimi i domosdoshmërisë dhe leverdishmërisë së ndërtimit të veprës, deri në mbikëqyrjen e kolaudimit përfundimtar te saj.</i> <u>-Gjendja llog.(203) “Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme</u> në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore më datë 31.12.2019 paraqitet në vlerë neto 0 (Zero) lekë, vlerë e pa ndryshuar në datën 31.12.2020 e cila përfaqëson veprimet e amortizimit të akumuluar e publikuar në vlerën e mbetur 0 (Zero) në pasqyrat financiare. <u>2.Nënrubrika, “Aktive Afatgjata Materiale” (AAM);</u> <u>-Gjendja llog.(210) “Toka, Troje, Terrene”</u> në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerën 4,918,360 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 në vlerë 4,918,360lekë vlerë e pandryshuar. <u>Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:</u> Në llog.(210) <u>“Toka, Troje, Terrene</u> nuk është e pasqyruar: a) Vlera e trojeve të cilat kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Prrenjas, përkatësisht me VKM nr., datë nëPër miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Prrenjas, qarku Elbasan; i ndryshuar, pasqyrohen jo të plota në kontabilitet për mungesë të vlerës së objektit,veprim në mospërputhje me UMFE nr.08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme, Kap.II, pika 11, aneksi (1), pika 2, Klasa 2; pika 30, ku citohet se; <u>Kapitulli II. Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.</u> <u>Pika 11.</u> Përmbledhja e llogarive në klasa është mbështetur në analizën funksionale të veprimeve që ato përshkruajnë. <u>Aneksi 1,</u>”Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”, <u>Pika 2. Klasa 2,</u> "Aktivet afatgjata" (përbërja dhe trajtimi kontabël). <u>Pika 30:</u>“Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konform kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemim diferenca të gjendjes fizike me	

	<i>gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet”.</i>	
	b) Nuk është kryer inventarizimi fizik dhe vlerësimi i trojeve me komision të ngritur nga titullari i njësisë vendore, veprim në mospërputhje me UMFE nr.30, datë 27.12.2011 <i>“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,</i> Kap. IV, pikat 74; 96, ku citohet se; <i>Kap.IV; Pika 74.</i> “Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.”. <i>Pika 96.</i> “Procesi i vlerësimit të aktiveve realizohet nga komisioni i vlerësimit, ndërsa procesi i dhënies në përdorim/tjetërsimit apo nxjerrjes jashtë përdorimit kryhet nga komisioni i nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi në njësi. Këto dy komisione ngrihen me urdhër të titullarit të njësisë publike me propozim të nëpunësit autorizues. Nëpunësi autorizues ngarkohet me ndjekjen dhe monitorimin e realizimit të procesit.”. -Gjendja llog.(211) “Pyje, kullota, plantacione” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerën 17,417,275 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 në vlerë 17,417,275 lekë vlerë e pandryshuar. <u>Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:</u> a) Në këtë llogari nuk është e pasqyruar vlera e pyjeve e kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Prrenjas me VKM <i>“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 ish/Komunave/Bashkive”,</i> e ndryshuar, veprim në mospërputhje me UMF nr.08, datë 09.03.2018 <i>“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”,</i> Kap.II, Pika 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2. b) Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi Pyjeve e Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit, ndërsa llog.(211) <i>“Pyje, kullota, plantacione”</i> nuk paraqet vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore, veprime në mospërputhje me UMFE nr.08, datë 09.03.2018 <i>“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”,</i> Kap.(II), Pika (11), aneksi (1), Pika (2), Klasa (2), ku citohet se; <i>Kapitulli (II). Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.</i> <i>Pika (11).</i> Përmbledhja e llogarive në klasa është mbështetur në analizën funksionale të veprimeve që ato përshkruajnë. Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik është paraqitur në aneksin 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi. <i>Aneksi (1).</i> “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”, <i>Pika (2); Klasa (2).</i> “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël). -UMFE nr.30, datë 27.12.2011 <i>“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,</i> Kap.(IV), pikat (74; 96), ku citohet se; <u>ili (IV):</u> <i>Pika (74).</i> “Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit	

ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.”.

Pika (96).”Procesi i vlerësimit të aktiveve realizohet nga komisioni vlerësimit, ndërsa procesi i dhënies në përdorim/tjetërsimit apo nxjerrjes jashtë përdorimit kryhet nga komisioni i nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi në njësi. Këto dy komisione ngrihen me urdhër të titullarit të njësisë publike me propozim të nëpunësit autorizues. Nëpunësi autorizues ngarkohet me ndjekjen monitorimi realizimit të procesit.”.

-Gjendja llog.(212) “Ndërtesa e konstruksione”në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerën 587,869,562 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 në vlerë 582,509,776 lekë me diferencë më pakë vlera 5,359,786 lekë e cila përfaqëson shtesë në investime të kryera gjatë vitit në objekte me vlerën 4,046,129 lekë dhe amortizimi 9,405,915 lekë.

Për vitin 2020 është përdorur norma e amortizimit 5%

Nr	Vlera në çelje (Kosto historike)	Shtesa gjatë vitit 2020	Pakësime të tjera	Amortizim vjetori	Pakësim amortizimi	Vlera neto më 31.12.2020
1	587,869,562	4,046,129	-	9,405,915		582,509,776

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Pasqyrat financiare

Për këtë llogari bazuar në listën shtesë të aktiveve afat gjata materiale të paraqitura në mënyrë analitike me gjendje sipas (aneksi nr.11) bashkëlidhur.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se;

a) Nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë, që ka pësuar ndryshime për gjatë periudhës së mëparshme nëpërmjet kryerjes së investimit shtesë, si vlera e rikonstruksionit të objektit, vlera mbikëqyrjes e kolaudit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet e mirëmbajtje e aktiveve që kanë kosto të mëpasshme duhet ti shtohen kostos fillestare AAGJM^{-së}. Investimet në total shtesë deri në 31.12.2020 janë në vlerën 4,046,129lekë për 7 objekte të evidentuar sipas (Aneksi nr.11) bashkëlidhur, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 *ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò*, Kap.(II), pika (11), aneksi (1), pika (2), Klasa (2), germa (b).

b) Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi AAGJM me komision të ngritur nga Titullari Institucionit, veprim në mospërputhje me ligjin nr.25/2018, datë 10.05.2018 *ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò*, neni (15), pikat(1; 2); UMFE nr. 30, datë 27.12.2011^{ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò}, Kap.(IV), pikat(74;96) e UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 *ñPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshmeò*, pika (36), paragraf (4), ku citohet se;

Pika (36); Paragrafi (4): Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon:

-Për aktivet afatgjata, materiale si: ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;

-Kompjuterët, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, softe e sisteme informacioni të

	amortizohen mbi bazë grupimi me normën 25%; -Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi; dhe -Për aktivet afatgjata jomateriale, amortizimi të llogaritet me metodë lineare normë amortizimi 15%. Baza e llogaritjes vjetore të amortizimit për aktivet afatgjata materiale (mbi të cilat aplikohet përqindja përkatëse e amortizimit vjetor mbi bazë grupimi) duhet të jetë e barabartë me: -Vlerën kontabël neto të kategorive përkatëse të aktiveve, të regjistruar në çelje të periudhës ushtrimore; -Shtesën e kostos së blerjes dhe kostos së përmirësimit dhe rinovimit të kategorive përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore; si dhe -Zbritjen e vlerës kontabël neto të aktiveve të shitura, të dala jashtë përdorimit apo të humbura për kategorinë përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore.
	-UMFE nr.8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, Kap.(II), pika (11), aneksi (1), pika (2), Klasa (2) nëAktivet afatgjata, përbërja e trajtimi kontabël, germa (b), ku citohet se; <u>Kap.(II). Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.</u> <u>Pika 11.</u> Përmbledhja e llogarive në klasa është mbështetur në analizën funksionale të veprimeve që ato përshkruajnë. Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik është paraqitur në aneksin 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi. <u>Aneksi 1,"Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik",</u> <u>Pika 2; Klasa 2, "Aktivet afatgjata" (përbërja dhe trajtimi kontabël).</u> <u>germa (b):</u>Vlerësimi i mëpasshëm lidhet me faktin që aktivet gjatë jetës së përdorimit pësojnë ndryshime dhe për këtë qëllim duhet të rivlerësohen. Përmirësimet, <u>riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve kanë një kosto të mëpasshme që i shtohet kostos fillestare të AAGJM-së.</u> Kryerja e riparimeve teknike kapitale, me ose pa zëvendësim të pjesëve të këtij aktivi, është kusht i funksionimit të një elementi të AAGJM^{së}. Kostoja e riparimit njihet në vlerën kontabël të elementeve të AAGJM-së, nëse plotëson kriteret për njohje.
	-Ligji nr.25, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni (15), citohet se; <u>Neni (15). Inventari aktiveve dhe detyrimeve;</u> 1-Njësitë ekonomike, subjekti këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit. 2.Organi drejtimit të njësisë ekonomike mban përgjegjësi për procedurat e ndjekura për inventarizimin e aktiveve dhe detyrimeve, me qëllim paraqitjen me

vërtetësi dhe besueshmëri të elementeve të aktivitetit dhe detyrimeve në pasqyrat financiare.

-Gjendja llog.(213) “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerë 615,396,071 lekë, ndërsa në datë 31.12.2020 në vlerë 809,197,990 lekë me diferencë në shtesë vlera 193,801,919 lekë e cila përfaqëson investimet kryera për gjatë vitit 2020 në rrugë, rrjete e vepra ujore në 23 objekte me vlerë 217,336,664 lekë, dhe amortizimi në vlerën 23,534,745 lekë.

Për vitin 2020 është përdorur norma e amortizimit 5%

	Vlera në çelje (Kosto historike)	Shtesa gjatë vitit 2020	Vlera neto para amortizimit	Amortizim vjetor i	Pakësi m amortizimi	Vlera neto më 31.12.2020
	615,396,071	217,336,664		23,534,745		809,197,990

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Pasqyrat financiare

Për këtë llogari bazuar në listën e aktiveve afat gjata materiale të paraqitura në mënyrë analitike me gjendje sipas (Aneksi nr.12) bashkëlidhur.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

a) Në përllogaritjen e amortizimit vjetor të aktive afatgjata për periudhën raportuese ushtrimore 2020 rezulton se, norma mesatare vjetore është përllogaritur me 5%, duke respektuar normën e amortizimit, në përputhje me UMFE nr.8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36.*

b) Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi AAGJM^{ve} me komision të ngritur nga Titullari Institucionit, veprim në mospërputhje me ligjin nr.25/2018, datë 10.05.2018 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15, pikat 1 dhe 2; UMFE nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap.(IV), pika 74 dhe 96; UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36, ku citohet se;*

Pika 36. Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon:

-Për aktivet afatgjata, materiale si: ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;

-Kompjuterët, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, softet e sistemeve informacioni të amortizohen mbi bazë grupimi me normën 25%;

-Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi; dhe

-Për aktivet afatgjata jomateriale, amortizimi të llogaritet me metodë lineare normë amortizimi 15%.

Baza e llogaritjes vjetore të amortizimit për aktivet afatgjata materiale (mbi të cilat aplikohet përqindja përkatëse e amortizimit vjetor mbi bazë grupimi) duhet të jetë e barabartë me:

-Vlerën kontabël neto të kategorive përkatëse të aktiveve, të regjistruar në çelje periudhës ushtrimore;

	-Shtesën e kostos së blerjes dhe kostos së përmirësimit dhe rinovimit të kategorive përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore; si dhe -Zbritjen e vlerës kontabël neto të aktiveve të shitura, të dala jashtë përdorimit apo të humbura për kategorinë përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore.															
	-UMFE nr.08, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, Kap.(II), pika 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2, nëAktivet afat gjatë, përbërja dhe trajtimi kontabël, germa (b), ku citohet se; <u>Kapitulli II. Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme</u> <u>Pika 11.</u> Përmbledhja e llogarive në klasa është mbështetur në analizën funksionale të veprimeve që ato përshkruajnë. Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik është paraqitur në aneksin 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi. <u>Aneksi 1,</u> "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik", <u>Pika 2.Klasa 2.</u> "Aktivet afatgjata" (përbërja dhe trajtimi kontabël). <u>germa 'b':</u> Vlerësimi i mëpasshëm lidhet me faktin që aktivet gjatë jetës së përdorimit pësojnë ndryshime dhe për këtë qëllim duhet të rivlerësohen. Përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve kanë një kosto të mëpasshme që i shtohet kostos fillestare të AAGJM^{së}. Kryerja e riparimeve teknike kapitale, me ose pa zëvendësim të pjesëve të këtij aktivi, është kusht i funksionimit të një elementi të AAGJM^{së}. Kostoja e riparimit njihet në vlerën kontabël të elementeve të AAGJM^{së}, nëse plotëson kriteret për njohje.															
	-Ligji nr.25/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin e pasqyrat financiare, neni 15, citohet se; <u>Neni 15.</u> Inventari i aktiveve dhe detyrimeve 1. Njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit. 2. Organi i drejtimit të njësisë ekonomike mban përgjegjësi për procedurat e ndjekura për inventarizimin e aktiveve dhe detyrimeve, me qëllim paraqitjen me vërtetësi dhe besueshmëri të elementeve të aktivitetit e detyrimeve në pasqyrat financiare.															
	-Gjendja llog.(214) "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune" në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerën16,302,086 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 në vlerën 13,481,176 lekë me diferencë më pak për 2,820,910 lekë e cilat përfaqëson blerje kaldaje gjatë vitit, nxjerrje jashtë përdorimit dhe amortizimin vjetor. <i>Për vitin 2020 është përdorur norma e amortizimit 5%</i> <table><tr><th>Nr</th><th>Vlera në çelje (Kosto historike)</th><th>Shtesa gjatë vitit 2020</th><th>Pakësime të tjera</th><th>Vlera para amortizimit</th><th>Amortizimi akumuluar</th><th>Vlera neto më 31.12.2020</th></tr><tr><td>1</td><td>16,302,086</td><td></td><td>3,732,170</td><td></td><td></td><td>13,481,176</td></tr></table> Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Pasqyrat financiare	Nr	Vlera në çelje (Kosto historike)	Shtesa gjatë vitit 2020	Pakësime të tjera	Vlera para amortizimit	Amortizimi akumuluar	Vlera neto më 31.12.2020	1	16,302,086		3,732,170			13,481,176	
Nr	Vlera në çelje (Kosto historike)	Shtesa gjatë vitit 2020	Pakësime të tjera	Vlera para amortizimit	Amortizimi akumuluar	Vlera neto më 31.12.2020										
1	16,302,086		3,732,170			13,481,176										
	-Gjendja llog.(215) "Mjete transporti" në pasqyrat e pozicionit financiar të															

periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerën 21,054,465 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 në vlerën 37,491,960 lekë me diferencë shtesë për 16,000,000 lekë e cila përfaqëson vlerën e mjeteve ndër vite, shtesat gjatë periudhës dhe paksimet nga amortizimi për periudhën raportuese

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se;

a) Në llog.(215) *Ëmjetet transporti* është pasqyruar edhe vlera për 14 mjete transporti në gjendje teknike jashtë përdorimit të dëmtuara të cilat është kryer kontabilizim i gabuar në llog.(215) *Ëmjetet Transporti* dhe përlllogaritur amortizimi vjetor. Për këto 14 mjetet transporti të cilat nuk janë në gjendje pune, ndërsa janë të dëmtuara vlera e tyre duhej të ishte e regjistruar dhe kontabilizuar në llog.(24) *Ëmjetet afatgjata të dëmtuara* me analizë për cdo mjet e cila mbetet për tu sistemuar në pasqyrat e vitit ushtrimor pasardhës, në mospërputhje me UMFE nr.08, datë 09.03.2018 *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë Qeverisjes së Përgjithshme*, Kap.(II), pika 11, aneksi 1, pika 2/1, germa (e); pika 36, ku citohet se;

Germa “e”. Për daljet nga kalimi në aktive afatgjata të dëmtuara, funksionimi i vlerës historike dhe amortizimit është: -Kreditohet llogaria 215 (analizat shtatëshifrore përkatëse);

-Debitohet llogaria 24, "Aktive afatgjata të dëmtuara".

Pika 36. Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon:

-Për aktivet afatgjata, materiale si: ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur.

Gjendja llog.(218) ***“Inventar ekonomik”***, në datë 31.12.2020 është përlllogaritur nga Bashkia.

	<i>Vlera në çelje 01.01.2020</i>	<i>Shtesa gjatë vitit 2020</i>	<i>Pakësime të tjera</i>	<i>Vlera para amortizimi t</i>	<i>Amortizimi vjetor</i>	<i>Amortizimi akumuluar</i>	<i>Vlera neto 31.12.2020</i>
	30,052,997	10,231,785	9,126,963	45,341,675		15,085,446	30,256,229

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Pasqyrat financiare

4.Nënrubrika, Investime.

-Gjendja llog.(230) ***“Aktive afatgjata jo materiale”***, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerë 0 (Zero) lekë e pa ndryshuar edhe në datën 31.12.2020 në vlerë 0 (Zero) lekë, pra nuk ka objekte AAJM në proces.

-Gjendja llog.(231) ***“Për aktive afatgjata materiale”*** në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet në datën 31.12.2019 me vlerën 189,776,098 lekë dhe në datën 31.12.2020 e pasqyruar me vlerën 239,015,701 lekë, që përfaqëson investimet e përfunduara dhe të marra në dorrëzim.

B.Pasivet (Detyrimet).

II. Rubrika, pasivet afat shkurtra.

1.Nën/rubrika, llogari të pagueshme;

-Gjendja llog.(401-408) ***“Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”***; llog.(42) *Ëmjetet e llogarit të lidhura me to*; llog.(431) *Ëmjetet ndaj shtetit për tatim-taksa*; llog.(435) *Ëmjetet ndaj shtetit për sigurime shoqërore*;

	llog.(436) <i>ndaj shtetit për sigurime shoqërore</i>; llog.(467) <i>Kreditore te ndryshëm</i> janë trajtuar në analizën e Llog.(4342) <i>Operacione me shtetin (të drejta)</i>. <u>Për periudhën viti 2020.</u> -Gjendja llog.(42) <i>“Detyrime ndaj personelit</i> në datë 31.12.2020 pasqyrohet me vlerë 11,502,091 lekë e cila paraqet detyrimet për pagat e punonjësve për muajin dhjetor 2020 të kuadruara me Degën e Thesarit Librazhd dhe të likujduara në muajin janar 2021. -Gjendja llog.(431) <i>“Detyrime ndaj shtetit tatim taksa</i> në datë 31.12.2020 pasqyrohet me vlerën 549,802 lekë e cila paraqet detyrimet për tatim mbi të ardhurat e punonjësve për muajin dhjetor 2020 të kuadruara me degën e thesarit Librazhd dhe të likujduara në janar 2021. -Gjendja llog.(435) <i>“Sigurime shoqërore</i> në datë 31.12.2020 pasqyrohet me vlerën 3,347,689 lekë e cila paraqet detyrimet për kontributin sigurime shoqërore të punonjësve për muajin dhjetor 2020 të kuadruara me degën e thesarit Librazhd dhe të likujduara në janar 2021. -Gjendja llog.(436) <i>“Sigurime shëndetësore</i> në datë 31.12.2020 pasqyrohet me vlerën 464,636 lekë e cila paraqet detyrimet për kontributin sigurime shëndetësore të punonjësve për muajin dhjetor 2020 të kuadruara me degën e thesarit Librazhd dhe të likujduara në janar 2021. Këto vlera të llogarive (42; 431; 435; 436) të krahasuara me listpagesat e muajit dhjetor 2020 dhe evidencën e shpenzimeve të muajit janar 2021, janë të barabarta ndërsa përmbledhësja e listëpagesave rakordon me evidencën e shpenzimeve. -Gjendja llog.(466) <i>“Kreditorë për mjete në ruajtje”</i> në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerën 32,067,821 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 në vlerë 37,854,010 lekë me diferencë më tepër shuma prej 5,786,189 lekë e cila përfaqëson diferencën gjatë periudhës raportuese ushtrimore viti 2020, ndërmjet ngurtësimit si detyrime të Bashkisë ndaj operatorëve ekonomik për 5% garanci në punimet e objekte si dhe likuidimeve të kryera në vlerën prej 15,597,118 lekë për 6 OE. <u>Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se:</u> Nga Drejtoria e Urbanistikës dhe Financës, <u>nuk janë marrë masa për të bërë zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk është bërë njoftim subjekteve për paraqitjen e dokumentacionit të duhur me qëllim likuidimin e vlerës së ngurtësuar, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve</u>, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse, veprime në mospërputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 <i>“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”</i>, Kap.(III), pikat 30; 50, ku citohet se; <i>pika 30. “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konform kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimi diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari viti kontabël që mbyllet”,</i> <i>Pika 50. “Tepricat e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe të llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me aktrakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt rakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të paçelura, mjetet në ruajtje,</i>
--	---

	<i>sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet)</i>”,	
	-UKM nr.03, datë 15.02.2011 <i>“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”</i> i ndryshuar, Kap.II, pika 10, ku citohet se; <i>Kap.(II); Pika 10. Në përfundim të periudhës së garancisë, investitori, kolaudatori, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve bëjnë kontrollin përfundimtar të veprës. Për difektet që nuk janë ndrequr gjatë periudhës së garancisë së punimeve të ndërtim-montimit, investitori llogarit koston e ndreqjes së tyre dhe bën ndalesën nga vlera e garancisë së punimeve.</i> <u>-Në pasiv të bilancit pasqyrohet;</u> <u>-Llog.(467) “Kreditorë të ndryshëm” është analizuar në llog.(486) në Shpenzime të periudhave të ardhshme.</u> <u>-Pasqyrat e konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë.</u> Bashkia Prrenjas në cilësinë e njësisë publike për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020 në pasqyrat financiare ka të konsoliduar në nivel të vetëqeverisjes vendore të gjitha aktivitetin e bashkisë me pamje të strukturuar të informacionit kontabël për aktivet, detyrimet, aktivet neto, fondet neto, të ardhurat, shpenzimet dhe fluksin e mjeteve monetare. Për këtë periudhë raportuese ushtrimore viti 2020, nuk disponon asnjë njësi publike me pozicion financiar të pavarur, veprim në përputhje me ligji nr.10296, datë 08.07.2010 <i>“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”</i>; neni 9, pika 4, germa (d), neni 12, pika 2, germa (b) të UMFE nr.8, datë 09.03.2018 <i>“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”</i>, Kap.(II), pikat(98; 99;100;101), germa (b), pika 118. <u>-Nënpika (2.2);Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë.</u> Për mënyrën e plotësimit të pasqyrave financiare, për saktësinë e analizën e llogarive të pasqyruara e të paraqitura në aktiv dhe në pasiv të bilancit, për të verifikuar nëse janë kontabilizuar si detyrime të gjitha (faturat) e prera, si dhe plotësia e saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike, pasqyrohen nëvlerësimin e arsyeshëm të bazuar në rastet kur vlerësimet janë të domosdoshme. Për auditimin e vlerësimit të raportimit financiar është marrë në shqyrtim dokumentacioni i analizuar sa më poshtë: -Dokumentet e inventarizimeve fizike për periudhën viti 2020. -Listë pagesat me zgjedhje për periudhën viti 2020. -Dokumentet e bankës dhe të arkës për periudhën viti 2020. -Aktrakordimi me Degën e Thesarit Librazhd për periudhën vitin 2020. Nga shqyrtimi dokumentacionit të sipërcituar në lidhje me plotësinë dhe saktësinë në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike u krye auditim i disa testeve të ngjarjeve ekonomike që u vlerësuan si të domosdoshme për të dhënë pamje të përgjithshme e paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë dhe të opinionit për pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020. <i>Për veprimet e mos veprimet në lidhje me mangësitë në vlerësimin e raportimit financiar për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për periudhën raportuese viti 2020 për paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë publike Bashkia Prrenjas, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi trajtuar më hollësisht në këtë aktkonstatim ngarkohen me përgjegjësi Drejtoria</i>	

	<i>Ekonomike, Administrimit Financiar dhe Shërbimit Social zj. S.K., me detyrë Drejtor, z. A.B., me detyrë Përgjegjës Sektori, dhe specialistët e kontabilitetit zj. E.D., M.V. dhe B.K.</i>
Kriteri:	-Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar. -Ligji nr.25/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, -Ligji nr.9154, datë 06.11.2003 nëPër arkivat, RregullorenPër punën e dokumentet administrative në organet shtetërore dhe jo shtetërore. -VKM nr.783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël; -VKM nr.177, datë 08.03.2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr.165, datë 02.03.2016 “Për grupimin e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore për efekt page e caktimin e kufijve të pagave të funksionareve të zgjedhur të emëruar, të nëpunësve civilë e punonjësve administrativë të Njësive Vetëqeverisjes Vendore. -VKM nr.433, datë 08.06.2016 nëPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit e aktualisht në administrim të M.Mjedisit e ish/Komunave/Bashkive -VKM nr.684, datë 02.09.2020 nëPër disa shtesa e ndryshime në 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 ish/Komunave/Bashkive. -UKM nr.3, datë 15.02.2011 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar. -UMF nr.08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, -UMF nr. 30, datë 27.12.2011nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.
Ndikimi/Efekti:	Pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të saktë për llog.(35);(468);(4342);(210-213);(215);(486); (202), nuk pasqyrojnë me vërtetësi vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore të BashkisëPrrenjas.
Shkaku:	Mos zbatim i kërkesave ligjore.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	-Titullari Bashkisë (Nëpunës autorizues), Drejtori Financës (Nëpunës zbatues) të marrin masa për sistemimin e vlerave tëadministruar nëllog.(468); (4342); (210-213); (215); (486); (202), të cilat për periudhën raportuese viti 2020 nuk pasqyrojnë me saktësi evërtetësi vlerën e pasurisë së asetit të njësisë publike vendore BashkiaPrrenjas, me qëllim që këto llogari në fund tëperiudhës raportues ushtrimor viti 2021 të paraqiten të sistemuara në vlera të sakta për gjendjen e tyre.

Në KLSH është paraqitur observacioni mbi projektraportin menr.1117/8, datë 05.01.2022; nr. 1117/2, datë 15.12.2021 nga z. A.B., me Detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe zj. S. K., me detyrë Drejtor i Financës B. Prrenjas.

Pretendimi i subjektit:

-Në lidhje me analizën e llogarisë (468) diferencat e papasqyruara në PF kanë ardhur si rezultat i mungesës së debitorëve të ujit të pijshëm të njësive administrative kjo pasi nuk është dorëzuar nga Drejtoria e Tatim Taksave.

-Në lidhje me analizën e llogarisë (202) divijimi ka ardhur si pasojë se nuk administrojmë një listë të projekteve të hartuara në vite të mbajtur nga Drejtoria e Urbanistikës.

-Në lidhje me analizën e llogarisë (211) në Drejtorinë e Financës nuk është paraqitur një listë inventari për pyjet dhe kullotat nga Drejtoria e Pyjeve në B. Prrenjas.

-Në lidhje me analizën e llogarisë (466) Nga Drejtoria e Financës nuk është bërë zhbllokimi i garancisë 5% për investimet për arsye të mungesës së dokumenteve nga Drejtoria e Urbanistikës sepse dosjet e zbatimit ndodhen në zyrën e urbanistikës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me observacionin sa më sipër argumentohet mungesa e të dhënave nga Drejtoria e Tatim Taksave, Drejtoria e Urbanistikës dhe Drejtoria e Pyjeve dhe

Kullotave B. Prrenjas por nuk paraqiten kërkesa zyrtare nga Drejtoria e Financës drejtuar drejtorive të përshkruara në observacion gjithësesi kjo nuk përjashton nga përgjegjësia drejtoritë sa trajtuar më sipër. Observacioni nuk merret në konsideratë.

Në KLSH është paraqitur observacioni mbi projektraportin menr.1117/8, datë 05.01.2022; nr. 1117/2, datë 15.12.2021 dhe nr. 1117/6, datë 29.12.2021 me të njëjtën përmbajtje, nga z. L. L., me detyrë Drejtor i Pyjeve dhe Kullotave dhe zj. R.H., Specialiste në këtë drejtori dhe z. S.H., me detyrë Përgjegjës i Menaxhimit dhe Rregjistrimit në këtë drejtori, B. Prrenjas.

Pretendimi i subjektit:

-Përsa i përket realizimit të të ardhurave nga fondi pyjor kullosor është detyrë e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore

-Lidhur me kontratat e qirasëpër disa OE është dhenë shpjegim sipas trajtimit në Raportin Përfundimtar të auditimit dhe masat që do të merren në të ardhmen.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me observacionin sa më sipër argumentohet se nuk është detyrë e DPK mbledhja e të ardhurave por nuk paraqiten kërkesa zyrtare për të dhënë informacion apo bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore. Observacioni nuk merret në konsideratë.

III. TË NDRYSHME

Grupi i auditimit gjykoj të vlerësohet zbatimi i disa kontratave për pune publike si më poshtë vijon:

1- Dokumentacioni i vënë në dispozicion nga subjekti:

- Dosja e procedurës së zbatimit të kontratës së lidhur.
- Dosja e prokurimit.

Mbi realizimin e ekzekutimit të kontratës së lidhur brenda afateve të përcaktuara.

-Kontrata midis Bashkisë Prrenjas përfaqësuar nga Kryetari znj. M.R. dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues nëS.ò SHPK, është me nr. 2160 Prot., datë 24.07.2019. Vlera e kontratës është 2,400,864 lekë me TVSH. Leja infrastrukture për ndërtimin e objektit “*Rikonstruksion i rrugës së brendëshme nga rruga Minatori deri tek rruga Blerimi*” është lëshuar që prej datës 11.07.2019 dhe mban numrin 17. Kjo leje është lëshuar për një afat 2 javor nga data e fillimit të punimeve. Afati i ekzekutimit të punimeve sipas nenit 5 të kontratës së nënshkruar “*Data e fillimit dhe përfundimit të punimeve*” është 14 ditë nga data e nënshkrimit të saj ose deri në datën 06.08.2019. Sipas nenit 6 të së njëjtës kontratë “*Kushti i fillimit të punimeve*” cilësohet se “*Në qoftë se brenda 5 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës, kontraktuesi nuk i ka paraqitur me shkrim vërejtjet që ka në lidhje me kushtet e kësaj kontrate për mundësinë e realizimit të punimeve, këto quhen plotësisht dhe pa kushte të pranuar*”.

-Në datën 01.08.2019, kontraktuesi kërkon rishikimin e preventivit duke shtuar zëra të rinj të cilët nuk kanë qenë të parashikuar në kontratën fillestare. Konkretisht kërkon të shtohen zërat: Zëri AN-1, Bordura trotuari 25x20 cm të derdhura në vend dhe Zëri An-2, 2.262/4, Shtresë betoni C 16/20 për kunetë. Procesverbali mbi negocimin e zërave të rinj, nuk është i firmosur nga Autoriteti Kontraktor.

-Me shkresën nr. 2283 Prot., datë 05.08.2019, operatori ekonomik nëS.ò SHPK, i drejton Bashkisë Prrenjas kërkesën për shtyrje afati punimesh për arsye se duhet rishikuar projekti me pretendimin se zëri 2.266, shtresë me pllaka granili të zakonshme nga 6 cm të bëhet 8 cm. Konkretisht tek kjo kërkesë midis të tjerash cilësohet: “*..Autoriteti Kontraktor Bashkia Prrenjas, Zyra e Urbanistikës pranë Bashkisë Prrenjas, kërkojnë ndryshimin e zërit me nr. Analize 2.266 Shtresë me pllaka granili të zakonshme 30x30 nga 6 cm të fituar në preventiv, të zëvendësohet me shtresë me pllaka granili 8 cm. Kjo gjë sjell ndryshime në preventivin fitues si dhe rrit koston e vlerës së fituar. Ky zë nuk i përmbahet dokumentave standarde të tenderit. Ndryshimi i zërit të mësipërm pengon fillimin e punimeve duke sjellë kështu edhe shtyrjen e afatit*”.

-Në vazhdim është mbajtur procesverbali midis Mbikqyrësit nëM.S.ò SHPK, Investitorit Bashkia Prrenjas dhe Sipërmarrësit nëS.ò SHPK me objekt shtyrjen e afatit të kontratës. Sa më sipër, në dosjen e dorëzuar pranë grupit të auditimit, nuk u konstatua asnjë kërkesë e ardhur nga Drejtoria e

Urbanistikës së Bashkisë Prrenjas për ndryshimin e trashësisë së pllakave të granilit nga 6 cm në 8 cm. Si rezultat kërkesa e operatorit ekonomik është e pa bazuar dhe pa dokumentacion vërtetues. Gjithsesi, nëse do kishte kërkesë nga Zyra e Urbanistikës së Bashkisë Prrenjas për ndryshim të trashësisë së pllakave, nuk kishte përse të bënte kërkesë për shtyrje afati operatori ekonomik por mund të mjaftohej me përdorimin e fondit rezervë pasi vlera e këtij ndryshimi nuk e kalon 20% të vlerës së kontratës. Për më tepër, nuk ka asnjë arsye teknike për rishikim projekti pasi nuk bëhet fjalë për azhornime që ndikojnë në thelbin e ofertës si p.sh devijime të gjurmës së projektit duke ndryshuar rrugën për shkak të ndonjë pengese nga ndonjë objekt por janë thjesht ndryshime volumesh që miratohen nga Mbikqyrësi, Sipërmarrësi dhe Investitori pa pasur nevojë për amendime kontrate.

-Amendamenti i kontratës është me nr. 2160/3 Prot., datë 08.08.2019. Në nenin 4 *“Afati i shtyrjes së kontratës”* midis të tjerash, cilësohet se: *“Afati i përfundimit të punimeve është data 11.12.2019. Sa më sipër, kjo shtesë afati prej afro 3 muaj, ka ndryshuar në thelb kushtet e kontratës bazë. Nëse i referohemi nenit 35 “Negociatat dhe Amendamentet”, pikës 35.1 “Palët nuk do të negociojnë ndryshime ose amendamente të asnjë kushti të kontratës që do të ndryshonte dukshëm kushtet që përbëjnë bazën e përzgjedhjes së kontraktorit”, konstatohet se Bashkia Prrenjas ka ndryshuar një kusht atë të afatit të ekzekutimit të punimeve i cili ka qenë kusht bazë për përzgjedhjen e fituesit pasi afati i punimeve i përcaktuar në DST ka qenë vetëm 14 ditë aq sa ka qenë edhe Leja Infrastrukurore e dhënë nga Bashkia Prrenjas në të njëjtën kohë që shtesa e afatit është afro 7 herë më e madhe se afati bazë e për më tepër e pa bazuar me dokumentacion vërtetues siç ishte kërkesa nga Zyra e Urbanistikës së Bashkisë Prrenjas e cila mungonte.*

-Me shkresën nr. 2852 Prot., datë 23.09.2019, operatori ekonomik n.s. SHPK, i kërkon Bashkisë Prrenjas paisjen me lejen dhe sheshin e ndërtimit. Në këtë shkresë, operatori ekonomik n.s. SHPK, cilëson gjithashtu se nuk ka marrë asnjë përgjigje nga Bashkia nga momenti i miratimit të shtyrjes së afatit të kontratës sipas amendamentit të saj. Kjo kërkesë konsiderohet e ezauruar nga Bashkia Prrenjas pas miratimit të amendamentit të kontratës në datën 08.08.2019. Bashkia Prrenjas ka rënë dakord përse kërkohet lidhur me ndryshimin e trashësisë së pllakave të granilit pra nga 6 cm në 8 cm. Konkretisht, tek neni 1 i amendamentit cilësohet se *“Kërkesa për shtyrje të afatit të përfundimit bëhet për arsye të rishikimit të preventivit pasi nuk përmbush kushtet teknike të projektimit”*.

-Me shkresën nr. 4184 Prot., datë 02.12.2019, operatori ekonomik n.s. SHPK, njofton Bashkinë Prrenjas për rifillimin e punimeve.

-Me shkresën nr. 4184/1 Prot., datë 11.12.2019, operatori ekonomik n.s. SHPK, njofton Bashkinë Prrenjas për përfundimin e punimeve.

-Me shkresën nr. 1537 Prot., datë 14.05.2020, Kryetari i Bashkisë Prrenjas, nxjerr urdhrin nr. 136 për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të punimeve të përbërë nga N.D., B.L. dhe I.D.

-Akti i marrjes në dorëzim të objektit është mbajtur në datën 15.05.2020 dhe është nënshkruar nga Sipërmarrësi punimeve, Komisioni marrjes në dorëzim për Bashkinë Prrenjas, Supervizori punimeve, Kolaudatori i punimeve dhe Kryetari i Bashkisë Prrenjas.

-Nga auditimi i situacionit të realizimit të punimeve të nënshkruar nga Mbikqyrësi punimeve, Sipërmarrësi dhe Investitori Bashkia Prrenjas me Kryetar z. N.B., konstatohet se janë shtuar zërat *“An-1, Bordura trotuari 25x20 cm të derdhura në vend dhe An-2, Ndërtim kunete 0.3x0.08 m, 0.4x0.08 M250”*. Këta zëra punimesh nuk kanë qenë të miratuar nga Bashkia Prrenjas. Gjithashtu, konstatohet se nuk është situacionuar zëri *“Nr. An 2.266, Shtresë me pllaka granili të zakonshme 30x30”*. Ky zë punimesh ishte shkaku kryesor i shtyrjes së afatit të punimeve e megjithatë këtë zë sipërmarrësi nuk e ka situacionuar ose e ka deklaruar në vlerën 0 lekë ose 0% pra të pa ekzekutuar. Nga relacioni teknik shpjegues i mbikqyrësit të punimeve n.s. SHPK, për zërin Shtresë me pllaka granili, cilësohet se: *“Zëri I-7, An. 2.266, Shtresë me pllaka granili të zakonshme 30x30. Në preventiv është parashikuar 966m². Në fakt sipas azhornimit faktik këto pllaka nuk u vendosën por u zëvendësuan me pllaka me përmasa të tjera. Si rrjedhojë zbriten 966m²”*. Pra operatori ekonomik nuk ka faturuar vlerën e pllakave të granilit që është sipas ofertës ekonomike në vlerën e 1,263,528

lekë pa TVSH. Sa më sipër, mos situacionimi/faturimi i vlerës së shtresës së pllakave të granilit në trashësinë 8 cm nga sipërmarrësi, në vetvete e bën këtë zë të pa ekzekutuar.

-Nga auditimi në terren i zbatimit të punimeve në datën 30.11.2021, në prezencë të përfaqësuesve të Bashkisë Prrenjas, u konstatuan mangësi përse i përket cilësisë së punimeve lidhur me shtrimin e pllakave të granilit e jo vetëm por mbi të gjitha, u konstatua se trashësia e pllakave të granilit (matjet u kryen në disa vende të rrugës së shtruar), nuk ishte 8 cm ashtu siç është kërkuar edhe nga operatori për të arsyetuar shtesën (amendamentin e kontratës) por ishte 6 cm.



TRASHËSIA E PLLAKËS SË GRANILIT

CILËSIA E PUNIMEVE TË KRYERA

-Si rezultat, amendamenti i kontratës, është i pa argumentuar përse i përket afatit të tij të tejzgjatur (cilësuar më lart) por mbi të gjitha arsyes së këtij amendamenti pasi nga terreni u vërtetua se nuk janë vendosur pllaka me trashësi 8 cm për të cilat u bë dhe shtyrja/amendamenti i kontratës me afro 3 muaj.

Observacion: Në KLSH është paraqitur observacioni me nr.1117/8, datë 05.01.2022; nr. 1117/7, datë 30.12.2021 dhe nr. 1117/3, datë 15.12.2021 mbi aktkonstatimin nr. 9 dhe, observacioni me nr. 1117/5Prot., datë 28.12.2021 mbi projektraportin, me të njëjtën përmbajtje nga subjekti "S." SHPK.

Pretendimi i subjektit:

1. Zërat e rinj të punimeve, janë miratuar me procedurë të rregullt nga Bashkia Prrenjas.
2. ...është rënë dakord me Bashkinë për rishikim të projekt-preventivit pasi nuk i përmbahet kushteve të projektit të zbatimit dhe kjo është arsyeja e shtyrjes së afatit të punimeve.
3. Pretendimi i auditimit se shtyrja e afatit lidhet me ndryshimin e trashësisë së pllakave, nuk qëndron....

Oëndrimit i grupit të auditimit:

Sa i përket pretendimeve të mësipërme të subjektit, sqarojmë se:

-Lidhur me pretendimet e mësipërme, ju sqarojmë se merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi keni dërguar dokumentacion që vërteton se janë miratuar ndryshimet e zërave të punimeve nga Bashkia Prrenjas dhe gjithashtu edhe shtesa e afatit në kohë. Si rezultat, vlera e penalitetit nuk do të lihet e tillë në hartimin e raportit përfundimtar. Lidhur me trashësinë e pllakave, ju bëjmë me dije se ato janë konstatuar me dimensione më të vogla se ato të deklaruara nga ju. Numri i saktë i pllakave të cilat nuk janë sipas projektit, nuk mund të kalkulohet nga grupi i auditimit por për këtë konstatim grupi i auditimit nuk ka një qëndrim tjetër duke ju rekomanduar ndërrimin e tyre (atyre me dimensione më të vogla) dhe vendosjen e pllakave me dimensione sipas projektit.

Mbi realizimin e ekzekutimit të kontratave.

1. -Kontrata midis Bashkisë Prrenjas përfaqësuar nga Kryetari z. N.B. dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues në D.C. SHPK, datë 18.06.2020, është me vlerë 17,830,712 lekë me TVSH. Objekti i kontratës është *“Ujësjellësi Dritaj-Fanjë-Karkavec. Punime në rrjetin kryesor dhe shpërndarës të ujësjellësit”*. Nga auditimi me zgjedhje në terren lidhur me zbatimin e punimeve, nuk u konstatuan mangësi thelbësore të cilat mund të sillnin pasoja negative për buxhetin e Bashkisë Prrenjas apo për banorët e zonës në mungesën me furnizim me ujë. Nga inspektimi, rezultuan mangësi të aspektit cilësor të punimeve si rrethimi në disa vende ishte jo i rregullt apo edhe fakti se në një depo uji u konstatua se soleta e saj mbante ujë me precedent për ta dëmtuar atë. Kapakët e depove të ujit apo të dhomave të komandimit, nuk ishin me gomina anësore për të evituar hyrjen e ujit të shiut. Gjithsesi, këto mangësi, iu bënë me dije mbikqyrësit të punimeve për të përmirësuar cilësinë e tyre. Konstatimi i referohet kryesisht deposë ujit 200m³, të fshatit Karkavec.



-Kontrata midis Bashkisë Prrenjas përfaqësuar nga Kryetari z. N.B. dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues në D.C. SHPK, datë 18.09.2019, është me vlerë 7,391,707 lekë me TVSH. Objekti i kontratës është *“Shpenzime për lyerje meremetime, dizinfektim ambientesh Bashkia Prrenjas”*. Nga auditimi në terren i disa shkollave nga pamja e jashtme (të cilat ndodheshin në fshatrat Dritaj-Karkavec ku u inspektuan edhe punimet e ujësjellësit, cilësuar më lart), nuk u arrit të konstatohej ndonjë mangësi e cila mund të sillte pasoja negative për buxhetin e Bashkisë Prrenjas. Kontrata është ekzekutuar brenda afteve të përcaktuara.

IV. KONKLuzioni DHE OPINIONI I AUDITIMIT

OPINIONI I AUDITIMIT

Konkluzioni i përgjithshëm.

Ne kemi audituar veprimtarinë ekonomiko financiare në Bashkinë Prrenjas për periudhën raportuese ushtrimore nga data 01.01.2020 deri në 31.12.2020 përfshirë çështjet në pasqyrat financiare dhe planifikimin e realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, ndërsa nuk janë përfshirë çështjet e menaxhimit financiar dhe kontrollit; auditimi i brendshëm; procedurat e prokurimit publik; zbatimi rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, si dhe procedurat e lejeve të ndërtimit. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në

pasqyrat financiare dhe të ardhurat vendore, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

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

I-Opinion i modifikuar mbi pasqyrat financiare.

Grupi auditimit të KLSH^{-së} ka audituar pasqyrat financiare të njësisë publike Bashkia Prrenjas për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020, të cilat përfshijnë vlerat e paraqitura në postet që përbëhen nga Formati nr.1 *ËPasqyrat e pozicionit financiar (bilanci)*ò, krahasuar me vlerat e paraqitura në informacionet që jepen në formatet anekset si; Formati nr. 2 *ËPasqyra e performancës financiare, ose pasqyra të ardhura e shpenzime*ò, Formati nr. 3 *ËPasqyra e flukseve monetare (cash flow)*ò, Formati nr. 4 *ËPasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/Fondet neto*ò; Formati nr. 5 *ËShënime shpjeguese për hartimin e pasqyrave financiare vjetore*ò; Formati nr. 6 *ËPasqyra statistikore e investimeve dhe burimet e financimit*ò; Formati nr.(7/a) *ËPasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*ò; Formati nr.(7/b) *ËPasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*ò; Formati nr. 8 *ËPasqyra statistikore dhe numrit të punonjësve dhe fondi i pagave*ò.

Në bazën për opinion (trajtuar më sipër), sipas mendimit tonë, si dhe mbështetur në standardet ISSAI 1705² dhe ISSAI 1200³, pasqyrat financiare, veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet e rregullat përkatëse të financave publike dhe ato të buxhetit. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje të cilat paraqiten te paragrafi *Ëkonkluzione të përgjithshme*ò.

Baza për opinionin e modifikuar:

Auditimi u krye 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 ISSAIⁿ 10 *ËDeklarata e Meksikës*ò mbi pavarësinë e SAI^t, si dhe ISSAI 30 *ËKodi Etik*ò, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendura në ISSAIⁿ 5000 *ËAuditimi i Institucioneve Ndërkombëtare*ò.

-Udhëzues për SAIⁿ. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodi Etikës së KLSH^{-së}. Gjithashtu 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. Nga testimi llogarive konstatohet se, në dhënien e opinionit ne kemi marrë në konsideratë faktin se, disa llogari megjithëse nuk janë krijuar në periudhën ushtrimore raportuese viti 2020, kërkohet të marren masa për të sistemuar vlerat e llogarive konkretisht; llog.(468); llog.(202); llog.(210); llog.(211); llog.(212); llog.(213); llog.(215); llog.(486) dhe llog.(4342) të cilat nuk e pasqyrojnë me vërtetësi vlerën e saktë të pasurisë së njësisë publike vendore Bashkia Prrenjas, duke bërë që në këto llogari në fund të vitit ushtrimor raportues të paraqitet vlera e saktë gjendje.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Prrenjas:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Prrenjas, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (*kriteret e vlerësimit*). Ato janë përgjegjëse për zbatimin e gjithë kuadrit rregullativ në prokurimin e fondeve publike. Gjithashtu, strukturat drejtuese të Bashkisë Prrenjas janë përgjegjëse për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur

² Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

³ Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomalitë materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve nga auditimi

gabimet, apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH^{-së}:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme⁴, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH^{-së}, aplikon gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale duke i përshkruar në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

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

V. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Nga procesi auditimit u konstatua mos realizim në treguesit e buxhetit i cili ka krijuar detyrime të prapambetura të pa likuiduara ndaj të tretëve, duke paraqitur risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, sepse ky buxhet do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura për investimet, mallrat e shërbimet dhe dëmshpërblimin nga zbatimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë, ku gjendja progresive e detyrimeve deri në datë 31.12.2020 pasqyrohen në **vlërë 16,204,679 lekë** duke zvogëluar fondet në dispozicion për periudhën raportuese viti 2020 në investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit bashkia Prrenjas, veprime në mospërputhje me neni (50) *Angazhimet buxhetore*, neni (52) *Kryerja e shpenzimeve*, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 *Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, neni (56), ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *Për financat e vetëqeverisjes vendore*, pika (62) UMFE nr.2, datë 06.02.2012 *Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*; UMF nr.5, datë 27.12.2014 *Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*, UMFE (plotësues) nr.2, datë 10.01.2018 *Për buxhetin e vitit 2018*, pikat (82-91) *Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore*; neni 70, të VKM nr.914, datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* i ndryshuar. *(Më hollësisht është trajtuar në pika nr.1, faqe 9-20, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1-1-Rekomandimi: Titullari i Njesisë së Qeverisjes Vendore, Bashkia Prrenjas, për detyrimet e faturave të pa likuiduara me gjendje progresive deri në datën 30.12.2020 shuma **16,204,679 lekë** të analizojë situatën, të nxjerr përgjegjësitë, të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja të prapambetura dhe të marr masa për likuidimin e tyre, ndërsa të mos ketë angazhime të reja buxhetore pa fonde në dispozicion, për këtë qëllim kërkohet që;

-Titullari i bashkisë për daljen nga situata e vështirë financiare të përgatis një plan dhe ta dërgoj në Këshillin e Bashkisë për të shqyrtuar e miratuar brenda 15 ditëve nga data e paraqitjes së tij, njëkohësisht ky plani ti dërgohet Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me qëllim që mund të japë rekomandime konkrete për rregullimin e situatës financiare, ndërsa nga njësia qeverisjes vendore të mos merret asnjë angazhim buxhetor pa pasur fonde në dispozicion.

-Titullar i bashkisë të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore, të nxjerr arsyet dhe përgjegjësitë për humbjen e tyre dhe efektin negativ që këto vendime kanë dhënë në buxhetin e

⁴ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve të tij/saj.

njesisë vendore. Sektori juridik të ndjek proceset në të gjitha shkallët e gjykimit, duke bërë edhe rekurs. Në rastet e largimeve të punonjësve nga puna, nga sektori juridik dhe titullari të zbatohen të gjitha procedurat e nevojshme të afateve të njoftimit.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: Në rubrikën, aktivet afat shkurtra. nën rubrika, llogari të arkëtueshme, gjendja e llog.(468) *Debitorë të ndryshëm*, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore raportuese më datë 31.12.2019 paraqitet në vlerën 10,123,778 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 paraqitet në vlerë 47,898,097 lekë me diferencë më tepër detyrime debitorë ndaj bashkisë në shumën prej **37,774,319 lekë** e cila përfaqëson detyrimet shtesë të pa likuiduar nga subjektet ekonomik dhe familjare për mos pagesë të nivelit të taksave e tarifa vendore deri në datë 31.12.2020. Detyrimet debitorë ndaj Bashkisë Prrenjasjanë detyrimet e subjekteve të ndryshme ndaj bashkisë për taksa, tarifa vendore të pa arkëtuara deri në datë 31.12.2020. Nga analiza e kësaj llogarie për vitin 2020, konstatohet se totali detyrimeve debitorë në shumën 47,898,097 lekë e cila përbëhet nga;

-Debitorë subjekte të biznesit është vlera 12,277,936 lekë.

-Debitorë subjekte të biznesit të vogël 5,555,356 lekë.

-Debitor subjekte familjar 30,064,805 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2, faqe 39-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Prrenjas dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore, të analizojnë situatën dhe të marrin masa të menjëhershme për arkëtimin e detyrimeve të pa likuiduara debitorë shtesë për vitin 2020 nga mos pagesë e nivelit të taksave e tarifave vendore të parashikuara në paketa fiskale nga subjektet ekonomike që ushtrojnë aktivitet për qëllime biznesi, si dhe subjekte familjar me vlerën prej **37,774,319 lekë**, si dhe mos programim, mos përlllogaritje dhe mos realizim i detyrimeve të lindura nga niveli për taksën e tokës, apo debitor të tjerë ndaj njesisë publike vendore Bashkia Prrenjas.

Në vijimësi

3.Gjetje nga auditimi: Në rubrikën, aktivet afat gjata. nën rubrika, aktive afat gjata jo materiale, gjendja e llog.(202) *“Studime dhe kërkime”*, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerë 6,037,127 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 paraqitet e barabartë në vlerën 6,037,127 lekë. Kjo llogari përfaqëson projekte dhe studime të realizuara në periudhat paraardhëse për të cilat nuk ka evidencë dhe për këtë arsye nuk është llogaritur dhe amortizimi në masën 5% sipas përcaktimeve në kuadrin rregullator në fuqi. Kjo vlerë raportohet e pa ndryshuar midis kostos historike dhe tepërisë neto në (formati nr.7/b) *ngjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata*.

Vlera prej 6,037,127 lekë me kosto historike i përket projekteve e studimi për investimet që mund të jenë kryer në objekte të cilat ka përfunduar zbatimi i punimeve e janë marr në dorëzim nga bashkia, pra kjo vlerë duhet të ishte e sistemuar në llogarinë përkatëse të investimit që është përfunduar, si pjesë e kostos totale të objekteve, veprim në mospërputhje me UMF nr.08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”,* aneksi (1), Klasa (2), pika (2.1), pika (36), paragrafi (4), si dhe me UKM nr.02, datë 08.05.2003 *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, germa (c), nën germa (b). (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2, faqe 39-42, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Prrenjas, Drejtoria e Financës të marrë masa të menjëhershme për sistemimin e llog.(202) *“Studime dhe kërkime”*, të paraqesë në këtë llogari vetëm vlerat e projekteve, për të cilat investimet e lidhura me to nuk kanë përfunduar. Kjo llogari duhet të pakësohet për vlerën që shtohet në investimet e përfunduara sipas objekteve që u përkasin projektet.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2021

4.Gjetje nga auditimi: Në rubrikën, aktivet afat gjata, nën/rubrika, aktive afat gjata materiale, gjendja e llog.(210) *“Toka, Troje, Terrene”*, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës

raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerën 4,918,360 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 në vlerë 4,918,360 lekë vlerë e pandryshuar.

Nga analiza e llogarisë konstatohet se në llogari nuk janë pasqyruar:

a) Vlera e trojeve të cilat kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Prrenjas, përkatësisht me VKM *ËPër miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Prrenjas, qarku Elbasanë*; i ndryshuar, pasqyrohen jo të plota në kontabilitet për mungesë të vlerës së objektit, veprim në mospërputhje me UMFE nr.08, datë 09.03.2018 *ËPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme*, Kap.II, pika 11, aneksi (1), pika 2, Klasa 2; pika 30.

b) Nuk është kryer inventarizimi fizik dhe vlerësimi i trojeve me komision të ngritur nga titullari i njësisë vendore, veprim në mospërputhje me UMFE nr.30, datë 27.12.2011 *ËPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, Kap. IV, pikat 74; 96 (*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2, faqe 39-43, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Prrenjas, Drejtoria e Financës, të marrë masa për të pasqyruar në llog.(210) *ËToka, Troje, Terrene*” edhe vlerën e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llog.(212) *ËNdërtime e konstruksione* të kaluar në pronësi të Bashkisë Prrenjas me VKM njëkohësisht të kryhet inventarizimi fizik dhe vlerësimi i trojeveme komision inventarizimi.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2021

5.Gjetje nga auditimi: Në rubrikën, aktivet afat gjata. Nën/rubrika, aktive afat gjata materiale, gjendja e llog.(211) *“Pyje, kullota, plantacione”*, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerën 17,417,275 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 në vlerë 17,417,275 lekë vlerë e pandryshuar.

Nga analiza e kësaj llogariekonstatohet se:

a) Në këtë llogari nuk është e pasqyruar vlera e pyjeve e kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Prrenjas me VKM *ËPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e ish/Komunave/Bashkive*, e ndryshuar, veprim në mospërputhje me UMF nr.08, datë 09.03.2018 *ËPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*, Kap.II, Pika 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2.

b) Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi Pyjeve e Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit, ndërsa llog.(211) *ËPyje, kullota, plantacione* nuk paraqet vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore, veprime në mospërputhje me UMFE nr.30, datë 27.12.2011 *ËPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, Kap.(IV), pikat (74; 96), (*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2, faqe 39-43, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Prrenjas, Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik dhe Drejtorinë e Monitorimit të Pyjeve e Kullotave, të marrin masa për inventarizimin e pronave, si dhe të bëhet pasqyrimi i saktë në dokumentet kontabël i vlerës së llog.(211) *ËPyje, kullota, plantacione* të cilat janë në pronësi të Bashkisë Prrenjas.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2021

6.Gjetje nga auditimi: Gjendja e llog. 212, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerën 587,869,562 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 në vlerë 582,509,776 lekë me diferencë më pakë vlera 5,359,786 lekë e cila përfaqëson shtesë në investime të kryera gjatë vitit në objekte me vlerën 4,046,129 lekë dhe amortizimi 9,405,915 lekë.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

a) Nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë, që ka pësuar ndryshime për gjatë periudhës së mëparshme nëpërmjet kryerjes së investimit shtesë, si vlera e rikonstruksionit të objektit, vlera mbikëqyrjes e kolaudit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet e mirëmbajtje e aktiveve që kanë kosto të mëpasshme duhet ti shtohen kostos fillestare AAGJM^{së}. Investimet në total shtesë deri në 31.12.2020 janë në vlerën 4,046,129 lekë për 7 objekte të evidentuar sipas (*Aneksi nr.11*) bashkëlidhur, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 *ËPër*

procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, Kap.(II), pika (11), aneksi (1), pika (2), Klasa (2), germa (b).

b) Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi AAGJM me komision të ngritur nga Titullari Institucionit, veprim në mospërputhje me ligjin nr.25/2018, datë 10.05.2018 *ËPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*, neni (15), pikat (1; 2); UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 *ËPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, Kap.(IV), pikat (74;96) e UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 *ËPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*, pika (36), paragraf (4), *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2, faqe 39-44, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

6.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Prrenjas, Drejtoria e Financës, të marrë masa për pasqyrimin e saktë në dokumentet kontabël të vlerës së secilit aktiv afatgjatë material për këtë llogari, duke shtuar në vlerën e tij fillestare edhe vlerën e shpenzimeve të cilat përbëjnë investim të ri për objektet *(rikonstruksion etj)*. Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të marrin masa për ngritjen e komisionit për inventarizimin e Aktiveve Afatgjata Materiale (AAGJM). Në përfundim të punës komisioni të hartojë relacion për titullarin për rezultatet e inventarizimit.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2021

7.Gjetje nga auditimi: Në rubrikën, aktivet afat gjata, nën/rubrika, aktive afat gjata materiale, gjendja në llog.(213) *“Rrugë, rrjete vepra ujore”* në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerë 615,396,071 lekë, ndërsa në datë 31.12.2020 në vlerë 809,197,990 lekë me diferencë në shtesë vlere *193,801,919 lekë* e cila përfaqëson investime të kryera për gjatë vitit 2020 në rrugë, rrjete e vepra ujore në 23 objekte me vlerë 217,336,664 lekë, dhe amortizimi në vlerën 23,534,745 lekë.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi AAGJM^{ve} me komision të ngritur nga Titullari Institucionit, veprim në mospërputhje me ligjin nr.25/2018, datë 10.05.2018 *ËPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*, neni 15, pikat 1 dhe 2; UMFE nr.30, datë 27.12.2011 *ËPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, Kap.(IV), pika 74 dhe 96; UMF nr. 08, datë 09.03.2018 *ËPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*, pika 36, *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2, faqe 39-46, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

7.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Prrenjas, Drejtoria e Financës, të marrë masa për pasqyrimin e saktë në dokumentet kontabël të vlerës së secilit aktiv afatgjatë material për këtë llogari, duke shtuar në vlerën e tij fillestare vlerën e shpenzimeve të cilat përbëjnë investim të ri për secilin objekt. Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të marrin masa për ngritjen e komisionit për inventarizimin e Aktiveve Afatgjata Materiale (AAGJM). Në përfundim të punës komisioni të hartojë relacion për titullarin për rezultatet e inventarizimit.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2021

8.Gjetje nga auditimi: Në rubrikën, aktivet afatshkurtëra, nën/rubrika, të tjera aktive afatshkurtëra, gjendja në llog.(486) *“Shpenzime të periudhave të ardhshme”* në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore më datë 31.12.2019 paraqitet në vlerë 0 (zero) lekë, ndërsa në datë 31.12.2020 në vlerë 39,012,416 lekë me diferencë më tepër *39,012,416 lekë* e cila përfaqëson shtesë për detyrime të prapambetura të pa likuiduara ndaj të tretëve nga Bashkia Prrenjas.

Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se detyrimet e prapambetura nuk janë raportuar në PF të vitit 2019 ku nga testet e detajuara rezultojnë detyrime ndaj OSHEE në shumën progresive 12,908,599 lekë, detyrime ndaj të tretëve për investime të FSHZH në shumën 22,807,737 lekë dhe një vendim gjyqësor i vitit 2019. Në bazë të testeve të detajuara rezulton se llogaria 486 sa trajtuar më sipër nuk korrespondon me llogarinë kundërparti tek pasivi i bilancit, llogaria 467 *ËKreditor të ndryshëm* e cila paraqitet më 31.12.2020 në shumën 46,681,418 lekë për pasojë është nënvlerësuar për shumën 7,669,002 lekë nga të cilat 22 fatura të palikujduara në shumën 7,773,658 lekë të cilat nuk janë raportuar me arsyen se kanë lindur në muajin dhjetor 2020 dhe shuma tjetër prej 104,656 lekë pa adresim e mbartur në vite në librat e llogarisë, veprime në mospërputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 *ËPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të*

pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap.(III), pikat (30; 50). (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2, faqe 39-41, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Prrenjas, Drejtoria e Financës, të marrë masa për pasqyrimin e saktë në dokumentet kontabël të vlerës së faturave të prapambetura të palikuiduara si dhe të analizohet situata për shumën 104,656 lekë e cila figuron e mbartur në librat e llogarisë.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2021

9.Gjetje nga auditimi: Në rubrikën, aktivet afat gjata, nën/rubrika, aktive afat gjata materiale, gjendja në llog.(215) **“Mjete transporti”**, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2019 në vlerën 21,054,465 lekë, ndërsa në datën 31.12.2020 në vlerën 37,491,960 lekë me diferencë shtesë për 16,000,000 lekë e cila përfaqëson vlerën e mjeteve ndër vite, shtesat gjatë periudhës dhe paksimet nga amortizimi për periudhën raportuese.

Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se:

- Në llog.(215) në *Mjete transporti* është pasqyruar edhe vlera për 14 mjete transporti në gjendje teknike jashtë përdorimit të dëmtuara të cilat është kryer kontabilizim i gabuar në llog.(215) në *Mjete Transporti* dhe përllëgaritur amortizimi vjetor. Për këto 14 mjete transporti të cilat nuk janë në gjendje pune, ndërsa janë të dëmtuara vlera e tyre duhej të ishte e regjistruar dhe kontabilizuar në llog.(24) në *Aktive afatgjata të dëmtuara* me analizë për cdo mjet e cila mbetet për tu sistemuar në pasqyrat e vitit ushtrimor pasardhës, në mospërputhje me UMFE nr.08, datë 09.03.2018 në *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë Qeverisjes së Përgjithshme*, Kap.(II), pika 11, aneksi 1, pika 2/1, germa (e); pika 36. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2, faqe 39-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Prrenjas, Drejtoria e Financës, të marrë masa për zbatimin e procedurave ligjore për sistemimin e veprimeve për AAGJM dhe inventarizimi fizik për evidentimin e 11 (njëmbëdhjetë) mjeteve të transportit të dëmtuar (AAGJM), duke kredituar llog.(215) në *Mjete Transporti* dhe debituar llog.(24) në *Aktive afat gjata të dëmtuara* në vlerën 11,955,191 lekë.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2021

10.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se gjendja në llog.(4342) **“Operacione me shtetin të drejta”**, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore më datë 31.12.2019 paraqitet në vlerën 90,909,558 lekë, ndërsa në datë 31.12.2020 me vlerë 80,758,369 lekë me diferencë më pak në vlerën prej 10,151,189 lekë. Duke bërë krahasimin me detyrimet korresponduese në pasiv të bilancit rezulton si vijon:

1-detyrime të pasqyruara në llog.(42) “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 11,502,091 lekë.

2-detyrime të pasqyruara llog.(435) “Sigurime shoqërore” në vlerën 3,347,689 lekë.

3-detyrime të pasqyruara në llog.(436) “Sigurime shëndetësore” në vlerën 464,638 lekë.

4-detyrimet të pasqyruara në llog.(431) “Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa” në vlerën 549,802 lekë.

5-detyrime të pasqyruara në llog.(401-408) “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në vlerën 87,197,038 lekë.

Në total këto 5 llogari të analizuara hollësisht të pasqyruara në pasiv të bilancit për këtë periudhë raportuese ushtrimore janë me vlerë 103,061,258 lekë, më shumë në vlerën 22,302,889 lekë, për pasojë llogaria *nkundër parti* të pasqyruar në aktiv të bilancit Llog.(4342) në *Tjera operacione me shtetin (të drejtat)* është nënvlerësuar me shumën **22,302,889 lekë** e paargumentuar, veprime në mospërputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 në *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap.(III), pikat (30; 50). (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2, faqe 39-40, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Prrenjas, Drejtoria e Financës, të marrë masa për të evidentuar vlerën 22,302,889 lekë dhe saktësuar llogarinë (4342) me qëllim pasqyrimin e saktë të detyrimeve me shtetin.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2021

11.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës për punë publike me objekt *“Rikonstruktion i rrugës së brendëshme nga rruga Minatori deri tek rruga Blerimi”* nr. 2160 Prot., datë 24.07.2019, me vlerën 2,400,864 lekë, lidhur midis Bashkisë Prensje dhe OE n.s. SHPK rezultoi se trashësia e pllakave është me dimensione më të vogla se ato të deklaruara. Numri i saktë i pllakave të cilat nuk janë sipas projektit, nuk mund të kalkulohet nga grupi i auditimit. *(Më hollësisht është trajtuar në pika nr.1, faqe 52-53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1.Rekomandimi: Bashkia Prrenjas, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Sektorin Juridik të analizojë situatën e dorëzimit me vonesë të punimeve, të evidentojë përgjegjësitë dhe të kërkojë nga OE n.s. SHPK ndërrimin e pllakave me dimensione më të vogla dhe vendosjen e pllakave me dimensione sipas projektit.

Menjëherë

B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RITJEN 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 auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion për periudhën raportuese viti 2020 u konstatua se janë krijuar detyrime të pa likuiduara debitorë për vitin 2020 me progresive vlera totale prej 47,898,097 lekë të ardhura të munguara për buxhetin e njësisë vendore Bashkia Prrenjas, detyrime nga subjekte ekonomik dhe familjare për mos likuidim të nivelit të taksave e tarifave etj. si dhe të taksës së tokës. Mos arkëtimi i detyrimeve për nivelin e taksave e tarifave vendore, përveç se është mos përputhje me detyrën funksionale nga punonjësit e Drejtorisë së Taksave e Tarifave Vendore, njëkohësisht krijojnë mungesë financiare në treguesit në buxhet me pasojë ulje e nivelit të investimeve dhe të shpenzimeve të tjera që njësi vendore ka parashikuar në shërbim të komunitetit, të evidentuara në *(anekset nr.4, 5, 6)* bashkëlidhur. Veprime në mospërputhje me ligjin nr.8652, datë 31.07.2000 *“Për organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore”* i ndryshuar; nenet (4; 26; 32; 34) të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 *“Për sistemin e taksave vendore”*, nenet (70; 91) Kreu (XI) *“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore”* të ligjit nr.9920 *“Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar; ligjin nr.10926, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* i ndryshuar; neni (12) i UMF nr.24, datë 02.09.2008 dhe UMF nr.01, datë 17.01.2019 *“Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”*. *(Më hollësisht është trajtuar në pika nr.1, faqe 9-39, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1-Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Prrenjas dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore, të analizojnë situatën dhe të marrin masa të menjëhershme për arkëtimin e detyrimeve të pa likuiduara debitorë progresivisht për vitin 2020, nga mos pagesë e nivelit të taksave e tarifave vendore të parashikuara në paketa fiskale nga subjektet ekonomike që ushtrojnë aktivitetet për qëllime biznesi, si dhe subjekte familjar me vlerë prej 47,898,097 lekë dhe mos programim, mos përlllogaritje dhe mos realizim i detyrimeve të lindura nga niveli për taksën e tokës, apo debitor të tjerë ndaj njësisë publike vendore Bashkia Prrenjas.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacioni që është administruar në dosjen fizike të secilit operator ekonomik u konstatu se, Drejtoria e Taksave e Tarifave vendore për 11 OE që tregëtojnë në pikë fundore karburant dhe 1 OE që tregëton në pikë fundore gaz të lëngshëm, nuk ka të administruar e dokumentuar autorizimin bazë dhe afatin e rinovimit të autorizimit, nuk ka të evidentuar saktësisht vlerën e arkëtuar në momentin e paisjes me autorizimin bazë, apo rinovimin në periudhën objekt auditimit, çka ka sjellë të ardhura të munguara në shumën **5,091,850 lekë** të pa programuara në buxhetin e Bashkisë Prrenjas, veprim në mospërputhje me -neni 35, i ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 *“Për Sistemin e Taksave Vendore”* i ndryshuar; Kap.(II); Kap.(III), pika 4: Kap (II), pika (1), germa (b); pika (15) e VKM nr. 970, datë 02.12.2015 *“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënie licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”* i ndryshuar VKM nr.344, datë 19.04.2017 *“Për ndryshimin e VKM nr.970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënie licencave për tregtimin e naftës bruto e nën produkteve të saj”*. *(Më hollësisht është trajtuar në pika nr.1, faqe 24-27, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Prrrenjas dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave të analizojnë situatën, të marrin masa të menjëhershme për të pajisur, apo rinovuar me (*licencë/autorizim*) me afat 5 (*pesë*) vite kalendarik, operatorët ekonomik të cilët ushtrojnë aktivitet për qëllime biznesi me veprimtari tregtim në stacione karburanti e gaz i lëngshëm për përdorim nga konsumatorët fundorë në territorin e bashkisë Prrrenjas, ndërkohë që këta OE nuk janë të pajisur me (*licencë/autorizim*), ndërsa nga mos administrimi i autorizimit bazë, apo rinovimit të autorizimit të parashikuar në paketën fiskale viti 2020, ka sjellë mos pagesë të nivelit të tarifës përkatëse, për pasojë shuma e përrlllogaritur prej **5,091,850 lekë konsiderohet e ardhur e munguar e pa programuar për buxhetin e Bashkisë Prrrenjas.**

Menjëherë

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave në Bashkinë Prrrenjas, nuk ka përrlllogaritur e aplikuar nivelin e tarifës së pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit për 10 operatorë ekonomik që kanë kryer punë publike në territorin e bashkisë e njësitë administrative në vartësi, të cilët me bashkinë Prrrenjas kanë lidhur 10 kontrata për punë publike, ndërsa përpara fillimit të punimeve këta OE nuk kanë aplikuar në QKB për të hapur në vendin e ushtrimit të veprimtarisë (*sipas vendndodhjes së objektit të kontratës*) vend i ndryshëm nga selia e OE, për pasojë këta OE nuk janë ngarkuar me detyrime për nivelin e tarifave të pastrimit, gjelbërimit e ndriçimit për veprimtarinë në vendndodhjen e objektit të kontratës, të miratuara me paketën fiskale. Përrlllogaritja e detyrimeve për nivelin e tarifës së pastrimit, gjelbërimit e ndriçimit në periudhën raportuese ushtrimore viti 2020 sipas aftatit të kontratës së punë publike të evidnetuara (*NIPT sekondar*) detyrimet paraqiten në vlerën 126,250 lekë, veprime në mospërputhje me Kreu (VII), neni 35; pika (1/1), neni 43, të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 *ËPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë* dhe i ndryshuar, ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 *ËPër sistemin e taksave vendore* dhe i ndryshuar; UMF nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar dhe VKB “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore (paketa fiskale) vit 2020”. (*Më hollësisht është trajtuar në pika nr.1, faqe 28-30, të Raportit Përrfundimtar të Auditimit*).

3.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Prrrenjas dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave, të analizojnë situatën dhe të marrin masa të menjëhershme për të përrlllogaritur detyrimin që rrjedh nga mos aplikimi e mos zbatimi i nivelit për tarifën vendore nga 6 OE me seli brenda apo jashtë teritorit të bashkisë Prrrenjas, të cilët ushtrojnë aktivitet për kontratat e lidhura për punë publike nga fondet për investime në bashkinë Prrrenjas, për pasojë shuma **161,250 lekë, konsiderohet e ardhur e munguar e pa programuar për buxhetin e Bashkisë Prrrenjas.**

Menjëherë

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në territorin e Bashkisë Prrrenjas kryejnë aktivitet tregtar në fushën minerare operator ekonomik të cilët kanë marr në përdorim sipërfaqe nga fondi pyjor/kullosor me të dhënat e pasqyruar në *aneksin nr. 7* bashkëlidhur. Nga të dhënat e pasqyruara në aneksin përkatës rezulton se, Bashkia Prrrenjas administron 15 dosje me kontrata të lidhura me operator ekonomik për sipërfaqen e kontraktuar ku në raportin teknik të vlerësimit pjesë integrale e kontratës është përrlllogaritur vlera e qirasë detyrim i operatorit ekonomik për të arkëtuar çdo vit kalendarik për ha. Nga të dhënat e pasqyruara në aneksin përkatës për periudhën deri në datën 30.12.2020 rezulton se, Bashkia Prrrenjas nga kontratat e lidhura për dhënie në përdorim me qira e sipërfaqes fondi pyjor/kullosor ka realizuar të ardhura në vlerën **1,552,876 lekë**, ndërkohë që referuar në përrlllogaritjen e raportit teknik të vlerësimit dhe në përrlllogaritjen e nivelit të tarifës për Ha/vit e parashikuar me VKM nr.391, datë 21.06.2006 *ËPër përrcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave* dhe i ndryshuar me VKM nr.1064, datë 22.12.2010 *ËPër ndryshimin e VKM nr.391, datë 21.06.2006* dhe, rezulton diferencë e pa arkëtuar në vlerën prej **1,109,177 lekë e konsideruar e ardhur e munguara e pa programuar për buxhetin e bashkisë**, (*Më hollësisht është trajtuar në pika nr.1, faqe 30-32, të Raportit Përrfundimtar të Auditimit*).

4.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Prrrenjas, Sektori Juridik, Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve e Kullotave dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore, të analizojnë situatën dhe të marrin masa të menjëhershme për të kërkuar likuidimin nga operatorët ekonomik që ushtrojnë aktivitet për

qëllime biznesi në fushën e mineraleve të pajisur me leje minerare brenda territorit të Bashkisë Prrenjas, për detyrimin e qirasë në kontratat e lidhura për sipërfaqen në përdorim nga fondi pyjor/kullosor me pasojë ***të ardhura të munguar të pa programuara për buxhetin e Bashkisë Prrenjas në vlerën prej 1,109,177 lekë.***

-Njëkohësisht Titullari Bashkisë Prrenjas, Sektori Juridik, Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve e Kullotave dhe Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendoretë analizojnë situatën dhe të marrin masa të menjëhershme për të verifikuar në terren dhe për të administruar të gjithë sipërfaqen e fondit pyjor/kullosor e cila sipas të dhënave në rregjistrin e AKBN^{së} është në përdorim nga 111 OE.

Menjëherë

5.Gjetje nga auditimi: Për periudhën raportuese ushtrimore deri në datën 31.12.2020, nga Bashkia Prrenjas janë realizuar të ardhura nga dhënia në përdorim e fondit pyjor/kullosor, aset publik në pronësi të bashkisë, nëpërmjet kontratave të qirasë të lidhura me operatorët ekonomik subjekte juridik privat për ndërtimin e HEC^{ve}. Kontratat janë administruar nga Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve e Kullotave, ndërsa realizimi i të ardhurave nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave ku niveli i të ardhurave me vlerën e qirasë është përcaktuar qartësisht në raportin teknik të vlerësimit pjesë integrale e kontratës, me arkëtim të detyrimit e cili duhet të bëhet cdo vit kalendarik me hollësi për secilën kontratë me të dhënat në *aneksin nr. 9*. Nga procesi i auditimit mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion në lidhje me procedurën e realizimit të ta ardhurave nga zbatimi i nivelit të tarifave në kontratat e lidhura mbi të dhënave të analizuara në aneksin përkatës u konstatua se Bashkia Prrenjas nga dhënia në përdorim e fondit pyjor/kullosor në pronësi të bashkisë, ka lidhur gjithësej 6 kontrata qiraje me operatorë ekonomik për ndërtim të HEC^{ve}, ku referuar në kushtet e kontratave dhe në vlerën e qirasë e përcaktuar në raportin teknik të vlerësimit pjesë përbërëse integrale e kontratës, Bashkia Prrenjas për cdo vit kalendarik nga data e lidhjes së kontratës deri në datën 31.12.2020 duhej të kishte realizuar të ardhura shtesë në vlerën prej ***3,929,920 lekë.***

Në këto kushte si pasojë e mos arkëtimit të plotë nga operatorët ekonomik të detyrimit për cdo vit kalendarik të nivelit të tarifës së qirasë për secilën kontratë për periudhën deri në datën 31.12.2020 rezulton diferenc e pa arkëtuar shuma prej ***3,929,920 lekë shumë ekonsideruar e ardhur e munguar për buxhetin e bashkisë Prrenjas,*** si pasojë e mos përllogaritjes, mosaplikimit të saktë dhe mos arkëtimit të nivelit të tarifës e parashikuar në raportin teknik të vlerësimit pjesë përbërëse e kontratës, veprime në mospërputhje me VKM nr.391, datë 21.06.2006 *“Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave”* i ndryshuar me 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 kullotave”, pika (2), lidhja (11;12). (Më hollësisht është trajtuar në pika nr.1, faqe 33-35, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Prrenjas, Sektori Juridik, Drejtoria e Pyjeve e Kullotave e Drejtoria e Financës të analizojnë situatën dhe të marrin masa të menjëhershme për të përllogaritur sa më të saktë nivelin e tarifës dysheme për dhënë në përdorim të sipërfaqes nga fondi pyjor/kullosor me kontratë të lidhur për ndërtimin e HCE^{it} në territorin e bashkisë Prrenjas, për të cilin ka rezultuar diferencë në përllogaritje, vlerësim dhe pagesë me ***vlerën 3,929,920 lekë ekonsideruar e ardhur e munguar për buxheti Bashkisë Prrenjas.***

Menjëherë

6.Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e evidentuara në pasqyrën përkatëse, faqe 36 e raportit, për periudhën raportuese viti 2020 rezulton se, në territorin e bashkisë kanë kryer ndërtime pa leje (*in formale*) të legalizuar nga Drejtoria ALUIZN^{it} 9 subjekte familjar të cilët nuk kanë kryer likuidimin e detyrimit për nivelin e taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën ***592,197 lekë.*** Në këto kushte vlera prej ***592,197 lekë konsiderohet e ardhur e munguar e pa kontabilizuar për buxhetin e Bashkisë Prrenjas,*** veprime në mospërputhje me neni 23 të ligji nr.9482, datë 03.04.2006 *“Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin ndërtimeve pa leje”* i ndryshuar me ligjin nr.9786, datë 19.07.2007; ligjin nr. 9895, datë 09.06.2008; ligjin nr.10099, datë 19.3.2009; ligjin nr.10169, datë 22.10.2009; ligjin nr.10219, datë 04.02.2010; ligjin nr.141/2013, datë 02.05.2013; ligjin nr.50/2014

dhe ligjin nr.62/2015;Vendimi i Gjykatës Kushtetuese nr.3, datë 02.02.2009; me pika 2, neni 27, të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 *ñPër sistemin e taksave vendore* i ndryshuar; ligji nr.8652, datë 31.07.2000 *ñPër organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore* i ndryshuar; ligji nr.9920, datë 19.05.2008 *ñPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar dhe VKM nr.860, datë 10.12.2014 *ñPër përcaktimin e mënyrës sëmbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje e vleravetë zbatueshme për legalizim* i ndryshuar. (Më hollësisht është trajtuar në pika nr.1, faqe 35-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandimi: Bashkia Prrenjas, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Drejtoria e Taksave dhe Tarifa Vendore të analizojë situatën, të marrin masa të menjehershme për të analizuar dhe kërkuar pagesën e nivelit të taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet informale (*pa leje*) të kryera nga subjekte ekonomik dhe subjekte familjare në territorin e Bashkisë Prrenjas e parashikuar në paketa fiskale me pasojë shuma prej **592,197 lekë, konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Prrenjas.**

Menjëherë

C. MASA DISIPLINORE:

C/I. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me ligjin për Nëpunësit Civil:

Mbështetur në neni 15, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 *ñPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*, germat (b;c;ç) dhe nenin 58*ñLlojet e masave disiplinore*, të ligjit nr.152/2013 *ñPër nëpunësin civil*, në VKM nr.115, datë 05.03.2014 *ñPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil* dhe shkronja (k) neni (64), të ligjit nr.139/2015, datë 17.12.2015*ñPër vetëqeverisjen vendore*, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Prrenjas** që tã kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH^{së}, për periudhën 01.01.2020 deri më 31.12.2020 dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për **4 (katër) punonjës**, si më poshtë:

1-S.K., me detyrë Drejtor i Zhvillimit Ekonomik, Administrimit Financiar dhe Shërbimit Social.

2-A.B., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Financës.

3-Z.C., me detyrë Specilist në Sektorin e Transportit dhe Parkingjeve.

4-B.K., me detyrë Specialist i Buxhetit.

Për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara, në lidhje me mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 *ñPër sistemin e taksave vendore*, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 *ñPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, Kreu (XI) *ñMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*, ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006, i ndryshuar, neni (23) dhe pikës (2) të nenit (27) të VKM nr.860, datë 10.12.2014,etj, për mos marrjen si duhet të masave për arkëtimin e detyrimit debitor në vlerën prej 47,898,097lekë gjendje në datë 31.12.2020. Për mos marrjen e masave për arkëtimin e tarifës të licencave të karburanteve për 11 OE që ushtrojnë aktivitet tregtar në pika fundore stacione karburani në teritorin Bashkisë Prrenjas me vlerë 5,091,850 lekë, mos përllogaritje të saktë të nivelit të tarifës për dhënie me kontratë qiraje nga fondi pyjor/kullor për ndërtim të HEC^{ve} me vlerë 3,929,920 lekë, në mos lidhje të kontratave të qirasë me pasojë mospërllogaritje e nivelit të tarifës për dhënie në përdorim të fondit pyjor/kullor për subjektet që ushtrojnë aktivitet tregtar në fushën e mineraleve me vlerë 1,109,177lekë, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Prrenjas. (Më hollësisht trajtuar në pika nr.1 e 1/6, faqe 9-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për mangësitë e shkeljet e konstatuara për inventarizimin fizik të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jomaterialenë mospërputhje me kërkesat ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018 *ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, neni (15), pika (1; 2), të UMF nr. 30, datë 27.12.2011*ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, Kap.(IV) *ñSistemi i kontrollit periodik të aktiveve*, pika(74) *ñInventarizimi aktiveve*, lidhur me anomalitë e konstatuara në pasqyrat e pozicionit financiar.(Më hollësisht trajtuar në pika nr.2, faqe 23-36 të Raporti Përfundimtar të Auditimit).

C/II. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit Punës.

Mbështetur në neni 15, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronja (e) dhe (ç) të nenit (11), Kreu (IV) dhe neni (37) të ligjit nr.7961, datë 12.07.1996 në Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe të kontratës individuale të punës, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Prrenjas, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH^{së} për periudhën 01.01.2020 deri më 31.12.2020, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për **12(dymbëdhjetë) punonjës**, si më poshtë:

1-J.B., me detyrë Drejtor i të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave.

2-E.D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore.

3-R.D., me detyrë Specialist i Taksave dhe Tarifave Vendore.

4-E.D., me detyrë Inspektor Taksash dhe Tarifash Vendore, NJA Rrajcë.

5-L.K., me detyrë Inspektor Taksash dhe Tarifash Vendore, NJA Qukës.

6-M.V., me detyrë Specialist Finance.

7-L.L., me detyrë Drejtor i Pyjeve dhe Kullotave.

8-S.H., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit dhe Rregjistrimit DPK.

9-N.D., me detyrë Drejtor i Planifikimit, Zhvillimit të Territorit, Aseteve dhe Mbrojtjes Civile.

10-M.B., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Planifikimit, Zhvillimit të Territorit, Aseteve.

11-R.B., me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit.

12-G.A., me detyrë Kryeinspektor i Policisë Bashkiake.

Për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara, në lidhje me mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 në *Për sistemin e taksave vendore*, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në *Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, Kreu (XI) në *Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*, ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006, i ndryshuar, neni (23) dhe pikës (2) të nenit (27) të VKM nr.860, datë 10.12.2014, etj, për mos marrjen si duhet të masave për arkëtimin e detyrimit debitor në vlerën prej 47,898,097 lekë gjendje në datë 31.12.2020. Për mos marrjen e masave për arkëtimin e tarifës të licencave të karburanteve për 11 OE që ushtrojnë aktivitet tregtar në pika fundore stacione karburani në teritorin Bashkisë Prrenjas me vlerë 5,091,850 lekë, mos përllogaritje të saktë të nivelit të tarifës për dhënie me kontratë qiraje nga fondi pyjor/kullosor për ndërtim të HEC^{ve} me vlerë 3,929,920 lekë, në mos lidhje të kontratave të qirasë me pasojë mospërllogaritje e nivelit të tarifës për dhënie në përdorim të fondit pyjor/kullosor për subjektet që ushtrojnë aktivitet tregtar në fushën e mineraleve me vlerë 1,109,177 lekë, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Prrenjas. (Më hollësisht trajtuar në pika nr.1 e 1/6, faqe 9-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për mangësitë e shkeljet e konstatuara për inventarizimin fizik të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jomaterialenë mospërputhje me kërkesatë ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018 në *Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*, neni (15), pika (1; 2), të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, Kap.(IV) në *Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve*, pika (74) në *Inventarizimi aktiveve*, lidhur me anomalitë e konstatuara në pasqyrat e pozicionit financiar. (Më hollësisht trajtuar në pika nr.2, faqe 23-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Shënim: Për punonjësen E.D. me detyrë ish-Specialiste e Kontabilitetit nuk mund të rekomandojmë masa disiplinore, megjithëse mangësitë e shkeljet e konstatuara ekzistojnë dhe nuk janë të natyrës administrative, për të cilët nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi kjo punonjëse është të larguar nga puna.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT