



# **RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI**

## **“AUDITIM FINANCIAR NË BASHKINË RROGOZHINË”**

**TIRANË, SHKURT 2020**



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

| <b>NR.</b>   | <b>PERMBAJTJA</b>                                                                                                                                                               | <b>FAQE</b> |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>I</b>     | <b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>                                                                                                                                                   | 2-13        |
| <b>I/c</b>   | <b>OPINIONI I AUDITIMIT</b>                                                                                                                                                     | 13-15       |
| <b>II</b>    | <b>HYRJA</b>                                                                                                                                                                    | 16-20       |
| <b>III</b>   | <b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>                                                                                                                                                   | 21-22       |
|              | <i>Informacioni i Përgjithshëm.</i>                                                                                                                                             | 21-22       |
| <b>IV</b>    | <b>GJETJET DHE REKOMANDIMET</b>                                                                                                                                                 | 23- 48      |
| <b>A/1/2</b> | <i>Mbi vlerësimin e riskut.</i>                                                                                                                                                 | 23-24       |
| <b>A/3</b>   | <i>Kontrolli i brendshëm</i>                                                                                                                                                    | 24-26       |
| <b>B</b>     | <i>Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit</i>                                                                                                                       | 27-39       |
| <b>C</b>     | <i>Vlerësimi i raportimit financiar, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi</i>                                                                                                  | 40-46       |
| <b>D</b>     | <i>Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.</i>                                                                                                                | 47-48       |
|              | <b>REKOMANDIME:</b>                                                                                                                                                             | 49-60       |
| <b>V</b>     | <b>ANEKSE</b>                                                                                                                                                                   |             |
|              | <i>Aneks A, pikat A/1/2</i>                                                                                                                                                     | 61-65       |
|              | <i>Aneks B, mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit.</i>                                                                                                             | 66-106      |
|              | <i>Aneks C, Mbi mbajtjen e kontabilitetit, hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2017 dhe 2018 dhe inventarizimi i llogarive të pasurisë publike nga Bashkia Rrogozhinë)</i> | 107-125     |
|              | <i>Aneks D, Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH nga auditimet e mëparshme.</i>                                                                                        | 126-145     |



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

### SHKURTIME.

|                |                                                                                         |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>KLSH</b>    | Kontrolli i Lartë i Shtetit.                                                            |
| <b>MFK</b>     | Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.                                                      |
| <b>NA</b>      | Nëpunës Autorizues.                                                                     |
| <b>NZ</b>      | Nëpunës Zbatues.                                                                        |
| <b>GSM</b>     | Grupi i Menaxhimit Strategjik.                                                          |
| <b>NJAB</b>    | Njësia e Auditimit të Brendshëm.                                                        |
| <b>AB</b>      | Auditi i Brendshëm                                                                      |
| <b>MAB</b>     | Manuali i Auditimit të Brendshëm.                                                       |
| <b>FZHR</b>    | Fondi i Zhvillimit të Rajoneve                                                          |
| <b>AQT</b>     | Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara.                                                    |
| <b>UMF</b>     | Udhëzim i Ministrisë së Financave                                                       |
| <b>VKM</b>     | Vendim i Këshillit të Ministrave.                                                       |
| <b>VKB</b>     | Vendim i Këshillit Bashkiak.                                                            |
| <b>ISSAI</b>   | Standartet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.                        |
| <b>INOTSAI</b> | Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit.                         |
| <b>ISA</b>     | Standardet Ndërkombëtare të Auditimit                                                   |
| <b>IFAC</b>    | Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve                                               |
| <b>IPSAS</b>   | Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik                          |
| <b>ALUIZNI</b> | Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informale. |
| <b>IT</b>      | Teknologjia e Informacionit.                                                            |
| <b>NJA</b>     | Njësi Administrative.                                                                   |
| <b>SHA</b>     | Shoqëri Anonimë.                                                                        |
| <b>BOE</b>     | Bashkim i Operatorëve Ekonomikë.                                                        |
| <b>OE</b>      | Operator Ekonomik.                                                                      |



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

### I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

**1.a.** Në përputhje me objektin e auditimit, u auditua me zgjedhje mbi bazë materialiteti dhe risku gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Rrogozhinë dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore” si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura. Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt akordimet me thesarin duke shkarkuar 65 transaksione financiare nga data bazë e thesarit, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600 “paga”, 602 “shpenzime operative” dhe 230- 231 “investime, etj.

### I.b. PËRMBLEDHJE E GJETJEVE KRYESORE.

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ref. Raporti n Përfund | Rëndësi a | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1      | <p>- Në drejtim të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Bashkinë Rrogozhinë nga auditimi rezultoi se nuk ka funksionuar në mënyrën e duhur në dy komponentë të tij, mjedisi i kontrollit dhe në aktivitetet e kontrollit. Kjo për faktin se nuk ka patur rregullore të brendshme të funksionimit për periudhën objekt auditimi. Rregullorja “Për organizimin, funksionimin detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Rrogozhinë”, e cila është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr.5311, datë 06.12.2019, pra jashtë periudhës së auditimit. Nga auditimi rezultoi se në kundërshtim me ligjin nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, nuk ka kod etik të veçantë; manuale mbi procedurat për operacionet kryesore si dhe nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT.</p> <p><i>(Më hollësisht trajtuar në pikën A faqe 24-25 të Raportit të Auditimit, dhe aneks A)</i></p> <p>Pavarësisht se struktura e Auditit të Brendshëm ka qenë pjesë e organigramës së Bashkisë, ky sektor nuk ka funksionuar deri në shtator 2019, me arsyetimin e mungesës së personelit, pra ky sektor nuk ka funksionuar. Për periudhën objekt auditimi, nuk ka patur <b>manual specifik</b> të Audit të Brendshëm <b>si dhe Kartë të Auditit të Brendshëm</b>, ato janë hartuar në muajin shtator 2019.</p> | 24-25 dhe aneks A      | E lartë   | <p>Nga ana e Bashkisë Rrogozhinë të merren masa për:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- hartimin e kodit etik;</li><li>- hartimin e manualeve mbi procedurat për operacionet kryesore</li><li>- kryerjen e vlerësimeve periodike të stafit;</li><li>- përcaktimin e rregullave që të garantojnë sigurinë e sistemit IT</li></ul> <p>Nga ana e Bashkisë Rrogozhinë të merren masa për vënien në funksion të Sektorit të Auditimit të Brendshëm.</p> |
| 2      | <p>Në lidhje me procedurën e diskutimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve: Buxheti për vitin 2019 nuk është përgatitur dhe miratuar brenda datës 25 dhjetor të vitit paraardhës, nuk është paraqitur për miratim brenda muajit nëntor të vitit buxhetor nga kryetari i njësisë të qeverisjes vendore në Këshillin Bashkiak, nuk ka analizë të plotë të</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 27-29 dhe aneks B      | E lartë   | <p>Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë, për vitet në vazhdim, të marrë masa për diskutimin e buxhetit të vitit pasardhës në këshillin bashkiak brenda muajit nëntor të vitit buxhetor dhe për miratimin përfundimtar të tij jo më vonë se data 25 dhjetor.</p>                                                                                                                                                                                                   |



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ref. Raporti n Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor të çdo viti. Planifikimi i të ardhurave është bërë me rezervë, duke ulur në mënyrë artificiale nivelin e mosrealizimit të tyre, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9936 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012, datë 07.12.2012 dhe ligjin nr.57/2016, datë 2.6.2016, Nga të ardhurat e veta janë paguar 45 punonjës më shumë se totali para reformës territoriale, të punësuar kryesisht në shërbimet publike dhe në administratë. Efekti financiar i 45 punonjësve është rreth 18 milion lekë shpenzime më shumë nga të ardhurat e veta. Për rastet e investimeve nga të ardhurat, prokurimet, (përveç shpenzimeve operative ose blerjeve të vogla) janë bërë pa pasur fonde në dispozicion, vetëm në bazë të planifikimit. Nga auditimi rezultoi se vetëm 30% e investimeve është mbuluar nga të ardhurat.</p>                                                                                                                  |                        |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 3      | <p>Nga administrata e Bashkisë Rrogozhinë nuk është paraqitur në të gjitha rastet në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacioni justifikues i shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.</p> <p>Për procedurat e raportuara si të prapambetura nuk është ruajtur plotësisht radha e financimit.</p> <p>Deri në datën 31.10.2019, Bashkia Rrogozhinë ka pasur 134,171,762 lekë detyrime të papaguara ndaj të tretëve, të cilat janë pasqyruar në kontabilitet.</p> <p>Nga administrata e Bashkisë Rrogozhinë nuk janë zhvilluar procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 29-31 dhe aneks B      | E lartë  | <p>Sektori i Financës Bashkia Rrogozhinë, të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave sipas kohës së krijimit të tyre për vlerën 134,171,762 lekë.</p> <p>Të respektojë radhën e financimit për procedurat e raportuara si të prapambetura dhe të zhvillojë procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e këtyre detyrimeve. Për rastet kur nga Bashkia Rrogozhinë ka pretendime ose kontestime, të fillojnë procedurat gjyqësore.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 4      | <p>Në Bashkinë Rrogozhinë ka 188 biznese të vogla dhe 34 biznese të mëdha debitore , për të cilat nuk janë zbatuar procedurat për regjistrimin në kontabilitet të bizneseve debitore për periudhën para konsolidimit territorial, për taksat dhe tarifat e familjarëve, si dhe vlera nga asetet e dhëna me qira.</p> <p>1. Vlera totale e debisë për bizneset (detyrim + kamatë) është <b>26,630,638 lekë</b>, nga e cila nuk është kontabilizuar detyrimi për vitin 2019.</p> <p>2. Vlera totale e debisë për 314 subjekte që kanë ushtruar aktivitet në periudhën 2011-2016 është <b>23,891,038 lekë</b>, e pa kontabilizuar.</p> <p>3. Vlera totale e debisë për taksën e tokës është <b>99,599,062 lekë</b>, e pa kontabilizuar.</p> <p>4. Vlera totale e debisë për taksat e tarifat të familjarëve është <b>38,929,763 lekë</b>, e pa kontabilizuar.</p> <p>5. Vlera totale e debisë (detyrim +kamatë) për kontratat e qirave është <b>970,963 lekë</b> e pa kontabilizuar.</p> <p>Nga sektori i të ardhurave Bashkia Rrogozhinë nuk</p> | 31-34 dhe aneks B      | E lartë  | <p>Bashkia Rrogozhinë, të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të subjekteve debitore për taksat dhe tarifat vendore dhe familjeve debitore për taksën e tokës dhe të ndërtesës, të kontabilizojë pjesën e pa kontabilizuar të këtyre detyrimeve dhe të kërkojë sipas ligjit, arkëtimin e vlerave debitore nga personat përkatës juridikë ose fizikë dhe familjarët, duke zbatuar sipas rastit edhe masat shtrënguese, konkretisht:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare</b>, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore RSH”.</li> <li>- <b>Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit</b>, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet)</li> </ul> |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Ref. Raporti n Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve debitore, duke ribërë njoftim vlerësimet tatimore vendore për të gjithë subjektet debitorë. Nuk janë zbatuar masa shtrënguese, me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore.</p> <p>Bashkia Rrogozhinë nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet.</p> <p>Nuk është zhvilluar asnjë program, procedurë apo teknikë për evidentimin në terren dhe regjistrimin e bizneseve të të gjitha kategorive, sipas përcaktimeve në paketat fiskale të çdo viti, si p.sh. mjeteve të transportit, mjeteve lundruese, apartamenteve të cilët lëshohen për fjetje nëpërmjet internetit, etj., duke favorizuar evazionin dhe konkurrencën e pandershme për hotelet, motelet, bujtinat etj. Veprime në kundërshtim me Kreun XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar” të Ligjit nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar</p> <p>Nga auditimi u konstatua mungesë e marrëdhënieve dhe korrespondencës me institucionet e tjera, shtetërore apo private, me qëllim evidentimin dhe mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe tarifeve.</p> <p>Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk ka dërguar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit, asnjë kërkesë për të vendosur Barrë Sigurie mbi titujt e pronësisë për mjetet dhe pasuritë e paluajtshme, sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.</p> |                        |          | <p>dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”.</p> <p>- <b>Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat</b>, të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014.</p> <p>- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.</p> <p>- <b>Spektori i të ardhurave, në bashkëpunim me Njësitë Administrative</b>, të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.</p> <p><b><u>Për sa më poshtë:</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Detyrimet në vlerën <b>26,630,638 lekë</b> për bizneset e vogla dhe të mëdha.</li> <li>2.Detyrimet në vlerën <b>23,891,038 lekë</b> për 314 subjekte që kanë ushtruar aktivitet në periudhën 2011-2016 është.</li> <li>3.Detyrimet për taksën e tokës në vlerën <b>99,599,062 lekë</b>, e pa kontabilizuar.</li> <li>4.Detyrimet në vlerën <b>38,929,763 lekë</b> për taksat e tarifave të familjarëve.</li> <li>5.Detyrimet në vlerën <b>970,963 lekë</b> për kontratat e qirave.</li> </ol> <p>- Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifave apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në</p> |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Ref. Raporti n Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                        |          | <p>fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. Në qoftë se evidentohen diferenca të pambledhura për këto lloj taksash, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj, të fillojë procedurat për gjobitjen e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pambledhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117 të Ligjit 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”.</p> <p>- Bashkia Rrogozhinë, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës (Drejtoria Tatimore Rajonale, Qendra Kombëtare e Biznesit, etj.), dhe të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj. Bashkia Rrogozhinë, të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, ZVRPP-në, ALUIZNIN, etj, për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj. Bashkia Rrogozhinë, të marrë masa për të evidentuar plotësisht dhe saktësisht të gjitha subjektet që ushtrojnë veprimtari biznesi në territorin e saj.</p> |
| 5      | <p>Gjatë auditimit të tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Nga verifikimi në faqen e internetit të QKB-së, u konstatua se në Bashkinë Rrogozhinë, figurojnë edhe 6 subjekte të tjera të cilat kanë si objekt të aktivitetit të tyre tregtinë me pakicë të karburanteve, gazit natyror, lëndëve djegëse për popullatën, etj. Gjithashtu, nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet. Konkretisht, në VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në Nr. 970, datë 2.12.2015. Sipas bazës ligjore të mësipërme, të gjitha subjekteve që ju ka mbaruar afati 5 vjeçar i autorizimit pas datës të hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 970, datë 2.12.2015, për rinovimin e licencës duhet të paguajnë si më sipër.</p> <p>Për subjektet që nuk ka informacion në Bashkinë Rrogozhinë supozohet se nuk kanë autorizim.</p> | 34-35 dhe aneks B      | E lartë  | <p>Bashkia Rrogozhinë, Sektori i te ardhurave, të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej <b>16,900,000 lekë</b>, (sipas detajmeve në anekset bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, të verifikojë nëse edhe subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti dhe të licencohen apo të ndërpriten veprimtaria e tyre, sipas rastit.</p> <p>Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të posaçëm për bizneset e tjera me natyrë specifike (si p.sh. mjete lundruese, automjete, subjekte që paguajnë rentën minerare, që përdorin pasuritë publike për grumbullimin e bimëve medicinale, peshkimin, etj).</p>                                                                                                                                           |



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ref. Raporti n Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | Nga llogaritja e gabuar ose nga mos llogaritja e detyrimit për shkak të mungesës së informacionit e për buxhetin e bashkisë Rrogozhinë është krijuar një e ardhur e munguar në vlerën <b>16,900,000 lekë</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                        |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 6      | <p>Nga pushteti vendor janë administruar mbi 150,000 m<sup>2</sup> plazhe, të cilat janë dhënë në përdorim të subjekteve të ndryshëm. Nga auditimi i kontratave me qira të plazheve, u konstatua se:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nuk janë zbatuar kriteret e Ligjit nr. 93/2015 “Për Turizmin”, konkretisht, nuk është krijuar inventari i burimeve kryesore turistike të njësisë së qeverisjes vendore dhe inventari i sipërmarrjeve turistike në nivel vendor (Neni 19, pika a), b), etj.;</li> <li>- nuk janë zbatuar kriteret e ndërtimit të strukturave akomoduese dhe rregullorja e miratuar me VKM (nenet 44 dhe 64)); si dhe neni 71, “Rastet e kundërvajtjeve administrative”, pika g): “ushtrimi i veprimtarisë pa kontratën përkatëse, sipas pikës 1, të nenit 64, dënohet me gjobë 200 000 lekë;”;</li> <li>- nuk janë zbatuar kriteret e VKM-së nr. 321, datë 28.5.2014 “Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”, pika 2 dhe 9 të kreut II dhe pika 1 e kreut IV, si dhe kriteret e Shtojcës B-3 të kësaj VKM-je; të ndryshuara me VKM-në nr. 436, datë 20.5.2015, pika 2 dhe VKM-ja nr. 369, datë 18.5.2016, “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit” neni 4 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”, pikat 4, 5, 7, 8, 9 dhe 10; neni 7 “Kritere të përgjithshme për strukturat në stacionet e plazhit”, pikat 1, 2 dhe 4; neni 8 “Rinovimi i kontratës”, pikat 2, 3 dhe 5; Shtojca 2 e kësaj VKM-je “Kontrata model për përdorimin e hapësirës së plazhit”, VKM-ja nr. 171, datë 27.3.2019 “Për miratimin e rregullores “për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, neni 4 “Harta e përgjithshme për plazhet e lejuara”, pika 1, 2, 3 dhe 4; neni 5 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”; neni 9 “Kritere të përgjithshme për strukturat në stacionet e plazhit”, pikat 1, 2 dhe 4, si dhe Shtojca 2 e kësaj VKM-je “Kontrata model për përdorimin e hapësirës së plazhit kontratë qiraje”.</li> <li>- nga Këshilli Bashkiak është vendosur në mënyrë të gabuar mënyra e tarifimit “sezonal” për hapësirën e plazhit, pasi në bazë të akteve nënligjore të përmendura më sipër tarifimi duhet të bëhet në bazë mujore:</li> <li>- <b>Për vitin 2018</b>, nga auditimi u konstatua se janë lidhur 31 kontrata, për një sipërfaqe prej afërsisht 64,811 m<sup>2</sup>, janë vjelë të ardhura për një sipërfaqe prej 73,907 m<sup>2</sup>, ndërkohë, sipas llogaritjes së sipërfaqeve</li> </ul> | 36-40 dhe aneks B      | E lartë  | <p>Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej <b>38,895,875 lekë</b>, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.</p> <p>Bashkia Rrogozhinë, të marrë masa, duke zhvilluar korrespondencën përkatëse me Ministrinë e Turizmit, për të verifikuar plotësinë e dokumentacionit, afatet kur janë lidhur kontratat e qerasë, sipërfaqet e plazheve në përdorim të publikut dhe ato në përdorim të subjekteve private. Për të gjitha plazhet me mangësi në dokumentacion, me mangësi në kushtet e sigurisë apo të stacionit të plazhit dhe për kontratat e lidhura jashtë afatit 31 mars, të fillojnë procedurat e anulimit si të jashtëligjshme dhe plazhet t'i kthehen publikut.</p> <p>Për kontratat në vijim, procesverballi i dorëzimit të plazhit të bëhet në formën e një liste kontrolli, ku të përfshihen të gjitha kriteret detyruese dhe kufizuese për stacionin e plazhit, për sigurinë e njerëzve dhe për kryerjen e pagesave.</p> <p>Nga bashkia Rrogozhinë, të merren masa që në përfundim të sezonit turistik, plazhet të kthehen në gjendjen natyrale, duke larguar të gjitha stacionet e plazhit .</p> |



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ref. Raporti n Përfund | Rëndësia | Rekomandimi |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|-------------|
|        | <p>në dispozicion, duhet të ishin kontraktuar një sipërfaqe prej 101,238 m<sup>2</sup>, duke shkaktuar një diferencë prej 7,183,160 lekë.</p> <p>- <b>Për vitin 2019</b>, nga auditimi u konstatua se janë lidhur 39 kontrata, për një sipërfaqe prej afërsisht <b>75,448 m<sup>2</sup></b>, janë vjelë të ardhura për një sipërfaqe prej 83,739 m<sup>2</sup>, ndërkohë, sipas llogaritjes së sipërfaqeve në dispozicion, duhet të ishin kontraktuar një sipërfaqe prej 117,106 m<sup>2</sup>, duke shkaktuar një diferencë prej 7,183,160 lekë.</p> <p>Diferenca totale për të dyja vitet është 12,649,200 lekë.</p> <p>Përveç sa më sipër, nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në zyrën e protokollit, u konstatuan disa kontrata, për të cilat nuk ka të dhëna nëse janë paguar detyrimet apo jo, në vlerën <b>620,000 lekë</b>, e cila është detyrim i pa arkëtuar dhe përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.</p> <p>Për subjektet të cilët kanë operuar si stacione plazhi, pavarësisht se kanë paguar detyrimet sikur të ishin kontraktuar, duhej t'u ishin vendosur penalitetet në formë gjobe, në vlerën 200,000 lekë secilit, në përputhje me nenin 71 pika g, të ligjit nr. 93/2015 “Për Turizmin”, ku vlera prej <b>1,800,000 lekë</b> përbën <b>të ardhura të munguara</b> për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.</p> <p>Nga shqyrtimi i planimetrive, plan vendosjeve dhe hartave të disponueshme, u konstatua se në të gjitha rastet, distanca nga deti është lënë 20-25 m, ndërkohë që duhej lënë 7 m dhe në asnjë rast nuk është përcaktuar pjesa e plazhit për përdorim nga publiku, e cila duhet të jetë perpendikular me vijën e ujit. Të ardhurat që duhet të merreshin nga sipërfaqja prej 13 metrash gjerësi, e shumëzuar me * 0 gjatësinë e plazhit të dhënë në përdorim, e cila nuk është llogaritur në detyrimin e subjekteve, përbën <b>të ardhura të munguara</b> për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë. Kështu, nqs llogaritim një vijë bregdetare me gjatësi 3,000 m (150,000 m<sup>2</sup>/50m), të shumëzuar me 13 m gjerësi e cila duhet të ishte llogaritur në kontratat e qirave (megjithëse në disa raste është 18 m ose më shumë), rezulton një sipërfaqe totale prej 39,000 m<sup>2</sup>, e cila ka shkaktuar një mungesë tjetër të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë në vlerën totale <b>7,800,000 lekë</b>, e cila duhet të llogaritet më vetë për çdo subjekt nga personeli i Bashkisë Rrogozhinë dhe t'u njoftohet subjekteve që e kanë pasur në përdorim.</p> <p>Për pothuajse të gjitha kontratat e lidhura, në projektet e ndërtimit dhe në planimetritë bashkëlidhur paraqiten struktura ndërtimesh të mirëfillta, me plinta, kolona betoni apo hekuri, të cilat normalisht duhet të ishin subjekt i tatimeve përkatëse për këto lloj ndërtimesh, si dhe duhet të kishin bërë pagesat përkatëse të</p> |                        |          |             |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ref. Raporti n Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>detyrimeve që rrjedhin nga pagesa për pajisjen me leje ndërtimi, leje shfrytëzimi etj. Pa marrë parasysh klauzolat përkatëse për ndërtimet pa leje apo për ndërtimet në zona të mbrojtura (siç janë zonat bregdetare), mospagimi i këtyre tarifave për ndërtimet e bëra përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.</p> <p>Pavarësisht se nuk lejohet ndërtimi në këto zona me rëndësi kombëtare, në kushte ideale, nëqë këto ndërtime do të ishin zhvilluar rregullisht dhe në përputhje me legjislacionin për ndërtimin, Bashkia Rrogozhinë do të kishte përfituar minimalisht <b>10,889,475 lekë</b>, si të ardhura nga ndërtimet, shumë e cila përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë. Vlerat e detyrimeve për ndërtimin janë marrë nga VKM-ja nr. 408, datë 13.05.2015, neni 27/1 për Mbikëqyrjen e Punimeve të Ndërtimit.</p> <p>Gjithashtu, krahas detyrimeve që rrjedhin nga llogaritjet e gabuara të detyrimeve që rrjedhin, duke qenë se asnjë nga ndërtimet e bëra në bregdet dhe në plazhe nuk është hequr në zbatim të kriterëve ligjore përkatëse, këto sipërfaqe duhet të trajtohen si troje dhe të tarifohen si të tilla nga Bashkia Rrogozhinë, me vlerën 60 lekë në muaj për m<sup>2</sup>. Për periudhën 2 vjeçare të auditimit, kjo vlerë përbën <b>të ardhura të munguara</b> për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë, në vlerën <b>5,137,200 lekë</b>.</p> <p>Përfundimisht, nga kontratat e plazheve dhe ndërtimet e bëra në bregdet, për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë rezultojnë një <b>të ardhura të munguara</b> në vlerën <b>38,895,875 lekë</b>.</p> |                        |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 7      | <p>Vlerat e llogarive <b>210 “Toka, troje terrene”, 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, 212 “Ndërtime e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, dhe 215 “Mjete transporti”</b> në Pasqyrën e Pozicionit Financiar 2018, është marrë bruto nga pasqyrat financiare të njësive administrative në 2015 dhe nuk është specifikuar në mënyrë analitike, por thjesht janë bërë shtesat e pakësimit për vitet 2016, 2017 dhe 2018 pas centralizimit të kontabilitetit të komunave në Bashkinë Rrogozhinë.</p> <p>Gjatë vitit 2018 janë përjashtuar nga inventarizimi llogaritë <b>210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje Plantacione”, 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore”,</b> dhe aktivet afatshkurtra si dhe për këto llogari, si dhe llogarinë <b>214 “Instalime teknike, makineri e pajise”</b> dhe llogarinë <b>215 “Mjete transporti”</b> nuk ekziston një regjistër kontabël ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 40-41 dhe aneks C      | I lartë  | <p>Nga Sektori i Financës së Bashkisë Rrogozhinë, të merren masa për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësive, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpashme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Gjithashtu nga Nëpunësi Autorizues të merren masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm e Aktiveve Afatgjata</p> |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ref. Raporti n Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Duke qenë se nuk ka një regjistër kontabël, nuk mund të ketë informacion të saktë në lidhje me gjendjen kontabël, e cila do të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur bëhet inventarizimi fizik çdo vit për të vërtetuar dhe sistemuar vlerën e tyre në kontabilitet.</p> <p>Me urdhrin nr.57 datë 15.11.2018 është ngritur komision për inventarizimin e aktiveve për vitin 2018 duke mos i specifikuar cilat aktive por duke realizuar inventarizimin vetëm për llogaritë 214 Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune, 215 Mjete transporti dhe 218 Inventar ekonomik (bazuar kjo në proces verbalet e inventarizimit të cilët janë përpiluar vetëm për materialet, inventarët e imët, inventarin ekonomik dhe instalimet teknike. Janë përjashtuar nga inventarizimi përkatësisht, 210 “Toka, troje terrene”, 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, 212 “Ndërtime e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, dhe aktivet afatshkurtra.</p> <p>Veprimet e mësipërme, na japin arsye të mos kemi siguri mbi vlerat në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për sa i përket zërave 210 “Toka, troje terrene”, 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, 212 “Ndërtime e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” dhe aktivet afatshkurtra dhe për pasojë të mos japim dot një opinion mbi plotësinë, saktësinë dhe përkatësinë e këtyre vlerave në kontabilitet.</p> <p>Gjithashtu në këtë strukturë vihet re se nuk ka një sektor të veçantë apo një zyrë të menaxhimit të aseteve, por është mbuluar nga një specialist për vlerësimin financiar të aseteve vendore , pjesë e sektorit të menaxhimit financiar.</p> <p>Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”.</p> |                        |          | <p>materiale të pa inventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat; 210 “Toka, troje terrene”, 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, 212 “Ndërtime e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.</p> <p>Nga ana e Bashkisë Rrogozhinë të merren masa të menjëhershme që nën strukturën organizative të ngrihet një zyre apo sektor i veçantë i administrimit të aseteve në përputhje me kërkesat ligjore siç përcaktohet dhe në VKM nr.500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore “në pikat 9, 10 11, 13 ,14 dhe 21 te saj.</p> |
| 8      | <p>Nga Sektori i financës së Bashkisë Rrogozhinë nuk është ngarkuar në kredi të llogarisë 219 “Amortizim i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara” dhe në debi të Llogarisë 1013, “Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ” vlera 1,257,329 lekë për vitin 2015 përkatësisht për llogarinë 213 Rruge, rrjete, vepra ujore”. Gjithashtu për çdo aktiv afatgjatë material (212 Ndërtime e Konstruksione, 213 Rruge, rrjete, vepra ujore, 214 Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune, 215 Mjete transporti dhe 219 Inventar ekonomik) aplikimi i normës së amortizimit vjetor është bërë mbi koston e aktivit dhe jo mbi</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 42- 43 dhe aneks C     | I lartë  | <p>Nga Nëpunësi Zbatues i Bashkisë Rrogozhinë të merren masa për sistemimet në kontabilitet të fondit të amortizimit si dhe Vlera Kontabël Neto të secilit aktiv, rillogaritur këtë fond amortizimi me bazën e duhur të amortizimit {(kosto – amortizimi i akumuluar) x % amortizimit të aktivit} si dhe te sistemohen përkatësisht llogaria 1013, “Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ” dhe llogaria 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore” për një vlerë totale prej 1,257,329 lekë.</p>                                                                                                                                              |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Ref. Raporti n Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>vlerën kontabël neto. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 4; Urdhri nr.64 i Ministrit të Financave datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 në pika nr.30 dhe nr.40.</p> <p>Aktivët Afatgjatë Financiarë me llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, paraqitet në vlerën zero në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të vitit 2018 edhe pse Bashkia Rrogozhinë zotëron 100% aksione në pjesëmarrje në “Ujësjetllës Kanalizime Rrogozhinë” sh.a me vlerë <b>62,051,960 lekë</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |          | <p>Në mbështetje të zyrës së aseteve, duke qenë se nuk ka pasur një evidencë të vlerave kontabël të aseteve nën administrimin e bashkisë, nga ana e Bashkisë Rrogozhinë të merren masa që të bëhet një vlerësim i tyre në mënyrë që në kontabilitet të paraqitet vlera e drejtë e tyre.</p> <p>Nga Bashkia Rrogozhinë, nëpërmjet Njësitis Zbatues, të merren masa për të bërë sistemit në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “Ujësjetllës Kanalizime Rrogozhinë” sh.a me vlerë kontabël <b>62,051,960 lekë</b> në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”.</p> |
| 9      | <p>- <b>Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”,</b> e cila përbëhet nga fatura të pa likuiduara <b>të vitit 2018</b>, është <b>nënvlerësuar me 21,303,308 lekë</b> duke mos paraqitur si detyrime fatura të likuiduara në 2019 me datë emetimi në vitin 2018, pra duke mos zbatuar parimin e të drejtave të konstatuara në kontabilitet me justifikimin e mungesës së fondeve buxhetore. Nga ana tjetër kjo llogari është mbivlerësuar për më tepër me 4,204,992 lekë fatura mos likuidimi i të cilave nuk ka ardhur për shkak të mungesës së fondeve buxhetore. Gjithashtu llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është nënvlerësuar <b>8,832,400 lekë</b>, të cilat janë fatura të pa likuiduara përpara vitit 2018 kryesisht për blerje materiale që janë klasifikuar gabimisht në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” dhe mos likuidimi i tyre ka ardhur për shkak të mungesës së fondeve buxhetore.</p> <p><b>Llogaria 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2018</b> me vlerë totale <b>26,404,313 lekë</b> është e përbërë nga fatura të pa likuiduara përpara vitit 2018 kryesisht për blerje materiale në vlerë 8,832,400 lekë dhe fatura të pa likuiduara gjatë vitit 2018 në vlerën 17,571,913 lekë. Pra, kjo llogari është mbivlerësuar me <b>8,832,400 lekë</b>, fatura këto që duhet të ishin paraqitur në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Gjithashtu llogaria 401 508 është nënvlerësuar me 4,204,992 lekë, fatura këto mos likuidimi i të cilave nuk ka ardhur për shkak të mungesës së fondeve buxhetore dhe janë paraqitur gabimisht në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Këto veprime bien në kundërshtim me ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 6, 7, 9 dhe 10; ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6; Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 të Ministrisë së Financave, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare</p> | 44-45 dhe aneks C      | I lartë  | <p>Nga Bashkia Rrogozhinë, nëpërmjet Njësitis Zbatues, të merren masa për të bërë sistemit në kontabilitet të llogarive <b>467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” për vitin 2018.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ref. Raporti n Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                            |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42.</p> <p>- <b>Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”</b> nuk ka kundër parti llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe të evidentohen veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve. Pra edhe faturat e gjendura nga data baza e thesarit për pagesat e vitit 2018, të cilat janë likuiduar në vitin 2019, janë fatura që, për shkak të mungesës së fondeve, nuk janë likuiduar si dhe nuk janë paraqitur si detyrime në llogarinë kreditore 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe për të njëjtën arsye, nuk e gjejmë as në llogarinë debitore 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”. Pra automatikisht kemi një nënvlerësim të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” me <b>21,303,308 lekë</b>. Këto veprime bien në kundërshtim me ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 6, 7, 9 dhe 10; ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42.</p>                 |                        |          |                                                                                                                                                                                                                                        |
| 10     | <p>Nga auditimi i ri kërkimit të zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 1269/8, datë 14.12.2018, rezultoi se:</p> <p><b>a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 16 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 16 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 12 masa dhe janë në proces zbatimi 4 masa organizative.</b></p> <p><b>b. Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 35 masa me vlerë 26.244.496 lekë, nuk janë pranuar 23 rekomandime në shumën prej 9,877,446 lekë, duke u pranuar 11 rekomandime në vlerën prej 14,367,050 lekë</b></p> <p>Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej <b>26.244.496 lekë</b>:</p> <p>- <b>Në lidhje me auditimin e para vitit 2017, rezultoi se Bashkia Rrogozhinë, nga 14 masa organizative ka zbatuar 4 masa, në proces 2 masa dhe pa zbatuar 8 masa.</b> Nuk janë zbatuar masa nr. 1, për arkëtimin e shumës <b>5,370,986 lekë</b> dhe shumës <b>21,012,041 lekë</b> për subjektet debitorë; masa nr. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 dhe 9 për 22 subjekte të pa licencuara në shumën 607,160lekë.</p> <p>Nga <b>8 masa shpërblim dëmi nuk ka zbatuar 8 masa</b> në shumën <b>5,660,962 lekë</b>.</p> <p><b>d.1.Mbi gjobat e rekomanduara IMTV.</b></p> <p>Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë. Nga verifikimi rezultoi se 2</p> | 47- 48 dhe aneks D     |          | Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, si masa shpërblim dëmi dhe masa organizative. |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                   | Ref. Raporti n Përfund | Rëndësia | Rekomandimi |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|-------------|
|        | masa administrative me gjobë për 2 mbikëqyrës punimesh nuk janë zbatuar |                        |          |             |

## OPINIONI I AUDITIMIT

### **I. Opinion i auditimit mbi pasqyrat financiare.**

#### **Për drejtimin e Bashkisë Rrogozhinë.**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Rrogozhinë për vitin ushtrimor 2018, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës financiare, pasqyrën e ndryshimit të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe zërat në pasqyrat financiare, bazuar në vlerësimin e parimeve kontabël të përdorura dhe paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

#### **Opinion i pamodifikuar/pakualifikuar me theksim çështjeje<sup>1</sup>:**

*Ne japim opinionin tonë se përveç çështjeve të theksuara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e pamodifikuar/pakualifikuar”, pasqyrat financiare:*

- janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi;
- pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse;
- janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.

#### **Baza për opinionin e pamodifikuar me theksim çështjeje:**

Përgjegjësitë tona, si auditues në referencë të standardeve ndërkombëtare të auditimit, janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Bashkia Rrogozhinë, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare nën juridiksion, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për

<sup>1</sup> **Opinion i pamodifikuar/pakualifikuar me theksim çështjeje.** Një opinion i pakualifikuar (pa rezervë) jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se: (a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi; (b) pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse; (c) situata e paraqitur nga pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e audituesit mbi njësinë publike të audituar; dhe (d) janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare. Theksimi i çështjes Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrijë në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbi çështjet të pazakonta ose të rëndësishme. Si parim i përgjithshëm, audituesi nuk i referohet aspekteve specifike të pasqyrave financiare kur jep një opinion pa rezerve, në rast se kjo keqinterpretohet si rezervë. Për të evituar dhënien e kësaj përshtypje të gabuar, referencat e menduara si “theksimi i çështjes” përfshihen në një paragraf të veçantë nga ai i opinionit.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

opinionin tonë. (ISA 700)

Ne i tërheqim vëmendjen subjektit të audituar për çështjet e theksuara më poshtë, të cilat nuk janë thelbësore dhe me ndikim në pasqyrat financiare:

*Llogaria 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore” është nënvlerësuar për 1,257,329 lekë*

*Llogaria 1013, “Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ” është nënvlerësuar për 1,257,329 lekë*

*Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është nënvlerësuar për 62,051,960 lekë*

*Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, është nënvlerësuar për 21,303,308 lekë*

*Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është mbivlerësuar për 4,204,992 lekë*

*Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, është nënvlerësuar për 8,832,400 lekë*

*Llogaria 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” është mbivlerësuar me 8,832,400 lekë*

*Llogaria 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” është nënvlerësuar me 4,204,992 lekë*

*Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është nënvlerësuar me 21,303,308 lekë*

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

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Rrogozhinë, janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuar në procedurat e prokurimit. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

#### **Përgjegjësitë e audituesit të Kontrollit të Lartë të Shtetit**

Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Bashkia Rrogozhinë, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në [juridiksionin], dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISA 700)



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

## II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr.154/14, datë 27.11.14 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr.923/1, datë 13.11.2019, “Auditim financiar në Bashkinë Rrogozhinë”, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 15.11.2019 deri më datë 18.12.2019, në subjektin Bashkia Rrogozhinë, për periudhën nga 01.01.2018 – 31.10.2019, u krye auditimi “Auditim financiar” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. L. B., Përgjegjës Grupi;
2. E. Ç., Auditues;
3. J. P., Auditues.

**Titulli:** Auditim financiar në Bashkinë Rrogozhinë.

**Marrësi:** Bashkia Rrogozhinë.

**Objektivat dhe qëllimi:** Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të Bashkisë Rrogozhinë, për vitin 2018. Auditimi u shtri në vlerësimin e pasqyrave të Bashkisë Rrogozhinë.

**Qëllimi i auditimit** të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare.

Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejtë me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet e përdorimi i burimeve, janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar.

Audituesit shtetërorë do të japin sigurinë ose jo nëse informacioni i paraqitur mbi shpenzimin e parave publike në programet publike, përfaqëson në mënyrë të përshtatshme situatën financiare.

**Identifikimi dhe përshkrimi i çështjes:** Të përcaktojnë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundur kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13)<sup>2</sup>, nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t'i shërbejë subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes.

Ai promovon përgjegjshmëri ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre, duke identifikuar dobësitë dhe devijimet nga ligjet dhe rregulloret, si dhe duke vlerësuar rregullshmërinë aty ku kuadri ligjor rregullator rezulton i pamjaftueshëm dhe/ose i papërshtatshëm.

Mashtrimi dhe korrupsioni, për shkak të natyrës së tyre, përmbajnë elementë që janë në kundërshtim me transparencën, përgjegjshmërinë dhe administrimin e mirë.

Auditimi ka përfshirë veprimet e kryera nëpërmjet bankës, hartimi i pasqyrave financiare, planifikimi dhe mbledhja e të ardhurave, menaxhimin financiar dhe kontrollin, hartimi e zbatimi i buxhetit, auditimin e kontrollit të brendshëm. Gjithashtu auditimi ka përfshirë edhe zbatimin e procedurave të prokurimit, zbatimin e kontratave të punimeve, si dhe zbatimin e detyrave të lëna nga auditimi i mëparshëm.

<sup>2</sup> "Planifikimi i kontrollit për pasqyrat financiare të miratuara nga Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve (IFAC)



## **KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

### **RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara përsa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

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

#### **Identifikimi dhe përshkrimi i çështjes:**

Strukturat drejtuese të Bashkisë Rrogozhinë, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare dhe në të njëjtën kohë janë përgjegjës për aktivitetin financiar të Bashkisë Rrogozhinë, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin e prokurimeve dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

#### **Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e auditimit**

Auditimi u bazua në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

- ISSAI 100 - (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.
- ISSAI 200 - (Parimet themelore të auditimit financiar) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të pasqyrave financiare,
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC,
- Manualin e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve,
- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi auditimin financiar”,
- Kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (IPSAS),
- Në praktikat më të mira të fushës,
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,
- Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”.
- UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njërive që varen prej tyre” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.
- Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

#### **Përgjegjësia e Drejtimit për Pasqyrat Financiare:**

Administratori i Përgjithshëm (Nëpunësi autorizues) z. H. M. - Kryetar i Bashkisë Rrogozhinë dhe (Nëpunësi zbatues) z. F. M. – përgjegjës i Sektorit të Financës, 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



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare.

Administratori i Përgjithshëm dhe Përgjegjësi i Sektorit të Financës, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Rrogozhinë, kjo bazuar në:

- pikën 6 të nenit 34, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ku thuhet se: “Çdo njësi e vetëqeverisjes vendore harton, miraton, zbaton dhe administron çdo vit buxhetin e vet, pa deficit, si dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi që rregullon administrimin e zbatimin e sistemit buxhetor dhe ligjin për financat vendore”.

- neni 91. Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi: pika 1.3. Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve, sipas së cilës:

a) krijojnë, mbledhin të ardhura dhe bëjnë shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre;

b) vendosin taksa vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi;

c) hartojnë, miratojnë dhe zbatojnë buxhetin e tyre;

ç) mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit.

- neni 65; “Administrata e njësisë administrative”, pika 1. “Në njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori”.

#### **Përgjegjësitë e audituesve të KLSH-së për auditimin e pasqyrave financiare:**

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Rrogozhinë dhe një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar në lidhje me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, prokurimin dhe menaxhimin financiar dhe kontrollin. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

#### **Parimet e auditimit financiar:**

Në punën tonë audituese jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

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

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

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

**Plotësia:** Te gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar;

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

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

**Klasifikimi:** Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura;

**Ligjshmëria dhe rregullsia:** Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion;

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

**Ekzistenca:** asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë

**Të drejtat dhe detyrimet:** Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit;



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

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

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

*Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese*

**Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet:** Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit;

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

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

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

**Kriteret e vlerësimit.** Auditimi u bazua në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

-ISSAI 100 - (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.

-ISSAI 0 - (Parimet themelore të auditimit financiar) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të pasqyrave financiare,

-Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC,

-Manualin e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve,

-Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-<sup>1</sup>, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi auditimin financiar”,

-Kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (IPSAS),

-Në praktikat më të mira të fushës,

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,

-Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,

-Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”.

-UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

-Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”.

**Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin.**

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2018 ka marrë në konsideratë prapë e materialitetit prej **0.5%**, vlerën **2,893,550** lekë për t'u konsideruar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti.

#### **Për arritjen e konkluzionit vlerësues, u përdorën teknikat e auditimit:**

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

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

**3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.** Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

**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,** Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduara) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepërive ose të çdo regjistrimi tjetër.

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



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

### III PËRSHKRIMI AUDITIMIT

#### Informacioni i Përgjithshëm:

**Zona Gjeografike:** Rrogozhina kufizohet në veri me bashkinë Kavajë, në veri-lindje me bashkinë Tiranë, në jug me bashkinë Lushnje, në lindje me Bashkinë Peqin dhe në perëndim me detin Adriatik. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Rrogozhinës.



**Popullsia:** Sipas Censurit të vitit 2011, bashkia e re numëron 22,148 banorë, ndërsa sipas Regjistrit Civil ajo numëron një popullsi prej 40,684 banorë. Bashkia e re ka një sipërfaqe prej 223.5 km<sup>2</sup>. Sipas regjistrit civil, densiteti i popullsisë është 182 banorë/km<sup>2</sup>, ndërsa sipas censurit, densiteti është 99 banorë/km<sup>2</sup>.

Kjo bashki përbëhet nga 5 njësi administrative, të cilat janë: Rrogozhinë, Kryevidh, Sinaballaj, Lekaj dhe Gosë. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e rrethit të Kavajës dhe Qarkut të Tiranës. Bashkia e re ka nën administrimin e saj një qytet dhe 36 fshatra.

| Qarku  | Qendra e Bashkisë | Njësitë administrative e përbërëse | Qytetet dhe fshatrat në përbërje të tyre                                                                         | Popullsia sipas Census 2011 | Popullsia sipas Regjistrit Civil | Sipërfaqja KM <sup>2</sup> |
|--------|-------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| Tiranë | Qyteti Rrogozhinë | Rrogozhinë                         | Qyteti Rrogozhinë, Fshati; Rrogozhinë                                                                            | 22,148                      | 40,684                           | 223.5                      |
|        |                   | Kryevidh                           | Fshatrat; Kryevidh, Ballaj, Rreth-Greth, Patkë-Milot, Zhabjak, Spanesh, Spille, Domën, Stërbeg, Shardushk, Kazie |                             |                                  |                            |
|        |                   | Sinaballaj                         | Fshatrat; Sinaballaj, Methasanaj, Hazdushk, Hamenraj, Koçaj-Sheshaj, Thartor, Rrostej, Fliballije, Demarkaj      |                             |                                  |                            |
|        |                   | Lekaj                              | Fshatrat; Lekaj, Harizaj, German, Zambish, Mushnik, Mlik, Okshtun, Luz i madh, Shkozet, Kryeluzaj                |                             |                                  |                            |
|        |                   | Gosë                               | Fshatrat; Gosë e Madhe, Gosë e Vogel, Kalush, Kërçukaj, Vilë-Ballaj                                              |                             |                                  |                            |

#### Profili i bashkisë:

Bashkia e Rrogozhinës shtrihet në një terren pjesërisht kodrinor dhe pjesërisht fushor deri në bregun e detit. Bashkia e re ka për qendër qytetin e Rrogozhinës, i cili u krijua në kohën e komunizmit përreth agroindustrisë, si fabrika e vajit dhe sapunit apo ajo e zhveshjes së pambukut, si dhe një linjë për përpunimin dhe konservimin e ushqimeve. Kjo industri tashmë është mbyllur prej kohësh. Njësitë administrative rurale përbërëse të bashkisë së re kanë lidhje të kufizuara me qendrën e saj. Qyteti i Rrogozhinës zë rreth një të tretën e të gjithë popullsisë banuese të bashkisë.

Dy komunat bregdetare, Gosa dhe Kryevidhi, kanë mundësi të zhvillojnë turizmin por aktualisht infrastruktura e disponueshme rrugore drejt bregdetit është shumë e kufizuar, ndërsa infrastruktura e nevojshme për furnizim me ujë apo kanalizime është inekzistente. Bashkia përfshin edhe zona të rëndësishme bujqësore, të cilat kanë nevojë për mirëmbajtje të infrastrukturës rurale, sidomos lidhur me sistemet vaditëse dhe kanalet kulluese.

#### Sfidat me të cilat përballen pushteti vendor pas ndarjes së re

Aktualisht bashkia me reformën territoriale përfshin 20 kilometër vijë bregdetare, e cila deri tani ka qenë e pashfrytëzuar. Hartimi i planeve të duhura zhvillimore, të shoqëruara me



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

investimet e përshtatshme për rrugë, kanalizime, ndriçim dhe ujë të pijshëm ofron një mundësi për rritjen e të ardhurave të bashkisë së re, por përbën njëkohësisht edhe një sfidë për shkak se burimet aktuale buxhetore të Rrogozhinës dhe ish komunave përbërëse janë shumë të kufizuara.

Shtrirja e shërbimit të pastrimit publik në të gjithë territorin e bashkisë së re është e nevojshme veçanërisht për të shpëtuar nga ndotja permanente në grykëderdhjen e lumit Shkumbin dhe rrjedhimisht për të lejuar zhvillimin e turizmit. Gjithashtu, infrastruktura rrugore drejt bregut të detit në ish-komunat Gosë dhe Kryevidh kanë ende nevojë për shumë investime.

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

**Objektivat** burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”.

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

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



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

#### IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

##### A. MBI PLANIFIKIMIN DHE VLERËSIMIN E RISKUT.

###### Qasja dhe metodologjia e auditimit.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të ndikuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 0,5 % për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2018 ka marrë në konsideratë prapun e materialitetit prej **0.5%**, vlerën **2,893,550** lekë për t'u konsideruar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti.

###### Mbi vlerësimin e riskut.

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.

Më poshtë po citojmë disa ngjarje që mund të paraqesin një risk të gabimit material:

###### - Kontrolli i brendshëm:

Kontrolli i brendshëm në ndërmarrje nuk ka funksionuar, nuk përfshin gjithë veprimtarinë e njësisë ekonomike, si rrjedhim nuk ndihmon në verifikimin e realizimit të detyrave dhe njësisë ekonomike nuk mund ta dijë ku mundet të ndodhin parregullsitë, shmangiet nga normat dhe kriteret e veprimtarisë ekonomike. Zbatimi i rregullt i procedurave të kontrollit të brendshëm shërben për ti siguruar menaxherët se pasuria e njësisë është e mbrojtur, të dhënat e përpunuara në kontabilitet janë të besueshme.

###### - Konfirmimet nga të tretët:

Subjekti që auditohet nuk ka të konfirmuara (*rakorduara*) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose regjistrimeve të tjera.

###### - Transaksionet:

Janë kryer transaksione me vlera të rëndësishme me palë të treta, jo rutinë në periudhën e fundit të vitit ushtrimor.

Nisur nga ky fakt bazuar në vlerën e materialitetit të përlogaritur (**2,893,550 lekë**) u filtruan:

- Të gjitha urdhër shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës mbi këtë vlerë për muajin tetor -nëntor - dhjetor 2018 (13) në vlerën totale **107,017,532 lekë**.

- Të gjitha urdhër shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës mbi këtë vlerë për muajin prill –maj -qershor 2019 (10) në vlerën totale **65,051,779 lekë**.

Urdhër shpenzimet e filtruara, u audituan në funksion të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”, për regjistrimin e veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazuar në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim si; *dokumentet autorizues, dokumente vërtetues, dokumente të kontabilitetit, etj.*

###### - Kontabiliteti:

Në nenin 10, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” përcaktohen parimet-bazë për mbajtjen e kontabilitetit dhe përgatitjen e pasqyrave financiare, në përputhje me këtë ligj.

Mos aplikimi i rregullave kontabël mbi bazën e parimit të kontabilitetit pra mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Me qëllim që të përmbushin objektivat e tyre, pasqyrat financiare përgatiten mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara. Sipas kësaj metode, efektet e transaksioneve dhe



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

ngjarjeve të tjera njihen në pasqyrat financiare kur ato ndodhin (dhe jo kur paraja ose ekuivalentet e saj arkëtohen ose paguhen) dhe regjistrohen në kontabilitet dhe raportohen në pasqyrat financiare të periudhave kontabël, të cilave u përkasin. Pasqyrat financiare, të përgatitura në bazë të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, i informojnë përdoruesit jo vetëm mbi transaksionet e shkuara të shoqëruara me arkëtime dhe pagesa, por edhe mbi detyrimet për t’u paguar në të ardhmen si dhe mbi aktive që do të sjellin arkëtime në të ardhmen. Në këtë mënyrë, ato paraqesin informacione mbi transaksionet dhe ngjarjet e shkuara të cilat u shërbejnë përdoruesve më së miri në marrjen e vendimeve ekonomike.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

Përcaktimi i riskut dhe materialitetit për Bashkinë Rrogozhinë për vitin 2018, në lidhje me shpenzimet dhe të ardhurat paraqitet në tabelat nr.1 sa më poshtë vijon:

*Tabela nr.1 “Bashkia Rrogozhinë, plani ne total, të dhëna të tjera mbi planin në lidhje me shpenzimet”*

| <b>Bashkia Rrogozhinë</b>         | <b>2018</b>               |
|-----------------------------------|---------------------------|
| <b>Emërtimi i Shpenzimeve</b>     | <b>Vlera e Popullatës</b> |
| Paga (600)                        | 126,126,089               |
| Sigurime Shoqërore (601)          | 22,088,061                |
| Mallra e Shërbime (602)           | 118,937,787               |
| Investime të brend. (230-231)     | 318,259,745               |
| Te tjera transfer. korren (606)   | 129,045,122               |
| <b>Total</b>                      | <b>714,456,804</b>        |
| Materialiteti në %                | <b>0.5%</b>               |
| <b>Materialiteti në vlerë</b>     | <b>3,572,284</b>          |
| Kalkulimi i precizionit           |                           |
| <b>Materialiteti</b>              | <b>3,572,284</b>          |
| Gabimi i lejuar (10% - 20%)       | 357,228.40                |
| <b>Nëntotali</b>                  | <b>3,215,056</b>          |
| Precizioni i planifikuar (80-90%) | 90%                       |
| <b>Vlerat e precizionit</b>       | <b>2,893,550</b>          |

Baza e të dhënave: Bashkia Rrogozhinë.

### A/3. KONTROLLI I BRENDSHËM.

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

Në drejtim të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Rrogozhinë, nga Grupi i Auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij për të gjithë komponentët, konkretisht: Mjedisi i kontrollit; Menaxhimi i riskut; Aktivitetet e kontrollit; Informimi dhe komunikimi; Monitorimi.

Ky auditim u krye në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshuar, si aktet ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tij, për të vlerësuar nëse sistemi i drejtimit, politikat, procedurat, veprimtaritë dhe kontrollet, kanë ndikuar që planifikimi dhe përdorimi i burimeve financiare, kanë bërë të mundur ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike, si dhe si ka ndikuar në adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njësisë publike do të arrihen nëpërmjet:

- pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

- informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;
- mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

Nga auditimi rezultoi se ka gjetur zbatim ligji për MFK, me përjashtim të gjetjes sa më poshtë vijon:

#### **Gjetje nr.1** **Mbi zbatimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Bashkinë Rrogozhinë.**

**Situata:** Funksonimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Bashkinë Rrogozhinë nuk ka funksionuar në mënyrën e duhur në 5 komponentët e tij. Kjo për faktin se nuk ka patur rregullore të brendshme të funksionimit. Rregullorja “Për organizimin, funksionimin detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Rrogozhinë” është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr.5311, datë 06.12.19

- Nuk ka kod etik të veçantë;
- Nuk ka manuale mbi procedurat për operacionet kryesore.
- Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT (Psh. Ndryshohen fjalëkalimet rregullisht, fireëallet dhe hyrje e kufizuar në të dhënat IT),

**Kriteri** Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshuar, si aktet ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tij.

**Impakti** Ndikim në mbarëvajtjen e funksionimit dhe menaxhimit të proceseve.  
**Shkaku** Moszbatimi i plotë i akteve ligjore të sipërcituara.

**Rëndësia:** I lartë.

**Rekomandimi** Nga ana e Bashkisë Rrogozhinë të merren masa për:

- hartimin e kodit etik;
- hartimin e manualeve mbi procedurat për operacionet kryesore
- kryerjen e vlerësimeve periodike të stafit;
- përcaktimin e rregullave që të garantojnë sigurinë e sistemit IT

**Afati për zbatim** Menjëherë.

*Më hollësisht trajtuar në ANEKS A, bashkëlidhur.*

**3.2 Mbulimi me auditim i aktivitetit të Bashkisë, referuar kërkesave ligjore. Rezultatet dhe efienca e strukturave të ngritura për realizimin e auditit të brendshëm. Organizimi dhe funksionimi i njësisë së auditit të brendshëm publik, kapacitetet audituese që mbulojnë këtë aktivitet, Planifikimi, realizimi i programit vjetor të auditimit dhe analiza sipas llojeve dhe gjetjeve si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit. Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara nga drejtimi”**

**- Organizimi dhe funksionimi i Njësisë së Auditit të Brendshëm Publik për periudhën 2017-30.09.2019.**

Bazuar në urdhrat e Kryetarit të Bashkisë nr. 410, datë 01.02.2018 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Rrogozhinë për vitin 2018” dhe nr.20, datë 05.02.2019, “për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Rrogozhinë për vitin 2019”, auditimi i brendshëm është pjesë e strukturës organizative të Bashkisë e organizuar sa vijon:

- Përgjegjës i AB – 1 pozicion;
- Specialist i AB – 2 pozicione.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Pavarësisht se kjo strukturë ka qenë pjesë e organigramës së Bashkisë, ky sektor nuk ka funksionuar deri në shtator 2019, me arsyetimin e mungesës së personelit.

Me urdhrat nr.242, dhe 241, datë 10.09.19, në këtë sektor janë punësuar:

- M. M. – përgjegjës;
- A. K.,- specialist.

Për të cilët nuk kanë filluar procedurat ligjore për plotësimin e këtyre vendeve vakant në përputhje me ligjin nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”.

**Deri më datë 30.10.2019, nga ana e këtij sektori nuk është zhvilluar asnjë auditim.**

Mos plotësimi i organikës së miratuar me tre punonjës për NJAB, është në kundërshtim me ligjin nr. 114, datë 22.10.2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

#### **Gjetje nr.2 Mbi funksionimin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm.**

**Situata:** Pavarësisht se struktura e AB ka qenë pjesë e organigramës së Bashkisë, ky sektor nuk ka funksionuar deri në shtator 2019, me arsyetimin e mungesës së personelit. Në shtator 2019, janë emëruar dy punonjës në AB, për të cilët nuk kanë filluar procedurat ligjore për plotësimin e këtyre vendeve vakant në përputhje me ligjin nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”.

Deri më datë 30.10.2019, nga ana e këtij sektori nuk është zhvilluar asnjë auditim (në muajin dhjetor, pra gjatë kohës së auditimit ka filluar një angazhim auditimi).

Për periudhën objekt auditimi, nuk ka **manual specifik** i AB dhe **Kartë të Auditit të Brendshëm**, ato janë hartuar në muajin shtator 2019.

**Kriteri** Ligji nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e brendshëm në Sektorin publik”

Manualit të Auditit të Brendshëm.

VKM nr.83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve për ngritjen e njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”;

**Impakti** Ndikim në mbarëvajtjen e funksionimit dhe menaxhimit të proceseve.

**Shkaku** Moszbatim i kërkesave të akteve ligjore të sipërcituara,

**Rëndësia:** I lartë.

**Rekomandimi** Nga ana e Bashkisë Rrogozhinë të merren masa për vënien në funksion të Sektorit të Auditimit të Brendshëm.

Të zbatohen procedurat ligjore për plotësimin e këtyre vendeve vakant për punonjësit e sektorit të AB, në përputhje me kërkesat e ligjin nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”.

**Afati për zbatim** Menjëherë.

*Më hollësisht është trajtuar në ANEKS A, bashkëlidhur materialit.*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në R.SH”, ndryshuar me ligjin nr. 114/2012/datë 07.12.2012 dhe ligjin nr.57/2016, datë 2.6.2016), ligjin nr.130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, dhe ligjin nr.109/2017, datë 30.11.2017“Për buxhetin e shtetit të vitit 2018”, me ndryshimet.**

**Gjetje nr. 3** Probleme në lidhje me procedurat e diskutimit, planifikimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve. Fryrje e administratës me punonjës, diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit.

#### **Situata:**

Në lidhje me procedurën e diskutimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve: Buxheti për vitin 2019 nuk është përgatitur dhe miratuar brenda datës 25 dhjetor të vitit paraardhës, nuk është paraqitur për miratim brenda muajit nëntor të vitit buxhetor nga kryetari i njësisë të qeverisjes vendore në Këshillin Bashkiak dhe kryetari i njësisë së qeverisjes vendore nuk ka bërë analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor të çdo viti. Planifikimet e të ardhurave nga taksa e tokës, etj, janë bërë me rezervë, duke ulur në mënyrë artificiale nivelin e mosrealizimit të tyre.

**Për vitin 2018**, gjendja në fillim të vitit ka qenë 43,610,260.99 lekë dhe transfertat specifike 188,722,272 lekë. Gjendja në fund për vitin 2018 ka qenë 28,442,065 lekë.

**Për vitin 2019**, gjendja në fillim të vitit ka qenë 28,442,064.74 lekë dhe transfertat specifike 212,657,507 lekë. Gjendja në datën 31 tetor 2019 ka qenë 42,995,295 lekë.

Gjatë viteve 2018 dhe 2019 nuk ka patur ndryshime buxhetore.

Shlyerja e detyrimeve të prapambetura, konkretisht është buxhetuar për vitin 2018 në shumën 68,091,368 lekë dhe për vitin 2019 në shumën 126,901,073 lekë.

Nga të ardhurat e veta janë 45 punonjës më shumë se totali para reformës territoriale, të punësuar kryesisht në shërbimet publike dhe në administratë. Efekti financiar i 45 punonjësve është rreth 18 milion lekë shpenzime më shumë nga të ardhurat e veta.

Për vitin 2018, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transfertat specifike) është realizuar në masën 78.93% ose nga 746,140,941 lekë të planifikuara në 588,961,407 lekë të realizuara.

Për vitin 2019, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transfertat specifike) deri në fund të tetorit është realizuar në masën 76.84% ose nga 766,021,115 lekë të planifikuara në 588,667,338 lekë të realizuara.

Për rastet e investimeve nga të ardhurat prokurimet (përveç shpenzimeve operative ose blerjeve të vogla) janë bërë pa pasur fonde në dispozicion, vetëm në bazë të planifikimit.

Ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre.

#### **Kriteri:**

- Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

*Republikën e Shqipërisë*” nenet 2, 3, 6, 9, 10,15,15, 27 dhe 32, i ndryshuar me Ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe Ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016;

- Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “*Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare*”, i ndryshuar me Ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006;
- Ligji nr. 10296, datë 8.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”;
- Ligji nr. 48/2014 datë 24.04.2014, “*Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregëtare*”, i ndryshuar me Ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015;
- Ligji nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “*Për buxhetin e vitit 2018*”;
- Akti Normativ Nr. 1, Datë 26.07.2018, “*Për Buxhetin e Vitit 2018*”;
- Ligji nr. 99-2018, “*Për buxhetin e vitit 2019*”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”, nenet 2 dhe 3 pika 3;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “*Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësisve të vetëqeverisjes vendore*”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “*Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*”, i ndryshuar me Udhëzimin nr.5/1 datë 21.05.2014.

#### **Ndikimi/Efekti:**

Paaftësia e menaxhimit për të projektuar, miratuar, realizuar dhe analizuar buxhetet e institucionit që drejton, shkakton në zinxhir degradimin e institucionit nga pikëpamja e funksionimit dhe deri në pamundësinë financiare për të prokuruar mallra dhe shërbime për komunitetin.

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

Duke pasur parasysh se qëllimi final i reformës territoriale ishte mirëmenaxhimi i burimeve financiare nga taksat dhe tarifat, rritja në numrin e punonjësve dhe në fondin e pagave është e pajustificuar, rëndon në buxhetin e bashkisë dhe konsumon të ardhurat që duhet të përdoren me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet për përmirësimin e jetës së komunitetit, janë përdorur për paga, etj.

#### **Shkaku:**

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

Nevoja për vende pune, kryesisht në periudhat elektorale dhe pamundësia ose paaftësia në menaxhimin e burimeve njerëzore.

#### **Rëndësia:**

E lartë

#### **Rekomandime:**

Për vitet në vazhdim, kryetari i Bashkisë Rrogozhinë të marrë masa për



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

diskutimin e buxhetit të vitit pasardhës në këshillin bashkiak brenda muajit nëntor të vitit buxhetor dhe për miratimin përfundimtar të tij jo më vonë se data 25 dhjetor. Vendimet e këshillit bashkiak të publikohen rregullisht brenda 15 ditëve në buletin e Njoftimeve Publike dhe zbatimi i buxhetit të analizohet brenda muajit qershor të çdo viti.

Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse. Taksa e tokës për familjarët të planifikohet e plotë, sipas sipërfaqes dhe vlerës reale, debitorët të regjistrohen sistematikisht në kontabilitet.

Me qëllim krijimin e një administrate funksionale, profesioniste dhe të përgjegjshme, Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë të analizojë strukturën e burimeve njerëzore, të përcaktojë në mënyrë të hollësishme detyrat e çdo drejtuesi dhe punonjësi, të përcaktojë afatet e kryerjes së detyrave dhe të kontrollojë sistematikisht zbatimin e tyre, të kërkojë punonjës profesionistë dhe të përkushtuar gjatë rekrutimit, duke mos bërë shpenzime kolosale për vende pune jofunksionale, të krijuara dhe në shërbim të interesave të ngushta dhe pa interes për komunitetin.

**Afati i zbatimit:**

**Në vijimësi**

**Gjetje nr. 4                      Parregullsi në kryerjen e pagesave dhe procedura që mundësojnë krijimin e detyrimeve të prapambetura. Nivel i lartë i detyrimeve të prapambetura.**

**Situata:**

Nga administrata e bashkisë Rrogozhinë nuk është paraqitur në të gjitha rastet në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.

Për procedurat e raportuara si të prapambetura nuk është ruajtur plotësisht rradha e financimit.

Deri në datën 31.10.2019, Bashkia Rrogozhinë ka pasur 134,171,762 lekë detyrime të papaguara ndaj të tretëve, të cilat janë pasqyruar në kontabilitet.

Nga administrata e Bashkisë Rrogozhinë nuk janë zhvilluar procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

**Kriteri:**

- Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 15, 27 dhe 32, i ndryshuar me Ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe Ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016;
- Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “*Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare*”, i ndryshuar me Ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006;
- Ligji nr. 10296, datë 8.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, neni



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”;

- Ligji nr. 48/2014 datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregëtare”, i ndryshuar me Ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015;
- Ligji nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”;
- Akti Normativ Nr. 1, Datë 26.07.2018, “Për Buxhetin e Vitit 2018”;
- Ligji nr. 99-2018, “Për buxhetin e vitit 2019”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, i ndryshuar me Udhëzimin nr.5/1 datë 21.05.2014.

**Ndikimi/Efekti:**

Shlyerja e detyrimeve të prapambetura mundëson shlyerjen e detyrimeve që subjektet kanë ndaj punonjësve dhe nënkontraktorëve të tyre me të cilët kanë bashkëpunuar gjatë kryerjes së investimeve/ofrimit të shërbimeve. Gjithashtu, subjektet mund të shlyejnë edhe detyrimet e tjera të tyre, si ndaj furnitorëve, detyrimet fiskale, kredive të ndryshme, etj., gjë që është edhe një nga kushtet e përcaktuara në strategjinë e qeverisë për shlyerjen e këtyre detyrimeve. Shlyerja e detyrimeve të prapambetura ndikon edhe në parandalimin e kredive të këqia, rrit besimin në qeverisjen vendore dhe është thelbësor në mbarëvajtjen e shtetit dhe marrëdhënieve me tatimpaguesit dhe ajo që është më e rëndësishmja, pagesa e borxhit të krijuar në periudhat e kaluara është detyrim për shtetin, pavarësisht se kur janë krijuar ato. Rritja e vështirësive të biznesit për të shlyer detyrimet, nëpërmjet mospagimit të faturave nga shteti, sjell mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës së biznesit në drejtim të njësive vendore. Krijimi i tyre vështirëson punën e subjekteve nga mungesa e mjeteve financiare, humb besimin e subjekteve te institucionet shtetërore, i hap rrugë informalitetit, klientelizmit, korrupsionit, rrit shpenzimet gjyqësore, etj.

**Shkaku:**

Mungesa e rregullores së brendshme, keqmenaxhimi i punëve dhe detyrave në Bashkinë Rrogozhinë, paaftësia e menaxhimit të lartë për të vënë në funksionim strukturat financiare të bashkisë. Analizat e faturave të papaguara për mallrat, shërbimet dhe detyrimet e tjera të papaguara nuk janë bërë të plota në buxhetet paraardhëse, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për krijimin dhe akumulimin e detyrimeve të prapambetura dhe duke planifikuar vazhdimisht prokurime të reja pa shlyer të vjetrat.

**Rëndësia:**

E lartë

**Rekomandime:**

Bashkia Rrogozhinë (Sektori i Financës), bazuar në UMF nr. 2, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe UMF nr. 1, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, pikat 116-11, 7



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

“Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njesite e qeverisjes vendore”, të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave të palikuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave sipas kohës së krijimit të tyre për vlerën 134,171,762 lekë.

Të respektojë rradhën e financimit për procedurat e raportuara si të prapambetura dhe të zhvillojë procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura. Për rastet kur nga bashkia Rrogozhinë ka pretendime ose kontestime, të fillojnë procedurat gjyqësore.

Bashkia Rrogozhinë, të marrë masa që në buxhetin e vitit 2020 e më tej të mos planifikojë asnjë investim të ri, pa bërë shlyerjen e plotë të të gjitha faturave të prapambetura.

**Afati i zbatimit:**

**Në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak**

**Gjetje nr. 5 Probleme në procedurat e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore, në krijimin e regjistrave të subjekteve, në llogaritjen e kamatëvonesave dhe në kontabilizimin e të gjitha detyrimeve të paarkëtuara.**

**Situata:**

Ka diferenca të konsiderueshme në arkëtimin e detyrimeve tatimore për bizneset dhe familjarët, si për taksat dhe tarifatat vendore, ashtu edhe për llogaritjen e kamatëvonesave përkatëse.

Në Bashkinë Rrogozhinë ka 188 biznese të vogla dhe 34 biznese të mëdha debitore (pa llogaritur ato që kanë dalë nga ky auditim). Nuk janë zbatuar procedurat për regjistrimin në kontabilitet të bizneseve debitore për periudhën para konsolidimit territorial, për taksat dhe tarifatat e familjarëve, si dhe vlera nga asetet e dhëna me qera.

1. Vlera totale e debisë për bizneset (detyrim+kamatë) është **26,630,638 lekë**, nga e cila nuk është kontabilizuar detyrimi për vitin 2019.
2. Vlera totale e debisë për 314 subjekte që kanë ushtruar aktivitet në periudhën 2011-2016 është **23,891,038 lekë**, e pakontabilizuar.
3. Vlera totale e debisë për taksën e tokës është **99,599,062 lekë**, e pakontabilizuar.
4. Vlera totale e debisë për taksat e tarifatat të familjarëve është **38,929,763 lekë**, e pakontabilizuar.
5. Vlera totale e debisë (detyrim +kamata) për kontratat e qirave është **970,963 lekë** e pakontabilizuar.

Nga sektori i të ardhurave Rrogozhinë nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve debitore, duke ribërë njoftim vlerësimit tatimore vendore për të gjithë subjektet debitorë. Nuk janë zbatuar masa shtrënguese, me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore.

Bashkia Rrogozhinë nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet.

Nuk është zhvilluar asnjë program, procedurë apo teknikë për evidentimin në terren dhe regjistrimin e bizneseve të të gjitha kategorive, sipas përcaktimeve në paketat fiskale të çdo viti, si p.sh. mjeteve të transportit, mjeteve lundruese, apartamenteve të cilët lëshohen për fjetje nëpërmjet



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

internetit, etj., duke favorizuar evazionin dhe konkurrencën e pandershme për hotelet, motelet, bujtinat etj. Nga një verifikim i thjeshtë në internet, në faqet që paraqesin hotele, motele, bujtina, vila apo apartamente, figurojnë me qindra të tilla, të cilat janë krejt informale dhe zhvillojnë aktivitetin duke mos paguar asnjë lloj detyrimi tatimor, asnjë taksë dhe tarifë vendore, asnjë lloj sigurimi shoqëror dhe shëndetësor, etj.

Mungesë e marrëdhënieve dhe korrespondencës me institucionet e tjera, shtetërore apo private, me qëllim evidentimin dhe mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe tarifore.

Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk ka dërguar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit, asnjë kërkesë për të vendosur Barrë Sigurie mbi titujt e pronësisë për mjetet dhe pasuritë e paluajtshme, sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

#### Kriteri:

- Ligji Nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”.
- Ligji Nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar.
- Ligji Nr. 9920, datë 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar.
- Ligji Nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar.
- UMF Nr. 12, datë 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”.
- UMF Nr. 26, datë 04.09.2008, “Për Taksat Kombëtare”.
- VKM Nr. 7, datë 4.01.2012 “Për përcaktimin e procedurave dhe të dokumentacionit të nevojshëm për arkëtimin e taksës së rentës minerare” i ndryshuar.

#### Ndikimi/Efekti:

Mospasqyrim i drejtë i situatës financiare të Bashkisë Rrogozhinë, mangësi në realizimin e të ardhurave të programuara sipas paketës fiskale dhe rrjedhimisht mospërmbushje e programeve buxhetore në lidhje me realizimin e tyre, duke mos ofruar të gjitha shërbimet e nevojshme për popullatën. Akumulim i borxheve dhe rrjedhimisht pamundësi për të programuar në mënyrë të qartë dhe të realizueshme shpenzimet e buxhetit. Mosregjistrimi i debitorëve në regjistrat përkatës të kontabilitetit dhe mbajtja e tyre nëpër blloqe, mosevidentimi i këtyre detyrimeve, i hap rrugë fshirjes abuzive të tyre, harresës, humbjes së evidencave dhe rrjedhimisht shuarjes me kalimin e kohës, duke thelluar problemet buxhetore të bashkisë Rrogozhinë, duke pasur parasysh që nëse nuk përmbajnë të gjitha të dhënat, pasqyrat financiare nuk mund të japin në mënyrë të drejtë situatën financiare të institucionit Bashkia Rrogozhinë.

Bashkia Rrogozhinë nuk ka informacion të saktë dhe të plotë për gjendjen e saj financiare, për pritshmërinë nga të ardhurat që duhet të sigurohen nga agentët tatimorë dhe nga tatimpaguesit në përgjithësi dhe rrjedhimisht nuk mund të bëjë në mënyrën e duhur dhe të plotë parashikimet buxhetore.

#### Shkaku:

Mos ndjekja dhe mosarkëtimi i detyrimeve të debitorëve nga sektori i të ardhurave.

Moskrijimi i bazave të të dhënave, mosfunksionimi i strukturave të bashkisë dhe paqartësia e personelit në lidhje me bazën ligjore të posaçme për secilën kategori të ardhurash.

Mungesa e bashkëpunimit me institucionet, mungesa e përgjegjshmërisë



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

dhe puna e pamjaftueshme e menaxhimit dhe punonjësve në terren, duke krijuar mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë dhe duke shkaktuar evazion fiskal.

Mungesa e rregullores së institucionit, profesionalizmit të nivelit menaxhues dhe punonjësve, punësimi në bazë të interesave dhe jo në bazë të aftësive profesionale.

#### Rëndësia:

E lartë

#### Rekomandime:

2. Bashkia Rrogozhinë, të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të subjekteve debitore për taksat dhe tarifën vendore dhe familjeve debitore për taksën e tokës dhe të ndërtesës, të kontabilizojë pjesën e pakontabilizuar të këtyre detyrimeve dhe të kërkojë sipas ligjit, arkëtimin e vlerave debitore nga personat përkatës juridikë ose fizikë dhe familjarët, duke zbatuar sipas rastit edhe masat shtrënguese në zbatim të Kreut XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar” të Ligjit nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, konkretisht:
  - a. **Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare**, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore RSH”.
  - b. **Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit**, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”.
  - c. **Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat**, të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014.
  - d. Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.
  - e. **Spektori i të ardhurave, në bashkëpunim me Njësitë Administrative**, të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

#### Për sa më poshtë:

- Detyrimet në vlerën **26,630,638 lekë** për bizneset e vogla dhe të mëdha.
- Detyrimet në vlerën **23,891,038 lekë** për 314 subjekte që kanë ushtruar aktivitet në periudhën 2011-2016 është.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

- Detyrimet për taksën e tokës në vlerën **99,599,062 lekë**, e pakontabilizuar.
  - Detyrimet në vlerën **38,929,763 lekë** për taksat e tarifave të familjarëve.
  - Detyrimet në vlerën **970,963 lekë** për kontratat e qirave.
3. Të fillojë procedurat për verifikimin, kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve nga taksa për ndikimin në infrastrukturë nga objektet e legalizuara.
4. Bashkia Rrogozhinë, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifave apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. Në qoftë se evidentohen diferenca të pamblidhura për këto lloj taksash, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj, të fillojë procedurat për gjobitjen e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117 të Ligjit 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, ku parashikohet se “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”, ku përcaktohet se: “Agjenti i mbajtjes së tatimit në burim, agjenti i taksave apo tarifave, që nuk arrin të mbajë, të llogarisë, të raportojë dhe të transferojë në Buxhetin e Shtetit tatimin në burim apo tatimet, taksat dhe tarifave të mbledhura, apo i shmanget mbledhjes së tyre, detyrohet të paguajë gjobë të barabartë me 50 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës së pamblidhura apo të shmangur.”.
5. Bashkia Rrogozhinë, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës (Drejtoria Tatimore Rajonale, Qendra Kombëtare e Biznesit, etj.), dhe të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitete në territorin e saj. Bashkia Rrogozhinë, të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, ZVRPP-në, ALUIZNIN, etj, për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitete në territorin e saj. Bashkia Rrogozhinë, të marrë masa për të evidentuar plotësisht dhe saktësisht të gjitha subjektet që ushtrojnë veprimtari biznesi në territorin e saj.

**Afati i zbatimit:**

**Menjëherë**

**Gjetje nr. 6 Mosevidentim i subjekteve me veprimtari tregtare speciale, mosaplikim në formën dhe në vlerën e duhur i tarifave për këto kategori subjektsh.**

**Situata:**

Gjatë auditimit të tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektsh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Nga verifikimi në faqen e



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

internetit të QKB-së, u konstatua se në Bashkinë Rrogozhinë, figurojnë edhe 6 subjekte të tjera të cilat kanë si objekt të aktivitetit të tyre tregtinë me pakicë të karburanteve, gazit natyror, lëndëve djegëse për popullatën, etj. Gjithashtu, nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet. Konkretisht, në VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në Nr. 970, datë 2.12.2015, parashikohet se: “9. Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e liçencave 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 liçencave 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.”. Sipas bazës ligjore të mësipërme, të gjitha subjekteve që ju ka mbaruar afati 5 vjeçar i autorizimit pas datës të hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 970, datë 2.12.2015, për rinovimin e liçencës duhet të paguajnë si më sipër.

Për subjektet që nuk ka informacion në bashkinë Rrogozhinë supozohet se nuk kanë autorizim.

Nga llogaritja e gabuar ose nga mosllogaritja e detyrimit për shkak të mungesës së informacionit e për buxhetin e bashkisë Rrogozhinë është krijuar një e ardhur e munguar në vlerën **16,900,000 lekë**.

#### Kriteri:

Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre” dhe aktet nënligjore në zbatim të tij;

Ligji Nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”;

VKM nr. 170, dt. 25.04.2002, nr. 344, dt. 19.4.2017 dhe nr. 970, dt. 02.12.2015 “Për Liçencat e tregtimit të Hidrokarbureve”;

UMF nr. 26, Dt. 04.09.2008 dhe nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.

#### Ndikimi/Efekti:

Bashkia Rrogozhinë nuk ka informacion të saktë dhe të plotë për subjektet që ushtrojnë veprimtari në territorin e saj, gjë që shkakton mosrealizimin e të ardhurave dhe të shpenzimeve buxhetore.

Një pjesë e bizneseve që tregtojnë produkte të hidrokarbureve nuk i përmbushin detyrimet për sigurinë dhe kjo përbën rrezik serioz për jetën e njerëzve etj.

Mosrealizim i të ardhurave vendore nga taksat dhe tarifat, rrjedhimisht më pak shërbime dhe kujdes për komunitetin.

#### Shkaku:

Neglizhenca për vjeljen e të ardhurave vendore, pamundësia për të verifikuar dhe mbajtur në kontroll sigurinë minimale të domosdoshme për tregtimin e karburanteve dhe lëndëve djegëse.

#### Rëndësia:

E lartë

#### Rekomandime:

2. Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **16,900,000 lekë**, (sipas detajimeve në anekset bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, të verifikojë nëse edhe subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti dhe të liçencohen apo të ndërpriten veprimtaria e tyre, sipas rastit.

3. Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të posaçëm për bizneset e tjera me natyrë specifike (si p.sh. mjete lundruese, automjete, subjekte që paguajnë rentën minerare, që përdorin pasuritë publike për grumbullimin e bimëve medicinale, peshkimin, etj).

**Afati i zbatimit:**

**Menjëherë**

**Gjetje nr. 7 Kontrata të lidhura në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore. Minimizim në mënyrë abuzive i sipërfaqes së plazheve dhe miratimi i ndërtimit të ambienteve të biznesit në kundërshtim legjislationin përkatës, duke krijuar një sasi të madhe dëmi ekonomik për buxhetin e bashkisë Rrogozhinë. Dhënie me qera e plazheve të paautorizuara, jashtë afateve ligjore dhe jashtë koordinatave të përcaktuara me VKM. Moszbatim i kriterëve ligjore e nënligjore për sigurinë në plazhe, etj.**

**Situata:**

Nga pushteti vendor janë administruar mbi 150,000 m<sup>2</sup> plazhe, të cilat janë dhënë në përdorim të subjekteve të ndryshëm.

Nga auditimi i kontratave me qera të plazheve, u konstatua se nuk janë zbatuar kriteret e Ligjit nr. 93/2015 “Për Turizmin”, konkretisht, nuk është krijuar inventari i burimeve kryesore turistike të njësisë së qeverisjes vendore dhe inventari i sipërmarrjeve turistike në nivel vendor (Neni 19, pika a), b), etj.; nuk janë zbatuar kriteret e ndërtimit të strukturave akomoduese dhe rregullorja e miratuar me VKM (nenet 44 dhe 64)); si dhe neni 71, “Rastet e kundërvajtjeve administrative”, pika g): “ushtrimi i veprimtarisë pa kontratën përkatëse, sipas pikës 1, të nenit 64, dënohet me gjobë 200 000 lekë;”, nuk janë zbatuar kriteret e VKM-së nr. 321, datë 28.5.2014 “Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”, pika 2 dhe 9 të kreut II dhe pika 1 e kreut IV, si dhe kriteret e Shtojcës B-3 të kësaj VKM-je; të ndryshuara me VKM-në nr. 436, datë 20.5.2015, pika 2 dhe VKM-ja nr. 369, datë 18.5.2016, “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”” neni 4 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”, pikat 4, 5, 7, 8, 9 dhe 10; neni 7 “Kritere të përgjithshme për strukturat në stacionet e plazhit”, pikat 1, 2 dhe 4; neni 8 “Rinovimi i kontratës”, pikat 2, 3 dhe 5; Shtojca 2 e kësaj VKM-je “Kontrata model për përdorimin e hapësirës së plazhit”, VKM-ja nr. 171, datë 27.3.2019 “Për miratimin e rregullores “për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit””, neni 4 “Harta e përgjithshme për plazhet e lejuara”, pika 1, 2, 3 dhe 4; neni 5 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”; neni 9 “Kritere të përgjithshme për strukturat në stacionet e plazhit”, pikat 1, 2 dhe 4, si dhe Shtojca 2 e kësaj VKM-je “Kontrata model për përdorimin e hapësirës së plazhit kontratë qiraje”. Gjithashtu, nga Këshilli Bashkiak është vendosur në mënyrë të gabuar mënyra e



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

tarifimit “sezonal” për hapësirën e plazhit, pasi në bazë të akteve nënligjore të përmendura më sipër tarifimi duhet të bëhet në bazë mujore.

**Për vitin 2018**, nga auditimi u konstatua se janë lidhur 31 kontrata, për një sipërfaqe prej afërsisht 64,811 m<sup>2</sup>, janë vjelë të ardhura për një sipërfaqe prej 73,907 m<sup>2</sup>, ndërkohë, sipas llogaritjes së sipërfaqeve në dispozicion, duhet të ishin kontraktuar një sipërfaqe prej 101,238 m<sup>2</sup>, duke shkaktuar një diferencë prej 7,183,160 lekë.

**Për vitin 2019**, nga auditimi u konstatua se janë lidhur 39 kontrata, për një sipërfaqe prej afërsisht **75,448 m<sup>2</sup>**, janë vjelë të ardhura për një sipërfaqe prej 83,739 m<sup>2</sup>, ndërkohë, sipas llogaritjes së sipërfaqeve në dispozicion, duhet të ishin kontraktuar një sipërfaqe prej 117,106 m<sup>2</sup>, duke shkaktuar një diferencë prej 7,183,160 lekë.

Diferenca totale për të dyja vitet është 12,649,200 lekë.

Nga verifikimi i planvendosjeve të disa plazheve, u konstatua se disa prej tyre ndodheshin jashtë kufizimeve të koordinatave për plazhin e Spillesë, të cilat, nuk duhet të jepen me qera, por t'i lihen në përdorim publikut.

Përveç sa më sipër, nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në zyrën e protokollit, u konstatuan disa kontrata, për të cilat nuk ka të dhëna nëse janë paguar detyrimet apo jo, në vlerën **620,000 lekë**, e cila është detyrim i paarkëtuar dhe përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Për subjektet të cilët kanë operuar si stacione plazhi, pavarësisht se kanë paguar detyrimet sikur të ishin kontraktuar, duhej t'u ishin vendosur penaltetet në formë gjobe, në vlerën 200,000 lek secilit, në përputhje me nenin 71 pika g, të ligjit nr. 93/2015 “Për Turizmin”, ku vlera prej **1,800,000 lekë** përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Nga shqyrtimi i planimetrive, planvendosjeve dhe hartave të disponueshme, u konstatua se në të gjitha rastet, distanca nga deti është lënë 20-25 m, ndërkohë që duhej lënë 7 m dhe në asnjë rast nuk është përcaktuar pjesa e plazhit për përdorim nga publiku, e cila duhet të jetë perpendikular me vijën e ujit. Të ardhurat që duhet të merreshin nga sipërfaqja prej 13 metrash gjerësi, e shumëzuar me gjatësinë e plazhit të dhënë në përdorim, e cila nuk është llogaritur në detyrimin e subjekteve, përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë. Kështu, nqs llogaritim një vijë bregdetare me gjatësi 3,000 m (150,000 m<sup>2</sup>/50m), të shumëzuar me 13 m gjerësi e cila duhet të ishte llogaritur në kontratat e qerave (megjithëse në disa raste është 18 m ose më shumë), rezulton një sipërfaqe totale prej 39,000 m<sup>2</sup>, e cila ka shkaktuar një mungesë tjetër të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë në vlerën totale **7,800,000 lekë**, e cila duhet të llogaritet më vetë për çdo subjekt nga personeli i Bashkisë Rrogozhinë dhe t'u njohet subjekteve që e kanë pasur në përdorim.

Për pothuajse të gjitha kontratat e lidhura, në projektet e ndërtimit dhe në planimetritë bashkëlidhur paraqiten struktura ndërtimesh të mirëfillta, me plinta, kollona betoni apo hekuri, të cilat normalisht duhet të ishin subjekt i tatimeve përkatëse për këto lloj ndërtimesh, si dhe duhet të kishin bërë pagesat përkatëse të detyrimeve që rrjedhin nga pagesa për pajisjen me



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

leje ndërtimi, leje shfrytëzimi etj. Pa marrë parasysh klauzolat përkatëse për ndërtimet pa leje apo për ndërtimet në zona të mbrojtura (siç janë zonat bregdetare), mospagimi i këtyre tarifave për ndërtimet e bëra përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Pavarësisht se nuk lejohet ndërtimi në këto zona me rëndësi kombëtare, në kushte ideale, nëqë këto ndërtime do të ishin zhvilluar rregullisht dhe në përputhje me legjislacionin për ndërtimin, Bashkia Rrogozhinë do të kishte përfituar minimalisht **10,889,475 lekë**, si të ardhura nga ndërtimet, shumë e cila përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë. Vlerat e detyrimeve për ndërtimin janë marrë nga VKM-ja nr. 408, datë 13.05.2015, neni 27/1 për Mbikëqyrjen e Punimeve të Ndërtimit.

Gjithashtu, krahas detyrimeve që rrjedhin nga llogaritjet e gabuara të detyrimeve që rrjedhin, duke qenë se asnjë nga ndërtimet e bëra në bregdet dhe në plazhe nuk është hequr në zbatim të kriterëve ligjore përkatëse, këto sipërfaqe duhet të trajtohen si troje dhe të tarifohen si të tilla nga Bashkia Rrogozhinë, me vlerën 60 lekë në muaj për m<sup>2</sup>. Për periudhën 2 vjeçare të auditimit, kjo vlerë përbën **te ardhur te munguar** për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë, në vlerën **5,137,200 lekë**.

Përfundimisht, nga kontratat e plazheve dhe ndërtimet e bëra në bregdet, për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë rezulton një e ardhur e munguar në vlerën **38,895,875 lekë**.

#### Kriteri:

- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”;
- Ligji nr. 93/2015, “Për Turizmin”;
- Ligji nr. 68/2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”;
- VKM nr. 321, datë 28.5.2014 “Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”;
- VKM nr. 436, datë 20.5.2015 “Për disa ndryshime në vendimin nr.321, datë 28.5.2014, të këshillit të ministrave, “Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”;
- VKM nr. 369, datë 18.5.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit””;
- VKM nr. 171, datë 27.3.2019 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit””.

#### Ndikimi/Efekti:

Dhënia me qera në mënyrë të jashtëligjshme e plazheve, i ka hequr të drejtën publikut të gëzojë pasuritë që i takojnë me ligj. Favorizimi i bizneseve të caktuara, duke i dhënë mundësi pasurimi në kurriz të publikut të gjerë. Shmangia e krijimit të të ardhurave dhe krijimi i një dëmi ekonomik të madh për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë. Rrezikimi i jetës së njerëzve, duke kontraktuar subjekte të cilat nuk i plotësojnë kriteret ligjore. Kërcënimi i integritetit të punonjësve dhe të institucioneve, nëpërmjet trajtimit të pronave shtetërore pa përgjegjësi dhe sikur të ishin



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

- personale.
- Shkaku:** Moskrijimi i bazave të të dhënave, mungesa e korrespondencës dhe bashkëveprimit me institucionet e tjara, si Ministria e Turizmit, etj. Indiferenca dhe trajtimi pa përgjegjësi i pronave të bashkisë, të cilat konsiderohen si prona personale të punonjësve apo drejtuesve. Neglizhenca për vjeljen e të ardhurave vendore. Veprimet abuzive të personelit përgjegjës të Bashkisë Rrogozhinë.
- Rëndësia:** E lartë
- Rekomandime:**
1. Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **38,895,875 lekë**, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të paarkëtuara në afat, sipas kërkesave të nenit 5 “*Llogaritja e kamatëvonesës*”, të Ligjit nr. 48/2014 “*Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare*”. (sipas detajimeve në anekset bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.
  2. Bashkia Rrogozhinë, të marrë masa, duke zhvilluar edhe korrespondencën përkatëse me Ministrinë e Turizmit, për të verifikuar plotësinë e dokumentacionit, afatet kur janë lidhur kontratat e qerasë, sipërfaqet e plazheve në përdorim të publikut dhe ato në përdorim të subjekteve private. Për të gjitha plazhet me mangësi në dokumentacion, me mangësi në kushtet e sigurisë apo të stacionit të plazhit dhe për kontratat e lidhura jashtë afatit 31 mars, të fillojnë procedurat e anulimit si të jashtëligjshme dhe plazhet t'i kthehen publikut.
  3. Për kontratat në vijim, procesverbali i dorëzimit të plazhit të bëhet në formën e një liste kontrolli, ku të përfshihen të gjitha kriteret detyruese dhe kufizuese për stacionin e plazhit, për sigurinë e njerëzve dhe për kryerjen e pagesave.
  4. Nga bashkia Rrogozhinë, të merren masa që në përfundim të sezonit turistik, plazhet të kthehen në gjendjen natyrale, duke larguar të gjitha stacionet e plazhit, në përputhje me nenin 9 të VKM-së nr 171, datë 27.03.2019 “*Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”*”, në pikën 1 të së cilës përcaktohet se: “*Strukturat dhe pajisjet e përdorura në stacionin e plazhit, përveç instalimeve sanitare publike dhe pikat e vrojtimit/kullave të vrojtimit, duhet të çmontohen me përfundimin e afatit të parashikuar në kontratë për sezonin e plazhit të vitit respektiv, për t'i kthyer plazhit karakterin e tij natyror.*”

**Afati i zbatimit:**

**Menjëherë**



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

**C. VLERËSIMI I RAPORTIMIT FINANCIAR, BAZUAR NË KUADRIN RREGULLATOR NË FUQI .**

**C/1.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike**

Pasqyrat financiare të vitit 2018 , janë hartuar në përputhje me kërkesat e nenit 6, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, me VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “*Për miratimin e planit kontabël*” ndryshuar me VKM nr. 25 date 20/01/2001, si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 dhe UMF nr.8 datë 09.03.2018 ” Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme“

Bashkia Rrogozhinë ka si ndërmarrje varësie “Ujësjiellësi Kanalizime Rrogozhinë” sh.a dhe paraqet bilanc të konsoliduar, ku në fakt nuk është përfshirë njësia e varësisë. Hartuesi i pasqyrave financiare të vitit 2018, është z. F. M. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës.

*Gjetjet kryesore që u konstatuan në auditimin e pasqyrave financiare dhe pozicionet e llogarive përmbledhurazi janë si vijon*

**1. Aktivet Afatgjata Materiale dhe pamundësia në dhënien e opinionit mbi saktësinë, plotësinë dhe përkatësinë e vlerave të tyre në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të vitit 2018.**

**Situata:**

Vlerat e llogarive 210 “*Toka, troje terrene*”, 211 “*Pyje, Kullota, Plantacione*”, 212 “*Ndërtime e konstruksione*”, 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”, dhe 215 “*Mjete transporti*” në Pasqyrën e Pozicionit Financiar 2018, është marrë bruto nga pasqyrat financiare të njësitë administrative në 2015 dhe nuk është specifikuar në mënyrë analitike, por thjesht janë bërë shtesat e pakësimet për vitet 2016, 2017 dhe 2018 pas centralizimit të kontabilitetit të komunave në Bashkinë Rrogozhinë.

Gjatë vitit 2018 janë përjashtuar nga inventarizimi llogaritë, 210 “*Toka, troje, terrene*”, 211 “*Pyje Plantacione*”, 212 “*Ndërtesa e Konstruksione*”, 213 “*Rruge, rrjete, vepra ujore*”, dhe aktivet afatshkurtra si dhe për këto llogari, si dhe llogarinë 214 “*Instalime teknike, makineri e paisje*” dhe llogarinë 215 “*Mjete transporti*” nuk egziston një regjistër kontabël ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirembajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirembajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Duke qenë se nuk ka një regjistër kontabël, nuk mund të ketë informacion të saktë në lidhje me gjendjen kontabël, e cila do të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur bëhet inventarizimi fizik cdo vit për të vërtetuar dhe sistemuar vlerën e tyre në kontabilitet.

Me urdhërin nr.57 datë 15.11.2018 është ngritur komision për inventarizimin e aktiveve për vitin 2018 duke mos i specifikuar cilat aktive por duke realizuar inventarizimin vetëm për llogaritë 214 Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune, 215 Mjete transporti dhe 218 Inventar ekonomik (bazuar kjo në process



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

verbalet e inventarizimit të cilët janë përpiluar vetëm për materialet, inventarët e imët, inventarin ekonomik dhe instalimet teknike. Janë përjashtuar nga inventarizimi përkatësisht, 210 “*Toka, troje terrene*”, 211 “*Pyje, Kullota, Plantacione*”, 212 “*Ndërtime e konstruksione*”, 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”, dhe *aktivet afatshkurtra*..

Veprimet e mësipërme, na japin arsye të mos kemi siguri mbi vlerat në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për sa i përket zërave 210 “*Toka, troje terrene*”, 211 “*Pyje, Kullota, Plantacione*”, 212 “*Ndërtime e konstruksione*”, 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” dhe *aktivet afatshkurtra* dhe për pasojë të mos japim dot një opinion mbi *plotësinë, saktësinë dhe përkatësinë* e këtyre vleravë në kontabilitet.

***Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi nëpunësin zbatues z. F. M.***

#### **Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë ligji 10296 “*Për menaxhiumin financiar dhe kontrollin*” neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” pikat nga 26-30, si dhe pikën 74.

#### **Impakti:**

Pamundësia në dhënien e opinionit mbi plotësinë, saktësinë dhe përkatësinë e vlerave kontabël, një parregullsi që rrjedhimisht do ndikoj në opinionin e Pasqyrave Financiare për vitin 2018,

#### **Shkaku:**

Mosnjohje e plotë dhe moszbatim i koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.10 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, neni 6 dhe udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” pikat nga 26-30, si dhe pikën 74. nga ana e Nëpunësit Zbatues që bënë mbylljen e Pasqyrave financiare vjetore si dhe nga ana e Nëpunësit Autorizues mbi ngritjen e urdhërave të inventarizimit përjashtimorë për këto aktivet në fjalë.

#### **Rëndësia:**

##### **I lartë**

Nga Bashkia Rrogozhinë, të merren masa nga Nëpunësi Autorizues i cili duhet të caktoj Nëpunësin Zbaues të krijojë dhe të mbajë regjistrin e aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirembajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirembajtjes, datën e daljes nga pronësia. Gjithashtu nga Nëpunësi Autorizues të merren masa për nxjerjen e urdhërave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm e Aktiveve Afatgjata materiale të painventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat; 210 “*Toka, troje terrene*”, 211 “*Pyje, Kullota, Plantacione*”, 212 “*Ndërtime e konstruksione*” dhe 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”.

#### **Rekomandimi 1**

#### **Rekomandimi 2**

Nga ana e Bashkisë Rrogozhinë të merren masa të menjëhershme që nën strukturën organizative të ngrihet një zyre apo sektor i vecant i administrimit të aseteve në përputhje me kërkesat ligjore sic përcaktohet dhe në VKM nr.500 datë 14.08.2001 “*Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore*” në pikat 9, 10 11, 13 ,14 dhe 21 të saj.

***Menjëherë***



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

#### 2. Aktivet Afatgjata Materiale të identifikuara me VKN të nënvlerësuar për shkak të aplikimit të gabuar të normës së amortizimit vjetor mbi koston historike dhe jo mbi VKN. Kjo ka sjellë nënvlerësimin e VKN të aktiveve si dhe të mbivlerësimit të llogarisë 1013 “*Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ*”

##### Situata:

Gjatë kuadrimit të të dhënave të mbartura nga bilancet individuale të komunave, me qëllim vërtetimin e saktësisë së mbartjes së llogarive në bilancin e konsoliduar në 31 dhjetor 2015, një bilanc që përbën bazën e plotësisë së llogarivë dhe për vitet 2017 dhe 2018 ku vlera e aktivit paraqitet në mënyrë progresive nga zanafilla e tij prej 2015-ës, kemi vënë re se normat e amortizimit të aplikuara nga ish-komunat për vitin 2015, vit i cili ka shërbyer si viti konsolidues i të gjitha pasqyrave financiare në pasqyrën kryesore të bashkisë Rrogozhinë, balanca hapëse e amortizimit të akumuluar është paraqitur në total për të gjitha asetet së bashku pa e specifikuar fondin përkatës të amortizimit për secilin aset. Gjithashtu amortizimi i llogaritur për vitin 2015, ka pasur si bazë koston historike mbi të cilën është llogaritur norma e amortizimit ( $\% \times \text{Koston historike}$ ) për të gjitha aktivet e amortizueshme.

Për cdo aktiv afatgjat material (212 *Ndertime e Konstruksione*, 213 *Rruge, rrjete, vepra ujore*, 214 *Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune*, 215 *Mjete transporti dhe* 219 *Inventar ekonomik*) aplikimi i normës së amortizimit është bërë mbi koston e aktivit dhe jo mbi vlerën kontabël neto sic përcaktohet dhe në udhëzimin përkatës nëpërmjet të cilit janë bërë dhe mbylljet e pasqyrave financiare të konsoliduara në fund të vitit 2015.

Duhet thënë se aktivet nga njësit administrative nuk janë mbajtur me rregjistrë dhe kur janë transferuar, balanca hapëse e amortizimit të akumuluar është hedhur si total për njësinë administrative dhe jo e specifikuar për cdo aktiv më vete. Kjo ka bërë të mundur që mos të rillogarisim dot amortizimin e vitit 2015 ( $\text{kosto} - \text{amortiz. akumuluar} \times \% \text{ amortizimi}$ ) dhe të nxirret një diferencë vlerë fakti dhe vlerës së rillogaritur. Por mund të themi me siguri se vlerës reale e amortizimit vjetor për 2015 është mbivlersuar duke qënë se është aplikuar  $\%$  amortizimit vetëm mbi kosto dhe jo mbi kosto – amort. akumuluar. Përfundimisht kjo ka ndikuar në mbivlerësimin e Llogarisë 1013, “*Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ*” në mënyrë të padrejtë dhe në ngarkim në kredi të llogarisë 219 “*Amortizim i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara*”

Gjithashtu është vënë re mosaplikimi i normës së amortizimit në aktivin 213 “*Rruge, rrjete, vepra ujore*” Rruga e Xhamisë Faza e I, hyrja në kontabilitetin e Bashkisë Rrogozhinë të të cilës është bërë në mars të vitit 2011 me kosto historike 26,976,405 lekë dhe amortizimi ka qënë zero. Pas rillogaritjes sonë me normën 1% mbi vlerën kontabël neto, amortizimi do të ishte 202,323 lekë për 2011; 267,741 lekë për 2012; 265,063 lekë për 2013; 262,413 lekë për 2014; 259,789 lekë për 2015. Pra përfundimisht në total është bërë nënvlerësimi në debi i Llogarisë 1013, “*Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ*” dhe në kredi të llogarisë 219 “*Amortizim i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara*” për një vlerë totale prej 1,257,329 lekë. *Veprimet e mësipërme ngarkojnë me*



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

*përgjegjësi nëpunësin zbatues z. F. M..*

**Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligji 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 4, urdhëri nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 në pika nr.30 dhe nr.40 .

**Impakti:**

Nënvlerësimi i VKN të *të aktiveve afatgjata materiale të amortizueshme* mbivlerësimin e Llogarisë 1013, “*Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ*” në mënyrë të padrejtë nga mosaplikimi i saktë i bazës së amortizueshme në momentin e llogaritjes së amortizimit vjetor Nga ana tjetër kemi nënvlerësim në debi i Llogarisë 1013, “*Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ*” dhe në kredi të Llogarisë 219 “*Amortizim i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara*” për një vlerë totale prej **1,257,329 lekë**. Në këtë mënyrë kemi një shtrembërim të informacionit kontabël (edhe pse pa efekt në rezultat), por që duke pasur impakt në përlllogaritjen e vlerës së mbetur të aktivit, mbart risk potencial që mund të shfaqet në momentin e nxjerrjes jashtë përdorimit të këtij aktivit, apo të nevojave të tjera si psh ato për riparim.

**Shkaku:**

Mosnjohje e ligjit 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 4, urdhëri nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” dhe **Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivitet Afatgjata Jomateriale”** nga ana e Nëpunësit Zbatues që bënë mbylljen e Pasqyrave financiare vjetore.

**Rëndësia:**

**I lartë**

**Rekomandimi.1:**

Nga Bashkia Rrogozhinë, të merren masa nga Nëpunësi Zbatues për sisteminet në kontabilitet të fondit të amortizimit si dhe VKN të secilit aktiv, rillogaritur këtë fond amortizimi me bazën e duhur të amortizimit ((kosto – amortizimi i akumuluar) x % amortiz.aktivit) si dhe të sistemohen përkatësisht llogaria 1013, “*Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ*” dhe llogaria 213 “*Rruge,rrjete,vepra ujore*” për një vlerë totale prej **1,257,329 lekë**.

**Rekomandimi.2:**

Në mbështetje të zyrës së aseteve, duke qenë se nuk ka pasur një evidencë të vlerave kontabël të aseteve nën administrimin e bashkisë, nga ana e bashkisë Rrogozhinë të merren masa që të bëhet një vlerësim i tyre nga ana e ekspertëve të vlerësimit të aseteve, ku do të përcaktohet vlera reale, situata fizike e asetit (veçanërisht 212 “*Ndërtime e konstruksione*”) në mënyrë që në kontabilitet të paraqitet vlera e drejtë e tyre.

*Menjëherë*

- 3. Aktivitet Afatgjata Financiare, konkretisht llogaria 26 “Pjesmarrje në kapitalin e veta”, paraqitet në vlerën 0,00 lekë në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të vitit 2018, edhe pse subjekti zotëron 100% të kapitalit aksionar të “Ujësjetillës Kanalizime Rrogozhinë” sh.a me vlerë totale 62,051,960 lekë**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b><u>Situata:</u></b>     | Shoqëria Aksionere “Ujësjetllës Kanalizime Rrogozhinë” me NIPT J93610816L në historikun e saj si sh.a, me urdhërin nr.973 datë 14.12.2007 të Ministrisë së EkonomisëTregtare dhe Energjitikës ka kaluar aksionet 54.2% në Bashkinë rrogozhinë, 38.2 në ish-njësinë administrative Gose dhe 9.4% në ish njësinë administrative Sinaballaj. Në 16.06.2016 është bërë depozitimi i vendimit nr. 3 datë 03.06.2016 ku është miratuar statusi i shoqërisë. Në këtë status, neni 3 përcakton kapitalin themeltar të shoqërisë në vlerën <b>62,051,960</b> lekë dhe në nenin 4 të së cilës përcaktohet si aksioner kryesor Bashkia Rrogozhinë me 100% të kapitalit me numer aksionesh 62,051 dhe vlerë nominale 1,000.01 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesmarrje të Bashkisë Rrogozhinë në “Ujësjetllës Kanalizime Rrogozhinë “ sh.a në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2017 dhe 2018 ,më konkretisht në llogarinë 26 <i>“Pjesmarrje në kapitalet e veta”</i> <b>Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi nëpunësin zbatues z. F. M.</b> |
| <b><u>Kriteri:</u></b>     | Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligji 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 4, urdhëri nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”, Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 “Investime në Pjesmarrje” pika 35.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b><u>Impakti:</u></b>     | Mos rregjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2018 të llogarisë 26 <i>“Pjesmarrje në kapitalin e vet”</i> , gjendjo kjo e nën vlerësuar me <b>62,051,960 lekë</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b><u>Shkaku:</u></b>      | Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, urdhërit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”, Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale” dhe Standartit Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 “Investime në Pjesmarrje”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b><u>Rëndësia:</u></b>    | <b>I Lartë</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b><u>Rekomandimi:</u></b> | Nga Bashkia Rrogozhinë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemet në kontabilitet dhe rregjistrimin e pjesmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “Ujësjetllës Kanalizime Rrogozhinë” sh.a me vlerë kontabël <b>62,051,960 lekë</b> në llogarinë 26 <i>“Pjesmarrje në kapitalin e vet”</i> .<br><b>Menjëherë</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>4. Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe Llogaria 401 - 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2017</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b><u>Situata:</u></b> | Në pasqyrën e Pozicionit Financiar të Bashkisë Rrogozhinë, <b>Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”</b> , e cila përbëhet nga fatura të palikujduara të vitit 2018, është <b>nënvlerësuar</b> me <b>21,303,308 lekë</b> duke mos paraqitur si detyrime fatura të likujduara në 2019 me datë emetimi në vitin 2018, për shkak të mungesës së |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

fondeve buxhetore. Nga ana tjetër kjo llogari është mbivlerësuar me 4,204,992 lekë fatura moslikujdimi i të cilave nuk ka ardhur për shkak të mungesës së fondeve buxhetore. Gjithashtu llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është nënvlerësuar **8,832,400** lekë, të cilat janë fatura të palikujduara përpara vitit 2018 kryesisht për blerje materiale që janë klasifikuar gabimisht në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” dhe moslikujdimi i tyre ka ardhur për shkak të mungesës së fondeve buxhetore.

**Llogaria 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2018** me vlerë totale **26,404,313 lekë** është kompozuar nga fatura të palikujduara përpara vitit 2018 kryesisht për blerje materiale në vlerë 8,832,400 lekë dhe fatura të palikujduara gjatë vitit 2018 në vlerën 17,571,913 lekë. Pra sic u shprehëm dhe më sipër, kjo llogari është mbivlerësuar me **8,832,400** lekë, fatura këto që duhet të ishin paraqitur në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Gjithashtu llogaria 401 508 është nënvlerësuar me 4,204,992 lekë, fatura këto moslikujdimi i të cilave nuk ka ardhur për shkak të mungesës së fondeve buxhetore dhe janë paraqitur gabimisht në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. **Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi nëpunësin zbatues z.F. M.**

**Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligji 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 6, 7, 9 dhe 10; ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42

**Impakti:**

Mos rregjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar të llogarive **467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2018**

**Shkaku:**

Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” ; udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

**Rëndësia:**

**I Lartë**

**Rekomandimi:**

Nga Bashkia Rrogozhinë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të mbivlerësimeve dhe nënvlerësimeve të llogarive **467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2018**. Në mënyrë analitike sistemimet paraqiten si më poshtë:



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

|                                                          | Sic është         | Gabimet materiale në llogari   |                       |                                  |                                     | Sic duhet të jetë           |
|----------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
|                                                          |                   | Mbivlerësimi i 467             |                       | Nënvlërësimi i 467               |                                     |                             |
| Llogaria 467 "Kreditorë të ndryshëm" për vitin 2018      |                   | Për riklasifikimi në 401 - 408 | Fatura jasht periudhe | Klasifikimi i gabuar në 401 -408 | Fatura përpara 2018 e paregjistruar | 467 "Kreditorë të ndryshëm" |
| Fatura dhe kontrata të palikujduara 2018 per efekt limit | 53,485,978        |                                |                       |                                  | 21,303,308                          | 74,789,286                  |
| Fatura të palikujduara 2018 jo për efekt limit           | 4,204,992         | (4,204,992)                    |                       |                                  |                                     | -                           |
| Fatura të 2019                                           |                   |                                |                       |                                  |                                     | -                           |
| Diferenca Analitik - Bilanc                              | 900               |                                |                       |                                  |                                     | 900                         |
| Fatura për tu klasifikuara në 467                        |                   |                                |                       | 8,832,400                        |                                     | 8,832,400                   |
| <b>Totali 467 "Kreditorë të ndryshëm"</b>                | <b>57,691,800</b> | <b>(4,204,992)</b>             | <b>-</b>              | <b>8,832,400</b>                 | <b>21,303,308</b>                   | <b>83,622,516</b>           |

Burimi: Të dhënat e audituesit

|                                                                          | Sic është         | Gabimet materiale në llogari   |                                  | Sic duhet të jetë                               |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                          |                   | Nënvlërësimi i 401 - 408       | Mbivlerësimi i 401 - 408         |                                                 |
| Llogaria 401 - 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2018 |                   | Për riklasifikimi në 401 - 408 | Klasifikimi i gabuar në 401 -408 | 401 - 408 Furnitorë e llogari të lidhura me to” |
| Fatura të palikujduara gjatë 2018                                        | 17,571,913        | 4,204,992                      |                                  | 21,776,905                                      |
| Fatura të palikujduara përpara 2018                                      | 8,832,400         |                                | (8,832,400)                      | 8,832,400                                       |
| Vendime Gjyqësore të palikujduara përpara 2018                           |                   |                                |                                  | -                                               |
| Fatura të palikujduara përpara 2018 të FZHR                              |                   |                                |                                  | -                                               |
| <b>Totali 401 - 408 Furnitorë e llogari të lidhura me to”</b>            | <b>26,404,313</b> | <b>4,204,992</b>               | <b>(8,832,400)</b>               | <b>21,776,905</b>                               |

Burimi: Të dhënat e audituesit

**Menjëherë**

### 5. Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” për vitin 2018

**Situata:**

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” duhet të ketë kundërparti llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe të evidentohen veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinancuara, për shkak të mungesës së fondeve. Pra edhe faturat e gjendura nga databaza e thesarit për pagesat e vitit 2018, të cilat janë likujduar në vitin 2019, janë fatura që, për shkak të mungesës së fondeve, nuk janë likujduar si dhe nuk janë paraqitur si detyrime në llogarinë kreditore 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe për të njëjtën arsye, nuk e gjejmë as në llogarinë debitore 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”. Pra automatikisht kemi një nënvlërësim të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” me **21,303,308 lekë. Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi nëpunësin zbatues z. F. M.**

**Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligji 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 6, 7, 9 dhe 10; ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42

**Impakti:**

Mos rregjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar të llogarisë **486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” për vitin 2018.**

**Shkaku:**

Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” ; udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

**Rëndësia:**

**I Lartë**



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

**Rekomandimi:**

Nga Bashkia Rrogozhinë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë **486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”** për vitin 2018.

***Menjëherë***



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

#### D. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve;
2. Realizimi i programit (Plan veprimi) dhe raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor;
3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm;

**Gjetje:** KLSH konstatoi se nga Bashkia Rrogozhinë nuk janë zbatuar në përgjithësi rekomandimet e lëna nga auditimet e mëparshme.

#### Situata

Nga auditimi i ri kërkimit të zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 1269/8, datë 14.12.2018, rezultoi se:

**a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 16 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 16 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 12 masa dhe janë në proces zbatimi 4 masa organizative.**

**b. Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 35 masa me vlerë 26.244.496 lekë, nuk janë pranuar 23 rekomandime në shumën prej 9,877,446 lekë, duke u pranuar 11 rekomandime në vlerën prej 14,367,050 lekë**  
Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej **26.244.496 lekë:**

| në lekë:                                                      |                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------|
| Deri më datën 30.11.2019 është arkëtuar                       | 904,070          |
| Kanë mbetur pa u arkëtuar:                                    | 25,340,426       |
| <b>Nga të cilat:</b>                                          |                  |
| Nuk pranohen 23 rekomandime:                                  | <b>9,877,446</b> |
| <b>Prej tyre:</b>                                             |                  |
| 4 raste për shpenzime akomodim dhe transporti futbollistësh:  | 4,641,218        |
| 16 raste tërheqje karburanti nga punonjësit e administratës:  | 4,825,124        |
| 3 raste për orët shtesë dhe shpenzime për produkte ushqimore: | 411,104          |
| Në proces gjyqësor 4 subjekte:                                | 13,190,393       |

**b/1. Vlera e debitorëve në bilancin e audituar ka qenë 17,522,133 lekë për vitin 2016. Për vitin 2017 vlera e debitorëve është bërë 8,722,363 lekë. Shuma e debitorëve të dala nga auditimi i KLSH-së në vlerë 26,244,496 lekë është kontabilizuar në llogarinë 423 në vitin 2018. Nga këto janë arkëtuar 907,070 lekë dhe gjendja e debitorëve më 30.10.2019 është në total për shumën 25,340,426 lekë.**

- **Në lidhje me auditimin e para vitit 2017, rezultoi se Bashkia Rrogozhinë, nga 14 masa organizative ka zbatuar 4 masa, në proces 2 masa dhe pa zbatuar 8 masa. Nuk janë zbatuar masa nr. 1, për arkëtimin e shumës 5,370,986 lekë dhe shumës 21,012,041 lekë për subjektet debitorë; masa nr. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 dhe 9 për 22 subjekte të pa licencuara në shumën 607,160 lekë.**

**Nga 8 masa shpërblim dëmi nuk ka zbatuar 8 masa në shumën 5,660,962 lekë.**

#### **d.1. Mbi gjobat e rekomanduara IMTV.**

Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë. Nga verifikimi rezultoi se 2 masa administrative me gjobë për 2 mbikëqyrës punimesh nuk janë zbatuar si më poshtë:

**1-LI. T., në masën 50,000 lekë për shkeljet e konstatuara nën cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objekt.**



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

**2-A. N.,** në masën **50,000 lekë** për shkeljet e konstatuara nën cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

|                         |                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kriteri</b>          | Neni 15 shkronja (j) dhe nenin 30 pika 2, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”                                                                                       |
| <b>Impakti</b>          | Ndikim në realizimin e të ardhurave të Bashkisë dhe në përmirësimin e gjendjes.                                                                                                                                                        |
| <b>Shkaku</b>           | Moszbatim i rekomandimeve të lëna nga KLSH.                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rëndësia</b>         | E lartë.                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rekomandim i:</b>    | Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, si masa shpërblim dëmi dhe masa organizative. |
| <b>Afati për zbatim</b> | Menjëherë.                                                                                                                                                                                                                             |

***Më hollësisht trajtuar në ANEKS D, bashkëlidhur.***



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Në përfundim të trajtimit të çështjeve sa në sipër për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë:

#### A- MASA ORGANIZATIVE:

##### 1.Gjetje nga auditimi:

- Në drejtim të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Bashkinë Rrogozhinë nga auditimi rezultoi se nuk ka funksionuar në mënyrën e duhur në dy komponentë të tij, mjedisi i kontrollit dhe në aktivitetet e kontrollit. Kjo për faktin se nuk ka patur rregullore të brendshme të funksionimit për periudhën objekt auditimi. Rregullorja “**Për organizimin, funksionimin detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Rrogozhinë**”, e cila është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr.5311, datë 06.12.2019, pra jashtë periudhës së auditimit. Nga auditimi rezultoi se në kundërshtim me ligjin nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, nuk ka kod etik të veçantë; manuale mbi procedurat për operacionet kryesore si dhe nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën A faqe 24-25 të Raportit të Auditimit, dhe aneks A)*

Pavarësisht se struktura e Auditit të Brendshëm ka qenë pjesë e organigramës së Bashkisë, ky sektor nuk ka funksionuar deri në shtator 2019, me arsyetimin e mungesës së personelit, pra ky sektor nuk ka funksionuar. Për periudhën objekt auditimi, nuk ka patur **manual specifik** të Audit të Brendshëm **si dhe Kartë të Auditit të Brendshëm**, ato janë hartuar në muajin shtator 2019.

*(Trajtuar në pikën A faqe 25-26, të Raportit të Auditimit, dhe aneks A).*

##### 1.1 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Rrogozhinë të merren masa për:

- hartimin e kodit etik;
- hartimin e manualeve mbi procedurat për operacionet kryesore
- kryerjen e vlerësimeve periodike të stafit;
- përcaktimin e rregullave që të garantojnë sigurinë e sistemit IT

**Deri në korrik 2020.**

##### 1.2 Rekomandimi:

Nga ana e Bashkisë Rrogozhinë të merren masa për vënien në funksion të Sektorit të Auditimit të Brendshëm.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

2.Gjetje nga auditimi: Në lidhje me procedurën e diskutimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve: Buxheti për vitin 2019 nuk është përgatitur dhe miratuar brenda datës 25 dhjetor të vitit paraardhës, nuk është paraqitur për miratim brenda muajit nëntor të vitit buxhetor nga kryetari i njësisë të qeverisjes vendore në Këshillin Bashkiak, nuk ka analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor të çdo viti. Planifikimi i të ardhurave është bërë me rezervë, duke ulur në mënyrë artificiale nivelin e mosrealizimit të tyre, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9936 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012, datë 07.12.2012 dhe ligjin nr.57/2016, datë 2.6.2016,

Nga të ardhurat e veta janë paguar 45 punonjës më shumë se totali para reformës territoriale, të punësuar kryesisht në shërbimet publike dhe në administratë. Efekti financiar i 45 punonjësve është rreth 18 milion lekë shpenzime më shumë nga të ardhurat e veta.

Për rastet e investimeve nga të ardhurat, prokurimet, (përveç shpenzimeve operative ose blerjeve të vogla) janë bërë pa pasur fonde në dispozicion, vetëm në bazë të planifikimit.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Nga auditimi rezultoi se vetëm 30% e investimeve është mbuluar nga të ardhurat.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën B faqe 27-29, të Raportit të Auditimit, dhe aneks B ).*

**2. 1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë, për vitet në vazhdim, të marrë masa për diskutimin e buxhetit të vitit pasardhës në këshillin bashkiak brenda muajit nëntor të vitit buxhetor dhe për miratimin përfundimtar të tij jo më vonë se data 25 dhjetor.

#### Në vijimësi

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga administrata e Bashkisë Rrogozhinë nuk është paraqitur në të gjitha rastet në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacioni justifikues i shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.

Për procedurat e raportuara si të prapambetura nuk është ruajtur plotësisht radha e financimit.

Deri në datën 31.10.2019, Bashkia Rrogozhinë ka pasur 134,171,762 lekë detyrime të papaguara ndaj të tretëve, të cilat janë pasqyruar në kontabilitet.

Nga administrata e Bashkisë Rrogozhinë nuk janë zhvilluar procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

*(Trajtuar në pikën B faqe 27-29, të Raportit të Auditimit, dhe aneks B ).*

**3.1 Rekomandimi:** Sektori i Financës Bashkia Rrogozhinë, të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave sipas kohës së krijimit të tyre për vlerën 134,171,762 lekë.

Të respektojë radhën e financimit për procedurat e raportuara si të prapambetura dhe të zhvillojë procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e këtyre detyrimeve. Për rastet kur nga Bashkia Rrogozhinë ka pretendime ose kontestime, të fillojnë procedurat gjyqësore.

#### Në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak.

**4. Gjetje nga auditimi:** Vlerat e llogarive 210 “*Toka, troje terrene*”, 211 “*Pyje, Kullota, Plantacione*”, 212 “*Ndërtime e konstruksione*”, 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”, dhe 215 “*Mjete transporti*” në Pasqyrën e Pozicionit Financiar 2018, është marrë bruto nga pasqyrat financiare të njësive administrative në 2015 dhe nuk është specifikuar në mënyrë analitike, por thjesht janë bërë shtesat e pakësimit për vitet 2016, 2017 dhe 2018 pas centralizimit të kontabilitetit të komunave në Bashkinë Rrogozhinë.

Gjatë vitit 2018 janë përjashtuar nga inventarizimi llogaritë, 210 “*Toka, troje, terrene*”, 211 “*Pyje Plantacione*”, 212 “*Ndërtesa e Konstruksione*”, 213 “*Rruge, rrjete, vepra ujore*”, dhe aktivet afatshkurtra si dhe për këto llogari, si dhe llogarinë 214 “*Instalime teknike, makineri e pajise*” dhe llogarinë 215 “*Mjete transporti*” nuk ekziston një regjistër kontabël ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Duke qenë se nuk ka një regjistër kontabël, nuk mund të ketë informacion të saktë në lidhje me gjendjen kontabël, e cila do të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur bëhet inventarizimi fizik çdo vit për të vërtetuar dhe sistemuar vlerën e tyre në kontabilitet.

Me urdhrin nr.57 datë 15.11.2018 është ngritur komision për inventarizimin e aktiveve për vitin 2018 duke mos i specifikuar cilat aktive por duke realizuar inventarizimin vetëm për llogaritë 214 Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune, 215 Mjete transporti dhe 218 Inventar ekonomik (bazuar kjo në proces verbalet e inventarizimit të cilët janë përpiluar



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

vetëm për materialet, inventarët e imët, inventarin ekonomik dhe instalimet teknike. Janë përjashtuar nga inventarizimi përkatësisht, 210 “*Toka, troje terrene*”, 211 “*Pyje, Kullota, Plantacione*”, 212 “*Ndërtime e konstruksione*”, 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”, dhe aktivet afatshkurtra.

Veprimet e mësipërme, na japin arsye të mos kemi siguri mbi vlerat në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për sa i përket zërave 210 “*Toka, troje terrene*”, 211 “*Pyje, Kullota, Plantacione*”, 212 “*Ndërtime e konstruksione*”, 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” dhe aktivet afatshkurtra dhe për pasojë të mos japim dot një opinion mbi *plotësinë, saktësinë dhe përkatësinë* e këtyre vlerave në kontabilitet.

Gjithashtu në këtë strukturë vihet re se nuk ka një sektor të veçantë apo një zyrë të menaxhimit të aseteve, por është mbuluar nga një specialist për vlerësimin financiar të aseteve vendore, pjesë e sektorit të menaxhimit financiar.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin 10296 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” neni 6 dhe nenin 8 pika d), udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” pikat nga 26-30, si dhe pikën 74 si dhe 9 pika f) të ligjit nr. 10296 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” dhe pikat 9, 10 11, 13 ,14 dhe 21 të VKM nr.500 datë 14.08.2001 “*Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore*”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C/1.1, faqe 40-41 të Raportit të Auditimit, dhe aneks C ).

**4.1 Rekomandimi:** Nga Sektori i Financës së Bashkisë Rrogozhinë, të merren masa për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Gjithashtu nga Nëpunësi Autorizues të merren masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm e Aktiveve Afatgjata materiale të pa inventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat; 210 “*Toka, troje terrene*”, 211 “*Pyje, Kullota, Plantacione*”, 212 “*Ndërtime e konstruksione*” dhe 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”.

**4.2 Rekomandimi** Nga ana e Bashkisë Rrogozhinë të merren masa të menjëhershme që nën strukturën organizative të ngrihet një zyre apo sektor i veçantë i administrimit të aseteve në përputhje me kërkesat ligjore siç përcaktohet dhe në VKM nr.500 datë 14.08.2001 “*Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore*” në pikat 9, 10 11, 13 ,14 dhe 21 te saj.

#### Menjëherë

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga Sektori i financës së Bashkisë Rrogozhinë nuk është ngarkuar në kredi të llogarisë 219 “*Amortizim i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara*” dhe në debi të llogarisë 1013, “*Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ*” vlera 1,257,329 lekë për vitin 2015 përkatësisht për llogarinë 213 *Rruge, rrjete, vepra ujore*”. Gjithashtu për çdo aktiv afatgjatë material (212 *Ndërtime e Konstruksione*, 213 *Rruge, rrjete, vepra ujore*, 214 *Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*, 215 *Mjete transporti dhe 219 Inventar ekonomik*) aplikimi i normës së amortizimit vjetor është bërë mbi koston e aktivit dhe jo mbi vlerën kontabël neto. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin nr. 9228 datë 29.04.2004 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*” neni 4; Urdhri nr.64 i Ministrit të Financave datë 22.07.2014 “*Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara*” dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 në pika nr.30 dhe nr.40.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Aktivitet Afatgjatë Financiare me llogarinë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*”, paraqitet në vlerën zero në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të vitit 2018 edhe pse Bashkia Rrogozhinë zotëron 100% aksione në pjesëmarrje në “Ujësjetllës Kanalizime Rrogozhinë” sh.a me vlerë **62,051,960 lekë**

(Më hollësisht trajtuar në pikën C/1.1, faqe 40-44 të Raportit të Auditimit, dhe aneks C).

**5.1 Rekomandimi:** Nga Nëpunësi Zbatues i Bashkisë Rrogozhinë të merren masa për sistemimet në kontabilitet të fondit të amortizimit si dhe Vlera Kontabël Neto të secilit aktiv, rillogaritur këtë fond amortizimi me bazën e duhur të amortizimit  $\{(kosto - amortizimi i akumuluar) \times \% \text{ amortizimit të aktivit}\}$  si dhe të sistemohen përkatësisht llogaria 1013, “*Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ*” dhe llogaria 213 “*Rruge, rrjete, vepra ujore*” për një vlerë totale prej **1,257,329 lekë**.

**5.2 Rekomandimi:** Në mbështetje të zyrës së aseteve, duke qenë se nuk ka pasur një evidencë të vlerave kontabël të aseteve nën administrimin e bashkisë, nga ana e Bashkisë Rrogozhinë të merren masa që të bëhet një vlerësim i tyre në mënyrë që në kontabilitet të paraqitet vlera e drejtë e tyre.

**5.3 Rekomandimi** Nga Bashkia Rrogozhinë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “Ujësjetllës Kanalizime Rrogozhinë” sh.a me vlerë kontabël **62,051,960 lekë** në llogarinë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*”.

**Menjëherë**

#### **6. Gjetje nga auditimi:**

- **Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”**, e cila përbëhet nga fatura të pa likuiduara të vitit 2018, është nënvlerësuar me **21,303,308 lekë** duke mos paraqitur si detyrime fatura të likuiduara në 2019 me datë emetimi në vitin 2018, pra duke mos zbatuar parimin e të drejtave të konstatuara në kontabilitet me justifikimin e mungesës së fondeve buxhetore. Nga ana tjetër kjo llogari është mbivlerësuar për më tepër me 4,204,992 lekë fatura mos likuidimi i të cilave nuk ka ardhur për shkak të mungesës së fondeve buxhetore. Gjithashtu llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është nënvlerësuar **8,832,400 lekë**, të cilat janë fatura të pa likuiduara përpara vitit 2018 kryesisht për blerje materiale që janë klasifikuar gabimisht në llogarinë 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” dhe mos likuidimi i tyre ka ardhur për shkak të mungesës së fondeve buxhetore.

**Llogaria 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2018** me vlerë totale **26,404,313 lekë** është e përbërë nga fatura të pa likuiduara përpara vitit 2018 kryesisht për blerje materiale në vlerë 8,832,400 lekë dhe fatura të pa likuiduara gjatë vitit 2018 në vlerën 17,571,913 lekë. Pra kjo llogari është mbivlerësuar me **8,832,400 lekë**, fatura këto që duhet të ishin paraqitur në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Gjithashtu llogaria 401-408 është nënvlerësuar me 4,204,992 lekë, fatura këto mos likuidimi i të cilave nuk ka ardhur për shkak të mungesës së fondeve buxhetore dhe janë paraqitur gabimisht në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Këto veprime bien në kundërshtim me ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 6, 7, 9 dhe 10; ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6; Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 të Ministrisë së Financave, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42.

(Trajtuar në pikën C/1.1, faqe 44-45, të Raportit të Auditimit, dhe aneks C).

- **Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”** nuk ka kundër parti llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe të evidentohen veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve. Pra edhe faturat e



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

gjendura nga data baza e thesarit për pagesat e vitit 2018, të cilat janë likuiduar në vitin 2019, janë fatura që, për shkak të mungesës së fondeve, nuk janë likuiduar si dhe nuk janë paraqitur si detyrime në llogarinë kreditore 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe për të njëjtën arsye, nuk e gjejmë as në llogarinë debitore 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”. Pra automatikisht kemi një nënvlerësim të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” me **21,303,308 lekë**. Këto veprime bien në kundërshtim me ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 6, 7, 9 dhe 10; ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C/1.1, faqe 46 të Raportit të Auditimit, dhe aneks C).

**6.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Rrogozhinë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarive **467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” për vitin 2018.**

#### Menjëherë

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 1269/8 prot., datë 14.12.2018, rezultoi se:

**a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 16 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 16 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 12 masa dhe janë në proces zbatimi 4 masa organizative.**

**b. Për shpërbllim dëmi janë rekomanduar 35 masa me vlerë 26.244.496 lekë, nuk janë pranuar 23 rekomandime në shumën prej 9,877,446 lekë, duke u pranuar 11 rekomandime në vlerën prej 14,367,050 lekë**

**Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej 26.244.496 lekë:**

| në lekë:                                                      |                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------|
| Deri më datën 30.11.2019 është arkëtuar                       | 904,070          |
| Kanë mbetur pa u arkëtuar:                                    | 25,340,426       |
| <b>Nga të cilat:</b>                                          |                  |
| Nuk pranohen 23 rekomandime:                                  | <b>9,877,446</b> |
| <b>Prej tyre:</b>                                             |                  |
| 4 raste për shpenzime akomodim dhe transporti futbollistësh:  | 4,641,218        |
| 16 raste tërheqje karburanti nga punonjësit e administratës:  | 4,825,124        |
| 3 raste për orët shtesë dhe shpenzime për produkte ushqimore: | 411,104          |
| Në proces gjyqësor 4 subjekte:                                | 13,190,393       |

**b/1. Vlera e debitorëve në bilancin e audituar ka qenë 17,522,133 lekë për vitin 2016. Për vitin 2017 vlera e debitorëve është bërë 8,722,363 lekë. Shuma e debitorëve të dala nga auditimi i KLSH-së në vlerë 26,244,496 lekë është kontabilizuar në llogarinë 423 në vitin 2018. Nga këto janë arkëtuar 907,070 lekë dhe gjendja e debitorëve më 30.10.2019 është në total për shumën 25,340,426 lekë.**

- **Në lidhje me auditimin e para vitit 2017, rezultoi se Bashkia Rrogozhinë, nga 14 masa organizative ka zbatuar 4 masa, në proces 2 masa dhe pa zbatuar 8 masa.** Nuk janë zbatuar masa nr. 1, për arkëtimin e shumës **5,370,986 lekë** dhe shumës **21,012,041 lekë** për subjektet debitorë; masa nr. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 dhe 9 për 22 subjekte të pa licencuara në shumën 607,160lekë.

Nga **8 masa shpërbllim dëmi nuk ka zbatuar 8 masa** në shumën **5,660,962 lekë**.

#### **d.1. Mbi gjrobat e rekomanduara IMTV.**

Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë. Nga verifikimi rezultoi se 2 masa administrative me gjobë për 2 mbikëqyrës punimesh nuk janë zbatuar (Më hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 47-48 të Raportit të Auditimit, dhe ankes D).



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**7.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, si masa shpërbllim dëmi dhe masa organizative.

**Menjëherë.**

#### **B- MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA.**

**1. Gjetje nga auditimi:** Në Bashkinë Rrogozhinë ka 188 biznese të vogla dhe 34 biznese të mëdha debitore, për të cilat nuk janë zbatuar procedurat për regjistrimin në kontabilitet të bizneseve debitore për periudhën para konsolidimit territorial, për taksat dhe tarifat e familjarëve, si dhe vlera nga asetet e dhëna me qira.

1. Vlera totale e debisë për bizneset (detyrim + kamatë) është **26,630,638 lekë**, nga e cila nuk është kontabilizuar detyrimi për vitin 2019.

2. Vlera totale e debisë për 314 subjekte që kanë ushtruar aktivitet në periudhën 2011-2016 është **23,891,038 lekë**, e pa kontabilizuar.

3. Vlera totale e debisë për taksën e tokës është **99,599,062 lekë**, e pa kontabilizuar.

4. Vlera totale e debisë për taksat e tarifat të familjarëve është **38,929,763 lekë**, e pa kontabilizuar.

5. Vlera totale e debisë (detyrim +kamatë) për kontratat e qirave është **970,963 lekë** e pa kontabilizuar.

Nga sektori i të ardhurave Bashkia Rrogozhinë nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve debitore, duke ribërë njoftim vlerësimet tatimore vendore për të gjithë subjektet debitorë. Nuk janë zbatuar masa shtrënguese, me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore.

Bashkia Rrogozhinë nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet.

Nuk është zhvilluar asnjë program, procedurë apo teknikë për evidentimin në terren dhe regjistrimin e bizneseve të të gjitha kategorive, sipas përcaktimeve në paketat fiskale të çdo viti, si p.sh. mjeteve të transportit, mjeteve lundruese, apartamenteve të cilët lëshohen për fjetje nëpërmjet internetit, etj., duke favorizuar evazionin dhe konkurrencën e pandershme për hotelet, motelet, bujtinat etj. Veprime në kundërshtim me Kreun XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar” të Ligjit nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar

Nga auditimi u konstatua mungesë e marrëdhënieve dhe korrespondencës me institucionet e tjera, shtetërore apo private, me qëllim evidentimin dhe mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe tarifore.

Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk ka dërguar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit, asnjë kërkesë për të vendosur Barrë Sigurie mbi titujt e pronësisë për mjetet dhe pasuritë e paluajtshme, sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

*(Trajtuar në pikën B faqe 29-31, të Raportit të Auditimit, dhe aneks B).*

**1.1 Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë, të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të subjekteve debitore për taksat dhe tarifat vendore dhe familjeve debitore për taksën e tokës dhe të ndërtesës, të kontabilizojë pjesën e pa kontabilizuar të këtyre detyrimeve dhe të kërkojë sipas ligjit, arkëtimin e vlerave debitore nga personat përkatës juridikë ose fizikë dhe familjarët, duke zbatuar sipas rastit edhe masat shtrënguese, konkretisht:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

- **Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare,** bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për procedurat tatimore RSH*”.
- **Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit,** kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për Procedurat Tatimore në RSH*”.
- **Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat,** të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për Procedurat tatimore në RSH*”, të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014.
- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “*Mospagimi i taksave dhe tatimeve*”.
- **Sektori i të ardhurave, në bashkëpunim me Njësitë Administrative,** të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “*Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019*”, pika 98, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

#### **Për sa më poshtë:**

1. Detyrimet në vlerën **26,630,638 lekë** për bizneset e vogla dhe të mëdha.
2. Detyrimet në vlerën **23,891,038 lekë** për 314 subjekte që kanë ushtruar aktivitet në periudhën 2011-2016 është.
3. Detyrimet për taksën e tokës në vlerën **99,599,062 lekë**, e pa kontabilizuar.
4. Detyrimet në vlerën **38,929,763 lekë** për taksat e tarifave të familjarëve.
5. Detyrimet në vlerën **970,963 lekë** për kontratat e qirave.

#### **1.2 Rekomandimi:**

- Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifave apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. Në qoftë se evidentohen diferenca të pa mbledhura për këto lloje taksash, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj, të fillojë procedurat për gjëbëritjen e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117 të Ligjit 9920, dt. 19.5.2008, “*Për Procedurat Tatimore*”.
- Bashkia Rrogozhinë, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës (Drejtoria Tatimore Rajonale, Qendra Kombëtare e Biznesit, etj.), dhe të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj. Bashkia Rrogozhinë, të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, ZVRPP-në, ALUIZNIN, etj, për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj. Bashkia Rrogozhinë, të marrë masa për të evidentuar plotësisht dhe saktësisht të gjitha subjektet që ushtrojnë veprimtari biznesi në territorin e saj.

#### **Menjëherë**

**2. Gjetje nga auditimi:** Gjatë auditimit të tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloje subjektesh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Nga verifikimi në faqen e internetit të QKB-së, u konstatua se në Bashkinë Rrogozhinë, figurojnë edhe 6 subjekte të tjera të cilat kanë si objekt të aktivitetit të tyre tregtinë me pakicë të karburanteve, gazit natyror, lëndëve djegëse për popullatën, etj. Gjithashtu, nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet. Konkretisht, në VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në Nr. 970, datë 2.12.2015. Sipas bazës ligjore të mësipërme, të gjitha subjekteve që ju ka mbaruar afati 5 vjeçar i autorizimit pas datës të hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 970, datë 2.12.2015, për rinovimin e licencës duhet të paguajnë si më sipër.

Për subjektet që nuk ka informacion në Bashkinë Rrogozhinë supozohet se nuk kanë autorizim.

Nga llogaritja e gabuar ose nga mos llogaritja e detyrimit për shkak të mungesës së informacionit e për buxhetin e bashkisë Rrogozhinë është krijuar një e ardhur e munguar në vlerën **16,900,000 lekë**.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën B faqe 34-35, të Raportit të Auditimit, dhe aneks B ).*

**2.1 Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë, Sektori i te ardhurave, të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **16,900,000 lekë**, (sipas detajmeve në anekset bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, të verifikojë nëse edhe subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti dhe të licencohen apo të ndërpritet veprimtaria e tyre, sipas rastit.

**2.2 Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të posaçëm për bizneset e tjera me natyrë specifike (si p.sh. mjete lundruese, automjete, subjekte që paguajnë rentën minerare, që përdorin pasuritë publike për grumbullimin e bimëve medicinale, peshkimin, etj).

#### Menjëherë dhe në vijmësi

**3.Gjetje nga auditimi:** Nga pushteti vendor janë administruar mbi 150,000 m<sup>2</sup> plazhe, të cilat janë dhënë në përdorim të subjekteve të ndryshëm. Nga auditimi i kontratave me qira të plazheve, u konstatua se:

- nuk janë zbatuar kriteret e Ligjit nr. 93/2015 “Për Turizmin”, konkretisht, nuk është krijuar inventari i burimeve kryesore turistike të njësisë së qeverisjes vendore dhe inventari i sipërmarrjeve turistike në nivel vendor (Neni 19, pika a), b), etj.;
- nuk janë zbatuar kriteret e ndërtimit të strukturave akomoduese dhe rregullorja e miratuar me VKM (nenet 44 dhe 64)); si dhe neni 71, “Rastet e kundërvajtjeve administrative”, pika g): “ushtrimi i veprimtarisë pa kontratën përkatëse, sipas pikës 1, të nenit 64, dënohet me gjobë 200 000 lekë;”,
- nuk janë zbatuar kriteret e VKM-së nr. 321, datë 28.5.2014 “Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”, pika 2 dhe 9 të kreut II dhe pika 1 e kreut IV, si dhe kriteret e Shtojcës B-3 të kësaj VKM-je; të ndryshuara me VKM-në nr. 436, datë 20.5.2015, pika 2 dhe VKM-ja nr. 369, datë 18.5.2016, “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit” neni 4 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”, pikat 4, 5, 7, 8, 9 dhe 10; neni 7 “Kritere të përgjithshme për strukturat në stacionet e plazhit”, pikat 1, 2 dhe 4; neni 8 “Rinovimi i kontratës”, pikat 2, 3 dhe 5; Shtojca 2 e kësaj VKM-je “Kontrata model



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

për përdorimin e hapësirës së plazhit”, VKM-ja nr. 171, datë 27.3.2019 “Për miratimin e rregullores “për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, neni 4 “Harta e përgjithshme për plazhet e lejuara”, pika 1, 2, 3 dhe 4; neni 5 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”; neni 9 “Kritere të përgjithshme për strukturat në stacionet e plazhit”, pikat 1, 2 dhe 4, si dhe Shtojca 2 e kësaj VKM-je “Kontrata model për përdorimin e hapësirës së plazhit kontratë qiraje”.

- nga Këshilli Bashkiak është vendosur në mënyrë të gabuar mënyra e tarifimit “sezonal” për hapësirën e plazhit, pasi në bazë të akteve nënligjore të përmendura më sipër tarifimi duhet të bëhet në bazë mujore:

- **Për vitin 2018**, nga auditimi u konstatua se janë lidhur 31 kontrata, për një sipërfaqe prej afërsisht 64,811 m<sup>2</sup>, janë vjelë të ardhura për një sipërfaqe prej 73,907 m<sup>2</sup>, ndërkohë, sipas llogaritjes së sipërfaqeve në dispozicion, duhet të ishin kontraktuar një sipërfaqe prej 101,238 m<sup>2</sup>, duke shkaktuar një diferencë prej 7,183,160 lekë.

- **Për vitin 2019**, nga auditimi u konstatua se janë lidhur 39 kontrata, për një sipërfaqe prej afërsisht **75,448 m<sup>2</sup>**, janë vjelë të ardhura për një sipërfaqe prej 83,739 m<sup>2</sup>, ndërkohë, sipas llogaritjes së sipërfaqeve në dispozicion, duhet të ishin kontraktuar një sipërfaqe prej 117,106 m<sup>2</sup>, duke shkaktuar një diferencë prej 7,183,160 lekë.

Diferenca totale për të dyja vitet është 12,649,200 lekë.

Përveç sa më sipër, nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në zyrën e protokollit, u konstatuan disa kontrata, për të cilat nuk ka të dhëna nëse janë paguar detyrimet apo jo, në vlerën **620,000 lekë**, e cila është detyrim i pa arkëtuar dhe përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Për subjektet të cilët kanë operuar si stacione plazhi, pavarësisht se kanë paguar detyrimet sikur të ishin kontraktuar, duhej t’u ishin vendosur penalitetet në formë gjobe, në vlerën 200,000 lekë secilit, në përputhje me nenin 71 pika g, të ligjit nr. 93/2015 “Për Turizmin”, ku vlera prej **1,800,000 lekë** përbën **të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Nga shqyrtimi i planimetrive, plan vendosjeve dhe hartave të disponueshme, u konstatua se në të gjitha rastet, distanca nga deti është lënë 20-25 m, ndërkohë që duhej lënë 7 m dhe në asnjë rast nuk është përcaktuar pjesa e plazhit për përdorim nga publiku, e cila duhet të jetë perpendikular me vijën e ujit. Të ardhurat që duhet të merreshin nga sipërfaqja prej 13 metrash gjerësi, e shumëzuar me \* 0 gjatësinë e plazhit të dhënë në përdorim, e cila nuk është llogaritur në detyrimin e subjekteve, përbën **të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë. Kështu, nqs llogaritim një vijë bregdetare me gjatësi 3,000 m (150,000 m<sup>2</sup>/50m), të shumëzuar me 13 m gjerësi e cila duhet të ishte llogaritur në kontratat e qirave (megjithëse në disa raste është 18 m ose më shumë), rezulton një sipërfaqe totale prej 39,000 m<sup>2</sup>, e cila ka shkaktuar një mungesë tjetër të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë në vlerën totale **7,800,000 lekë**, e cila duhet të llogaritet më vetë për çdo subjekt nga personeli i Bashkisë Rrogozhinë dhe t’u njoftohet subjekteve që e kanë pasur në përdorim.

Për pothuajse të gjitha kontratat e lidhura, në projektet e ndërtimit dhe në planimetritë bashkëlidhur paraqiten struktura ndërtimesh të mirëfillta, me plinta, kolona betoni apo hekuri, të cilat normalisht duhet të ishin subjekt i tatimeve përkatëse për këto lloj ndërtimesh, si dhe duhet të kishin bërë pagesat përkatëse të detyrimeve që rrjedhin nga pagesa për pajisjen me leje ndërtimi, leje shfrytëzimi etj. Pa marrë parasysh klauzolat përkatëse për ndërtimet pa leje apo për ndërtimet në zona të mbrojtura (siç janë zonat bregdetare), mospagimi i këtyre tarifave për ndërtimet e bëra përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Pavarësisht se nuk lejohet ndërtimi në këto zona me rëndësi kombëtare, në kushte ideale, nqs këto ndërtime do të ishin zhvilluar rregullisht dhe në përputhje me legjislacionin për ndërtimin, Bashkia Rrogozhinë do të kishte përfituar minimalisht **10,889,475 lekë**, si të ardhura nga ndërtimet, shumë e cila përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë. Vlerat e detyrimeve për ndërtimin janë marrë nga VKM-ja nr. 408, datë 13.05.2015, neni 27/1 për Mbikëqyrjen e Punimeve të Ndërtimit.

Gjithashtu, krahas detyrimeve që rrjedhin nga llogaritjet e gabuara të detyrimeve që rrjedhin, duke qenë se asnjë nga ndërtimet e bëra në bregdet dhe në plazhe nuk është hequr në zbatim të kriterëve ligjore përkatëse, këto sipërfaqe duhet të trajtohen si troje dhe të tarifohen si të tilla nga Bashkia Rrogozhinë, me vlerën 60 lekë në muaj për m<sup>2</sup>. Për periudhën 2 vjeçare të auditimit, kjo vlerë përbën **të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë, në vlerën **5,137,200 lekë**.

Përfundimisht, nga kontratat e plazheve dhe ndërtimet e bëra në bregdet, për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë rezulton një **të ardhura të munguara** në vlerën **38,895,875 lekë**.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën B faqe 36-40, të Raportit të Auditimit, dhe aneks B).*

**3.1 Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **38,895,875 lekë**, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

**3.2 Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë, të marrë masa, duke zhvilluar korrespondencën përkatëse me Ministrinë e Turizmit, për të verifikuar plotësinë e dokumentacionit, afatet kur janë lidhur kontratat e qerasë, sipërfaqet e plazheve në përdorim të publikut dhe ato në përdorim të subjekteve private. Për të gjitha plazhet me mangësi në dokumentacion, me mangësi në kushtet e sigurisë apo të stacionit të plazhit dhe për kontratat e lidhura jashtë afatit 31 mars, të fillojnë procedurat e anulimit si të jashtëligjshme dhe plazhet t'i kthehen publikut.

**3.3 Rekomandimi:** Për kontratat në vijim, procesverbali i dorëzimit të plazhit të bëhet në formën e një liste kontrolli, ku të përfshihen të gjitha kriteret detyruese dhe kufizuese për stacionin e plazhit, për sigurinë e njerëzve dhe për kryerjen e pagesave.

**3.4 Rekomandimi:** Nga bashkia Rrogozhinë, të merren masa që në përfundim të sezonit turistik, plazhet të kthehen në gjendjen natyrale, duke larguar të gjitha stacionet e plazhit .

**Menjëherë**

**Grupi i auditimit:**

**L. B.**

**J. P.**

**E. C.**

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

### ANEKSE

### ANEKS A

#### A/3. KONTROLLI I BRENDSHËM.

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

Në drejtim të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Rrogozhinë, nga Grupi i Auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij për të gjithë komponentët, konkretisht: Mjedisi i kontrollit; Menaxhimi i riskut; Aktivitetet e kontrollit; Informimi dhe komunikimi; Monitorimi.

Ky auditim u krye në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshuar, si aktet ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tij, për të vlerësuar nëse sistemi i drejtimit, politikat, procedurat, veprimtaritë dhe kontrollet, kanë ndikuar që planifikimi dhe përdorimi i burimeve financiare, kanë bërë të mundur ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike, si dhe si ka ndikuar në adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njësisë publike do të arrihen nëpërmjet:

- pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;
- informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;
- mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

**Nga auditimi i Mjedisit të Kontrollit u konstatua:**

| <b>I. MJEDISI I KONTROLLIT</b>                                                   |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Vendosja e objektivit:</b>                                                    |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>1</b>                                                                         | Mbi deklarin e misionit                                                                                                                                                                                           | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Në Bashkinë Rrogozhinë, ka një deklaratë misioni/vizioni për cdo vit dhe për vitin 2019 me numër 197/2, datë 28.02.2019                                                                                                                                                                            |
| <b>2</b>                                                                         | Mbi hartimin dhe miratimin e një strategjie, me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me kërkesat e akteve ligjore.                                                                                 | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Në Bashkinë Rrogozhinë, ka një listë me objektiva strategjikë të miratuar nga KB                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>3</b>                                                                         | Menaxherët/drejtuesit/punonjësit e Bashkisë Rrogozhinë janë informuar mbi misionin, objektivat, strategjitë dhe planin e veprimit.                                                                                | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Menaxherët/drejtuesit/punonjësit e Bashkisë Rrogozhinë, kanë qenë pjesë e grupit për hartimin e tyre.                                                                                                                                                                                              |
| <b>Etika personale dhe profesionale</b>                                          |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>4</b>                                                                         | Mbi monitorimin e pajtueshmërisë së punonjësve me rregulloren/legjislacionin për etikën personale dhe profesionale, në përputhje me Kodin Etik, apo akte të tjera ku të flitet mbi Kodin Etik dhe zbatimin e tij. | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Në Bashkinë Rrogozhinë për periudhën objekt auditimi nuk ka patur rregullore të brendshme të funksionimit.<br>Rregullorja “Për organizimin, funksionimin detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Rrogozhinë” është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr.5311, datë 06.12.19 |
| <b>5</b>                                                                         | Mbi zbatimin e rregullave të etikës. Raportimi i shkeljeve të etikës, si dhe mënyrën e trajtimit të tyre.                                                                                                         | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Nuk ka raportim të shkeljeve të etikës në Institucion.                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Struktura organizative duhet të jetë në përputhje me objektivat e njësisë</b> |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>6</b>                                                                         | Mbi Strukturën organizative, nëse është në përputhje me madhësinë dhe aktivitetet e njësisë.                                                                                                                      | <b>Struktura organizative e Bashkisë Rrogozhinë, përbëhet nga:</b><br>Emërtimi<br>Nr. Punonjësve                                                                                                                                                                                                                                          |



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

|                                    |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                    | Numër punonjësish,<br>Numër popullsie,                                                                                                                                                        | Kabineti Kryetarit 9<br>Sektori Auditit 3<br>Drejtoria e Politikave Urbane 12<br>Drejtoria Ekonomike 17<br>Drejtoria e shërbimeve mbështetëse 18<br>Drejtoria e bujqësisë, pyjeve dhe mbrojtjes së mjedisit 11<br>Drejtoria Arsimit, kulturës, turizmit, rinisë dhe sporteve 11<br>Inspektorati i Mbrojtjes së territorit vendor 7<br>Policia Bashkiake 11<br>QKB 1<br>Specialist Gjendje civile 4<br>Arsimi parashkollor dhe shkollor 51<br>NJA Kryevdh 11<br>NJA Lekaj 10<br>NJA Sinaballaj 5<br>NJA Gosë 11<br>Sporti 1<br>Kultura 4<br>Administrimi i pyjeve 2<br>Ujitja dhe kullimi 2<br>Mbrojtja nga zjarri dhe shpëtimi 14<br><b>plani</b> 215<br><b>Ne fakt janë 202 punonjës.</b>                                                                                                                                                                                                                                               |
| 7                                  | Mbi detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave, nëse janë të përcaktuara qartësisht (në një rregullore të brendshme ose hartë procesesh).                                                        | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Në rregulloren e re ka të përcaktuar detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Stili i punës së drejtuesve</b> |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 8                                  | Mbi trajtimin dhe procedimin e rasteve të shkeljeve të rregulloreve, kodit të etikës, nga punonjësit.                                                                                         | Procedura mbi trajtimin e rasteve të shkeljeve apo thyerjes së disiplinës nga ana e stafit, janë parashikuar në kontratën individuale të punës. Konkretisht në nenin 15 dhe 16 të kontratës individuale, si dhe në zbatim të Kodit të Punës dhe ligjit “Për rregullat e etikës në Administratën Publike”,<br>Për personat pjesë të shërbimit civil, masat disiplinore janë dhënë, në zbatim të ligjit Nr.152/2013 “për nëpunësin civil”, neni 57, 58, dhe ligjit “Për rregullat e etikës në Administratën Publike”,<br>Për vitin 2019, për personat që janë të punësuar me kontratë pune, janë dhënë masa disiplinore:<br><b>18 masa disiplinore – “vërejtje”</b><br>Për personat pjesë të shërbimit civil, janë dhënë, në zbatim të ligjit Nr.152/2013 “për nëpunësin civil”, neni 57 dhe neni 58, janë dhënë masat disiplinore:<br><b>9 masa disiplinore – “vërejtje”.</b><br><b>1 masë disiplinore – “largim nga shërbimi civil”.</b> |
| 9                                  | Mbi delegimin e detyrave dhe përgjegjësi, dokumentimi sipas ligjit nr.10296/2010 për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK), të ndryshuar me ligjin nr.110/2015.                           | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b> Delegimi i kompetencave është përcaktuar shkresën nr.3718, datë 20.09.2019, me numër Vendimi Kryetar Bashkisë 277, datë 20.09.2019, ku delegimi i kompetencave për ushtrimin e kompetencave të titullarit të Bashkisë Rrogozhinë, si nëpunës autorizues zv/kryetarit Xh. H.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 10                                 | Mbi kryerjen e detyrat nga ana e stafit menaxherial në përputhje me rregullat e delegimit dhe përgjegjësi.                                                                                    | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Meqenëse në këtë institucion nuk ka patur rregullore nuk mund të japim opinion nëse zbatimi i detyrave ka qenë në përputhje me detyrimet, të drejtat dhe përgjegjësitë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 11                                 | Mbi përcaktimin e detyrave dhe të drejtave të stafit, në rregulla dhe procedura e brendshme të shkruara, apo hartë procesesh, me qëllim garantimin e një mbikëqyrje të stafit nga drejtuesit. | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Në rregulloren e re janë përcaktuar detyrat dhe të drejtat të stafit, në rregulla dhe procedura e brendshme të shkruara, apo hartë procesesh, me qëllim garantimin e një mbikëqyrje të stafit nga drejtuesit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 12                                 | Mbi diskutimet e çështjeve që lidhen me MFK gjatë takimeve të Grupit të Menaxhimit Strategjik.                                                                                                | Sipas viteve objekt auditimi ngritja e GMS është sa vijon:<br>Për vitet 2018 e 2019 grupet janë detajuar sa vijon:<br>- Grupi EMP “(Ekipi i Menaxhimit të programit)<br>- 01110 Organet ekzekutive dhe legjislative, çështjet financiare dhe fiskale”<br>- 01340 Shërbimet policore;<br>- 032280 Shërbimet e mbrojtjes nga zjarri;<br>- 04220 “bujqësia, pyjet, peshkimi dhe gjuetia”<br>- 04520 menaxhimi rrugor;<br>- 04240 “Sistemi i ujitjes dhe kullimit”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

|                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 04260 Administrimi I pyjeve”</li> <li>- 09120 Arsimit 9 vjeçar”</li> <li>- 09231 “Arsimi I mesëm”</li> <li>- 06140 “Zhvillimi I strehimit”;</li> <li>- 06260 “Shërbimet publike”</li> <li>- 05110 “Pastrimi”;</li> <li>- 06440 “ndriçimi I rrugëve”</li> <li>- 06330 “Furnizimi me ujë”</li> <li>- 08130 “Shërbimet rekreative dhe sportive”</li> <li>- 08230 Arti dhe kultura”</li> <li>- 05200 “menaxhimi I ujërave të zeza”</li> <li>- 10770 “Ndihma ekonomike”;</li> <li>- 10140 “Kujdesi social personat me aftësi të kufizuara”.</li> </ul> <p>Të cilët janë marrë me çështjet që lidhen me MFK gjatë takimeve të Grupit të Menaxhimit Strategjik.</p> |
| <b>Politikat dhe praktikat e burimeve njerëzore</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 13                                                  | Mbi përshkrimet e punës dhe rishikimin e tyre në mënyrë periodike nga drejtuesit në lidhje me detyrat që duhet të kryhen, kërkesat për kualifikimet e nevojshme dhe linjat e raportimit.                                                                                                         | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nuk mund të japim opinion mbi përshkrimet e punës dhe rishikimin e tyre pasi kjo Bashki deri më datë 06.12.2019 nuk ka patur rregullore.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 14                                                  | Mbi vlerësimin periodike të punonjësve, lidhur me detyrat që ata kryejnë si pjesë e përgjegjësisë të tyre.                                                                                                                                                                                       | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Gjatë periudhës së auditimit janë kryer vlerësime periodike të stafit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 15                                                  | Mbi politikat dhe praktikat e burimeve njerëzore, nëse ato garantojnë qëndrueshmërinë dhe përmirësimin e aftësive profesionale të stafit.                                                                                                                                                        | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Gjatë periudhës së audituar ka patur lëvizje të stafit, largime dhe pranime por jo në nivel që të çenojnë ecurinë e punës dhe realizimin e objektivave.<br><b>Nuk ka plane trajnime të miratuara</b> , por janë kryer trainime sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Burimeve Njerëzore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>II. MENAXHIMI I RISKUT</b>                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1                                                   | Mbi hartimin dhe miratimin e një strategjie në përputhje me nenin 21, të ligjit nr. 10296/2010, të ndryshuar.                                                                                                                                                                                    | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Ka një strategji rrisht, në përputhje me kërkesat e MFK.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2                                                   | Mbi hartimin, miratimin e një regjistër rrisht, ku të identifikohen rrishtet më të rëndësishme të lidhura me objektivat e njësive.                                                                                                                                                               | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Ka regjistër rrisht për të gjithë institucionin dhe një version të miratuar të tij.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 3                                                   | Mbi trajtimin dhe rishikimin e rrishtve nga stafi menaxherial/apo GMS në takimet e tij çështje të lidhura me rrishtet që mund të pengojnë përmbushjen e objektivave të njësive.                                                                                                                  | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Nga këqyrja e vendimeve të marra nga strukturat drejtuese, menaxheriale, janë diskutuar çështje në lidhje me rrishtet, identifikimin, apo menaxhimin e tyre. Analizimin e tyre dhe ndikimin në arritjen e objektivave të Bashkisë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 4                                                   | Mbi nivelin e pjesëmarrjes së strukturave të Bashkinë Rrogzhinë në hartimin e regjistrit të rrishtit.                                                                                                                                                                                            | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Në hartimin e regjistrit të rrishtit nga drejtoritë dhe strukturat e veçanta të Bashkinë Rrogzhinë, është përfshirë niveli menaxherial dhe anëtarë të tjerë sipas grupeve të trajtuar në pikën 13 sa më lart.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>III. AKTIVITETET E KONTROLLIT</b>                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1                                                   | Mbi ekzistencën e manualeve për proceset kryesore operacionale dhe financiare.                                                                                                                                                                                                                   | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Nga Bashkinë Rrogzhinë, nuk ka manuale mbi procedurat për operacionet kryesore,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2                                                   | Mbi ekzekutimin dhe regjistrimin e transaksioneve financiare, miratimi i anagazhimeve financiare (sistemi evitimi i konfliktit të interesit. Shpenzimet iniciohen nga drejtuesi i programit buxhetor/departamentet/drejtoritë përkatëse.                                                         | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Ndërmarrja e anagazhimeve financiare dhe ekzekutimi i tyre, bëhet me autorizim nga personat e caktuar. Ka procedura mbi përcaktimin e tyre. Shpenzimet janë realizuar sipas paraqitjes së nevojave nga strukturat përkatëse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 3                                                   | Mbi miratimin dhe zbatimin e procedurave të shkruara për menaxhimin e aktiveve e rëndësishme (me vlerë) dhe aktivet afatgjata.                                                                                                                                                                   | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Ekzistojnë procedura të shkruara për qarkullimin dhe ruajtjen e materialeve; Ruajtjen e aktiveve dhe ruajtjen e të dhënave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                     | Mbi vendosjen dhe zbatimin e rregullave të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT. (p.sh. Ndryshohen fjalëkalimet rregullisht, fireëall-et, hyrje e kufizuar në të dhënat IT, etj.), si dhe pasjen e një sistem rezervë (back-up) IT të përshtatshëm, plan rekuperimi nga fatkeqësitë të | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT (Psh. Ndryshohen fjalëkalimet rregullisht, fireëall-et dhe hyrje e kufizuar në të dhënat IT), Nuk ka procedura të veçanta shkruara, mbi sistemin IT, të cilat përdoren në Bashkinë Rrogzhinë, të cilat i janë bërë me dije stafit, Aktualisht nuk ka një manual të shkruar për sigurime e IT.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

|                                     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | testuar në praktikë.                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>IV. INFORMIMI DHE KOMUNIKIMI</b> |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 1                                   | Mbi njohjen e të drejtave dhe detyrimeve, nga ana e stafit, nëse çdo drejtues/strukturë varësie është në dijeni të detyrave për aktivitetin/grupin e aktiviteteve për të është përgjegjës. | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Ju është komunikuar me fillimin e detyrës nëpërmjet përshkrimit të tyre në Kontratën Individuale të punës.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2                                   | Mbi ekzistencën e një sistem informacioni që u siguron drejtuesve informacion rregullisht mbi arritjen e objektivave të njësisë.                                                           | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Për çështje kryesore, të cilat janë detyrim, nga Bashkia Rrogozhinë, janë kryer raportime rregullisht, në organet e prapë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 3                                   | Mbi ekzistencën e një rregulloreje të brendshme të shkruar në lidhje me komunikimin brenda njësisë publike (të shkruar, elektronik dhe verbal).                                            | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Në Bashkinë Rrogozhinë për periudhën objekt auditimi nuk ka patur rregullore të brendshme të funksionimit.<br>Rregullorja “Për organizimin, funksionimin detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Rrogozhinë” është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr.5311, datë 06.12.19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 4                                   | Mbi ekzistencën e formave të informimit në kohë, në mënyrë që strukturat drejtuese të informohen dhe a janë përcaktuar strukturat përgjegjëse për dhënien e këtij informacioni.            | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Çdo muaj bëhet shqyrtimi i realizimit të planit, për ndjekjen në kohë të problematikës, si dhe çdo tre muaj bëhen raportime në strukturat drejtuese.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 5                                   | Mbi bashkëpunimin dhe komunikimin me institucionet e tjera jashtë institucionit.                                                                                                           | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Ka patur komunikim me institucionet e tjera, ato lokale si dhe me institucione të tjera qendrore.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>V. MONITORIMI</b>                |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 1                                   | Mbi mënyrën e raportimit tek Titullari i institucionit.                                                                                                                                    | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Titullari i Bashkisë Rrogozhinë, merr raporte periodike mujore, mbi aktivitetet e çdo departamenti/drejtorie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2                                   | Mbi aktivitetin e njësisë së auditimit të brendshëm.                                                                                                                                       | Bazuar në urdhrat e Kryetarit të Bashkisë nr.410, datë 01.02.2018 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Rrogozhinë për vitin 2018” dhe nr.20, datë 05.02.2019, “për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Rrogozhinë për vitin 2019”, audit i brendshëm është pjesë e strukturës organizative të Bashkisë e organizuar sa vijon:<br>Përgjegjës i AB – 1 pozicion;<br>Specialist i AB – 2 pozicione.<br>Pavarësisht se kjo strukturë ka qenë pjesë e organigramës së Bashkisë, ky sektor nuk ka funksionuar deri në shtator 2019, me arsyetimin e mungesës së personelit.<br>Me urdhrat nr.242, dhe 241, datë 10.09.19, në këtë sektor janë punësuar:<br>M. M. – përgjegjës;<br>A. K.,- specialist. |
| 3                                   | Mbi monitorimin e treguesve dhe arritjen e objektivave, rregullshmëria e monitorimit dhe analizimi i shkaqeve që mund të çojnë në dështim.                                                 | <b>Nga auditimi u konstatua se:</b><br>Nga Bashkia Rrogozhinë, përgatiten dhe Raportet mbi aktivitetin, treguesit për periudha 3-mujore, të cilat ju paraqiten strukturave/organeve drejtuese për shqyrtim dhe miratim.<br>Gjatë diskutimit analizohen problematikat e dala dhe janë vendosur prioritet për eliminimin e tyre.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

### MBI FUNKSIONIMIN E AUDITIMIT TË BRENDSHËM:

#### **I- Organizimi dhe funksionimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik për periudhën 2018-30.10.2019.**

Bazuar në urdhrat e Kryetarit të Bashkisë nr.410, datë 01.02.2018 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Rrogozhinë për vitin 2018” dhe nr.20, datë 05.02.2019, “për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Rrogozhinë për vitin 2019”, audit i brendshëm është pjesë e strukturës organizative të Bashkisë e organizuar sa vijon:

- Përgjegjës i AB – 1 pozicion;
- Specialist i AB – 2 pozicione.

Pavarësisht se kjo strukturë ka qenë pjesë e organigramës së Bashkisë, ky sektor nuk ka funksionuar deri në shtator 2019, me arsyetimin e mungesës së personelit.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Me urdhrat nr.242, dhe 241, datë 10.09.19, në këtë sektor janë punësuar:

- M. M. – përgjegjës;
- A. K.,- specialist.

Për të cilët nuk kanë filluar procedurat ligjore për plotësimin e këtyre vendeve vakant në përputhje me ligjin nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”.

Deri më datë 30.10.2019, nga ana e këtij sektori nuk është zhvilluar asnjë auditim.

❖ Mos plotësimi i organikës së miratuar me tre punonjës për NJAB, është në kundërshtim me ligjin nr. 114, datë 22.10.2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kritereve të krijimit të njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

#### KONKLUZIONE:

**Pas analizimit të treguesve të mësipërm, pjesë përbërëse e 5 komponentëve të sistemit të kontrollit të brendshëm, arrijmë në konkluzionin që:** Funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Bashkinë Rrogozhinë nuk ka funksionuar në mënyrën e duhur në 5 komponentët e tij. Kjo për faktin se:

1. Nuk ka patur rregullore të brendshme të funksionimit. Rregullorja “Për organizimin, funksionimin detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Rrogozhinë” është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr.5311, datë 06.12.19

- Nuk ka kod etik të veçantë;
- Nuk ka manuale mbi procedurat për operacionet kryesore.
- Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT (Psh. Ndryshohen fjalëkalimet rregullisht, fireëallet dhe hyrje e kufizuar në të dhënat IT),
- Organika e Njesisë së auditit të brendshëm për vitet 2017-tetor 2019 ka qenë e paplotësuar dhe jashtë funksionit.

#### **Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi:**

**z. B. N.,** në cilësinë e ish Nëpunësit të autorizuar, deri më datë 07.08.2019.

**z. H. M.,** në cilësinë e Nëpunësit të Autorizuar nga data 08.08.2019;

pasi nuk kanë përmbushur në masën e duhur, disa detyrime të përcaktuara në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” me ndryshime, si dhe të Manualeve sipas periudhave përkatëse, në zbatim të ligjit për MFK, në zbatim të tij, konkretisht:

- nuk ka përmbushur detyrimet në zbatim të nenit 8 “Përgjegjësitë menaxheriale të titullarit”
- nuk ka përmbushur detyrimet në zbatim të nenit 20 “Mjedisi i kontrollit”;
- nuk ka përmbushur detyrimet në zbatim të nenit 21 “Menaxhimi i riskut”;
- nuk ka përmbushur detyrimet në zbatim të nenit 22 “Veprimtaritë e kontrollit”;



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

#### **ANEKS B.**

**Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit shtetit, nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ndryshuar me ligjin nr. 114/2012, datë 07.12.2012, ligjin nr.57/2016, datë 02.06.2016 dhe ligjin nr.109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2018”, me ndryshimet.**

**1. Programimi i PBA 2018-2020 dhe programimi i buxhetit të viteve 2018 dhe 2019, Mbi hartimin e dokumentit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020:**

Treguesit ekonomikë dhe financiarë të Bashkisë Rrogozhinë për Buxhetin afatmesëm, për periudhën 2018-2020 janë miratuar me VKB Rrogozhinë nr.31 , datë 20.04.2017.

Në zbatim të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Bashkia Rrogozhinë ka hartuar programin buxhetor afatmesëm 2018-2020 me masat përkatëse për zbatimin e tij. Për këtë qëllim është krijuar Grupi për Strategji, Buxhet dhe Integrim (GSBI) i përbërë nga 9 persona (Xh. H., Kryetar, anëtarë shefat e sektoreve, B. P., H. B., H. P., F. M., S. B., B. D., R. J. dhe E. A.).

Nga Këshilli i Bashkisë, me vendimin nr. 54 datë 24.09.2018 “Për miratimin e programit buxhetor afatmesëm 2019-2021” është miratuar PBA 2019-2021, i hartuar nga Grupi për Strategji Buxhet dhe Integrim (GSBI). Me shkresën nr. 1831/1 datë 10.05.2017 nga Bashkia Rrogozhinë është dërguar Programi buxhetor Afatmesëm 2019-2021 në Ministrinë e Financave, së bashku me relacionin përkatës.

Buxheti për vitin 2019 është miratuar me afërsisht një muaj vonesë, konkretisht me VKB nr. 09, datë 19.01.2019, “Mbi miratimin e Buxhetit të Bashkisë Rrogozhinë për vitin 2019” bashkë me paketën fiskale. Për këtë rast nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 32 “Përgatitja dhe miratimi i buxheteve vendore” të Ligjit nr. 9936 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar me Ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe Ligjin nr.57/2016, datë 2.6.2016, në paragrafin e fundit të të cilit parashikohet se: “Këshilli i qeverisjes vendore, brenda datës 25 dhjetor, miraton buxhetin vendor...”.

Nga auditimi, u konstatua se nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 47 “Rishikimi i zbatimit të buxhetit vendor” të këtij ligji, në të cilin parashikohet se: “Kryetari i njësisë së qeverisjes vendore bën një analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor të çdo viti...”.

Treguesit ekonomikë dhe financiarë të Bashkisë Rrogozhinë për Buxhetin afatmesëm, për periudhën 2019-2021 janë miratuar me VKB Rrogozhinë nr. 54, datë 24.09.2018.

Buxheti i Bashkisë për vitin 2018 është hartuar dhe miratuar në Këshillin e Bashkisë, me VKB-në nr. 69 datë 27.12.2017, “Mbi miratimin e buxhetit të Bashkisë Rrogozhinë për vitin 2018” miratuar nga Prefekti i Qarkut Tiranë me shkresën nr. 35/1 datë 11.01.2019.

Programi i të ardhurave për vitin 2018 është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 69 datë 27.12.2017 “Për miratimin e paketës fiskale”.

Buxheti i Bashkisë për vitin 2019 është hartuar dhe miratuar në Këshillin e Bashkisë, me VKB-në nr. 8, datë 19.01.2019 “Mbi miratimin e buxhetit të Bashkisë Rrogozhinë për vitin 2019” miratuar nga Prefekti i Qarkut Tiranë me shkresën nr. 244/2, datë 30.01.2019.

Programi i të ardhurave për vitin 2019 është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 9 datë 29.01.2019 “Për miratimin e paketës fiskale”.

Nga auditimi u konstatua se Buxhetet e Bashkisë Rrogozhinë janë miratuar të detajuara dhe sipas procedurave ligjore, përgjithësisht në përputhje me PBA-të përkatëse, janë miratuar në Këshillin Bashkiak dhe kanë marrë ligjshmërinë nga Prefekti i Qarkut.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

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

Nga auditimi i çeljeve, shtesave dhe ndryshimeve në buxhetet vjetore në Bashkinë Rrogozhinë, rezultoi se:

**Për vitin 2018**, gjendja në fillim të vitit ka qenë 43,610,260.99 lekë dhe transferta specifike 188,722,272 lekë. Gjendja në fund për vitin 2018 ka qenë 28,442,065 lekë.

**Për vitin 2019**, gjendja në fillim të vitit ka qenë 28,442,064.74 lekë dhe transferta specifike 212,657,507 lekë. Gjendja në datën 31 tetor 2019 ka qenë 42,995,295 lekë.

Gjatë viteve 2018 dhe 2019 nuk ka patur ndryshime buxhetore.

Shlyerja e detyrimeve të prapambetura është buxhetuar në shumën 194,992,441 lekë, për të dyja vitet e audituara.

Shlyerja e detyrimeve të prapambetura, koncretisht është buxhetuar: për detyrimet kreditore për vitin 2017 në shumën 68,091,368 lekë dhe për vitin 2018 në shumën 126,901,073 lekë.

**Për vitin 2018**, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike) është realizuar në masën 87.76% ose nga 746,140,941 lekë të planifikuara në 588,961,401 lekë të realizuara. Fondi pagave është realizuar 78.93% ose nga 139,931,296 lekë të planifikuara janë realizuar 124,624,623 lekë dhe sigurimet shoqërore në masën 82.5%, nga vlera 25,397,697 lekë të planifikuara janë realizuar 20,956,855 lekë. Po kështu dhe shpenzimet operative rezultojnë të jenë realizuar në masën 75.40% ose nga 158,509,6955 lekë të planifikuara, janë realizuar 119,522,787 lekë. Në zërin investime nga 284,560,293 lekë janë realizuar 194,812,020 lekë ose 68.46%. Shpenzimet operative, për kujdesin social dhe të fondit rezervë (602+604+606) nga 4,242,000 lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 796,160 lekë ose 18.76%. Për sa i përket transfertës së kushtëzuar, ku përfshihen PAK, Shpenzimet për Gjendjen Civile, QKR apo investime të çelura nga Ministritë e Linjës të dhënat paraqiten në këto nivele: Në total nga ky grup fondesh shpenzimet janë realizuar në masën 98.99% ose nga 289,807,866 lekë të planit vjetor janë shpenzuar 286,971,979 lekë. Fondi i pagave është realizuar në masën 90.9%. Nga 3,523,000 lekë janë shpenzuar 3,202,222 lekë. Përsa i përket zërit P.A.K., rezulton se nga 128,700,000 lekë janë realizuar 128,248,962 lekë ose 99.6%. Në këtë grup shpenzimesh nga zëri investime, janë planifikuar 156,358,866 lekë dhe janë realizuar 154,345,614 lekë ose afërsisht 98.7%.

**Për vitin 2019**, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë si 10-mujor (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike) është realizuar në masën 76.85% ose nga 766,021,115 lekë të planifikuara në 588,667,338 lekë të realizuara. Fondi pagave është realizuar 85.55% ose nga 143,462,167 lekë të planifikuara janë realizuar 122,731,170 lekë dhe sigurimet shoqërore në masën 80.6%, nga vlera 25,854,167 lekë të planifikuara janë realizuar 20,840,511 lekë. Po kështu dhe shpenzimet operative rezultojnë të jenë realizuar në masën 71.8 % ose nga 143,867,074 lekë të planifikuara, janë realizuar 103,295,641 lekë. Në zërin investime nga 326,307,707 lekë janë realizuar 237,873,962 lekë ose 72.9%. Shpenzimet operative, për kujdesin social dhe të fondit rezervë (602+604+606) nga 10,320,000 lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 1,700,000 lekë ose 16.5%. Për sa i përket transfertës së kushtëzuar, ku përfshihen PAK, Shpenzimet për Gjendjen Civile, QKR apo investime të çelura nga Ministritë e Linjës të dhënat paraqiten në këto nivele: Në total nga ky grup fondesh shpenzimet janë realizuar në masën 90.1% ose nga 338,487,364 lekë të planit vjetor janë shpenzuar 304,977,241 lekë. Fondi i pagave është realizuar në masën 93.2%. Nga 4,645,000 lekë janë shpenzuar 4,331,854 lekë. Po kështu fondi i sigurimeve është realizuar në masën 77.9%. Nga 601,236 lekë janë shpenzuar 468,176 lekë. Përsa i përket zërit P.A.K., rezulton se nga 116,210,000 lekë janë realizuar 102,226,054 lekë ose 87.97%. Në këtë grup



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

shpenzimesh nga zëri investime, janë planifikuar 216,623,707 lekë dhe janë realizuar 197,727,157 lekë ose afërsisht 91.3%.

Shpenzimet nga të ardhurat (Kap 5) janë paraqitur në **Tabelën B2-1**.

Shpenzimet nga transfertat e kushtëzuar dhe e pakushtëzuar (Kap. 1) janë paraqitur në **Tabelën B2-2**.

Shpenzimet operative të Bashkisë Rrogozhinë janë paraqitur në **Tabelën B2-3**.

Shpenzimet operative: (602+603+604+606) **për vitin 2018** janë planifikuar 158,509,654 lekë dhe janë realizuar në vlerën 119,522,787 lekë ose 75.4 % dhe **për vitin 2019** janë planifikuar 154,187,074 lekë dhe janë realizuar në vlerën 104,995,641 lekë ose 68.1 %. Më poshtë po analizojmë zë për zë shpenzimet të cilat kanë peshën më të madhe në zërin shpenzime operative:

Në zërin shpenzime për vendime gjykatë: **për vitin 2018** planifikimi dhe shpenzimi ka qenë 0 lekë 0 lekë dhe **për vitin 2019** nga 266,400 lekë të planifikuara janë shpenzuar 266,400 lekë. Pra në total vendimet gjyqësore janë planifikuar 266,400 lekë dhe janë realizuar 266,400 lekë ose 100 %.

Për Këshillin Bashkiak dhe kryetarët e fshatrave: **për vitin 2018** nga 6,200,000 lekë të planifikuara janë shpenzuar 6,017,328 lekë dhe **për vitin 2019** nga 6,200,000 lekë të planifikuara janë shpenzuar 2,862,530 lekë.

Fondi rezervë dhe i kontigjencës: **për vitin 2018** nga 9,300,000 lekë të planifikuara janë shpenzuar 0 lekë dhe **për vitin 2019** nga 6,120,000 lekë të planifikuara janë shpenzuar 0 lekë. Planifikimi i investimeve të Bashkisë Rrogozhinë sipas llojit të buxhetimit është paraqitur në **Tabelën B2-4**.

Nga auditimi i dokumentacionit të përmendur më sipër, u konstatua se për fondin e pagave është parashikuar një rritje nga 2-4% çdo vit, për të përballuar efektet nga ndryshimi i vjetërsisë, i kualifikimit si dhe ndryshimit të nivelit të pagës së grupit. Në lidhje me zërin e pagave, parashikimet paraqiten në këto nivele: Për vitin 2018 ishte parashikuar 139,931,296 lekë dhe për vitin 2019 është parashikuar që ky fond të jetë në vlerën 143,462,167 lekë. Fondi i pagave zë afërsisht 10% të buxhetit total të Bashkisë, edhe për shkak të rritjes së numrit të punonjësve pas reformës territoriale.

Në sektorin e arsimit janë shtuar rreth 51 punonjës.

Numri i punonjësve dhe fondi i pagave pas reformës territoriale është rritur duke shkuar në total 235 punonjës, 47 nga të cilët paguhen nga transfertat specifike, përkatësisht në arsim 47 punonjës, në ujitje dhe kullim 4 punonjës, në mbrojtjen e pyjeve 2 punonjës dhe në mbrojtjen nga zjarri 14 punonjës. Në përgjithësi për fondin e pagave të personelit janë respektuar kategoritë e pagave sipas strukturës organike.

Për fondet e Ndhmës sociale janë bërë përpjekje për të respektuar vlerën prej 3-4% të Buxhetit Total (Grantet + Të Ardhurat) për të zbutur nivelin e varfërisë së familjeve në nevojë. Fondet për këto ndihma kanë kaluar vetëm nëpërmjet Vendimeve të Këshillit Bashkiak.

Duke pasur parasysh se qëllimi final i reformës territoriale ishte mirëmenaxhimi i burimeve financiare nga taksat dhe tarifat, kjo rritje në numrin e punonjësve dhe në fondin e pagave është e pajustificuar. Në Njësitë Administrative struktura e punonjësve vazhdon të jetë e njëjtë me strukturën para reformës territoriale.

Struktura e Aparatit të Bashkisë Rrogozhinë para dhe mbas reformës territoriale, si dhe efektet në buxhet janë paraqitur në **Tabelën B2-5**.

Përsa u përket alokimeve të fondeve nga buxheti i shtetit nëpërmjet FZHR-së, projektet për investimet janë miratuar rregullisht në të gjitha hallkat: NA, KB, MFE, KM dhe në Kuvend.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Nga FZHR për vitin 2018 dhe 2019 nuk ka pasur fonde të reja, por janë financuar pjesërisht kontratat e investimeve në vitet e kaluara.

Të gjitha shpenzimet e reja për investime kapitale janë miratuar zë për zë në buxhet, sipas programeve të planifikuara për zbatim. Ka pasur disa ndryshime të vogla brenda të njëjtit grup, të cilat janë trajtuar sipas Udhëzimit për Buxhetim, me shkresë nga Nëpunësi Autorizues.

Nga auditimi, u konstatua se nuk janë respektuar kërkesat e nenit 52 “Kryerja e Shpenzimeve” të ligjit në fjalë, në paragrafin e tretë të të cilit parashikohet se: *“Nëpunësit zbatues ... paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”*.

Më poshtë po listojmë përkatësisht të dhënat për rastet e faturave të paraqitura në thesar me më shumë se 30 ditë vonesë nga data e faturave, konkretisht për vitin 2018 në **Tabelën B2-6** dhe për vitin 2019 në **Tabelën B2-7**. Këto të dhëna janë marrë nga Regjistri i realizimit të prokurimeve publike.

Për shpenzimet janë ndjekur normalisht të gjitha hapat e domosdoshme për realizimin dhe pagesën e tyre. Në dosjet përkatëse janë dokumentat justifikues dhe autorizues si dhe procedura e plotë bashkëlidhur, të miratuara në buxhetin e vitit përkatës. Realizimi i shpenzimeve ka qenë i garantuar për atë pjesë me burim Buxhetin e shtetit, ndërsa nga të Ardhurat e veta ka pasur mungesa në realizim e shpenzimeve dhe si pasojë rritjen e detyrimeve vjetore me rreth 20 – 30 milion lekë çdo vit.

Urdhërat e prokurimit nuk janë regjistruar në vlerë të plotë në sistemin e thesarit para procedurës, janë vulosur nga thesari dhe fondet për të bërë prokurimin nuk kanë qenë të disponueshme në të gjitha rastet. Urdhëra prokurimi të regjistruar disa herë apo të copëtuar nuk ka pasur, ndërkohë që ka pasur rreth 16 raste urdhëra prokurimi të regjistruar me vonesë në degën e thesarit, për shkak të plotësimit të dokumentacionit nga ana e komisionit të prokurimit, operatorëve ekonomikë dhe mungesës së fondeve. Për vitin 2018 ky problem ka qenë më i theksuar, ndërkohë që është përmirësuar gjatë vitit 2019.

Kontratat janë të gjitha të regjistruara në thesar, rreth 10 prej të cilave janë regjistruar me vonesë. Për regjistrimet me vonesë, nga subjekti i audituar argumentohet se vonesat kanë qenë për shkak të plotësimit të dokumentacionit dhe mungesës së fondeve. Gjatë viteve të audituara ka pasur 2 kontrata të ndara në 3 vite, të cilat janë miratuar të tilla nga Këshilli Bashkiak dhe janë uxhetuar në këtë formë. Këto të dhëna janë paraqitur në tabelat përkatëse.

Nga auditimi nuk u konstatua asnjë rast faturimi fiktiv të shpenzimeve. Datat e faturave përgjithësisht mbajnë datën brenda afatit ligjor të kontratave dhe nuk janë konstatuar vonesa në faturim. Praktikant dokumentare janë të plota dhe investimet janë marrë në dorëzim me komision të posaçëm. Në fund të vitit janë inspektuar të gjitha faturat materiale, të cilat janë dokumentuar dhe janë paraqitur në bilanc. Janë trajtuar dy kontrata për shlyerje të faturave në më shumë se dy vite. “Rivitalizimi Urban i Qendrës Gosë” kontrata nr. 5713, dt. 26.12.2018 dhe “Sistemim i Qendrës Lekaj dhe Rruga e Varrezave”, kontrata nr. 4457 dt. 03.10.2018. Të dyja kontratat janë planifikuar me shlyerje për tre vite, 2018, 2019 dhe 2020.

Nga auditimi, u konstatua se në përgjithësi nuk është ndjekur rradha e likuidimit të faturave sipas afatit të kryerjes së shpenzimit. Nga nga subjekti i audituar argumentohet se në rastet që nuk është ndjekur rradha e pagesës, përgjithësisht ka pasur probleme financimi.

Nuk është ndjekur rregulli i shlyerjes sipas rradsës kronologjike të faturave, gjë e cila nga subjekti argumentohet se janë likuiduar faturat e konsideruara sipas tyre më emergjente. Ka pasur raste të çeljes së investimeve të reja, pa përfunduar investimet në proces.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Nga auditimi u konstatua se përgjithësisht shpërndarja e pagesave është e njëtrajtshme gjatë gjithë vitit dhe nuk ka përqëndrim në muajt e fundit të vitit. Kjo edhe për faktin e shtrëngimeve dhe bllokimit të mundshëm nga MFE në fund të vitit. Për krijimin e faturave të prapambetura, nuk ka ndikuar MFE-ja, por mungesa e fondeve nga të ardhurat.

Për vitin 2018 janë regjistruar rreth 74 fatura dhe për vitin 2019 rreth 75 fatura të cilat janë shlyer jashtë afatit prej 30 ditësh. Arsyeja kryesore ka qenë mungesa e likuiditeteve në kohën e paraqitjes së faturës. Janë gjithsej 41 fatura të cilat janë shlyer në vitin 2019 për llogari të vitit 2018, si pasojë e mungesës së fondeve nga mosrealizimi i të Ardhurave. Aktualisht, janë gjithsej 6 fatura të cilat nuk janë regjistruar ende në sistemin e thesarit, të cilat i përkasin muajit tetor 2019. Këto fatura do të regjistrohen brenda datës 27.12.2019, ku do të pasqyrohen në pasqyrën e Borxhit vjetor, deri me dt. 04.01.2020, për raportimin çdo tre muaj, sipas udhëzimit të MFE-së. Për vitin 2018 ka pasur një trajtim preferencial (për shlyerjen e detyrimeve të pastrim gjelbërimit) e cila kishte të bënte me trajtimin e mbetjeve për fundin e vitit. Për vitin 2019 nuk pritet të ketë raste të tilla. Në kryerjen e pagesave sipas zërave buxhetorë, nuk ka pasur thyerje të rradhës FIFO (për rimbursime, vendime gjyqësore, fatura, etj), pasi në sistemin e thesarit janë regjistruar në kohë. Pagesat ndaj Subjekteve janë kryer rregullisht vetëm në llogaritë e tyre bankare sipas kontratave dhe janë respektuar ndarjet në përqindje sipas prokurave për kontratat me BOE. Për vitin 2019, është dhënë garanci punimesh në vlerën 10,767,189 lekë, të cilat janë mbështetur në dokumenta të rregullta justifikuese. Afati një vjeçar pas përfundimit të punimeve, nuk është respektuar. Nga subjekti, u informuam se kjo ka ndodhur pasi ka pasur gabime teknike në dokumentacion dhe gjithashtu për shkak të problemeve me zgjatjen e afateve të likuidimeve për mungesë fondesh. Nuk ka pasur asnjë rast parapagimi apo paradhënieje. Në zbatim të udhëzimit të MFE-së, nuk ka lidhje të kontratave të reja, për shkak të mungesës së fondeve nga të ardhurat, pjesa më e madhe e të cilave ka shkuar në fondin e pagave dhe në kontrat tashmë të lidhura.

### **3. *Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetorë dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit;***

Referuar **Tabelës B3-1**, të ardhurat e Bashkisë Rrogozhinë për vitin 2018, nga 218,765,000 lekë të planifikuara janë realizuar 91,049,171 lekë ose 41.62%. Për dhjetëmujorin e vitit 2019, nga 163,944,112 lekë të planifikuara janë realizuar 84,917,642 lekë ose 51.8%.

Të ardhurat e trashëguara nga viti 2017 në vitin 2018 kanë qenë 8,907,592 lekë dhe nga viti 2018 në vitin 2019 kanë qenë 28,442,065 lekë.

Transferta e pakushtëzuar e vitit 2018 ka qenë 134,879,122 lekë dhe për vitin 2019 ka qenë 161,252,802 lekë.

Transferta specifike faktike për vitin 2018 ka qenë 53,843,150 lekë dhe për vitin 2019 ka qenë 68,931,805 lekë.

Në raportimin e Buxhetit janë zbatuar të gjitha afatet, si me MFE-në edhe me Degën e Thesarit Kavajë. Informacioni për buxhetin, numrin e punonjësve, etj., për vitin 2018 është përcjellë me shkresën nr. 427 prot., datë 02.02.2018 dhe për vitin 2019 me shkresën nr. 425 prot., datë 05.02.2019 drejtuar degës së thesarit Kavajë.

Shpërndarja e të ardhurave sipas llojeve, është paraqitur në **Tabelën B3-2**.

### **4. *“Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor;”***



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Në Bashkinë Rrogozhinë, për vitin 2018, numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB-në nr. 69, datë 27.12.2017 e konfirmuar nga Prefekti Tiranë me shkresën nr. 35/1, datë 11.01.2018, me urdhërin nr. 410, datë 01.02.2018 të Kryetarit të Bashkisë, për strukturën organizative, ku përfshihet edhe Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, pjesë e Drejtorisë Ekonomike.

Ky sektor, gjatë vitit 2018 ka pasur në përbërje 9 punonjës, konkretisht një Përgjegjës i Zyrës së taksave e tarifave, pesë specialistë të taksave e tarifave, dy inspektorë terreni dhe një taksa mbledhës.

Në Bashkinë Rrogozhinë, për vitin 2019, numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB-në nr. 9, datë 19.01.2019 e konfirmuar nga Prefekti Tiranë me shkresën nr. 244/2, datë 30.01.2019, me urdhërin nr. 428, datë 05.02.2019 të Kryetarit të Bashkisë, për strukturën organizative, ku përfshihet edhe Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, pjesë e Drejtorisë Ekonomike.

Gjatë vitit 2019 struktura e këtij sektori ka qenë e njëjtë me vitin 2018.

Krahas strukturës në qendër, ka nga 1 punonjës dhe në Njësitë Administrative Sineballaj dhe Gosë. Specialisti i Taksave Mbulon edhe sektorin e Financës.

Parashikimi, realizimi dhe përdorimi i taksave vendore sipas llojeve, rezervat në planifikim:

Për vitin 2018, paketa e taksave dhe tarifave vendore, si dhe parashikimi i të ardhurave vendore në territorin e Bashkisë Rrogozhinë është miratuar me VKB-në nr. 68, datë 27.12.2017, e konfirmuar nga Prefekti Tiranë me shkresën nr. 35/1, datë 11.01.2018.

Për vitin 2019, paketa e taksave dhe tarifave vendore, si dhe parashikimi i të ardhurave vendore në territorin e Bashkisë Rrogozhinë është miratuar me VKB-në nr. 8, datë 19.01.2019, e konfirmuar nga Prefekti Tiranë me shkresën nr. 244/2, datë 30.01.2019.

Në **Tabelën B4-1**, paraqitet parashikimi dhe realizimi i të ardhurave të rakorduara me thesarin për vitin 2018 dhe deri në fund të tetorit 2019, të cilat janë analizuar më poshtë.

Për vitin 2018, ka pasur mosrealizim të planit të përgjithshëm të të ardhurave në masën 41.62% ose -127,715,829 lekë. Ky mosrealizim përgjithësisht bazohet në -17,491,858 lekë e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore, nga të ardhura të tjera administrative + gjobot, në shumën -50,877,834 lekë, taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë në shumën -47,084,780 lekë, etj. Tejkallimet dhe mosrealizimet janë argumentuar si më poshtë:

Taksa e tokës është realizuar në masën 54.43%. Nga zyra e taksave, ky mosrealizim argumentohet pasi nisur nga arkëtimet e vitit 2017, taksa mbi tokën bujqësore është parashikuar duke marrë si bazë jo vetëm totalin e arkëtueshëm gjatë vitit kalendarik por duke futur edhe një pjesë të taksave të papaguara nga familjet që kanë përfituar tokë me ligjin 7501.

Taksa vendore mbi biznesin e vogël/Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin është parashikuar duke llogaritur edhe detyrimet e prapambetura që ka biznesi i vogël ndaj Bashkisë Rrogozhinë, për vitet që ky tatim mbledhej pranë zyrave vendore të taksave dhe tatimeve të ish-komunave, është realizuar në masën me 213.18%, për shkak të ngritjes së kufirit të xhiros për biznesin e vogël nga 0-2 milion lekë, në 0-5 milion lekë, TFTH bëhet 0 lekë.

Tatimi mbi ndërtesat është llogaritur si detyrim i biznesit të madh dhe të vogël për vitin 2018 si dhe taksat e banesave. Kjo taksë është realizuar në masën 72.79%.

Tarifa e pastrimit dhe higjienës është parashikuar nisur nga numri i bizneseve dhe familjarëve të cilët duhet të shlyejnë detyrimet e tyre për vitin 2018 në të gjithë territorin e Bashkisë Rrogozhinë. Në taksën e pastrimit është parashikuar edhe vlera që familjarët duhet të shlyejnë për vitin 2018. Kjo taksë është realizuar në masën 83.56%.

Taksa e tabelës është realizuar në masën 63.15%.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Tarifat për leje transporti, etj., janë parashikuar për subjektet e transportit që pritet të bëjnë rinovime të lejeve në Bashkinë Rrogozhinë për vitin 2018. Kjo taksë është realizuar në masën 58.36%

Taksa mbi ndikimin në infrastrukturë është parashikuar duke pasur një pritshmëri të lartë për legalizimin e objekteve nga individët që janë banorë të Bashkisë Rrogozhinë si dhe për dhënien e lejeve të ndërtimit apo autorizimeve për punime, të cilat lëshohen nga Drejtoria e politikave urbane. Konkretisht, parashikimi për vitin 2018 ka qenë 51,646,000 lekë, ndërkohë që është realizuar vetëm 8.83% e saj, në vlerën 4,561,220 lekë.

Tarifat e tjera administrative, ku futen renta minerare, taksa vendore për fjetjen, tarifat e parkimit, të ardhurat nga qira toke + trualli etj., e cila është realizuar në masën 18.45%, ka krijuar një pjesë të madhe të mosrealizimit.

Taksa e zënies së hapësirës publike është realizuar në masën 106.56%.

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

Për dhjetëmujorin 2019, ka pasur mosrealizim të planit të përgjithshëm të të ardhurave në masën 51.8% ose -79,026,470 lekë. Ky mosrealizim përgjithësisht bazohet në -9,603,124 lekë e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore, nga të ardhura të tjera administrative + gjobat, në shumën -32,307,944 lekë, taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë në shumën -13,976,926 lekë, etj. Tejkallimet dhe mosrealizimet janë argumentuar si më poshtë:

Taksa e tokës është realizuar në masën 61.36%. Nga zyra e taksave, ky mosrealizim argumentohet pasi nisur nga arkëtimet e vitit 2018, taksa mbi tokën bujqësore është parashikuar duke marrë si bazë jo vetëm totalin e arkëtueshëm gjatë vitit kalendarik por duke futur edhe një pjesë të taksave të papaguara nga familjet që kanë përfituar tokë me ligjin 7501.

Taksa vendore mbi biznesin e vogël/Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin është parashikuar duke llogaritur edhe detyrimet e prapambetura që ka biznesi i vogël ndaj Bashkisë Rrogozhinë, për vitet që ky tatim mbledhë pranë zyrave vendore të taksave dhe tatimeve të ish-komunave, është realizuar në masën me 783.45%, për shkak të ngritjes së kufirit të xhiros për biznesin e vogël nga 0-2 milion lekë, në 0-5 milion lekë, TFTH bëhet 0 lekë.

Tatimi mbi ndërtesat është llogaritur si detyrim i biznesit të madh dhe të vogël për vitin 2018 si dhe taksat e banesave. Kjo taksë është realizuar në masën 72.42%.

Tarifa e pastrimit dhe higjienës është parashikuar nisur nga numri i bizneseve dhe familjarëve të cilët duhet të shlyejnë detyrimet e tyre për vitin 2018 në të gjithë territorin e Bashkisë Rrogozhinë. Në taksën e pastrimit është parashikuar edhe vlera që familjarët duhet të shlyejnë për vitin 2018. Kjo taksë është realizuar në masën 54.72%.

Taksa e tabelës është realizuar në masën 84.35%.

Tarifat për leje transporti, etj., janë parashikuar për subjektet e transportit që pritet të bëjnë rinovime të lejeve në Bashkinë Rrogozhinë për vitin 2019. Kjo taksë është realizuar në masën 114.2%

Taksa mbi ndikimin në infrastrukturë është parashikuar duke pasur një pritshmëri të lartë për legalizimin e objekteve nga individët që janë banorë të Bashkisë Rrogozhinë si dhe për dhënien e lejeve të ndërtimit apo autorizimeve për punime, të cilat lëshohen nga Drejtoria e politikave urbane. Kjo taksë është realizuar në masën 34.82%. Pavarësisht nga deficieti shumë i lartë i krijuar në realizimin e të ardhurave nga mosrealizimi i këtij zëri, nuk është marrë asnjë masë për të bërë një parashikim real dhe të realizueshëm, gjë që ka shkaktuar thellimin e deficitit dhe krijimin e faturave të prapambetura, si rezultat i këtij deficit.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Tarifat e tjera administrative, ku futen renta minerare, taksa vendore për fjetjen, tarifat e parkimit, të ardhurat nga qira toke + trualli etj., e cila është realizuar në masën 32.96%, ka krijuar një pjesë të madhe të mosrealizimit.

Taksa e zënies së hapësirës publike është realizuar në masën 82.4%.

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

Për qytetin dhe çdo njësi administrative është krijuar në mënyrë manuale dhe elektronike regjistri për taksat dhe tarifat vendore për subjektet private dhe familjarët, si më poshtë:

1. Regjistri Elektronik për Bizneset në formatin Excel.
2. Regjistri Elektronik për taksën e Tokës në formatin Excel.
3. Regjistri Elektronik për Popullatën në formatin Excel.

Gjithashtu, regjistrat janë hartuar dhe funksionojnë edhe në formë manuale, konform me formatin përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Rrogozhinë janë përmbledhur në **Tabelën B4-2**.

Agjentët tatimorë:

1. Taksa vjetore e mjeteve të përdorura, mbledhet nga Agjenti Tatimor “Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit të Transportit Rrugor (DSHTRR) Durrës”, për llogari të Bashkisë Rrogozhinë.

Në zbatim të ligjit nr. 10458, datë 21.07.2011 për disa ndryshime në ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, të ndryshuar dhe në mbështetje të gërmës “b”, të pikës 2, në nenin 25 “Të ardhurat nga taksat e ndara” të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pushtetit vendor për mjetet e regjistruara në juridiksionin e njësive përkatëse i kalojnë 25 për qind e të ardhurave nga taksat vjetore e mjeteve të përdorura. Rakordimet me DRSHTRR-në për taksën vjetore të mjeteve të përdorura, nuk janë kryer.

2. Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, mbledhet nga Agjenti Tatimor “Drejtoria Rajonale e Tatimeve (DRT) Durrës”.

Në zbatim të ligjit nr. 181 datë 28.12.2016 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”” dhe në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 32 datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar të biznesit të vogël” Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, nëpërmjet Drejtorive Rajonale Tatimore, është e ngarkuar me vlerësimin, mbledhjen, kontrollin, arkëtimin dhe transferimin në llogaritë e buxhetit të qeverisjes vendore të të ardhurave nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël. Në llogaritë e buxhetit të qeverisjes vendore ku biznesi i tatueshëm është i vendosur, Administrata Tatimore Qëndrore, brënda datës 10 të muajit pasardhës, bën transferimin e të ardhurave nga ky tatim. Rakordimet me Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës për efekt të tatimit mbi fitimin e biznesit të vogël, nuk janë kryer rregullisht çdo muaj.

3. Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, mbledhet nga Agjenti Tatimor “Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZVRPP)”.

Në zbatim të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, Zyrat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme janë përcaktuar si Agjent Tatimor për vjeljen e taksës mbi kalimin e së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme. Për kryerjen e këtij procesi, ato përfitojnë si komision 3% të shumës totale të arkëtuar dhe pjesën e mbetur e kalojnë jo më vonë se data 30 e muajit pasardhës për llogari të buxhetit përkatës të bashkisë, në territorin e së cilës ndodhet pasuria. Rakordimet me ZVRPP Kavajë, për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme, nuk janë kryer.

4. Renta Minerare nga Agjentët Tatimorë “Drejtoria Rajonale Tatimore (DRT) dhe Drejtoria Rajonale Doganore (DRD) Durrës”

Në zbatim të të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare”, të ndryshuar, Neni



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

4 “Niveli i Taksave Kombëtare”, pika 4, e cila shprehet: “Renta minerare llogaritet si detyrim mujor i subjektit taksapagues, në çastin kur ai shet produkte minerare....5 për qind e të ardhurave nga renta minerare i kalojnë pushtetit vendor ku zhvillohet veprimtaria. Renta minerare përcaktohet duke shumëzuar vlerën e përgjithshme të shitjes me shumicë të produktit me përqindjen e rentës...” të Udhëzimit nr. 26, datë 04.09.2008, dhe UMF Nr. 12, Dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, “...Degët e doganave në rrethe ngarkohen për arkëtimin e kësaj rente, në rastin e eksportit të produkteve minerare, ndërsa degët e tatimeve ngarkohen për arkëtimin e kësaj rente, në rastin e shitjes së produkteve minerare brenda vendit...”. sipas shtojcën 2 të këtij ligji, niveli i Rentës Minerare varion nga 4 deri në 10%, sipas llojit të mineralit. Rakordimet me Drejtoria Rajonale Tatimore (DRT) dhe Drejtoria Rajonale Doganore (DRD) Durrës, për Rentën Minerare, nuk janë kryer. Nga administrata tatimore e bashkisë Rrogozhinë nuk është ushtruar kujdesi i duhur për të arkëtuar të ardhurat nga veprimtaria minerare dhe ky subjekt që ushtron veprimtari minerare në territorin e Bashkisë Rrogozhinë, tatohet vetëm për detyrimet e tjera vendore, si një biznes i thjeshtë, ndërkohë që është edhe debitor. Më poshtë janë paraqitur të dhënat për lejet minerare në territorin e bashkisë Rrogozhinë, të nxjerra nga regjistri i lejeve minerare, nga faqja zyrtare e AKBN-së.

| Nr. | Nr i lejes | Datë       | Emri i subjektit | Rrethi | Emërtimi i vendburimit | Lloji i Mineralit | Lloji i Lejes | Adresa e selisë                                                                    | Lloji i vendburimit |
|-----|------------|------------|------------------|--------|------------------------|-------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 240 | 1150/1     | 09.10.2017 | H. shpk          | Kavajë | Rrogozhinë             | Zhavorr           | Shfrytëzimi   | Lagjia Nr. 4, Rruga "Princ Topia", ndërtesë private 1 katshë, pasuria 74/8, Kavajë | Jometalor           |

Gjendja e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore sipas viteve, subjekteve dhe Njësi Administrative është paraqitur në **Tabelat B4-3 dhe B4-4.**

**Detyrimi prej 17,487,511 lekë** përbën të ardhura të munguara (borxh tatimor) për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë nga biznesi i vogël.

**Detyrimi prej 9,143,127 lekë** përbën të ardhura të munguara (borxh tatimor) për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

**Në lidhje me taksën e tokës**, në Bashkinë Rrogozhinë dhe në Njësitë administrative (ish komunat), sipas regjistrat të taksës së tokës, vjelja e taksës së tokës ka filluar që nga viti 2011, e llogaritur me vlerën 100% dhe deri në vitin 2018, është vjelë në nivelin 54.43%. Për vitin 2018 është miratuar në vendimin nr. 68 dt. 27.12.2017 të këshillit të Bashkisë “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në qytetin e Rrogozhinës dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2018”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Tiranë me shkresën 35/1 Prot., datë 11.01.2018. Për vitin 2019 është miratuar në vendimin nr. 8 datë 19.01.2019 të KB, “Paketa fiskale për vitin 2019, Bashkia Rrogozhinë”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Tiranë me shkresën nr. 244/2 Prot., datë 30.01.2019.

Në anekset tabelore shihet se parashikimi për vjeljen e taksës së tokës për vitet 2018 dhe 2019 është bërë afërsisht 33% e detyrimit vjetor. Taksat e pambledhura rezultojnë në masën 67% të vlerës së përgjithshme. (Vlera për dy vitet e audituara është 49,708 mijë lekë, vlera e pritshme për t’u paguar nga debitorët është 600,000 mijë lekë, parashikimi për vitet 2018 dhe 2019 është 29,800 mijë lekë).

Vlera totale vjetore e taksës së tokës në vitet 2018 dhe 2019 nuk ka ndryshuar. Në Bashkinë Rrogozhinë dhe në Njësitë Administrative Rrogozhinë, Kryevidh, Lekaj, Gosë, Sineballaj është ulur niveli i taksës në masën 30% të vlerës, sipas VKB-ve për miratimin e paketave fiskale të përmendura më sipër.

**Tabela B4-6** paraqet sipërfaqen e tokës, numrin e familjeve të trajtuara me tokë nga ligji 7501, etj., sipas njësi Administrative, në hektarë.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Sipërfaqja e tokës së ndarë është sipërfaqja e tokës bujqësore që tatohet dhe regjistrohet në regjistrin e taksave pranë çdo njësie Administrative nga familjet që kanë përfituar tokë sipas ligjit 7501. Realizimi i vjeljes së taksës së tokës për Bashkinë Rrogozhinë dhe Njësitë Administrative dhe numri i familjeve debitore për vitet 2011-2017, 2018, 2019 është paraqitur në **Tabelën B4-7**.

Përmbledhja e pritshmërisë të taksës së tokës bujqësore për vitet 2017-2019 në Bashkinë Rrogozhinë, e llogaritur në bazë të sipërfaqes, është paraqitur në **Tabelën B4-8**.

Në tabelën **Tabelën B4-9** është paraqitur e përmbledhur gjendja e debisë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Rrogozhinë.

Në **Tabelën B4-10** janë paraqitur të përmbledhur detyrimet e familjarëve për taksat dhe tarifat vendore.

Gjatë auditimit të tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që vërtet e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti (sepse pavarësisht se mund ta kenë si objekt të aktivitetit të tyre, nuk e ushtrojnë këtë aktivitet ose anasjelltas) dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Kështu, nga verifikimi në faqen e internetit të QKB-së, u konstatua se në Bashkinë Rrogozhinë, figurojnë edhe 6 subjekte të cilët kanë si objekt të aktivitetit të tyre tregtinë me pakicë të karburanteve, gazit natyror, lëndëve djegëse për popullatën, për të cilat Bashkia Rrogozhinë nuk ka informacion. Gjithashtu, nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet. Konkretisht, në VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në Nr. 970, datë 2.12.2015, parashikohet se: “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 500,000 (pesëqind mijë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 100,000 (njëqind mijë) lekë për bashkitë e tjera.*”. Sipas bazës ligjore të mësipërme, të gjitha subjekteve që ju ka mbaruar afati 5 vjeçar i autorizimit pas datës të hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 970, datë 2.12.2015, për rinovimin e licencës duhet të paguajnë si më sipër.

Në **Tabelën B4-11** është paraqitur e përmbledhur gjendja e pagesave të kryera për detyrimet e pikave të tregtimit me pakicë të karburanteve dhe njërive të shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit për taksat dhe tarifat vendore vendore, përfshirë taksën e autorizimit për tregtim.

Nga sa është paraqitur në **Tabelën B4-11**, rezulton se detyrimet për pajisjen me licencë tregtimi nuk janë paguar në përputhje me bazën ligjore të sipërpërmendur. Nga subjekti i audituar, argumentohet se për shkak të pamundësisë të shlyerjes së këtij detyrimi nga ana e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure, është aplikuar ndarja në këste vjetore, jo pagesa e njëhershme me afat 5 vjeçar. Kjo mënyrë e aplikimit të detyrimit bie në kundërshtim me pikën 9 të VKM-së nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 970, datë 2.12.2015.

Subjektet që ushtrojnë tregtinë e karburanteve dhe lëndëve djegëse për popullatën, për të cilat nuk ka informacion Bashkia Rrogozhinë dhe janë nxjerrë nga faqja e internetit e QKB-së, janë paraqitur në **Tabelën B4-12**.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Detyrimet e pikave të tregtimit të karburanteve dhe lëndëve djegëse për popullatën, për të gjitha subjektet që kanë zhvilluar këtë aktivitet në periudhën e audituar, janë paraqitur në **Tabelën B4-13**. Për subjektet që nuk ka informacion në Bashkinë Rrogozhinë, për efekt llogaritje supozohet se nuk kanë paguar për autorizimin e tregtimit. Subjektet të cilat figurojnë me afate të përfunduara ose që nuk kanë bërë pagesat, duhet të shlyejnë menjëherë detyrimet dhe të pajisen me autorizimet përkatëse, në të kundërt të bëhet menjëherë bllokimi nga administrata tatimore e Bashkisë Rrogozhinë. Për subjekte që kanë paguar vlerën e një viti, të bëhen veprimet për të paguar diferencën 5 vjeçare sipas tabelës së mëposhtme. Subjekti S. P. A. aktualisht është me statusin “Shoqëri në likuidim e sipër”, por ka qenë aktiv gjatë vitit 2018.

Subjekti K. G. dhe K. O., të cilët janë të mbuluar rregullisht me autorizim/liçencë për tregtimin e hidrokarbureve, duhet të bëjnë pagesat në datat e përfundimit të këtyre autorizimeve, sipas tabelës. Për subjektet që nuk ka informacion në Bashkinë Rrogozhinë, duhet të bëhen verifikimet në vend nga administrata tatimore e Bashkisë Rrogozhinë.

Nga sa më sipër, vlera prej **16,900,000 lekë**, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Me shkresën nr. 1584, datë 07.05.2019, drejtuar Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, nga Bashkia Rrogozhinë përveç të tjerave, citohet se vetëm në Spille ka një kapacitet prej rreth 1,500 shtretërish, ndërkohë që po nga ana e kësaj bashkie, vilen të ardhura vetëm për 581 dhoma/shtretër, ku është shumë interesant fakti që të gjithë hotelet, kanë pasur një numër fiks prej 240 ditësh në vit me klientë. Kjo gjë tregon për një vlerësim dhe paraqitje fiktive të kësaj takse nga personeli tatimor i Bashkisë Rrogozhinë.

Në **Tabelën B4-14**, janë paraqitur të ardhurat nga taksa e fjetjes në hotel.

Në **Tabelën B4-15**, janë paraqitur të ardhurat nga Terrenet shtetërore të dhëna me qera (plazhe, troje, lulishte, trotuare, etj).

Bashkia Rrogozhinë, gjatë viteve objekt auditimi ka pasur objekte të legalizuara. Nga ana e bashkisë Rrogozhinë janë mbajtur të dhëna vetëm për pagesat e kryera, por nuk ka asnjë informacion për numrin real të objekteve të legalizuara, sipërfaqet dhe personat përkatës. Në **Tabelën B4-16** janë paraqitur pagesat e kryera për këtë taksë që nga viti 2016, por vlerat debitorë nuk disponohen dhe do t'i lihen detyrë subjektit për t'i evidentuar, kontabilizuar dhe mbledhur në të ardhmen.

Pavarësisht nga reforma territoriale në vitin 2015, nga Bashkia Rrogozhinë nuk është marrë asnjë masë për dorëzimin e dosjeve dhe regjistrin për subjektet që ushtrojnë aktivitet në njësitë administrative, nuk është kryer inventari fizik në terren, si dhe inventari i gjendjes së dosjeve për subjektet. Gjithashtu, nuk janë dorëzuar plotësisht listat e të gjithë debitorëve për taksa dhe tarifata vendore të njësive administrative dhe Njësitë Administrative vazhdojnë të funksionojnë njësoj si ish-Komunat. Dokumentacioni për subjektet që ushtrojnë aktivitet privat në territorin e Bashkisë Rrogozhinë, ndodhet në Sektorin e të Ardhurave Vendore vetëm për qytetin e Rrogozhinës dhe në Njësitë Administrative për ish-Komunat. Nga ish-komunat Kryevindh, Lekaj, Gosë, Sineballaj nuk është bërë kalimi i dosjeve të subjekteve apo debitorëve në Bashkinë Rrogozhinë.

Spektori i të Ardhurave Vendore në Bashkinë Rrogozhinë, brenda datës 25 mars ka dërguar njoftim detyrimin tatimor për të gjithë subjektet që ushtrojnë aktivitet dhe për familjet që jetojnë brenda territorit administrativ të Bashkisë Rrogozhinë, për vitet 2018 dhe 2019.

Këshilli Bashkiak Rrogozhinë, ka vendosur me VKB-në “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Rrogozhinë dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative” afatin e fundit të pagesës së detyrimit datën 20 prill të çdo viti.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Në zbatim të ligjit Nr. 9920 datë 19.05. i ndryshuar kreu IX pagesa dhe rimbursimi i tatimit, Neni 74 “*Afatet dhe mënyrat e pagesës së detyrimit tatimor*” 1. *Tatimpaguesi shlyen detyrimet tatimore brenda afateve të parashikuara në ligjin tatimor përkatës.* 2. *Kur administrata tatimore nxjerr vlerësimin e një detyrimi tatimor, në përputhje me kreun VIII të këtij ligji, detyrimi tatimor i vlerësuar paguhet brenda 30 ditëve kalendarike, nga data në të cilën tatimpaguesi ka marrë ose vlerësohet të ketë marrë njoftimin e vlerësimit dhe kërkesën për pagesë.* Në rastet kur një person i tatueshëm nuk e paguan shumën e plotë të detyrimit tatimor brenda afateve të përcaktuara në ligjet e veçanta tatimore, ai detyrohet të paguajë kamatëvonesa 0,06% mbi shumën e detyrimit tatimor të papaguar duke filluar nga data në të cilën pagesa ka qenë e detyrueshme për tu paguar, deri në datën në të cilën pagesa kryhet.

Bashkia Rrogozhinë, për periudhën 01.01.2011-30.06.2019, ka të evidentuar gjendjen e detyrimeve debitore me vlerë **26,630,638 lekë** për **222 subjekte**, nga të cilat:

- Biznesi i madh në vlerën detyrime në vlerën 8,547,393 lekë, gjoba/kamatëvonesa në vlerën 595,734 lekë, në totale **9,143,127 lekë** për 34 subjekte.
- Biznesi i Vogël në vlerën 16,611,606 lekë, gjoba/kamatëvonesa në vlerën 875,905 lekë, në total **17,487,511 lekë** për 188 subjekte nga të cilat:
  - Qytet 9,809,480 lekë për 99 subjekte
  - Njësi Administrative 7,678,031 lekë për 89 subjekte.

Këto detyrime kanë ardhur si rezultat i mos arkëtimit të detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore. Gjithashtu në këto subjekte debitore, bëjnë pjesë dhe subjekte të mbyllura ose me status pasiv në DPT, të cilët nuk kanë bërë likuidimin e detyrimeve.

Në Bashkinë Rrogozhinë dhe ish Komunat (Njësitë Administrative) para reformës territoriale konstatohen detyrime debitore nga mos mbledhja e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për për 314 subjekte që kanë ushtruar aktivitet në periudhën 2011-2016 në vlerën **23,891,038 lekë**, situatë që ka ndikuar negativisht në buxhetin e Bashkisë.

Nga Sektori i të ardhurave vendore në Bashkinë Rrogozhinë, nuk janë njoftuar familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën/tarifën vendore (taksen e ndërtesës, truallit, taksën e tokës Bujqësore), në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar.

Gjithashtu theksojmë se nuk janë marrë masa të mjaftueshme për arkëtimin e detyrimeve debitorë, duke ribërë njoftim vlerësimit tatimore vendore për të gjithë subjektet debitorë. Bazuar në nenin 70 pika 3, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për Procedurat tatimore*”, i ndryshuar.

#### **Kontratat e plazheve**

Nga shqyrtimi i dokumentacionit për kontratat e plazheve, u konstatua se, në Bashkinë e Rrogozhinës, të ardhurat nga plazhet kanë qenë një e ardhur e konsiderueshme për buxhetin e saj. Pavarësisht pasaktësisë dhe paplotësisë së informacionit të mbajtur nga zyra e taksave dhe nga Drejtoria e politikave urbane në Bashkinë Rrogozhinë, u konstatua se nga pushteti vendor janë administruar rreth 150,000 m<sup>2</sup> plazhe, të cilat janë dhënë në përdorim të subjekteve të ndryshëm, persona fizikë dhe juridikë.

Nga auditimi i veprimtarisë së Bashkisë me burimet turistike, u konstatua se nuk janë zbatuar kriteret e Ligjit nr. 93/2015 “*Për Turizmin*”, konkretisht, nuk është krijuar inventari i burimeve kryesore turistike të njësisë së qeverisjes vendore dhe inventari i sipërmarrjeve turistike në nivel vendor (Neni 19, pika a), b), etj); nuk janë zbatuar kriteret e ndërtimit të strukturave akomoduese dhe rregullorja e miratuar me VKM (nenet 44 dhe 64)); si dhe neni 71, “*Rastet e kundërvajtjeve administrative*”, pika g): “*ushtrimi i veprimtarisë pa kontratën përkatëse, sipas pikës 1, të nenit 64, dënohet me gjobë 200 000 lekë;*”, nuk janë zbatuar kriteret e VKM-së nr. 321, datë 28.5.2014 “*Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

*brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”, pika 2 dhe 9 të kreut II dhe pika 1 e kreut IV, si dhe kriteret e Shtojcës B-3 të kësaj VKM-je; të ndryshuara me VKM-në nr. 436, datë 20.5.2015, pika 2 dhe VKM-ja nr. 369, datë 18.5.2016, “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”” neni 4 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”, pikat 4, 5, 7, 8, 9 dhe 10; neni 7 “Kritere të përgjithshme për strukturat në stacionet e plazhit”, pikat 1, 2 dhe 4; neni 8 “Rinovimi i kontratës”, pikat 2, 3 dhe 5; Shtojca 2 e kësaj VKM-je “Kontrata model për përdorimin e hapësirës së plazhit”, VKM-ja nr. 171, datë 27.3.2019 “Për miratimin e rregullores “për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit””, neni 4 “Harta e përgjithshme për plazhet e lejuara”, pika 1, 2, 3 dhe 4; neni 5 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”; neni 9 “Kritere të përgjithshme për strukturat në stacionet e plazhit”, pikat 1, 2 dhe 4, si dhe Shtojca 2 e kësaj VKM-je “Kontrata model për përdorimin e hapësirës së plazhit kontratë qiraje”. Gjithashtu, nga Këshilli Bashkiak është vendosur në mënyrë të gabuar mënyra e tarifimit “sezonal” për hapësirën e plazhit, pasi në bazë të akteve nënligjore të përmendura më sipër tarifimi duhet të bëhet në bazë mujore.*

Përgjithësisht, bashkëlidhur planbizneseve, gjenden preventivat e punimeve, të cilat që në fillim parashikojnë punime betonimesh, shtrime me pllaka, ndërtime me konstruksione metalike dhe të tjera të cilat nuk mund të lëvizin në përfundim të sezonit veror, sipas kriterëve ligjore e nënligjore. Këto preventiva kanë një vlerë mesatarisht 1,500,000 deri 2,000,000 lekë dhe në asnjë rast nuk justifikohet vlera prej mbi 2,000,000 euro e përmendur në shkresën nr. 1584, datë 07.05.2019, drejtuar Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit.

Kontratat e plazheve për vitet 2018 dhe 2019 janë paraqitur në **Tabelën B4-17**.

Në **Tabelën B4-17**, vihet re se kontratat me subjektin A. S., Ç. ShPK dhe S. B. janë lidhur jashtë afateve ligjore, ndërsa nga dokumentacioni tjetër i shqyrtuar konstatohet se në shkresën me nr 1227/1, datë 22.05.2019 dërguar Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit nuk janë përfshirë subjektet A. S., S. B. (të cilët kanë lidhur kontratat jashtë afatit) dhe L. Ç., ndërsa në shkresën nr. 2199 prot., datë 26.06.2019, dërguar Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, subjekti L. Ç. është ndëruar me subjektin Ç. ShPK. Gjithashtu, në këto dy shkresa, konstatohet edhe ndryshim i sipërfaqeve të kontraktuara, konkretisht: për subjektin E. M. ShPK, raportohet në ministri që ka 1,282 m<sup>2</sup> të kontraktuara, ndërkohë që në në kontratën e qerasë ka 2,500 m<sup>2</sup>; për subjektin R. R., raportohet në ministri që ka 1,225 m<sup>2</sup> të kontraktuara, ndërkohë që në në kontratën e qerasë ka 1,024 m<sup>2</sup> dhe për subjektin R. M. raportohet në ministri që ka 2,100 m<sup>2</sup> të kontraktuara, ndërkohë që në në kontratën e qerasë ka 2,500 m<sup>2</sup>.

Gjithashtu, nga auditimi u konstatua që krahas kontratave jashtë afatit, janë kontraktuar edhe plazhe jashtë koordinatave gjeografike kufizuese, konkretisht në Vilë-Boshtove. Këto plazhe, sipas VKM-ve duhet të ishin lënë në përdorim të publikut.

Përveç sa më sipër, nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në zyrën e protokollit, u konstatuan disa kontrata, për të cilat nuk ka të dhëna nëse janë paguar detyrimet apo jo, në vlerën **620,000 lekë**, e cila është detyrim i paarkëtuar dhe përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë. (Subjekti H. K. në vitin 2018 për sipërfaqen 600 m<sup>2</sup>, me vlerën **120,000 lekë** dhe R. T. në vitin 2019 për sipërfaqen 200 m<sup>2</sup>, me vlerën **40,000 lekë** dhe subjekti S. B. në vitin 2019 për sipërfaqen 2,300 m<sup>2</sup>, me vlerën **460,000 lekë**.)

Për subjektet të cilët kanë operuar si stacione plazhi, duke përdorur sipërfaqet sipas tabelës, pavarësisht se kanë paguar detyrimet sikur të ishin kontraktuar, duhej t'u ishin vendosur penaltitetet në formë gjobe, në vlerën 200,000 lek secilit, në përputhje me nenin 71 pika g, të ligjit nr. 93/2015 “Për Turizmin”, sipas **Tabelës B4-18**, ku vlera prej **1,800,000 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Nga shqyrtimi i planimetrive, planvendosjeve dhe hartave të disponueshme, u konstatua se në të gjitha rastet, distanca nga deti është lënë 20-25 m, ndërkohë që duhej lënë 7 m dhe në asnjë rast nuk është përcaktuar pjesa e plazhit për përdorim nga publiku, e cila duhet të jetë perpendikular me vijën e ujit. Të ardhurat që duhet të merreshin nga sipërfaqja prej 13 metrash gjerësi, e shumëzuar me gjatësinë e plazhit të dhënë në përdorim, e cila nuk është llogaritur në detyrimin e subjekteve, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë. Kështu, nqs llogaritim një vijë bregdetare me gjatësi 3,000 m ( $150,000 \text{ m}^2/50\text{m}$ ), të shumëzuar me 13 m gjerësi e cila duhet të ishte llogaritur në kontratat e qerave (megjithëse në disa raste është 18 m ose më shumë), rezulton një sipërfaqe totale prej  $39,000 \text{ m}^2$ , e cila ka shkaktuar një mungesë tjetër të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë në vlerën totale **7,800,000 lekë**, e cila duhet të llogaritet nga personeli i Bashkisë Rrogozhinë dhe t'u njoftohet subjekteve që e kanë pasur në përdorim. Kjo vlerë, përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Gjobat për subjektet të cilat kanë ushtruar pa kontratë veprimtarinë e stacionit të plazhit janë paraqitur në **Tabelën B4-18**.

Sipërfaqet e plazheve të kontraktuara për vitet 2018 dhe 2019 dhe personat që i kanë pasur në përdorim janë paraqitur në **Tabelën B4-19**.

Për subjektet për të cilët nuk disponoheshin të dhëna në Bashkinë Rrogozhinë, është konsideruar sikur sipërfaqja e dhënë me qera është llogaritur në përputhje me kërkesat ligjore (numrat 1, 6, 11, 34, 39, 40, 41, 43, 44 dhe 47 të tabelës).

Për pothuajse të gjitha kontratat e lidhura, në projektet e ndërtimit dhe në planimetritë bashkëlidhur paraqiten struktura ndërtimesh të mirëfillta, me plinta, kollona betoni apo hekuri, të cilat normalisht duhet të ishin subjekt i tatimeve përkatëse për këto lloj ndërtimesh, si dhe duhet të kishin bërë pagesat përkatëse të detyrimeve që rrjedhin nga pagesa për pajisjen me leje ndërtimi, leje shfrytëzimi etj. Pa marrë parasysh klauzolat përkatëse për ndërtimet pa leje apo për ndërtimet në zona të mbrojtura (siç janë zonat bregdetare), mospagimi i këtyre tarifave për ndërtimet e bëra përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Për sipërfaqet e ndërtimit që nuk ka informacion, janë llogaritur sikur nuk ekzistojnë dhe do të lihen detyrë për administratën e Bashkisë Rrogozhinë që të bëjnë llogaritjen e detyrimeve dhe të nxjerrin vlerësimin tatimor për çdo subjekt (numrat 11, 12, 39, 40, 41, 43, 44 dhe 47 të tabelës).

Pavarësisht se nuk lejohet ndërtimi në këto zona me rëndësi kombëtare, në kushte ideale, nqs këto ndërtime do të ishin zhvilluar rregullisht dhe në përputhje me legjislacionin për ndërtimin, Bashkia Rrogozhinë do të kishte përfituar minimalisht **10,889,475 lekë**, si të ardhura nga ndërtimet, shumë e cila përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Vlerat e detyrimeve për ndërtin janë marrë nga VKM-ja nr. 408, datë 13.05.2015, neni 27/1 për Mbikëqyrjen e Punimeve të Ndërtimit.

Gjithashtu, krahas detyrimeve që rrjedhin nga llogaritjet e gabuara të detyrimeve që rrjedhin, duke qenë se asnjë nga ndërtimet e bëra në bregdet dhe në plazhe nuk është hequr në zbatim të kriterëve ligjore përkatëse, këto sipërfaqe duhet të trajtohen si troje dhe të tarifohen si të tilla nga Bashkia Rrogozhinë, me vlerën 60 lekë në muaj për  $\text{m}^2$ . Për periudhën 2 vjeçare të auditimit, kjo vlerë përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë, në vlerën **5,137,200 lekë**.

Përfundimisht, nga kontratat e plazheve dhe ndërtimet e bëra në bregdet, për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë rezulton një e ardhur e munguar në vlerën **33,592,675 lekë**.

Detyrim i paarkëtuar

**620,000 lekë**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

|                                                                          |                        |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Gjopa për veprimtari pa kontratë                                         | <b>1,800,000 lekë</b>  |
| Moslënia e distancës 7 m nga vija e ujit                                 | <b>7,800,000 lekë</b>  |
| Llogaritja e gabuar e 20% të sipërfaqes që lihet në përdorim të publikut | <b>12,649,200 lekë</b> |
| Qeraja e truallit                                                        | <b>5,137,200 lekë</b>  |
| <u>Tarifat, taksat dhe detyrimet që rrjedhin nga ndërtimit</u>           | <b>10,889,475 lekë</b> |
| <b>Totali:</b>                                                           | <b>38,895,875 lekë</b> |

Sipërfaqet e trojeve të ndërtesave në plazhe për vitet 2018 dhe 2019 dhe personat që i kanë pasur në përdorim janë paraqitur në **Tabelën B4-20**.

#### **Përmbledhje:**

1. Vlera totale e debisë për bizneset (detyrim+kamatë) është **26,630,638 lekë**, nga e cila nuk është kontabilizuar detyrimi për vitin 2019.
2. Vlera totale e debisë për 314 subjekte që kanë ushtruar aktivitet në periudhën 2011-2016 është **23,891,038 lekë**, e pakontabilizuar.
3. Vlera totale e debisë për taksën e tokës është **99,599,062 lekë**, e pakontabilizuar.
4. Vlera totale e debisë për taksat e tarifat të familjarëve është **38,929,763 lekë**, e pakontabilizuar.
5. Vlera totale e debisë (detyrim +kamatë) për kontratat e qirave është **970,963 lekë** e pakontabilizuar.
6. Vlera totale e debisë prej **16,900,000 lekë**, e krijuar nga mospagimi i licencës/autorizimit të tregtimit për karburantet, përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.
7. Vlera **38,895,875 lekë** nga të ardhurat e munguara nga kontratat e plazheve dhe ndërtimet e bëra në bregdet, përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Detyrimi Total prej **245,817,339 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

5. ***Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të të ardhurave; (Faturat e palikujduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF)***

Në lidhje me detyrimet e prapambetura: për vitin 2018 nga 110,850,220 lekë të planifikuara janë shpenzuar 95,065,100 lekë dhe për vitin 2019 nga 130,125,778 lekë të planifikuara janë shpenzuar 117,310,847 lekë.

Shpenzimet operative (602+603+604+606): për vitin 2018 nga 158,509,654 lekë të planifikuara janë shpenzuar 119,522,787 lekë dhe për vitin 2019 nga 154,187,074 lekë të planifikuara janë shpenzuar 104,995,641 lekë.

Faturat e palikuiduara për investime dhe shpenzime të ndryshme, në datën 31.10.2019 paraqiten në vlerën 87,790,754 lekë, krahasuar me gjendjen më 31.12.2018 janë rritur në vlerën 39,656,509 lekë ose krahasuar me gjendjen më 31.12.2017 janë rritur në vlerën 55,403,577 lekë. Në mënyrë analitike gjendja e detyrimeve të Bashkisë Rrogozhinë (fatura të papaguara dhe shpenzime gjyqësore) deri në datën 31.10.2019, është paraqitur në Tabelat B4-1 dhe B4-2, respektivisht.

Faturat e palikujduara, në masën 95% të tyre janë pas vitit 2015, sipas zërave të përshkruar në **Tabelën B4-1**.



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Nga viti i kaluar, ka disa fatura të OSHEE-së, të cilat nga institucioni janë konsideruar me probleme dhe nuk janë planifikuar për t'u likuiduar këtë vit.

Në thesar, stoku i detyrimeve të prapambetura është raportuar përkatësisht në klasën e shpenzimeve për shpenzimet dhe në klasën e investimeve për investimet.

Në faturat e palikuiduara dhe në detyrimin e mbetur, ka një mospërputhje me raportimin në MOE, në vlerën 4,000,000 lekë, e cila ka të bëjë me rishikimin e faturave të kontestuara nga uji dhe energjia, për periudhën para konsolidimit territorial.

Shpenzimet gjyqësore të palikuiduara, nuk ka. Për vitet 2018 dhe 2019, është likuiduar 1 vendim gjyqësor në vlerën 266,400 lekë, i përshkruar në **Tabelën B5-2**.

Në **Tabelat B5-3** dhe **B5-4**, janë paraqitur detyrimet e prapambetura të raportuara në Ministrinë e Financave, sipas modelit të Ministrisë së Financave, respektivisht për secilin nga vitet e audituara

### 6. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre;

Nga Fondi i zhvillimit të Rajoneve, për Bashkinë Rrogozhinë janë çelur investimet e paraqitura në **Tabelën B6-1**.

Detyrimet e prapambetura për investimet nga Fondi i zhvillimit të Rajoneve, sipas modelit të Ministrisë së Financave për Bashkinë Rrogozhinë janë paraqitur në **Tabelën B6-2**.

Raportimet buxhetore të tyre janë bërë në përputhje me kuadin ligjor dhe nënligjor në fuqi.

## **Tabelat Aneksa B**

**Tabela B2-1 Shpenzimet nga të ardhurat**

*në lekë*

| A                   |             | 2018               |                   |             | 2019               |                   |              |
|---------------------|-------------|--------------------|-------------------|-------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Emërtimi            | Artikulli   | Plani              | Fakti             | %           | Plani              | Fakti 10/M        | %            |
| Paga                | 600         | 62,900,176         | 48,739,825        | 77.49       | 56,026,000         | 51,724,484        | 93.32        |
| Sigurime            | 601         | 8,390,868          | 4,482,868         | 53.43       | 5,497,000          | 3,400,371         | 61.85        |
| Shpz+Kujd soc+FRrez | 602+604+606 | 71,861,474         | 30,580,998        | 42.56       | 66,811,144         | 26,066,581        | 39.00        |
| Investimet          | 231         | 86,890,876         | 8,754,977         | 10.08       | 72,865,000         | 5,440,773         | 7.46         |
| <b>Totali A</b>     |             | <b>230,043,394</b> | <b>92,558,668</b> | <b>40.2</b> | <b>201,199,144</b> | <b>86,632,209</b> | <b>43.05</b> |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*

**Tabela B2-2 Shpenzimet nga transfertat e kushtëzuar dhe e pakushtëzuar**

*në lekë*

| B                      |           | 2018               |                    |              | 2019               |                    |              |
|------------------------|-----------|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Emërtimi               | Artikulli | Plani              | Fakti              | %            | Plani              | Fakti 10/M         | %            |
| Paga                   | 600       | 77,031,120         | 75,884,798         | 98.51        | 87,436,167         | 71,006,686         | 81.2         |
| Sigurime               | 601       | 17,006,829         | 16,473,987         | 96.87        | 20,357,167         | 17,440,140         | 85.7         |
| NE+PAK                 | 606       | 128,700,000        | 128,248,962        | 99.65        | 116,210,000        | 102,226,054        | 87.97        |
| Shp. li+streh+sh.tjera | 602+606   | 95,690,181         | 89,737,949         | 93.78        | 87,375,930         | 78,929,060         | 90.33        |
| Investimet             | 231       | 197,669,417        | 186,057,043        | 94.13        | 253,442,707        | 232,433,189        | 91.7         |
| <b>Totali B</b>        |           | <b>516,097,547</b> | <b>496,402,739</b> | <b>96.16</b> | <b>564,821,971</b> | <b>502,035,129</b> | <b>84.40</b> |
| <b>Totali A + B</b>    |           | <b>746,140,941</b> | <b>588,961,407</b> | <b>78.93</b> | <b>766,021,115</b> | <b>588,667,338</b> | <b>76.84</b> |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*

**Tabela B2-3 Shpenzimet operative të Bashkisë Rrogozhinë**

*në lekë*

| Nr. | Malli dhe/ose shërbimi           | 2018       |            |        | 2019       |            |      |
|-----|----------------------------------|------------|------------|--------|------------|------------|------|
|     |                                  | Plan       | Fakt       | %      | Plan       | Fakt       | %    |
| 1   | Materiale zyre e tepërgjithëshme | 8,781,350  | 4,201,886  | 87.03  | 18,377,550 | 13,146,781 | 71.5 |
| 2   | Materiale dhe shërb. speciale    | 2,718,000  | 4,078,386  | 104.90 | 3,888,000  | 1,626,200  | 41.8 |
| 4   | Shërbime nga te trete            | 95,239,324 | 88,234,053 | 90.46  | 97,537,668 | 71,439,705 | 73.2 |



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

|                                 |                                  |                    |                    |              |                    |                    |             |
|---------------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 5                               | Shpenzime transporti             | 10,130,500         | 7,492,510          | 62.92        | 11,908,500         | 4,215,081          | 35.4        |
| 6                               | Shpenzime udhetimi               | 2,966,700          | 53,790             | 5.07         | 1,060,000          | 15,646             | 15.1        |
| 7                               | Shp.per mirembajtje te zakonshme | 7,273,100          | 9,699,267          | 127.43       | 7,611,420          | 5,973,135          | 78.5        |
| 8                               | Shpenzime per qeramarrje         | 3,600,000          | 2,908,528          | 132.93       | 2,188,000          | 2,009,662          | 91.9        |
| 9                               | Shpenzime te tjera operative     | 6,572,000          | 2,269,367          | 43.98        | 5,160,000          | 1,587,100          | 30.8        |
| 10                              | Te tjera                         | 21,228,680         | 585,000            |              | 6,455,936          | 4,982,331          | 77.2        |
| <b>TOTALI (602+603+604+606)</b> |                                  | <b>158,509,654</b> | <b>119,522,787</b> | <b>75.40</b> | <b>154,187,074</b> | <b>104,995,641</b> | <b>68.1</b> |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*

**Tabela B2-4 Investimet e Planifikuara sipas llojit të buxhetimit**

*në lekë*

| Nr.           | Viti | Totali             | Nga të ardhurat    | Në %        | Nga buxheti i shtetit | Në %        |
|---------------|------|--------------------|--------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| 1             | 2018 | 284,560,293        | 86,890,876         | 30.53       | 197,669,417           | 69.47       |
| 2             | 2019 | 326,307,707        | 72,865,000         | 22.33       | 253,442,707           | 77.67       |
| <b>TOTALI</b> |      | <b>610,868,000</b> | <b>159,755,876</b> | <b>26.2</b> | <b>451,112,124</b>    | <b>73.8</b> |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”

### TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**Tabela B2-5 Struktura e Aparatit të Bashkisë Rrogozhinë, para dhe pas Reformës Teritoriale**

*në lekë*

| Nr.                             | Struktura        | Para Reformës Territoriale |            |                       |            |                   |            |                  |            |                        |           | Totali para Reformës Territoriale |            | Totali aktualisht |            | Treguesit e efektit të ndryshimit |            |
|---------------------------------|------------------|----------------------------|------------|-----------------------|------------|-------------------|------------|------------------|------------|------------------------|-----------|-----------------------------------|------------|-------------------|------------|-----------------------------------|------------|
|                                 |                  | Bashkia Rrogozhinë         |            | Ish Kom/NjA Kryevindh |            | Ish Kom/NjA Lekaj |            | Ish Kom/NjA Gosë |            | Ish Kom/NjA Sinaballaj |           |                                   |            |                   |            |                                   |            |
|                                 |                  | Pun.                       | Paga       | Pun.                  | Paga       | Pun.              | Paga       | Pun.             | Paga       | Pun.                   | Paga      | Pun.                              | Paga       | Pun.              | Paga       | Pun.                              | Paga       |
| 1                               | Aparati          | 58                         | 20,230,778 | 20                    | 16,723,424 | 27                | 18,955,201 | 28               | 11,783,346 | 7                      | 2,580,504 | 140                               | 70,273,253 | 185               | 68,205,503 | 45                                | -2,067,750 |
| 2                               | Qendra kulturore | 2                          | 909,500    |                       |            |                   |            |                  |            |                        |           | 2                                 | 909,500    | 2                 | 824,879    | 0                                 | 84,621     |
| 3                               | Sporti           | 1                          | 366,200    |                       |            |                   |            |                  |            |                        |           | 1                                 | 366,200    | 1                 | 364,770    | 0                                 | 1,430      |
| Totali                          |                  | 61                         | 21,506,478 | 20                    | 16,723,424 | 27                | 18,955,201 | 28               | 11,783,346 | 7                      | 2,580,504 | 143                               | 71,548,953 | 188               | 69,395,152 | 45                                | -1,981,699 |
| Transferta Specifike            |                  |                            |            |                       |            |                   |            |                  |            |                        |           |                                   |            | 47                | 27,448,947 | 47                                | 27,448,947 |
| Totali me transfertën specifike |                  |                            |            |                       |            |                   |            |                  |            |                        |           |                                   |            | 235               | 96,844,099 | 92                                | 25,467,248 |

Burimi: Bashkia Rrogozhinë

**Tabela B2-6 Shpenzimet e paguara me më shumë se 30 ditë vonesë nga data e faturës, për vitin 2018**

*në lekë*

| Nr. | Objekti i prokurimit                         | Data e zhvillimit | Subjekti Fitues | Vlera e kontratës | Fatura dhe datat |           | Likujdimet sipas datave |           | Diferenca |                           |
|-----|----------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------|---------------------------|
|     |                                              |                   |                 |                   |                  |           | Urdhër shpezimi         |           |           |                           |
|     |                                              |                   |                 |                   | Nr. & Data       | Vlera     | Nr. & Data              | Vlera     | Shuma     | Arsyeja e moslikujditimit |
| 1   | Studim Projektim Rruge dhe Sheshe            | 11.08.2017        | A. S.           | 33,000,000        | 06 25.10.17      | 1,999,998 | 134 13.02.18            | 1,999,998 | 1,999,998 | mung.fonde                |
| 2   | Rik.Rrjeti Brendeshem Ujesjellesit           | 18.05.2017        | H.              |                   | 39 03.07.17      | 3,602,724 | 133 13.02.18            | 3,602,724 | 3,602,724 | mung.fonde                |
| 3   | Rik.Rrjeti Brendeshem Ujesjellesit           | 16.03.2017        | H.              |                   | 10 10.04.17      | 1,100,032 | 1225 27.12.18           | 1,100,032 | 1,100,032 | rakordim                  |
| 4   |                                              |                   |                 |                   | 15 26.05.17      | 382,105   | 1226 27.12.18           | 382,105   | 382,105   | rakordim                  |
| 5   |                                              |                   |                 |                   | 35 30.08.18      | 2,751,931 | 1143 11.12.18           | 2,751,931 | 2,751,931 | rakordim                  |
| 6   | Fatura Energji Elektrike dhjetor 2017        | 31.12.2017        | Oshee           |                   | 31.12.2017       | 645,792   | 154-166 26.02           | 645,792   | 645,792   | mung.fonde                |
| 7   | Rikonstruks.Shesi Fshati Luzi i Madh         | 18.05.2017        | H.              |                   | 787 13.09.17     | 4,855,564 | 234 15.03.18            | 4,855,568 | 4,855,568 | mung.fonde                |
| 8   |                                              |                   |                 |                   | 752 17.07.17     | 225,432   | 233 15.03.18            | 225,432   | 225,432   | mung.fonde                |
| 9   |                                              |                   |                 |                   | 752 17.07.17     | 2,000,000 | 667 23.07.18            | 2,000,000 | 2,000,000 | mung.fonde                |
| 10  | Furnizim me karburant                        | 24.08.2017        | M. Sh.P.K       | 8,600,000         | 182 24.08.2017   | 1,000,000 | 347 20.04.18            | 1,000,000 | 1,000,000 | mung.fonde                |
| 11  |                                              |                   |                 |                   | 18 27.06.18      | 100,259   | 1013 17.10.18           | 100,259   | 100,259   | mung.fonde                |
| 12  |                                              |                   |                 |                   | 182 24.08.17     | 600,241   | 1008 15.10.18           | 600,241   | 600,241   | mung.fonde                |
| 13  |                                              |                   |                 |                   | 182 24.08.17     | 1,000,000 | 1011 17.10.18           | 1,000,000 | 1,000,000 | mung.fonde                |
| 14  |                                              |                   |                 |                   | 182 24.08.17     | 500,000   | 669 24.07.18            | 500,000   | 500,000   | mung.fonde                |
| 15  | Furnizim me karburant                        |                   |                 |                   | 221 19.06.18     | 800,000   | 1012 17.10.18           | 800,000   | 800,000   | mung.fonde                |
| 16  | Mb.Punime Rik.Rrjeti Brendeshem Ujesjellesit | 16.03.2017        | A. Sh.P.K       |                   | 10 26.03.2018    | 262,800   | 428 10.05.18            | 262,800   | 262,800   | mung.fonde                |
| 17  | Materiale Pastrimi Detergjente               | 13.10.2017        | E.              |                   | 24 15.10.17      | 95,000    | 442 17.05.18            | 95,000    | 95,000    | mung.fonde                |
| 18  |                                              |                   |                 |                   | 24 15.10.17      | 100,000   | 437 17.05.18            | 100,000   | 100,000   | mung.fonde                |
| 19  |                                              |                   |                 |                   | 24 15.10.17      | 600,000   | 440 17.05.18            | 600,000   | 600,000   | mung.fonde                |
| 20  |                                              |                   |                 |                   | 24 15.10.17      | 55,000    | 441 17.05.18            | 55,000    | 55,000    | mung.fonde                |



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”

### TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Nr. | Objekti i prokurimit                           | Data e zhvillimit | Subjekti Fitues    | Vlera e kontratës | Fatura dhe datat |            | Likujdimet sipas datave |            | Diferenca  |                         |
|-----|------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|------------|-------------------------|------------|------------|-------------------------|
|     |                                                |                   |                    |                   | Nr. & Data       | Vlera      | Nr. & Data              | Vlera      | Shuma      | Arsyeja e moslikujdimit |
| 21  |                                                |                   |                    |                   | 24 15.10.17      | 150,000    | 439 17.05.18            | 150,000    | 150,000    | mung.fonde              |
| 22  |                                                |                   |                    |                   | 24 15.10.17      | 164,600    | 438 17.05.18            | 164,600    | 164,600    | mung.fonde              |
| 23  | Blerje Druzjarri                               | 31.10.2017        | Gj. B.             |                   | 01 07.11.17      | 1,400,000  | 671 24.07.18            | 1,400,000  | 1,400,000  | mung.fonde              |
| 24  |                                                |                   |                    |                   | 01 07.11.17      | 402,400    | 670 24.07.18            | 402,400    | 402,400    | mung.fonde              |
| 25  | Mbikqyrje punime Rivitalizi Urban Q.Rrogozhine | 26.06.2016        | C.E.C.G.           |                   | 136 14.11.17     | 1,068,000  | 790 27.08.18            | 1,068,000  | 1,068,000  | mung.fonde              |
| 26  | Mirembajtje Rruge                              | 15.04.2018        | E.                 |                   | 449 20.04.18     | 16,100     | 863 17.09.18            | 16,100     | 16,100     | mung.fonde              |
| 27  | Sistemim i Qendres Gose                        | 12.11.2014        | Xh.                | 9,830,267         | 842 13.03.15     | 1,000,000  | 869 18.09.18            | 1,000,000  | 1,000,000  | mung.fonde              |
| 28  | Reabil. Kanaleve Sek.Peqin-Kavaje              | 04.05.2017        | M. Sh.P.K          |                   | 56 08.01.18      | 821,455    | 1010 15.10.18           | 821,455    | 821,455    | mung.fonde              |
| 29  | Ushqime te paketuara ndihma.                   | 01.04.2016        | S. T..             |                   | 28 30.06.17      | 380,160    | 1014 17.10.18           | 380,160    | 380,160    | mung.fonde              |
| 30  | Nd.Rruge Te Brend.Faza II dhe III B.Rrog.      | 18.05.2017        | I.T.S Sh.P.K       |                   | 9801 31.05.18    | 30,430,218 | 1072 06.11.18           | 30,430,218 | 30,430,218 | alokim.fonde.           |
| 31  |                                                |                   | I.T.S Sh.P.K       |                   | 9801 31.05.18    | 9,078,680  | 1141 11.12.18           | 9,078,680  | 9,078,680  | alokim.fonde.           |
| 32  |                                                |                   | H.                 |                   | 29 30.06.18      | 13,713,394 | 1142 11.12.18           | 13,713,394 | 13,713,394 | alokim.fonde.           |
| 33  | Mbjellje peme dhe Shkurre B.Rrogozhine         | 07.12.2017        | A.                 |                   | 140 18.01.18     | 2,000,000  | 1084 08.11.18           | 2,000,000  | 2,000,000  | mung.fonde              |
| 34  | Rivitalizimi Urban Q.Rrogozhine                | 26.09.2016        | C. R. 2008         |                   | 790 02.10.17     | 971,659    | 1143 11.12.18           | 971,659    | 971,659    | rakordim                |
| 35  | Riparim pompe uji                              | 04.10.2017        | A. Gj.             |                   | 198 06.11.17     | 58,800     | 327 10.04.18            | 58,800     | 58,800     | mung.fonde              |
| 36  | Akomodim fjetje ndeshjeme Korabin              | 10.11.2017        | R. N.              |                   | 55 18.11.17      | 39,000     | 349 26.04.18            | 39,000     | 39,000     | mung.fonde              |
| 37  | Blerje Artikuj Sportive                        | 10.01.2018        | K. P.              |                   | 03 12.01.18      | 79,800     | 348 26.04.18            | 79,800     | 79,800     | mung.fonde              |
| 38  | Trajtim Ushq. Futbollisteve                    | 16.04.2018        | 4.S Sh.P.K         |                   | 408 30.05.18     | 378,000    | 592 03.07.18            | 378,000    | 378,000    | mung.fonde              |
| 40  | Trasport Futbolliste                           | 10.09.2018        | 4.S Sh.P.K         |                   | 445 15.10.18     | 180,000    | 1193 26.12.18           | 180,000    | 180,000    | mung.fonde              |
| 41  | Maratona e Kenges                              | 27.07.2017        | Q.ZH.K P.A.        |                   | 56 08.09.17      | 500,000    | 40 17.01.18             | 500,000    | 500,000    | mung.fonde              |
| 42  | Mirembajtje paisje ngrohese                    | 10.11.2017        | B. B.              |                   | 11 30.11.17      | 118,080    | 60 22.01.18             | 118,080    | 118,080    | mung.fonde              |
| 43  | Mirembajtje faqe Interneti                     | 24.11.2017        | T. M.              |                   | 57 12.07.17      | 130,000    | 93 05.02.18             | 130,000    | 130,000    | mung.fonde              |
| 44  | Mirembajtje Rrjeti Elektrik                    | 25.10.2017        | A.                 |                   | 101 30.11.17     | 333,120    | 224 08.03.18            | 333,120    | 333,120    | mung.fonde              |
| 45  | Blerje Kancelari                               | 20.09.2018        | M. M.              |                   | 15 25.09.18      | 99,200     | 1194 26.12.18           | 99,200     | 99,200     | mung.fonde              |
| 46  | Blerje Dokumentacioni                          | 16.05.2018        | Sht.Letra Me Vlere |                   | 240 04.06.18     | 42,900     | 861 17.09.18            | 42,900     | 42,900     | mung.fonde              |
| 47  | Pastrim Gjelberimi                             | 10.08.2016        | V. G. Sh.P.K       | 89,674,445        | 80 30.06.18      | 177,272    | 853 11.09.18            | 177,272    | 177,272    | mung.fonde              |
| 48  |                                                |                   | V. G. Sh.P.K       |                   | 85 31.07.18      | 3,012,580  | 855 11.09.18            | 3,012,580  | 3,012,580  | mung.fonde              |
| 49  |                                                |                   | V. G. Sh.P.K       |                   | 44 30.11.17      | 2,327,279  | 46 18.01.18             | 2,327,279  | 2,327,279  | mung.fonde              |
| 50  |                                                |                   | V. G. Sh.P.K       |                   | 49 31.12.17      | 440,277    | 61 22.01.18             | 440,277    | 440,277    | mung.fonde              |
| 51  |                                                |                   | V. G. Sh.P.K       |                   | 49 31.12.17      | 1,964,577  | 131 13.02.18            | 1,964,577  | 1,964,577  | mung.fonde              |
| 52  |                                                |                   | V. G. Sh.P.K       |                   | 54 31.01.18      | 2,404,855  | 223 08.03.18            | 2,404,855  | 2,404,855  | mung.fonde              |
| 53  |                                                |                   | V. G. Sh.P.K       |                   | 60 28.02.18      | 2,172,127  | 319 10.04.18            | 2,172,127  | 2,172,127  | mung.fonde              |
| 54  |                                                |                   | V. G. Sh.P.K       |                   | 65 31.03.18      | 2,757,727  | 424 10.05.18            | 2,757,727  | 2,757,727  | mung.fonde              |
| 55  |                                                |                   | V. G. Sh.P.K       |                   | 70 30.04.18      | 2,052,612  | 531 12.06.18            | 2,052,612  | 2,052,612  | mung.fonde              |
| 56  |                                                |                   | V. G. Sh.P.K       |                   | 70 30.04.18      | 647,143    | 639 16.07.18            | 647,143    | 647,143    | mung.fonde              |



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Nr.          | Objekti i prokurimit              | Data e zhvillimit | Subjekti Fitues | Vlerat kontratës | Fatura dhe datat |           | Likujdimet sipas datave |           | Diferenca          |                         |
|--------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------|-------------------------|-----------|--------------------|-------------------------|
|              |                                   |                   |                 |                  |                  |           | Urdhër shpezimi         |           | Shuma              | Arsyeja e moslikujdimet |
|              |                                   |                   |                 |                  | Nr. & Data       | Vlera     | Nr. & Data              | Vlera     |                    |                         |
| 57           |                                   |                   | V. G. Sh.P.K    |                  | 73 31.05.18      | 3,012,580 | 640 16.07.18            | 3,012,580 | 3,012,580          | mung.fonde              |
| 58           |                                   |                   | V. G. Sh.P.K    |                  | 80 30.06.18      | 2,738,128 | 852 11.09.18            | 2,738,128 | 2,738,128          | mung.fonde              |
| 59           |                                   |                   | V. G. Sh.P.K    |                  | 90 10.08.18      | 874,620   | 1046 22.10.18           | 874,620   | 874,620            | mung.fonde              |
| 60           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 343 31.07.17     | 860,498   | 45 18.01.18             | 860,498   | 860,498            | mung.fonde              |
| 61           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 347 31.08.17     | 1,163,884 | 132 13.02.18            | 1,163,884 | 1,163,884          | mung.fonde              |
| 62           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 255 30.09.17     | 1,216,616 | 320 10.04.18            | 1,216,616 | 1,216,616          | mung.fonde              |
| 63           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 260 31.10.17     | 1,014,478 | 425 10.05.18            | 1,014,478 | 1,014,478          | mung.fonde              |
| 64           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 271 30.11.17     | 353,270   | 426 10.05.18            | 353,270   | 353,270            | mung.fonde              |
| 65           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 271 30.11.17     | 500,000   | 427 10.05.18            | 500,000   | 500,000            | mung.fonde              |
| 66           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 279 31.12.17     | 800,000   | 641 17.07.18            | 800,000   | 800,000            | mung.fonde              |
| 67           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 279 31.12.17     | 74,149    | 642 16.07.18            | 74,149    | 74,149             | mung.fonde              |
| 68           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 294 28.02.18     | 689,198   | 1044 22.10.18           | 689,198   | 689,198            | mung.fonde              |
| 69           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 304 31.03.18     | 1,122,605 | 1045 22.10.18           | 1,122,605 | 1,122,605          | mung.fonde              |
| 70           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 324 31.05.18     | 1,217,191 | 1227 28.12.18           | 1,217,191 | 1,217,191          | mung.fonde              |
| 71           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 318 30.04.18     | 1,055,867 | 1238 31.12.18           | 1,055,867 | 1,055,867          | mung.fonde              |
| 72           |                                   |                   | B. Sh.P.K       |                  | 324 31.05.18     | 43,083    | 1237 31.12.18           | 43,083    | 43,083             | mung.fonde              |
| 73           | Pastrim Gjellberimi               | 02.10.2018        | B. + V. G.      | 215,448,000      | 99 31.10.18      | 3,390,379 | 1238 31.12.18           | 3,390,379 | 3,390,379          | mung.fonde              |
| 74           | Studim Projektim Rruge dhe Sheshe | 11.08.2017        | A. S.           | 33,000,000       | 06 25.10.17      | 1,999,998 | 134 13.02.18            | 1,999,998 | 1,999,998          | mung.fonde              |
| <b>SHUMA</b> |                                   |                   |                 |                  |                  |           |                         |           | <b>252,630,882</b> |                         |

Burimi: Bashkia Rrogozhinë

**Tabela B2-7 Shpenzimet e paguara me më shumë se 30 ditë vonesë nga data e faturës, për vitin 2019**

*në lekë*

| Nr. | Objekti i prokurimit              | Data e zhvillimit | Subjekti Fitues | Vlerat kontratës | Fatura dhe datat |           | Likujdimet sipas datave |           | Diferenca |                         |
|-----|-----------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------|-------------------------|
|     |                                   |                   |                 |                  |                  |           | Urdhër shpezimi         |           | Shuma     | Arsyeja e moslikujdimet |
|     |                                   |                   |                 |                  | Nr. & Data       | Vlera     | Nr. & Data              | Vlera     |           |                         |
| 1   | Studim Projektim Rruge dhe Sheshe | 11.08.2017        | A. S.           | 33,000,000       | 25 06.09.18      | 1,050,000 | 219 18.03.19            | 1,050,000 | 1,050,000 | mung.fonde              |
| 32  |                                   |                   |                 |                  | 25 06.09.18      | 2,000,000 | 465 22.05.19            | 2,000,000 | 2,000,000 |                         |
| 43  | Studim Projektim Rrjeti Br.Ujesj. | 03.08.2016        | I.              |                  | 81 04.03.19      | 1,000,000 | 464 22.05.19            | 1,000,000 | 1,000,000 |                         |
| 4   |                                   |                   |                 |                  | 81 04.03.19      | 1,200,000 | 655 16.07.19            | 1,200,000 | 1,200,000 |                         |
| 5   | Soba Zjarri Per Shkollat          | 25.10.2016        | S. T..          |                  | 395 28.10.16     | 1,000,000 | 58 28.01.19             | 1,000,000 | 1,000,000 |                         |
| 6   | Pritje per Ekipin Egnatia         | 20.09.2018        | A. & A.         |                  | 07 18.10.18      | 111,360   | 211 13.03.19            | 111,360   | 111,360   |                         |
| 7   | Blerje Kancelari                  | 15.10.2018        | 4 S Sh.P.K      |                  | 446 27.10.18     | 117,912   | 59 28.01.19             | 117,912   | 117,912   |                         |
| 8   | Mirembajtje Rrjeti Elektrik       | 24.01.2019        | A. Gj.          |                  | 286 24.01.19     | 102,000   | 173 04.03.19            | 102,000   | 102,000   |                         |
| 9   | Mirembajtje Ndertesa Shkollore    | 25.06.2019        | D. G            |                  | 42 06.08.19      | 400,000   | 818 17.09.19            | 400,000   | 400,000   |                         |
| 10  |                                   |                   |                 |                  | 42 06.08.19      | 512,534   | 878 02.10.19            | 512,534   | 512,534   |                         |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”

### TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Nr. | Objekti i prokurimit                        | Data e zhvillimit | Subjekti Fitues | Vlera e kontrates | Fatura dhe datat |            | Liku jdimet sipas datave |            | Diferenca  |                         |
|-----|---------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------|--------------------------|------------|------------|-------------------------|
|     |                                             |                   |                 |                   |                  |            | Urdhër shpezimi          |            | Shuma      | Arsyeja e moslikujdimit |
|     |                                             |                   |                 |                   | Nr. & Data       | Vlera      | Nr. & Data               | Vlera      |            |                         |
| 11  |                                             |                   |                 |                   | 42 06.08.19      | 100,000    | 820 17.09.19             | 100,000    | 100,000    |                         |
| 12  |                                             |                   |                 |                   | 42 06.08.19      | 200,000    | 819 17.09.19             | 200,000    | 200,000    |                         |
| 13  | Sistemi i Qendres Lekaj + Rruga e Varrezave | 03.10.2018        | E.              |                   | 697 21.11.2018   | 4,681,000  | 153 19.02.19             | 4,681,000  | 4,681,000  |                         |
| 14  |                                             |                   |                 |                   | 697 21.11.2018   | 3,375,000  | 506 10.06.19             | 3,375,000  | 3,375,000  |                         |
| 15  |                                             |                   |                 |                   | 697 21.11.2018   | 1,461,864  | 685 24.07.19             | 1,461,864  | 1,461,864  |                         |
| 16  | Blerje Kondicionere                         | 20.07.2018        | K.              |                   | 1169 18.09.18    | 637,200    | 171 04.03.19             | 637,200    | 637,200    |                         |
| 17  | Rik.Rrjeti Brendeshem Ujesjellesit          | 10.07.2017        | H.              |                   | 35 30.08.18      | 20,041,658 | 133 13.02.19             | 20,041,658 | 20,041,658 | alokim.fonde.           |
| 18  | Program Muzikor Vere dhe portokalle         | 02.08.2018        | Shoq.P.         |                   | 05 08.08.18      | 999,500    | 654 15.07.19             | 999,500    | 999,500    |                         |
| 19  | Sherbime D.D.D                              | 20.12.2018        | R. D.           |                   | 26 24.12.18      | 115,200    | 174 04.03.19             | 115,200    | 115,200    |                         |
| 20  | Materiale Zyre                              | 10.05.2019        | R M.            |                   | 35 16.05.19      | 99,507     | 970 23.10.19             | 99,507     | 99,507     |                         |
| 21  | Mirembajtje K.U.Z                           | 03.07.2018        | A.              |                   | 116 25.07.18     | 217,080    | 209 13.03.19             | 217,080    | 217,080    |                         |
| 22  | Riparim Mjeti te rende                      | 05.01.2018        | T & C Sh.P.K    |                   | 246 29.01.18     | 41,622     | 907 07.10.19             | 41,622     | 41,622     |                         |
| 23  | Riparim Mjeti Zjarfikese                    | 31.05.2018        | G. I.           |                   | 751 27.06.19     | 98,900     | 972 23.10.19             | 98,900     | 98,900     |                         |
| 24  | Materiale Elektrike                         | 01.10.2018        | V. Sh.P.K       |                   | 552 01.11.18     | 838,320    | 309 05.04.19             | 838,320    | 838,320    |                         |
| 25  | Materiale Elektrike                         | 25.03.2019        | V. Sh.P.K       |                   | 157 26.03.19     | 647,220    | 672 22.07.19             | 647,220    | 647,220    |                         |
| 26  |                                             |                   |                 |                   | 157 26.03.19     | 250,000    | 732 15.08.19             | 250,000    | 250,000    |                         |
| 27  |                                             |                   |                 |                   | 155 26.03.19     | 232,170    | 670 22.07.19             | 232,170    | 232,170    |                         |
| 28  |                                             |                   |                 |                   | 155 26.03.19     | 200,220    | 671 22.07.19             | 200,220    | 200,220    |                         |
| 29  |                                             |                   |                 |                   | 157 26.03.19     | 859,740    | 673 22.07.19             | 859,740    | 859,740    |                         |
| 30  | Materiale Elektrike                         | 12.12.2017        | 4 S Sh.P.K      |                   | 42 22.12.17      | 500,000    | 414 07.05.19             | 500,000    | 500,000    |                         |
| 31  | Materiale Elektrike                         |                   |                 |                   | 42 22.12.17      | 2,000,000  | 422 10.05.19             | 2,000,000  | 2,000,000  |                         |
| 32  |                                             |                   |                 |                   | 42 22.12.17      | 1,388,600  | 929 16.10.19             | 1,388,600  | 1,388,600  |                         |
| 33  |                                             |                   |                 |                   | 42 22.12.17      | 2,000,000  | 930 15.10.19             | 2,000,000  | 2,000,000  |                         |
| 34  | Furnizim me karburant                       | 24.08.2017        | M. Sh.P.K       |                   | 221 19.06.18     | 500,000    | 135 19.02.19             | 500,000    | 500,000    |                         |
| 35  |                                             |                   |                 |                   | 221 19.06.18     | 500,000    | 136 19.02.19             | 500,000    | 500,000    |                         |
| 36  |                                             |                   |                 |                   | 221 19.06.18     | 500,000    | 299 04.04.19             | 500,000    | 500,000    |                         |
| 37  |                                             |                   |                 |                   | 221 19.06.18     | 500,000    | 133 19.02.19             | 500,000    | 500,000    |                         |
| 38  |                                             |                   |                 |                   | 221 19.06.18     | 200,000    | 134 19.02.19             | 200,000    | 200,000    |                         |
| 39  |                                             |                   |                 |                   | 221 19.06.18     | 200,000    | 301 04.04.19             | 200,000    | 200,000    |                         |
| 40  |                                             |                   |                 |                   | 221 19.06.18     | 300,000    | 138 19.02.19             | 300,000    | 300,000    |                         |
| 41  |                                             |                   |                 |                   | 221 19.06.18     | 300,000    | 137 19.02.19             | 300,000    | 300,000    |                         |
| 42  |                                             |                   |                 |                   | 221 19.06.18     | 299,601    | 300 04.04.19             | 299,601    | 299,601    |                         |
| 43  |                                             |                   |                 |                   | 221 19.06.18     | 300,000    | 298 04.04.19             | 300,000    | 300,000    |                         |
| 44  | Blerje Druzjarri                            | 31.10.2017        | Gj. B.          |                   | 01 07.11.17      | 900,000    | 674 22.07.19             | 900,000    | 900,000    |                         |
| 45  |                                             |                   |                 |                   | 01 07.11.17      | 300,000    | 675 22.07.19             | 300,000    | 300,000    |                         |
| 46  | Sistemim i Qendres Gose                     | 12.11.2014        | Xh.             |                   | 842 13.03.15     | 603,573    | 445 15.05.19             | 603,573    | 603,573    |                         |



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

| Nr.          | Objekti i prokurimit                      | Data e zhvillimit | Subjekti Fitues | Vlera e kontrates | Fatura dhe datat |           | Likujdimet sipas datave |           | Diferenca |                         |
|--------------|-------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------|-------------------------|
|              |                                           |                   |                 |                   | Nr. & Data       | Vlera     | Nr. & Data              | Vlera     | Shuma     | Arsyeja e moslikujdimit |
| 47           | Trajtim Ushqimor Per Futbollistet         | 10.09.2018        | S. T..          |                   | 194 26.11.2018   | 540,000   | 344 16.04.19            | 540,000   | 540,000   |                         |
| 48           | Nd.Rruge Te Brend.Faza II dhe III B.Rrog. | 18.05.2017        | I.T.S Sh.P.K    |                   | 9801 31.05.18    | 1,949,049 | 980 29.10.19            | 1,949,049 | 1,949,049 | alokim.fonde.           |
| 49           | Rivitalizimi Urban Q.Gose Rrogozhine      | 26.12.2018        | M. Sh.P.K       |                   | 98 01.05.19      | 1,685,008 | 602 05.07.19            | 1,685,008 | 1,685,008 | mung.fonde              |
| 50           |                                           |                   |                 |                   | 100 01.07.19     | 2,000,000 | 768 09.09.19            | 2,000,000 | 2,000,000 |                         |
| 51           |                                           |                   |                 |                   | 100 01.07.19     | 2,702,000 | 957 17.10.19            | 2,702,000 | 2,702,000 |                         |
| 52           |                                           |                   |                 |                   | 100 01.07.19     | 688,012   | 1047 14.11.19           | 688,012   | 688,012   |                         |
| 53           | Pastrim Gjelberimi                        | 10.08.2016        | B. Sh.P.K       | 89,674,445        | 330 30.06.18     | 1,112,263 | 84 05.02.19             | 1,112,263 | 1,112,263 |                         |
| 54           |                                           |                   | B. Sh.P.K       |                   | 335 30.07.18     | 177,661   | 85 05.02.19             | 177,661   | 177,661   |                         |
| 55           |                                           |                   | B. Sh.P.K       |                   | 335 30.07.18     | 974,392   | 86 05.02.19             | 974,392   | 974,392   |                         |
| 56           |                                           |                   | B. Sh.P.K       |                   | 342 31.08.18     | 235,625   | 87 05.02.19             | 235,625   | 235,625   |                         |
| 57           | Pastrim Gjelberimi                        | 02.10.2018        | B. + V. G.      | 215,448,000       | 104 30.11.18     | 1,928,881 | 88 05.02.19             | 1,928,881 | 1,928,881 |                         |
| 58           |                                           |                   |                 |                   | 111 31.12.18     | 3,003,158 | 89 05.02.19             | 3,003,158 | 3,003,158 |                         |
| 59           |                                           |                   |                 |                   | 115 31.01.19     | 1,930,000 | 212 13.03.19            | 1,930,000 | 1,930,000 |                         |
| 60           |                                           |                   |                 |                   | 115 31.01.19     | 322,122   | 213 13.03.19            | 322,122   | 322,122   |                         |
| 61           |                                           |                   |                 |                   | 118 28.02.19     | 2,803,649 | 311 05.04.19            | 2,803,649 | 2,803,649 |                         |
| 62           |                                           |                   |                 |                   | 129 31.03.19     | 1,807,463 | 360 18.04.19            | 1,807,463 | 1,807,463 |                         |
| 63           |                                           |                   |                 |                   | 129 31.03.19     | 1,652,985 | 598 05.07.19            | 1,652,985 | 1,652,985 |                         |
| 64           |                                           |                   |                 |                   | 7451 30.04.19    | 3,736,536 | 599 05.07.19            | 3,736,536 | 3,736,536 |                         |
| 65           |                                           |                   |                 |                   | 199 31.05.19     | 3,000,000 | 802 12.09.19            | 3,000,000 | 3,000,000 |                         |
| 66           |                                           |                   |                 |                   | 199 31.05.19     | 867,641   | 803 12.09.19            | 867,641   | 867,641   |                         |
| 67           |                                           |                   |                 |                   | 147 30.06.19     | 3,736,534 | 921 10.10.19            | 3,736,534 | 3,736,534 |                         |
| 68           |                                           |                   |                 |                   | 152 31.07.19     | 2,933,532 | 922 10.10.19            | 2,933,532 | 2,933,532 |                         |
| 69           |                                           |                   |                 |                   | 152 31.07.19     | 367,641   | 923 10.10.19            | 367,641   | 367,641   |                         |
| 70           |                                           |                   | B. Sh.P.K       |                   | 368 31.10.18     | 1,061,888 | 310 05.04.19            | 1,061,888 | 1,061,888 |                         |
| 71           |                                           |                   | B. Sh.P.K       |                   | 376 30.11.18     | 1,171,501 | 513 11.06.19            | 1,171,501 | 1,171,501 |                         |
| 72           |                                           |                   | B. Sh.P.K       |                   | 376 30.11.18     | 13,882    | 600 05.07.19            | 13,882    | 13,882    |                         |
| 73           |                                           |                   | B. Sh.P.K       |                   | 382 31.12.18     | 1,194,235 | 601 05.07.19            | 1,194,235 | 1,194,235 |                         |
| 74           |                                           |                   | B. Sh.P.K       |                   | 396 31.01.19     | 1,048,571 | 919 10.10.19            | 1,048,571 | 1,048,571 |                         |
| 75           |                                           |                   | B. Sh.P.K       |                   | 401 28.02.19     | 838,017   | 920 10.10.19            | 838,017   | 838,017   |                         |
| <b>SHUMA</b> |                                           |                   |                 |                   |                  |           |                         |           |           |                         |

Burimi: Bashkia Rrogozhinë

**Tabela B3-1 Të ardhurat e Bashkisë Rrogozhinë për vitin 2018 dhe 2019 në lekë**

| Nr. | Lloji i të ardhurave | Realizimi i të ardhurave |
|-----|----------------------|--------------------------|
|-----|----------------------|--------------------------|



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

|               |                                             | 2018               |                    |             | 2019               |                    |             |
|---------------|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------------|-------------|
|               |                                             | Plan               | Fakt               | %           | Plan               | Fakt               | %           |
| 1             | Të ardhurat e vitit aktual                  | 218,765,000        | 91,049,171         | 41.6        | 163,944,112        | 84,917,642         | 51.8        |
| 2             | Të ardhurat e trashëguara nga viti i kaluar | 8,907,592          | 8,907,592          | 100         | 28,442,065         | 28,442,065         | 100         |
| 3             | Transf. pakushtëzuar e vitit aktual         | 134,879,122        | 126,864,356        | 94.05       | 161,252,802        | 146,155,283        | 90.6        |
| 4             | Transferta specifike e vitit aktual         | 53,843,150         | 49,615,527         | 92.1        | 68,931,805         | 50,902,605         | 73.8        |
| <b>TOTALI</b> |                                             | <b>416,394,864</b> | <b>276,436,646</b> | <b>66.4</b> | <b>422,570,784</b> | <b>310,417,595</b> | <b>73.5</b> |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**Tabela B3-2/B4-1 Shpërndarja e të ardhurave sipas llojeve/Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave, për vitet 2018 dhe deri në fund të tetorit 2019**

*në lekë*

| LLOJET E TË ARDHURAVE |                                                                                                                      | 2018               |                   |              | 2019 10-mujor      |                   |              |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------------|-------------------|--------------|
|                       |                                                                                                                      | Plan               | Fakt              | %            | Plan               | Fakt              | %            |
| 1                     | Nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për BV                                                                           | 780,000            | 1,662,805         | 213.18       | 548,000            | 4,293,291         | 783.45       |
| 2                     | Ndërtesa banimi                                                                                                      | 8,132,000          | 975,754           | 12.00        | 7,962,282          | 8,156,770         | 102.44       |
| 3                     | Ndërtesa të tjera                                                                                                    | 11,307,000         | 13,173,903        | 116.51       | 8,411,250          | 3,701,621         | 44.01        |
| 4                     | Nga taksa mbi tokën bujqësore                                                                                        | 38,391,000         | 20,899,142        | 54.43        | 24,854,380         | 15,251,256        | 61.36        |
| 5                     | Nga taksa mbi truallin                                                                                               | 675,000            | 876,447           | 129.84       | 2,947,368          | 851,956           | 28.91        |
| 6                     | Nga taksa e fjetjes në hotel                                                                                         | 3,218,000          | 2,206,500         | 68.57        | 3,949,750          | 4,346,770         | 110.05       |
| 7                     | Nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja                                                          | 51,646,000         | 4,561,220         | 8.83         | 21,443,300         | 7,466,374         | 34.82        |
| 8                     | Nga taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme                                           | 750,000            | 1,291,651         | 172.22       | 981,648            | -                 | 0.00         |
| 9                     | Nga taksa vjetore e mjeteve të përdorura                                                                             | 5,301,000          | 4,884,539         | 92.14        | 3,750,000          | 4,128,500         | 110.09       |
| 10                    | Nga taksa e tabelës dhe reklames                                                                                     | 3,132,000          | 1,977,833         | 63.15        | 1,991,105          | 1,679,560         | 84.35        |
| 11                    | Taksa të tjera                                                                                                       | 52,583,794         | 1,705,960         | 3.24         | 34,426,744         | 2,118,800         | 6.15         |
| 12                    | Nga familjet                                                                                                         | 8,742,000          | 2,242,944         | 25.66        | 7,758,569          | 3,645,888         | 46.99        |
| 13                    | Nga institucione                                                                                                     | 1,416,000          | 1,605,513         | 113.38       | 3,118,210          | 3,025,917         | 97.04        |
| 14                    | Nga biznesi                                                                                                          | 8,610,000          | 11,833,896        | 137.44       | 12,278,750         | 6,000,000         | 48.86        |
| 15                    | Nga vertetime, autorizime, dokumenta të tjera                                                                        | 1,800,000          | 388,718           | 21.60        | 600,918            |                   | 0.00         |
| 16                    | Nga Tarifat e licencimit të veprimtarive të transportit, autorizime                                                  | 580,000            | 338,500           | 58.36        | 175,000            | 199,850           | 114.20       |
| 17                    | Nga Tarifat parkimi për mjetet e licencuara, dhe tarifa për parkimin e automjeteve në vendparkime publike me pagesë: | 144,000            | 77,300            | 53.68        | 195,834            | 73,200            | 37.38        |
| 18                    | Të ardhura nga tarifat në sektorin e pyjeve dhe kullotave.                                                           | 2,718,206          | 1,504,385         | 55.34        | 4,634,004          | 1,265,149         | 27.30        |
| 19                    | Pallati i Sportit                                                                                                    | 1,200,000          | 45,600            | 3.80         | 1,205,000          |                   | 0.00         |
| 20                    | Të ardhura nga tarifa për zënien e hapësirave publike                                                                |                    |                   |              | 1,792,000          | 1,438,220         | 80.25        |
| 21                    | Gjobat                                                                                                               | 1,224,000          | 979,135           | 79.99        | 920,000            | 1,274,520         | 138.53       |
| 22                    | Të ardhura nga dhënia me qira e aseteve në pronësi të Bashkisë                                                       | 16,415,000         | 17,817,426        | 108.54       | 20,000,000         | 16,000,000        | 80.00        |
| <b>TOTALI</b>         |                                                                                                                      | <b>218,765,000</b> | <b>91,049,171</b> | <b>41.62</b> | <b>163,944,112</b> | <b>84,917,642</b> | <b>51.80</b> |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*

**Tabela B4-2 Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Rrogozhinë**

| Biznesi       | Gjendja në fillim |            | Regjistrime të reja |           | Mbyllur gjatë vitit |           | Gjendja në fund |            |
|---------------|-------------------|------------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|-----------------|------------|
|               | 2018              | 2019       | 2018                | 2019      | 2018                | 2019      | 2018            | 2019       |
| I vogël       | 492               | 482        | 21                  | 31        | 31                  | 40        | 482             | 473        |
| I madh        | 88                | 77         | 10                  | 16        | 21                  | 7         | 77              | 86         |
| <b>Totali</b> | <b>580</b>        | <b>559</b> | <b>31</b>           | <b>47</b> | <b>52</b>           | <b>47</b> | <b>559</b>      | <b>559</b> |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*

**Tabela B4-5 Pasqyra e bizneseve debitorë sipas njësive (e përmbledhur)**

*Në lekë*

| Kategoritë             |                      | Totali i Debisë   | Totali i Kamatës | TOTALI            | SHUMA             |
|------------------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                        |                      |                   |                  | (Debi+Kamatë)     |                   |
| <b>Biznesi i Vogël</b> | Qytet                | 9,261,582         | 547,898          | 9,809,480         | <b>17,487,511</b> |
|                        | Njësi Administrative | 7,350,024         | 328,007          | 7,678,031         |                   |
| <b>Biznesi i Madh</b>  | Qytet                | 4,543,543         | 385,821          | 4,929,364         | <b>9,143,127</b>  |
|                        | Njësi Administrative | 4,003,850         | 209,913          | 4,213,763         |                   |
| <b>TOTALI</b>          |                      | <b>25,158,999</b> | <b>1,471,639</b> | <b>26,630,638</b> |                   |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

**Tabela B4-6 Sipërfaqja e tokës dhe numri i familjeve të trajtuara me tokë nga ligji 7501**

| Emërtimi          | Nr. i fshatrave për çdo njësi | Sipërfaqja e tokës së ndarë | Sipërfaqja e tokës së dhënë me qira | Nr. i familjeve të trajtuara me tokë sipas ligjit 7501 |
|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Qyteti Rrogozhinë | 1                             | 6,061,103                   | 276,129                             | 853                                                    |
| Nj.A. Kryevidh    | 12                            | 39,780,000                  | 0                                   | 1,936                                                  |
| Nj.A. Lekaj       | 10                            | 23,090,000                  | 0                                   | 1,825                                                  |
| Nj.A. Gosë        | 6                             | 32,990,000                  | 0                                   | 1,638                                                  |
| Nj.A. Sineballaj  | 9                             | 7,762,299                   | 0                                   | 527                                                    |
| <b>SHUMA</b>      | <b>38</b>                     | <b>109,683,402</b>          | <b>276,129</b>                      | <b>6,779</b>                                           |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**Tabela B4-7 Realizimi i vjeljes së taksës së tokës dhe numri i familjeve debitore**

| Njësia            | Nr. Familjeve<br>per vitin 2018 | Shuma vjetore e taksës<br>për t'u paguar 2018 | Shuma e paguar<br>viti 2018 | Debia 2018        | Nr. Familjeve<br>per vitin 2019 | Shuma vjetore e taksës<br>për t'u paguar 2019 | Shuma e paguar<br>10-mujori 2019 | Debia gjendje<br>31.10.2019 |
|-------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| Qyteti Rrogozhinë | 847                             | 15,639,975                                    | 10,497,531                  | 5,142,444         | 853                             | 2,103,355                                     | 1,623,704                        | 479,651                     |
| Nj.A. Kryevindh   | 1,936                           | 9,400,000                                     | 4,225,065                   | 5,174,935         | 1,936                           | 9,400,000                                     | 6,570,050                        | 2,829,950                   |
| Nj.A. Lekaj       | 1,990                           | 5,633,912                                     | 2,763,171                   | 2,870,741         | 1,996                           | 5,633,912                                     | 3,488,854                        | 2,145,058                   |
| Nj.A. Gosë        | 1,875                           | 6,399,310                                     | 1,591,062                   | 4,808,248         | 1,875                           | 6,399,310                                     | 3,164,068                        | 3,235,242                   |
| Nj.A. Sineballaj  | 527                             | 1,317,803                                     | 1,098,780                   | 219,023           | 527                             | 1,317,803                                     | 404,580                          | 913,223                     |
| <b>SHUMA</b>      | <b>7,175</b>                    | <b>38,391,000</b>                             | <b>20,899,142</b>           | <b>18,215,391</b> | <b>7,175</b>                    | <b>24,854,380</b>                             | <b>15,251,256</b>                | <b>9,603,124</b>            |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*

**Tabelën B4-8 Pritshmëria vjetore e taksës së tokës bujqësore (Drejtorja Bujqësisë)**

| Kategoria e tokës | Totali | Sip/HA<br>NjA. Kryevindh | Sip/HA<br>NjA. Lekaj | Sip/HA<br>NjA. Gosë | Sip/HA<br>NjA. Sineballaj | Sip/HA<br>NjA. Rrogozhinë | Vlera/HA | Pritshmëria<br>vjetore Lekë |
|-------------------|--------|--------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|----------|-----------------------------|
| Kategoria II-rë   | 853    | 270                      | 215                  | 368                 |                           |                           | 4,900    | 4,179,700                   |
| Kategoria III-rë  | 2,668  | 735                      | 863                  | 650                 |                           | 420                       | 4,200    | 11,205,600                  |
| Kategoria IV-rë   | 3,028  | 1,590                    | 554                  | 450                 | 334                       | 100                       | 3,600    | 10,900,800                  |
| Kategoria V-rë    | 2,323  | 1,185                    | 105                  | 540                 | 442                       | 51                        | 3,000    | 6,969,000                   |
| Kategoria VI-rë   | 569    | 203                      | 343                  |                     |                           | 23                        | 2,400    | 1,365,600                   |
| Kategoria VII-rë  | 619    |                          | 263                  | 345                 |                           | 11                        | 1,800    | 1,114,200                   |
| <b>Totali</b>     |        |                          |                      |                     |                           |                           |          | <b>35,734,900</b>           |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*

**Tabela B4-9 Debia për taksën e tokës bujqësore**

Në lekë

| Njësia            | Debia<br>2011-2017 | Debia<br>2018     | Debia<br>2019    | Totali i debisë   | Nr. i Familjeve<br>Debitorë |
|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|
| Qyteti Rrogozhinë | 6,472,044          | 5,142,444         | 479,651          | 12,094,139        | 2,013                       |
| Nj.A. Kryevindh   | 20,950,000         | 5,174,935         | 2,829,950        | 28,954,885        | 1,280                       |
| Nj.A. Lekaj       | 12,535,503         | 2,870,741         | 2,145,058        | 17,551,302        | 1,407                       |
| Nj.A. Gosë        | 29,023,000         | 4,808,248         | 3,235,242        | 37,066,490        | 1,147                       |
| Nj.A. Sineballaj  | 2,800,000          | 219,023           | 913,223          | 3,932,246         | 390                         |
| <b>SHUMA</b>      | <b>71,780,547</b>  | <b>18,215,391</b> | <b>9,603,124</b> | <b>99,599,062</b> | <b>6,237</b>                |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”

### TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**Tabela B4-10 Detyrimet e familjarëve për taksat dhe tarifat vendore** Në lekë

| Emërtimi          | Debitorët familjarë për taksën e ndërtesës |                  |                  | Debitorët familjarë për tarifen e pastrimit |                  |                  | Detyrimi total    |
|-------------------|--------------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                   | Detyrimi<br>2011-2017                      | Detyrimi<br>2018 | Detyrimi<br>2019 | Detyrimi<br>2011-2017                       | Detyrimi<br>2018 | Detyrimi<br>2019 |                   |
| Qyteti Rrogozhinë | 3,421,593                                  | 2,080,652        | 2,979,392        | 6,536,800                                   | 3,447,400        | 3,566,000        | 22,031,837        |
| Nj.A. Kryevindh   | 1,137,500                                  | 1,220,940        | 1,702,400        | 285,000                                     | 384,000          | 570,000          | 5,299,840         |
| Nj.A. Lekaj       | 2,115,894                                  | 460,112          | 878,960          | 0                                           | 622,300          | 769,200          | 4,846,466         |
| Nj.A. Gosë        | 2,030,000                                  | 852,000          | 1,487,000        | 324,600                                     | 702,000          | 985,000          | 6,380,600         |
| Nj.A. Sineballaj  | 257,000                                    | 39,180           | 0                | 0                                           | 60,600           | 14,240           | 371,020           |
| <b>TOTALI</b>     | <b>8,961,987</b>                           | <b>4,652,884</b> | <b>7,047,752</b> | <b>7,146,400</b>                            | <b>5,216,300</b> | <b>5,904,440</b> | <b>38,929,763</b> |

Burimi: Bashkia Rrogozhinë

**Tabela B4-11 Pagesat nga pikat e tregtimit të karburanteve dhe lëndëve djegëse për popullatën** Në lekë

| Nr.           | Subjekti   | Nipti      | Adresa     | Aktiviteti              | Taksat<br>vendore 2018 | Taksat<br>vendore 2019 | Liçenca/Autorizimi |                | Vlera e Debisë<br>dhe<br>Kamatëvonesat |
|---------------|------------|------------|------------|-------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|----------------|----------------------------------------|
|               |            |            |            |                         |                        |                        | Dt. e fillimit     | Dt. e mbarimit |                                        |
| 1             | M. O.      | K66801001T | Rrogozhinë | Karburant+Lëndë Djegëse | 164,875                | 157,347                | 03.09.2014         | 03.09.2019     | 168,677                                |
| 2             | G. O.      | K66801001T | Rrogozhinë | Karburant               | 135,400                | 105,120                | 01.01.2019         | 31.12.2019     | 0                                      |
| 3             | A. Az D.   | L32204031E | Rrogozhinë | Karburant+Lëndë Djegëse | 244,896                | 284,316                | 01.01.2019         | 31.12.2019     | 304,786                                |
| 4             | A. Az D.   | L32204031E | Rrogozhinë | Karburant+Lëndë Djegëse | 109,380                | 148,920                | 01.01.2019         | 31.12.2019     | 159,642                                |
| 5             | E. O.      | J69405118J | Sineballaj | Karburant               | 172,740                | 189,840                | 06.01.2019         | 05.01.2020     | 203,510                                |
| 6             | M. O.      | K66801001T | Gosë       | Karburant+Lëndë Djegëse | 141,000                | 140,520                | 01.01.2019         | 31.12.2019     | 150,640                                |
| 7             | A. O.      | K32618840R | Gosë       | Karburant               | 155,900                | 148,120                | 15.09.2014         | 15.09.2019     | 0                                      |
| 8             | R. O.      | L61326501M | Gosë       | Karburant               | 142,000                | 142,520                | Pa Autorizim       | Pa Autorizim   | 325,880                                |
| 9             | R. G.      | K11316501C | Gosë       | Lëndë Djegëse           | 122,500                | 135,920                | 05.08.2019         | 04.08.2019     | 0                                      |
| 10            | K. G.      | K73513801V | Gosë       | Lëndë Djegëse           | 40,320                 | 40,320                 | 23.12.2016         | 23.12.2021     | 0                                      |
| 11            | B. O. Shpk | J63423463I | Lekaj      | Karburant               | 275,100                | 275,220                | 01.01.2019         | 31.12.2019     | 0                                      |
| 12            | K. O.      | L82615802T | Luz        | Karburant               | 158,888                | 140,596                | 04.03.2015         | 04.03.2020     | 150,716                                |
| 13            | K. P.      | L13407802O | Kryevindh  | Karburant               | 141,460                | 149,130                | Pa Autorizim       | Pa Autorizim   | 332,310                                |
| 14            | G. O.      | K66801001T | Sineballaj | Karburant               | 0                      | 41,600                 | Pa Autorizim       | Pa Autorizim   | 41,600                                 |
| <b>TOTALI</b> |            |            |            |                         |                        |                        |                    |                | <b>1,837,761</b>                       |

Burimi: Bashkia Rrogozhinë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**Tabela B4-12 Subjekte që ushtrojnë tregtinë e karburanteve dhe lëndëve djegëse për popullatën, për të cilat nuk ka informacion Bashkia Rrogozhinë**

| Nr. | Subjekti | Nipti   | Adresa                                                                                                       | Aktiviteti    |
|-----|----------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1   | B. G.    | J.....M | Fshati Gërmej, zona kadastrale nr.1704, pasuria nr. 114/4, godina nr. 57                                     | Karburant     |
| 2   | Ph. P.   | K.....K | Ballaj, Kryevindh qendër                                                                                     | Karburant     |
| 3   | B. O.    | L.....N | Fshati Bashtovë, Pika Karburantit në Qendër të Fshatit                                                       | Karburant     |
| 4   | E. B.    | L.....G | Objekti tek Kryqëzimi Lekaj Qender                                                                           | Karburant     |
| 5   | S. P. A. | L.....M | Rruga Lushnjë-Rrogozhinë, Lagjia Bishti Zhurit, pikë Karburanti në Zona Kadastrale 3235, nr. pasurie 259/54. | Karburant     |
| 6   | A. M.    | L.....I | Rrogozhinë, Lagjia nr.2, rruga “Kavajës”, banesa nr.248                                                      | Lëndë Djegëse |

*Burimi: Faqja e internetit e QKB-së*

*Shënim: Subjekti S. P. A. aktualisht është me statusin “Shoqëri në likuidim e sipër”, por ka qenë aktiv gjatë vitit 2018.*

**Tabela B4-13 Detyrimet e pikave të tregtimit të karburanteve dhe lëndëve djegëse për popullatën Në lekë**

| Nr. | Subjekti   | NUIS    | Adresa            | Aktiviteti              | Liqenca/Autorizimi |                | Detyrimi  | Paguar    | Për të paguar |
|-----|------------|---------|-------------------|-------------------------|--------------------|----------------|-----------|-----------|---------------|
|     |            |         |                   |                         | Dt. e fillimit     | Dt. e mbarimit |           |           |               |
| 1   | M. O.      | K.....T | Rrogozhinë        | Karburant+Lëndë Djegëse | 03.09.2014         | 03.09.2019     | 1,100,000 | 0         | 1,100,000     |
| 2   | G. O.      | K.....T | Rrogozhinë        | Karburant               | 01.01.2019         | 31.12.2019     | 1,000,000 | 200,000   | 800,000       |
| 3   | A. Az D.   | L.....E | Rrogozhinë        | Karburant+Lëndë Djegëse | 01.01.2019         | 31.12.2019     | 1,000,000 | 200,000   | 800,000       |
| 4   | A. Az D.   | L.....E | Rrogozhinë        | Karburant+Lëndë Djegëse | 01.01.2019         | 31.12.2019     | 1,000,000 | 200,000   | 800,000       |
| 5   | E. O.      | J.....J | Sineballaj        | Karburant               | 06.01.2019         | 05.01.2020     | 1,000,000 | 200,000   | 800,000       |
| 6   | M. O.      | K.....T | Gosë              | Karburant+Lëndë Djegëse | 01.01.2019         | 31.12.2019     | 1,000,000 | 200,000   | 800,000       |
| 7   | A. O.      | K.....R | Gosë              | Karburant               | 15.09.2014         | 15.09.2019     | 1,000,000 | 0         | 1,000,000     |
| 8   | R. O.      | L.....M | Gosë              | Karburant               | Pa Autorizim       | Pa Autorizim   | 1,000,000 | 0         | 1,000,000     |
| 9   | R. G.      | K.....C | Gosë              | Lëndë Djegëse           | 05.08.2019         | 04.08.2019     | 1,000,000 | 0         | 1,000,000     |
| 10  | K. G.      | K.....V | Gosë              | Lëndë Djegëse           | 23.12.2016         | 23.12.2021     | 1,000,000 | 1,000,000 | 0             |
| 11  | B. O. Shpk | J.....I | Lekaj             | Karburant               | 01.01.2019         | 31.12.2019     | 1,000,000 | 200,000   | 800,000       |
| 12  | K. O.      | L.....T | Luz               | Karburant               | 04.03.2015         | 04.03.2020     | 1,000,000 | 1,000,000 | 0             |
| 13  | K. P.      | L.....O | Kryevindh         | Karburant               | Pa Autorizim       | Pa Autorizim   | 1,000,000 | 0         | 1,000,000     |
| 14  | G. O.      | K.....T | Sineballaj        | Karburant               | Pa Autorizim       | Pa Autorizim   | 1,000,000 | 0         | 1,000,000     |
| 15  | B. G.      | J.....M | Fshati Gërmej     | Karburant               | Pa Autorizim       | Pa Autorizim   | 1,000,000 | 0         | 1,000,000     |
| 16  | Ph. P.     | K.....K | Ballaj, Kryevindh | Karburant               | Pa Autorizim       | Pa Autorizim   | 1,000,000 | 0         | 1,000,000     |



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

|                    |          |         |                 |               |              |              |                   |                |                   |
|--------------------|----------|---------|-----------------|---------------|--------------|--------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 17                 | B. O.    | L.....N | Fshati Bashtovë | Karburant     | Pa Autorizim | Pa Autorizim | 1,000,000         | 0              | 1,000,000         |
| 18                 | E. B.    | L.....G | Lekaj Qendër    | Karburant     | Pa Autorizim | Pa Autorizim | 1,000,000         | 0              | 1,000,000         |
| 19                 | S. P. A. | L.....M | Bishti Zhurit   | Karburant     | Pa Autorizim | Pa Autorizim | 1,000,000         | 0              | 1,000,000         |
| 20                 | A. M.    | L.....I | Rrogozhinë      | Lëndë Djegëse | Pa Autorizim | Pa Autorizim | 1,000,000         | 0              | 1,000,000         |
| <b>T O T A L I</b> |          |         |                 |               |              |              | <b>20,100,000</b> | <b>2300000</b> | <b>16,900,000</b> |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë dhe faqja e internetit e QKB-së*



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**Tabela B4-14 Taksa e fjetjes në hotel**

Në lekë

| Nr.           | Subjekti   | NIPT-i  | Nr. i dhomave | Nr. i klientëve |                | Vlera e paguar   |
|---------------|------------|---------|---------------|-----------------|----------------|------------------|
|               |            |         |               | 2018            | 2019           |                  |
| 1             | A. G.      | L.....O | 40            | 9,600           | 9,600          | 336,000          |
| 2             | A. L.      | K.....I | 20            | 1,800           | 1,800          | 63,000           |
| 3             | O. Z.      | L.....D | 75            | 19,500          | 19,500         | 682,500          |
| 4             | E. D.      | J.....D | 25            | 6,000           | 6,000          | 210,000          |
| 5             | E. M.      | L.....M | 15            | 1,350           | 1,350          | 47,250           |
| 6             | K. M.      | L.....S | 18            | 4,320           | 4,320          | 151,200          |
| 7             | A. M.      | L.....P | 14            | 2,520           | 2,520          | 88,200           |
| 8             | A. M.      | L.....E | 30            | 6,240           | 6,240          | 218,400          |
| 9             | M. J.      | L.....A | 10            | 900             | 900            | 31,500           |
| 10            | M. M.      | L.....A | 12            | 2,160           | 2,160          | 75,600           |
| 11            | A. Z.      | L.....C | 9             | 1,080           | 1,080          | 37,800           |
| 12            | B. H.      | K.....I | 30            | 6,240           | 6,240          | 218,400          |
| 13            | A. S.      | L.....A | 10            | 1,800           | 1,800          | 63,000           |
| 14            | M. L.      | K.....B | 25            | 5,000           | 5,000          | 17,500           |
| 15            | L. H.      | L.....D | 24            | 4,320           | 4,320          | 151,200          |
| 16            | H. D.      | L.....A | 25            | 6,000           | 600            | 210,000          |
| 17            | H. K.      | L.....D | 17            | 3,540           | 3,540          | 123,900          |
| 18            | Z. K.      | L.....L | 10            | 1,800           | 1,800          | 63,000           |
| 19            | M. V.      | K.....U | 9             | 2,160           | 2,160          | 75,600           |
| 20            | Sh. T.     | K.....H | 8             | 960             | 960            | 33,600           |
| 21            | D. B.      | L.....V | 25            | 6,000           | 6,000          | 210,000          |
| 22            | M. M.      | K.....H | 25            | 6,000           | 6,000          | 210,000          |
| 23            | B. N.      | K.....C | 22            | 4,560           | 4,560          | 159,600          |
| 24            | L. K.      | L.....P | 10            | 900             | 900            | 31,500           |
| 25            | A. P.      | L.....T | 18            | 4,320           | 4,320          | 151,200          |
| 26            | I. H.      | L.....P | 27            | 4,860           | 4,860          | 170,100          |
| 27            | I. Th.     | K.....D | 4             | 480             | 480            | 16,800           |
| 28            | D. S.      | L.....A | 4             | 540             | 540            | 18,900           |
| 29            | N. S.      | L.....F | 10            | 1,200           | 1,200          | 42,000           |
| 30            | C. J. (E.) | J.....J | 10            | 480             | 480            | 16,800           |
| 31            | F. H.      | L.....A | 15            | 720             | 720            | 25,200           |
| <b>Totali</b> |            |         | <b>581</b>    | <b>116,150</b>  | <b>110,754</b> | <b>3,924,550</b> |

Burimi: Bashkia Rrogozhinë

**Tabela B4-15 Terrenet shtetërore të dhëna me qera**

Në lekë

| Nr.           | Lloji i pasurisë | Vlera e qerasë    |                   | Sip. m <sup>2</sup> |                | Vlera e paguar    |                   |
|---------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|-------------------|-------------------|
|               |                  | 2018              | 2019              | 2018                | 2019           | 2018              | 2019              |
| 1             | Plazh Publik     | 14,661,400        | 16,247,800        | 73,307              | 81,239         | 14,001,048        | 16,247,800        |
| 2             | Toka me Qera     | 165,677           | 165,677           | 276,129             | 389,949        | 138,897           | 690,272           |
| 3             | Pyje             | 1,580,804         | 1,580,804         | 17,314              | 17,314         | 899,048           | 474,280           |
| <b>TOTALI</b> |                  | <b>16,407,881</b> | <b>17,994,281</b> | <b>366,750</b>      | <b>488,502</b> | <b>15,038,993</b> | <b>16,985,500</b> |

Burimi: Bashkia Rrogozhinë

**Tabela B4-16 Pagesat e kryera nga ALUIZNI**

Në lekë

| Viti             | Numri      | Sipërfaqe Ndërtimi | Vlera e paguar   |
|------------------|------------|--------------------|------------------|
| 2016             | 12         | 3,500              | 562,094          |
| 2017             | 7          | 1,361              | 218,511          |
| 2018             | 48         | 9,408              | 1,529,395        |
| 2019 (10 mujori) | 116        | 36,367             | 5,874,888        |
| <b>TOTALI</b>    | <b>183</b> | <b>50,636</b>      | <b>8,184,888</b> |



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Burimi: Bashkia Rrogozhinë

**Tabela B4-17 Kontratat e plazheve për vitet 2018 dhe 2019** Në lekë

| Nr | Subjekti      | Nipti   | Nr Prot | Data kontrates 2018 | Nr Prot | Rinovimi /Kontr.2019 | Afati | Sip m² |
|----|---------------|---------|---------|---------------------|---------|----------------------|-------|--------|
| 1  | A.Gj. & I.M.  | L.....M | 1299    | 28.03.2018          | 1063/2  | 16.04.2019           | 5 vj  | 3,223  |
| 2  | A. M.         | L.....Q |         |                     | 1318/3  | 18.04.2019           | 5 vj  | 1,200  |
| 3  | A. H.         | L.....L | 1335    | 29.03.2018          | 610/5   | 17.04.2019           | 5 vj  | 1,020  |
| 4  | A. D.         | K.....M | 2100    | 14.05.2018          | 1038/2  | 18.04.2019           | 5 vj  | 2,555  |
| 5  | A. K.         | L.....Q | 4140    | 17.09.2018          | 1253/2  | 19.04.2019           | 5 vj  | 900    |
| 6  | A. P.         | L.....N | 3740    | 22.08.2018          | 1045/2  | 16.04.2019           | 5 vj  | 1,100  |
| 7  | A. S.         | L.....A | 3741    | 22.08.2018          | 2080/1  | 29.07.2019           | 1 vj  | 1,305  |
| 8  | A. D.         | L.....M | 1323    | 29.03.2018          | 474/3   | 17.04.2019           | 5 vj  | 2,106  |
| 9  | A. X. & A. R. | L.....Q | 4202    | 20.09.2018          | 1254/3  | 16.04.2019           | 5 vj  | 3,792  |
| 10 | A. T.         | L.....K |         |                     | 1352/3  | 19.04.2019           | 5vj   | 2,300  |
| 11 | A. K.         | L.....F | 3679    | 17.08.2018          | 1233/2  | 18.04.2019           | 5vj   | 1,920  |
| 12 | A. H.         | L.....T | 2515    | 07.06.2018          | 472/1   | 15.04.2019           | 5 vj  | 1,500  |
| 13 | B. N.         | K.....C | 3719    | 20.08.2018          | 1255/2  | 19.04.2019           | 1 vj  | 900    |
| 14 | B. B.         | L.....N |         |                     | 1356/3  | 19.04.2019           | 5 vj  | 1,050  |
| 15 | B. Sh.P.K     | J.....D | 2509    | 07.06.2018          | 1000/3  | 16.04.2019           | 5 vj  | 2,600  |
| 16 | C. SH.P.K     | K.....V |         |                     | 1864/3  | 07.06.2019           | 5 vj  | 400    |
| 17 | D. T.         | L.....D | 3709    | 20.08.2018          | 1234/2  | 19.04.2019           | 5 vj  | 1,560  |
| 18 | D. R.         | L.....V | 1337    | 29.03.2018          | 870/4   | 18.03.2019           | 5 vj  | 3,460  |
| 19 | D. B.         | L.....J | 3665    | 17.08.2018          | 1235/1  | 17.04.2019           | 5 vj  | 3,485  |
| 20 | D. K.         | L.....C | 3561    | 13.08.2018          | 1121/1  | 18.04.2019           | 5 vj  | 3,130  |
| 21 | E. M. Sh.p.k  | L.....C |         |                     | 1198/2  | 18.04.2019           | 5 vj  | 1,282  |
| 22 | E. (Z.) L.    | L.....M | 4043    | 10.09.2018          | 1237/2  | 19.04.2019           | 5 vj  | 3,494  |
| 23 | F. Gj. /E. D. | L.....K | 3681    | 17.08.2018          | 1236/2  | 19.04.2019           | 5 vj  | 2,961  |
| 24 | F. D.         | L.....B | 2097    | 14.05.2018          | 920/4   | 18.04.2019           | 5 vj  | 1,972  |
| 25 | G. G.         | L.....M | 2101    | 14.05.2018          | 795/4   | 17.04.2019           | 5 vj  | 2,772  |
| 26 | K. & R.       | L.....C |         |                     | 1329/2  | 17.04.2019           | 5 vj  | 2,025  |
| 27 | L. Ç.         | L.....S | 2638    | 31.05.2018          | 1370/1  | 19.04.2019           | 5vj   | 500    |
| 28 | Ll. T.        | L.....O | 3817    | 28.08.2018          | 1240/2  | 19.04.2019           | 5 vj  | 3,259  |
| 29 | M. P.         | L.....A |         |                     | 1256/4  | 19.04.2019           | 5 vj  | 1,480  |
| 30 | M. R.         | L.....L | 2094    | 14.05.2018          | 473/3   | 17.04.2019           | 5 vj  | 2,890  |
| 31 | M. L.         | K.....B | 3919    | 03.09.2018          | 1408/1  | 19.04.2019           | 1 vj  | 1,105  |
| 32 | Sh. B.        | L.....K |         |                     | 1477    | 26.04.2019           | 5vj   | 900    |
| 33 | P. M.         | K.....F | 3739    | 22.08.2018          | 1046/2  | 16.04.2019           | 1 vj  | 880    |
| 34 | R. R.         | L.....T | 2420    | 4.06.2018           | 1252/2  | 18.04.2019           | 5 vj  | 1,024  |
| 35 | R. M.         | L.....I | 4038    | 10.04.2018          | 1358/2  | 19.04.2019           | 5 vj  | 2,500  |
| 36 | S. S.         | L.....J | 3735    | 22.08.2018          | 1959/2  | 18.04.2019           | 5 vj  | 2,240  |
| 37 | S. B.         | L.....U |         |                     | 2534    | 16.07.2019           | 5 vj  | 2,240  |
| 38 | S. H.         | L.....E | 1295    | 28.03.2018          | 470/4   | 17.04.2019           | 5 vj  | 1,918  |
| 39 | Z. K.         | L.....L | 3569    | 13.08.2018          | 1121/1  | 18.04.2019           | 1 vj  | 500    |

Burimi: Bashkia Rrogozhinë

**Tabela B4-18 Gjobat për subjektet të cilat kanë ushtruar pa kontratë veprimtarinë e stacionit të plazhit** Në lekë

| Nr. | Subjekti   | NUIS | Gjoba   |         | Shuma   |
|-----|------------|------|---------|---------|---------|
|     |            |      | 2018    | 2019    |         |
| 1   | D. S.      |      |         | 200,000 | 200,000 |
| 2   | D. P.      |      | 200,000 | 200,000 | 400,000 |
| 3   | F. /H. Gj. |      | 200,000 | 200,000 | 400,000 |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

|               |           |         |                |                  |                  |
|---------------|-----------|---------|----------------|------------------|------------------|
| 4             | I. A.     | L.....T | 200,000        | 200,000          | 400,000          |
| 5             | Q. /P. M. |         | 200,000        | 200,000          | 400,000          |
| <b>TOTALI</b> |           |         | <b>800,000</b> | <b>1,000,000</b> | <b>1,800,000</b> |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”  
TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**Tabela B5-2 Krijimi dhe likuidimi i vendimeve gjyqësore për vitet 2018-2019**

*në lekë*

| Nr. | Emërtimi        | Tipologjia  | Vendim i Gjykatës së Apelit ose të Lartë |            | Shuma 31.12.2017 | 2018   |           |                  | 2019   |                |                  |
|-----|-----------------|-------------|------------------------------------------|------------|------------------|--------|-----------|------------------|--------|----------------|------------------|
|     |                 |             | Nr.                                      | Data       |                  | Shtesa | Likujduar | Shuma 31.12.2018 | Shtesa | Likujduar 2019 | Shuma 31.10.2019 |
| 1   | Vendim Gjyqësor | Kthime page | 2579                                     | 25.06.2018 |                  |        |           | 240,000          | 26,400 |                | 266,400          |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*

**Tabela B5-3 Detyrimet e prapambetura të raportuara në MF për vitin 2018**

*në lekë*

| Detyrimet e Nj.V.Q.V (lekë) | Det. Mbartur deri 31.12.2015 | Det. i krijuar 2016 | Det. i krijuar 2017 | Det. i krijuar 2018 | Totali i detyrimeve | Det. e shlyera (2015, 16, 17) | Det. e shlyera 2018 | Totali i shlyer (2015 - 31.12.2018) | Det. i mbetur     |
|-----------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------|
| <b>Vlera Totale</b>         | <b>20,959,838</b>            | <b>26,040,465</b>   | <b>75,689,892</b>   | <b>167,286,959</b>  | <b>289,977,154</b>  | <b>68,091,368</b>             | <b>126,901,073</b>  | <b>194,992,441</b>                  | <b>94,984,713</b> |
| Investimet                  | 19,419,443                   | 6,638,400           | 15,981,525          | 63,753,308          | 105,751,030         | 26,440,964                    | 31,519,309          | 57,960,276                          | 47,790,754        |
| TVSH dhe Kosto lokale       | 0                            | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                             | 0                   | 0                                   | 0                 |
| Mallra dhe Shërbime         | 1,540,395                    | 18,470,415          | 58,565,839          | 103,375,241         | 181,993,536         | 40,036,726                    | 95,381,761          | 135,418,487                         | 46,575,049        |
| Vendime Gjyqësore           |                              | 0                   | 0                   |                     |                     |                               | 0                   | 0                                   | 0                 |
| Të tjera                    |                              | 931,650             | 1,142,528           | 158,410             | 2,232,588           | 161,3678                      | 0                   | 1,613,678                           | 618,910           |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*

**Tabela B5-4 Detyrimet e prapambetura të raportuara në MF për vitin 2019**

*në lekë*

| Detyrimet e Nj.V.Q.V (lekë) | Det. Mbartur deri 31.12.2015 | Det. i krijuar 2016 | Det. i krijuar 2017 | Det. i krijuar 2018 | Det. i krijuar 2019 | Totali i detyrimeve | Det. e shlyera (2015, 16, 17, 18) | Det. e shlyera 2019 | Totali i shlyer (2015 - 30.06.2019) | Det. i mbetur      |
|-----------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------------------------|--------------------|
| <b>Vlera Totale</b>         | <b>20,959,838</b>            | <b>26,040,465</b>   | <b>75,689,892</b>   | <b>167,286,959</b>  | <b>161,675,965</b>  | <b>451,653,119</b>  | <b>194,992,441</b>                | <b>161,675,965</b>  | <b>314,303,288</b>                  | <b>137,349,831</b> |
| Investimet                  | 19,419,443                   | 6,638,400           | 15,981,525          | 63,753,308          | 101,807,740         | 207,600,424         | 57,960,276                        | 101,807,748         | 120,153,161                         | 87,447,263         |
| TVSH dhe Kosto lokale       | 0                            | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                                 | 0                   | 0                                   | 0                  |
| Mallra dhe Shërbime         | 1,540,395                    | 18,470,415          | 58,565,839          | 103,375,241         | 59,925,017          | 241,776,907         | 135,418,487                       | 59,825,017          | 192,536,449                         | 49,240,458         |
| Vendime Gjyqësore           |                              | 0                   | 0                   |                     | 0                   | 0                   | 0                                 | 0                   | 0                                   | 0                  |
| Të tjera                    |                              | 931,650             | 1,142,528           | 158,410             | 43,200              | 2,275,788           | 1,613,678                         | 43,200              | 1,613,678                           | 662,110            |



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.**

**Tabela B6-1 Investimet nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve**

*në lekë*

| Nr.           | Emërtimi i objektit                                | Vlera e kontratës  | Data e lidhjes së kontratës | Vlera e lik. deri më 31.10.2019 | Vlera e mbetur 31.10.2019 |
|---------------|----------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| 1             | Rikonstruksion Rruga e Xhamise Faza e I-re         | 30,094,420         | 10.12.2012                  | 28,661,352                      | 1,433,068                 |
| 2             | Rivitalizimi Urban i Qendres Qyt.Rrogozhine        | 74,985,361         | 26.09.2016                  | 74,000,101                      | 13,601                    |
| 3             | Rivitalizimi Urban i Qendres Qyt.Rrogozhine        | 74,235,200         | 26.09.2016                  | 71,235,200                      | 0                         |
| 4             | Rikonstruksion Rruget e Brendeshme Faza II dhe III | 149,741,548        | 18.05.2017                  | 148,769,889                     | 971,659                   |
| <b>TOTALI</b> |                                                    | <b>329,056,529</b> |                             | <b>322,666,542</b>              | <b>2,418,328</b>          |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*

**Tabela B6-2 Detyrimet e prapambetura për investimet nga FZhR**

*në lekë*

| Emërtimi i Projektit                               | Vlera e plotë e kontratës | Vlerat financuar deri në vitin 2015 | Vlerat financuar në vitin 2016 | Vlerat financuar në vitin 2017 | Vlerat financuar në vitin 2018 | Vlerat financuar në vitin 2019 | Detyrimi i mbetur për financim |
|----------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Rikonstruksion Rruga e Xhamise Faza e I-re         | 30,094,420                | 28,377,992                          |                                | 283,360                        |                                |                                | 1,433,068                      |
| Rivitalizimi Urban i Qendres Qyt.Rrogozhine        | 74,985,361                |                                     | 74,000,101                     | 0                              | 971,659                        |                                | 13,601                         |
| Rivitalizimi Urban i Qendres Qyt.Rrogozhine        | 74,235,200                |                                     |                                | 74,235,200                     |                                |                                | 0                              |
| Rikonstruksion Rruget e Brendeshme Faza II dhe III | 149,741,548               |                                     |                                | 37,455,548                     | 110,336,951                    | 1,949,049                      | 971,659                        |
| <b>TO TALI</b>                                     | <b>329,056,529</b>        | <b>28,377,992</b>                   | <b>74,000,101</b>              | <b>111,974,108</b>             | <b>110,336,951</b>             | <b>1,949,049</b>               | <b>2,418,328</b>               |

*Burimi: Bashkia Rrogozhinë*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

#### **ANEKS C**

**Mbi mbajtjen e kontabilitetit, hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2017 dhe 2018 dhe inventarizimi i llogarive të pasurisë publike nga Bashkia Rrogozhinë)**

Në zbatim të Kreu C “**Vlerësimi i Raportimit Financiar, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi 1/1** Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike;

**1/2** Vlerësimi i arsyeshëm e i bazuar (në rastet kur vlerësimet janë të domosdoshme) ;

**1/3** Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të nën njësisë;

**1/4** Opinioni mbi pasqyrat financiare,  
u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1- Lista emërore dhe evidenca mbi emërimin e punonjësve nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe kontrata individuale e punonjësve, etj.
- 2- Bilancet kontabël dhe pasqyrat financiare për vitin 2018 dërguar dhe rakorduar me Degën e Thesarit Kavajë
- 3- Ditarët analitik dhe centralizatori (libri i madh),
- 4- Dokumentet origjinale justifikuese dhe argumentuese të regjistruara për kryerjen e veprimeve financiare kontabile (mandat arkëtime, mandat pagesa, kontrata, fatura, situacione, urdhër shpenzime, fletë hyrje, fletë dalje, etj).
- 5- Situacionet e shpenzimeve për vitin 2018 i rakorduar me Degën e Thesarit Kavajë.

**Mbajtja e kontabilitetit** është bërë në zbatim të kërkesave të nenit 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabile” pjesa e parë “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit” dhe Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësisë që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësisë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” dhe dhe udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018” Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme“.

Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit ushtrimor 2018 janë hartuar dhe depozituar më datën 28.02.2019 në Degën e Thesarit Kavajë, brenda afatit ligjor.

**Theksojmë se në kushtet e afateve të programit të auditimit që fillon në datën 15.11.2019 dhe përfundon më datë 18.12.2019, pasqyrat financiare për vitin fiskal 2019 nuk janë emetuar, depozituar dhe rakorduar në thesar ende, gjë që na kufizon në shprehjen e opinionit mbi rregullaritetin e veprimeve kontabël si edhe në shprehjen e një opinionit auditimi mbi këto pasqyra për vitin 2019**

**Për këtë arsye jepet opinion dhe testohen pasqyrat e vitit fiskal 2018.**

**Qëllimi i auditimit:** Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejt me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet dhe përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar.

Audituesit shtetëror do të japin sigurinë ose jo nëse informacioni i paraqitur mbi shpenzimin e parave publike në programet publike përfaqëson në mënyrë të përshtatshme situatën financiare.

**Objektivat e auditimit:** Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e pasqyrave financiare janë:

- *Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim si; përkatësia, plotësia, saktësia, periudha, klasifikimi, ligjshmëria dhe rregullsia.*
- *Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës si; ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, vlerësimi dhe alokimi.*
- *Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese si: transaksionet, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, klasifikimi dhe kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi.*

**Dokumentimi i rezultateve të auditimit:** Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm dhe i mbështetur në testet e kontrollit dhe testet thelbësore të transaksioneve për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

**Përputhshmëria me kërkesat ligjore për Raportimin Financiar:** Përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare, në Bashkinë Rrogozhinë, është realizuar në mbështetje të kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji. Pasqyrat financiare janë dorëzuar brenda afateve të parashikuara në ligjet dhe aktet nënligjore të sipërcituara. Pasqyrat financiare janë plotësuar në përputhje me kërkesat ligjore dhe formatet e miratuara nga Ministria e Financave.

#### **Mbajtja e Kontabilitetit dhe Hartimi i Pasqyrave Financiare**

Formati 1 – Pasqyra e Pozicionit Financiar

Formati 2 – Pasqyra e Performancës Financiare

Formati 3 – Pasqyra e Flukseve Monetare (*Cash Floë*)

Formati 4 – Pasqyra e ndryshimeve në Aktivët Neto/ Fondet Neto

Formati 5- Pasqyra e shënimeve shpjeguese

Formati 6 – Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit

Formati 7/a – Pasqyra mbi gjendje dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike

Formati 7/b - Pasqyra mbi gjendje dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën neto

Formati 8 - Pasqyra mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave

*-Mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike.*

*Në këtë Bashki, kontabiliteti mbahet në mënyrë manuale, që e bën më risk të lart për sa i përket sigurisë në saktësinë informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti.*

#### ***Mbi aktivet e qëndrueshme të trupëzuara dhe të pa trupëzuara***

**a.** Objektivat e auditimit të aktiveve të qëndrueshme, janë që të sigurohemi se:



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”

### TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

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

**b.** Kontrollë të llogarive dhe dokumenteve

| Formati nr.1    |                                                      | PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR |                      | Në lekë |  |
|-----------------|------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|---------|--|
| Nr. i Llogarive | EMERTIMI                                             | 2018                           | 2017                 |         |  |
| <b>A</b>        | <b>A K T I V E T</b>                                 | <b>1,589,214,636</b>           | <b>1,356,202,821</b> |         |  |
|                 | <b>IAktivitet Afat shkurtër</b>                      | <b>198,705,436</b>             | <b>177,320,677</b>   |         |  |
|                 | <b>1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre</b>       | <b>32,806,815</b>              | <b>53,706,064</b>    |         |  |
| 531             | Mjete monetare në Arke                               |                                |                      |         |  |
| 512,56          | Mjete monetare në Banke                              |                                |                      |         |  |
| 520             | Disponibilitete në Thesar                            | 28,442,065                     | 47,469,024           |         |  |
| 50              | Letra me vlerë                                       |                                |                      |         |  |
| 532             | Vlera të tjera                                       | 4,364,750                      | 6,237,040            |         |  |
| 54              | Akreditiva dhe parashenja                            |                                |                      |         |  |
| 59              | Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)             |                                |                      |         |  |
|                 | <b>2.Gjendje Inventari qarkullues</b>                | <b>28,883,111</b>              | <b>18,952,103</b>    |         |  |
| 31              | Materiale                                            | 10,168,779                     | 2,368,783            |         |  |
| 32              | Inventar i imet                                      | 18,714,332                     | 16,583,320           |         |  |
| 33              | Prodhim në proces                                    |                                |                      |         |  |
| 34              | Produkte                                             |                                |                      |         |  |
| 35              | Mallra                                               |                                |                      |         |  |
| 36              | Kafshe në ritje e majmeri                            |                                |                      |         |  |
| 37              | Gjendje të pambritura, ose prane të tregut           |                                |                      |         |  |
| 38              | Diferenca nga cmimet e magazinimit                   |                                |                      |         |  |
| 39              | Provizione për zhvlersimin e inventarit (-)          |                                |                      |         |  |
|                 | <b>3.Llogari të Arketushme</b>                       | <b>53,405,400</b>              | <b>104,662,510</b>   |         |  |
| 411             | Kliente e llogari të ngjashme                        |                                |                      |         |  |
| 423,429         | Personeli, parashenja, deficite, gjopa               | 14,494,793                     | 10,775,239           |         |  |
| 431             | Tatim e Taksa                                        |                                |                      |         |  |
| 432             | Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal         |                                |                      |         |  |
| 433             | Fatkeqsi natyrore që mbulohen nga shteti             |                                |                      |         |  |
| 435             | Sigurime Shogorore                                   |                                |                      |         |  |
| 436             | Sigurime Shendetsore                                 |                                |                      |         |  |
| 437,438,        | Organizma të tjera shtetërore                        |                                |                      |         |  |
| 44              | Institucione të tjera publike                        |                                |                      |         |  |
| 465             | Efekte për tu arketuar nga shitja e letrave me vlerë |                                |                      |         |  |
| 468             | Debitorë të ndryshëm                                 | 24,518,554                     | 28,015,066           |         |  |
| 4342            | Operacione me shtetin (Te drejta)                    | 14,392,053                     | 65,872,205           |         |  |
| 45              | Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike |                                |                      |         |  |
| 49              | Shuma të parashikuara për zhvlersim(-)               |                                |                      |         |  |
|                 | <b>4.Te tjera aktive afatshkurtra</b>                | <b>83,610,110</b>              | <b>-</b>             |         |  |
| 409             | Parapagime                                           |                                |                      |         |  |
| 473             | Llogari e pritjes të mardhenieve me thesarin         |                                |                      |         |  |
| 477             | Diferenca konvertimi aktive                          |                                |                      |         |  |
| 481             | Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime        |                                |                      |         |  |
| 486             | Shpenzime të periudhave të ardhshme                  | 83,610,110                     |                      |         |  |
|                 | <b>II.Aktivitet Afat gjatë</b>                       | <b>1,390,509,200</b>           | <b>1,178,882,144</b> |         |  |
| <b>20</b>       | <b>1.Aktive Afatgjatë jo materiale</b>               | <b>10,199,998</b>              | <b>35,219,935</b>    |         |  |
| 201             | Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave          |                                |                      |         |  |
| 202             | Studime dhe kërkime                                  | 10,199,998                     | 35,219,935           |         |  |
| 203             | Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme           |                                |                      |         |  |
| <b>21</b>       | <b>2.Aktive Afatgjatë materiale</b>                  | <b>1,062,049,457</b>           | <b>739,216,749</b>   |         |  |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

|          |                                                      |                      |                      |
|----------|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 210      | Toka, T,roje, Terene                                 | 5,839,355            | 5,839,355            |
| 211      | Pyje, Plantacione                                    | 1,596,452            | 1,596,452            |
| 212      | Ndertesa e Konstruksione                             | 274,900,293          | 280,883,325          |
| 213      | Rruge, rrjete, vepra ujore                           | 745,658,047          | 407,802,775          |
| 214      | Instalime teknike, makineri e paisje                 | 6,801,127            | 8,501,408            |
| 215      | Mjete Transporti                                     | 5,547,785            | 6,934,731            |
| 216      | Rezerva Shteterore                                   | -                    | -                    |
| 217      | Kafshe pune e prodhimi                               | -                    | -                    |
| 218      | Inventar ekonomik                                    | 21,706,398           | 27,658,702           |
| 24       | Aktive afatgjata te demtuara                         | -                    | -                    |
| 28       | Caktime te Aktiveve Afatgjata                        | -                    | -                    |
| 25-26    | <b>3.Aktive Afatgjata Financiare</b>                 | -                    | -                    |
| 25       | Huadhenie e Nenhuadhenie                             |                      |                      |
| 26       | Pjesmarje ne kapitalin e vet                         |                      |                      |
|          | <b>4.Investime</b>                                   | <b>328,459,743</b>   | <b>439,665,395</b>   |
| 230      | Per Aktive Afatgjata jo materiale                    |                      |                      |
| 231      | Per Aktive Afatgjata materiale                       | 318,259,745          | 404,445,460          |
| <b>B</b> | <b>PASIVET(DETYRIMET)</b>                            | <b>132,619,580</b>   | <b>91,719,481</b>    |
|          | <b>IPasivet Afat shkurtra</b>                        | <b>132,619,580</b>   | <b>91,719,481</b>    |
|          | <b>1. Llogari te Pagushme</b>                        | <b>132,619,580</b>   | <b>91,719,481</b>    |
| 401-408  | Furnitore e llogari te lidhura me to                 | 26,404,313           | 9,322,241            |
| 42       | Detyrime ndaj personelit                             | 9,048,769            | 7,514,315            |
| 16,17,18 | Hua Afat shkurtra                                    |                      |                      |
| 460      | Huadhenes                                            |                      |                      |
| 431      | Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa                | 872,300              | 905,288              |
| 432      | Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal         |                      |                      |
| 433      | Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore                  |                      |                      |
| 435      | Sigurime Shoqerore                                   | 3,599,821            | 2,506,068            |
| 436      | Sigurime Shendetsore                                 | 385,160              | 347,707              |
| 437,438, | Organizma te tjere shteterore                        |                      |                      |
| 44       | Institucione te tjera publike                        |                      |                      |
| 45       | Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike |                      |                      |
| 464      | Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere            |                      |                      |
| 466      | Kreditore per mjete ne ruajtje                       | 34,617,417           | 25,847,276           |
| 467      | Kreditore te ndryshem                                | 57,691,800           | 45,276,586           |
| 4341     | Operacione me shtetin(detyrime)                      |                      |                      |
| 49       | Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)              |                      |                      |
|          | <b>2.Te tjera pasive afatshkurtra</b>                | -                    | -                    |
| 419      | Kreditore, Parapagime                                |                      |                      |
| 475      | Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese      |                      |                      |
| 478      | Diferenca konvertimi pasive                          |                      |                      |
| 480      | Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar         |                      |                      |
| 487      | Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se ttitullit  |                      |                      |
|          | <b>II.Pasivet Afat Gjata</b>                         | -                    | -                    |
| Klase 4  | Llogari te pagushme                                  |                      |                      |
| 16,17,18 | Huate Afat gjata                                     |                      |                      |
|          | Provigjonet afatgjata                                |                      |                      |
| Klasa 4  | Te tjera                                             |                      |                      |
| <b>C</b> | <b>AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)</b>                    | <b>1,456,595,056</b> | <b>1,264,483,340</b> |
| <b>D</b> | <b>FONDI I KONSOLIDUAR :</b>                         | <b>1,456,595,056</b> | <b>1,264,483,340</b> |
| 101      | Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar      | 1,428,152,991        | 1,217,014,316        |
| 12       | Rezultatet e mbartura                                |                      |                      |
| 85       | Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore                  | 28,442,065           | 47,469,024           |
| 111      | Rezerva                                              |                      |                      |
| 115      | Nga Fondet e veta te investimeve                     |                      |                      |
| 15       | Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime      |                      |                      |



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

|          |                                             |                      |                      |
|----------|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 105      | Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme    |                      |                      |
| 106      | Teprica e Granteve kapitale Te Huaja        |                      |                      |
| 107      | Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim    |                      |                      |
| 109      | Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata |                      |                      |
|          | Te Tjera                                    |                      |                      |
| <b>E</b> | <b>TOTALI I PASIVEVE(B+C)</b>               | <b>1,589,214,636</b> | <b>1,356,202,821</b> |

*Burimi: Të dhënat e subjektit*

Për auditimin e aktiveve të qëndrueshme, paraprakisht u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:

- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve të qëndrueshme në raport me gjëndjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;
- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhura ndonjë variacion a normal mbi aktivet e qëndrueshme;
- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranuar dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.
- U zhvilluan teste kontolli dhe teste substanciale të zërave në Pasqyrat Financiare të mbyllura në vitin 2017 dhe 2018.

Nga verifikimi i pasqyrave të pozicionit financiar (bilancit kontabël) të vitit 2018 rezultoi:

**Më poshtë po paraqesim testet substanciale në lidhje me llogaritë të cilat janë vlerësuar si materiale, bazuar në materialitetin e përcaktuar, dhe që përbëjnë një evidencë të mjaftueshme për dhënien e opinionit të auditimit mbi pasqyrat financiare të mbyllura më 31.12.2018**

### **1. Aktivet Afatgjata materiale**

**Llog 210 “Toka, troje terrene”** e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Rrogozhinë dhe për 4 ish Komunat, në fund të 2017 rezultonin në vlerën 5,839,355 lekë dhe në fund të 2018 rezultonin në vlerën 5,839,355 lekë pra po në të njëjtën vlerë. Megjithatë këto janë asete të transferuara nga 4 ish njësitë administrative të cilat nuk kanë pasur një rregjistrë aktivesh sic e përcakton udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikë” pikat 26 deri 33, nuk ka një dokumentacion të lëvizjes së aktiveve sipas pikave 34 deri 41 të udhëzimit si dhe marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara dhe inventarizimi i tyre sipas pikave nga 42 deri 94 të udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikë”. Dokumentacioni mbështetës për plotësimin e pohimit të egzistencës së aktivitet mungon dhe kjo na shtyn të mos japim dot opinion mbi plotësinë dhe egzistencën e vlerave në kontabilitet dhe ne pasqyrën e pozicionit financiar për vitin 2018 të asetit 210 “Toka, troje terrene”.

**Llog 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”**, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Rrogozhinë dhe për 4 ish Komunat në fund të 2017 rezultonin në vlerën 1,596,452 lekë dhe në fund të 2018 rezultonin po në të njëjtën vlerë prej 1,596,452 lekë. Situtata paraqitet e njëjtë sic u citua më lart për llogarinë 210 “Toka, troje terrene” në lidhje me mangësitë si në zbatim të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikë”, si në egzistencën e një rregjistri aktivesh ashtu dhe në dokumentacionin mbështetës për plotësimin e pohimit të egzistencës së aktivitet.

**Llog. 212 “Ndërtime e konstruksione”**, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Rrogozhinë dhe për 4 ish Komunat, në fund të vitit 2017 rezulton për vlerën 280,883,325 lekë dhe në fund të vitit 2018 për vlerën 274,900,293 lekë ose me uljen në vlerën 5,983,032 lekë. Situtata paraqitet e njëjtë sic u citua më lart në lidhje me mangësitë si në zbatim të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikë”, si në egzistencën e një rregjistri aktivesh ashtu dhe në dokumentacionin mbështetës për plotësimin e pohimit të egzistencës së aktivitet.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**Llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”,** e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Rrogozhinë dhe për 4 ish Komunat, në fund të vitit 2017 rezulton për vlerën 407,802,774 lekë dhe në fund të vitit 2018 për vlerën 745,658,047 lekë ose me rritjen në vlerën 337,855,273 lekë. Situtata paraqitet e njëjtë sic u citua më lart në lidhje me mangësitë si në zbatim të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikë”, si në egzistencën e një regjistri aktivesh ashtu dhe në dokumentacionin mbështetës për plotësimin e pohimit të egzistencës së aktivit.

**Llog. 214 “Instalime teknike, makineri e paisje”** e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Rrogozhinë dhe për 4 ish Komunat, në fund të vitit 2017 rezulton për vlerën 8,501,408 lekë dhe në fund të vitit 2018 për vlerën 6,801,127 lekë ose me ulje në vlerën 1,700,282 lekë. Situtata paraqitet e njëjtë sic u citua më lart në lidhje me mangësitë si në zbatim të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikë”, si në egzistencën e një regjistri aktivesh ashtu dhe në dokumentacionin mbështetës për plotësimin e pohimit të egzistencës së aktivit.

**Llog. 215 “Mjete transporti”,** e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Rrogozhinë dhe për 4 ish Komunat, në fund të vitit 2017 rezulton për vlerën 6,934,731 lekë dhe në fund të vitit 2018 për vlerën 5,547,785 lekë ose me uljen në vlerën 1,386,946 lekë. Situtata paraqitet e njëjtë sic u citua më lart në lidhje me mangësitë si në zbatim të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikë”, si në egzistencën e një regjistri aktivesh ashtu dhe në dokumentacionin mbështetës për plotësimin e pohimit të egzistencës së aktivit.

Vlera e këtyre zërave në pasqyrën e pozionit financiar 2018, është marrë bruto nga pasqyrat financiare të njësitë administrative në 2015 dhe nuk është specifikuar në mënyrë analitike, dhe janë bërë shtesat e pakësimet për vitet 2016, 2017 dhe 2018.

Nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen analitikët e këtyre zërave si dhe nuk ka informacioni për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirembajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirembajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Duke qenë se nuk ka një regjistër kontabël, nuk mund të ketë informacion të saktë në lidhje me gjendjen kontabël, e cila do të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur bëhet inventarizimi fizik cdo vit për të vërtetuar dhe sistemuar vlerën e tyre në kontabilitet

Me urdhërin nr.57 datë 15.11.2018 është ngritur komision për inventarizimin e aktiveve për vitin 2018 duke mos i specifikuar cilat aktive por duke realizuar inventarizimin vetëm për llogaritë 214 Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune, 215 Mjete transporti dhe 218 Inventar ekonomik (bazuar kjo në process verbalet e inventarizimit të cilët janë përpiluar vetëm për materialet, inventarët e imët, inventarin ekonomik dhe instalimet teknike. Janë përjashtuar nga inventarizimi përkatësisht;

- 210 Toka, troje, terrene
- 211 Pyje Plantacione
- 212 Ndërtesa e Konstruksione
- 213 Rruge, rrjete, vepra ujore
- Aktivet afatshkurtra,

në kundërshtim me pikën 74 të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

*Mospërfshirja në urdhëra inventarizimi të aktiveve të mësipërm është përgjegjësi e ish-titullarit të Bashkisë Rrogozhinë z. B. N.*

Veprimet e mësipërme janë bërë në kundërshtim me;

- Ligjin 10296 “Për menaxhiumin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pikat nga 26-30, si dhe pikën 74. *Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi Përgjegjësi i Financës z. F. M. dhe ish-Kryetarit të Bashkisë Rrogozhinë z. B. N.*

Veprimet e mësipërme, na japin arsye të mos kemi siguri mbi vlerat në pasqyrat e pozicionit financiar për sa i përket zërave;



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

- 210 Toka, troje, terrene
- 211 Pyje Plantacione
- 212 Ndërtesa e Konstruksione
- 213 Rruge, rrjete, vepra ujore
- Aktivitet afatshkurtra,

dhe për pasojë të mos japim dot një opinion mbi plotësinë, saktësinë dhe përkatësinë e këtyre vleravë në kontabilitet.

Gjithashtu duhet theksuar se në strukturë vihet re se nuk ka një sektor të vecant apo një zyrë të menaxhimit të aseteve, por është mbuluar nga përgjegjësi i financës z. F. M., veprime në kundërshtim me nenin 9 pika f) dhe nenin 8 pika d) të ligjit 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe pikat 9, 10 11, 13 ,14 dhe 21 të VKM nr.500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”.

*Moskrijimi dhe mosfunksionimi i një zyre të vecant asetesh është përgjegjësi e ish-Kryetarit të Bashkisë Rrogozhinë z. B. N.*

#### **Amortizimi i i Aktiveve Afatgjata Materiale**

##### **Testi substancial**

Gjatë kuadrim të të dhënave të mbartura nga bilancet individuale të komunave, me qëllim vërtetimin e saktësisë së mbartjes së llogarive në bilancin e konsoliduar në 31 dhjetor 2015, një bilanc që përbën bazën e plotësisë së llogarive dhe për vitet 2017 dhe 2018 ku vlera e aktivitet paraqitet në mënyrë progresive nga zanafilla e tij prej 2015-ës, kemi vënë re se normat e amortizimit të aplikuara nga ish-komunat për vitin 2015, vit i cili ka shërbyer si viti konsolidues i të gjitha pasqyrave financiare në pasqyrën kryesore të bashkisë Rrogozhinë, balanca hapëse e amortizimit të akumuluar është paraqitur në total për të gjitha asetet së bashku pa e specifikuar fondin përkatës të amortizimit për secilin aset. Gjithashtu amortizimi i llogaritur për vitin 2015, ka pasur si bazë koston historike mbi të cilën është llogaritur norma e amortizimit ( $\% \times \text{Koston historike}$ ) për të gjitha aktivet e amortizueshme. Më poshtë paraqesim aktivet dhe amortizimet me balancë hapëse në 2015, amortizimet përkatëse për 2015 si dhe vlerën kontabël neto në fund të 2015.



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”

### TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

#### NJA Kryevindh

|                                            |                                       |       |            |   |            |   |         |   |              |
|--------------------------------------------|---------------------------------------|-------|------------|---|------------|---|---------|---|--------------|
| Shkolla Kryevindh                          | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 11,765,071 | ✓ | 117,651    | ✓ | 117,651 | ✓ | 11,647,420   |
| Shkolla Shamdushk                          | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 93,750     | ✓ | 938        | ✓ | 938     | ✓ | 92,813       |
| Shkolla Sterbeg                            | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 8,865,317  | ✓ | 88,653     | ✓ | 88,653  | ✓ | 8,776,664    |
| Shkolla Fillore Kazie                      | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 62,500     | ✓ | 625        | ✓ | 625     | ✓ | 61,875       |
| Shkolla 9-vjecare Kazie                    | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 535,893    | ✓ | 5,359      | ✓ | 5,359   | ✓ | 530,534      |
| Shkolla Fillore Domen                      | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 500,000    | ✓ | 5,000      | ✓ | 5,000   | ✓ | 495,000      |
| Shkolla fillore Spanesh                    | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 93,750     | ✓ | 938        | ✓ | 938     | ✓ | 92,813       |
| Kopsht femijesh Spille                     | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 125,000    | ✓ | 1,250      | ✓ | 1,250   | ✓ | 123,750      |
| Shkolla 8 vjecare e vjeter Spille          | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 274,825    | ✓ | 2,748      | ✓ | 2,748   | ✓ | 272,077      |
| Shkolla nr.1 Greth                         | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 742,657    | ✓ | 7,427      | ✓ | 7,427   | ✓ | 735,230      |
| Banjat e shkolles Greth                    | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 55,045     | ✓ | 550        | ✓ | 550     | ✓ | 54,495       |
| Shkolla Zhabjak                            | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 17,914,306 | ✓ | 179,143    | ✓ | 179,143 | ✓ | 17,735,163   |
| Banjat e shkolles Zhabjak                  | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 55,000     | ✓ | 550        | ✓ | 550     | ✓ | 54,450       |
| Kopshti Zhabjak                            | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 20,265     | ✓ | 203        | ✓ | 203     | ✓ | 20,062       |
| Shkolla Ballaj                             | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 3,771,076  | ✓ | 37,711     | ✓ | 37,711  | ✓ | 3,733,365    |
| Zyrat e reja te Komunes(Karabina)          | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 4,989,455  | ✓ | 49,895     | ✓ | 49,895  | ✓ | 4,939,560    |
| Zyrat e reja te Komunes                    | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 20,835,389 | ✓ | 208,354    | ✓ | 208,354 | ✓ | 20,627,035   |
| Zyrat e Komunes 2 kat(Rusht                | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 535,413    | ✓ | 5,354      | ✓ | 5,354   | ✓ | 530,059      |
| Nyje sanitare plazhi Spille                | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 321,200    | ✓ | 3,212      | ✓ | 3,212   | ✓ | 317,988      |
| Nyje sanitare shkolla Spille               | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 470,244    | ✓ | 4,702      | ✓ | 4,702   | ✓ | 465,542      |
| Shkolla 9-vjecare Greth(projekt)           | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 397,500    | ✓ | 3,975      | ✓ | 3,975   | ✓ | 393,525      |
| Rruga ura e Çorunit-Ura Çobanit            | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 11,431,270 | ✓ | 114,313    | ✓ | 114,313 | ✓ | 11,316,957   |
| Rruga Qafa e Beqirit-Spanesh               | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 1,990,545  | ✓ | 19,905     | ✓ | 19,905  | ✓ | 1,970,640    |
| Ujshjelli I ri Spanesh                     | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 350,000    |   | 3,500      |   | 3,500   |   | 346,500      |
| Rruga Fshatit Sterbeg                      | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 27,756,948 |   | 277,569    |   | 277,569 |   | 27,479,379   |
| Rruga Spille 1                             | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 2,775,000  |   | 27,750     |   | 27,750  |   | 2,747,250    |
| Rruga Greth Mesem -Spille                  | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 6,706,617  |   | 67,066     |   | 67,066  |   | 6,639,551    |
| Rruga Ballaj-Lagje Çame                    | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 8,912,610  |   | 89,126     |   | 89,126  |   | 8,823,484    |
| Rruga Ballaj-Lagje Ostrec                  | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 14,207,564 |   | 142,076    |   | 142,076 |   | 14,065,488   |
| Rruga Ura e Grethit-Patk milot             | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 306,500    |   | 3,065      |   | 3,065   |   | 303,435      |
| Linje ujesjelli stacioni pompave-Kryevindh | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 366,000    |   | 3,660      |   | 3,660   |   | 362,340      |
| Rruga Pjçç-Kryevindh                       | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 15,677,846 |   | 156,778    |   | 156,778 |   | 15,521,068   |
| Rruga Shkolla 9 vjecare-Kryevindh Qender   | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 23,816,626 |   | 238,166    |   | 238,166 |   | 23,578,460   |
| Rruga qender fshati Zhabjak                | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 10,653,024 |   | 106,530    |   | 106,530 |   | 10,546,494   |
| Rruga Greth madh+lagje Pezaj Sterbeg       | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 8,338,129  |   | 83,381     |   | 83,381  |   | 8,254,748    |
| Peme dekorative Qender Kryevindh           | 212 Nderesa dhe Konstruksione         | 1.00  | 120,000    |   | 1,200      |   | 1,200   |   | 118,800      |
| Rruga e lagjes Shalje                      | 213 Rruge,rjete,vepra ujore           | 1.00  | 829,734    |   | 8,297      |   | 8,297   |   | 821,437      |
| Inventar Ekonomik                          | 218 Inventar ekonomik                 | 3.00  | 11,728,336 |   | 351,850    |   | 351,850 |   | 11,376,486   |
| Paisje kompjuterike                        | 218 Pajisje Kompjuterike              | 25.00 | 2,027,276  |   | 506,819    |   | 506,819 |   | 1,520,457    |
| Makineri e paisje                          | 214 Instalime teknike,makineri,paisje | 5.80  | 3,554,185  |   | 206,343    |   | 206,343 |   | 3,347,842    |
| Autovetur Fuoristrad SSANGYONG,tip RJA     | 215 Mjete transporti                  | 13.80 | 2,080,000  |   | 287,040    |   | 287,040 |   | 1,792,960    |
| Furgon(8+1) tip ford tranzit               | 215 Mjete transporti                  | 13.80 | 1,287,600  |   | 19,514,279 |   | 177,689 |   | 19,691,968   |
|                                            |                                       |       |            |   |            |   |         |   | (18,404,368) |

#### NJA Sinaballaj

|                                   |                               |    |            |  |         |  |         |  |            |
|-----------------------------------|-------------------------------|----|------------|--|---------|--|---------|--|------------|
| Shkolla Sinaballaj                | 212 Nderesa dhe Konstruksione | 1  | 11,380,162 |  | 113,802 |  | 113,802 |  | 11,266,360 |
| Rruga Sinaballaj Thartor Demarkaj | 213 Rruge,rjete,vepra ujore   | 1  | 10,887,790 |  | 108,878 |  | 108,878 |  | 10,778,912 |
| Rruga Rrogozhine Hemenraje        | 213 Rruge,rjete,vepra ujore   | 1  | 7,551,217  |  | 75,512  |  | 75,512  |  | 7,475,705  |
| Rruga Sinaballaj Hasdushk         | 213 Rruge,rjete,vepra ujore   | 1  | 1,449,528  |  | 14,495  |  | 14,495  |  | 1,435,033  |
| Paisje Informatike                | 218 Pajisje Kompjuterike      | 25 | 238,307    |  | 59,577  |  | 59,577  |  | 178,730    |
| Inventari Ekonomik                | 218 Inventar ekonomik         | 3  | 1,898,896  |  | 4,539   |  | 4,539   |  | 1,894,357  |

6,762,352



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”

### TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

#### NJA Gose

|                         |                                |         |            |            |         |            |
|-------------------------|--------------------------------|---------|------------|------------|---------|------------|
| Gjelberim               | -                              | 564,096 | ✓          | -          | ✓       | 564,096    |
| Proj Rruga Gose e vogel | 202 Studime projektme          | 1       | 757,000    | ✓          | 6,563   | 6,563      |
| Proj shkollës G.Vogel   | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 266,986    | ✓          | 2,315   | 2,315      |
| Projekt I Gj.Civile     | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 133,014    | ✓          | 1,153   | 1,153      |
| Projekt viti 2009       | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 399,500    | ✓          | 3,464   | 3,464      |
| Proj.Rruga Gose e Madh  | 202 Studime projektme          | 1       | 396,000    | ✓          | 3,433   | 3,433      |
| Proj I Qendres Gose     | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 360,000    | ✓          | 3,121   | 3,121      |
| Shkoll.9-te vjeçare     | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 1,837,500  | ✓          | 15,931  | 15,931     |
| Shkolla.Mesme.Gose      | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 3,301,137  | ✓          | 28,621  | 28,621     |
| Shkolla 9-te vjeçare    | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 5,622,115  | ✓          | 48,744  | 48,744     |
| Qendra Shend.Gose       | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 1,876,958  | ✓          | 16,273  | 16,273     |
| Kopshti femij. Gose     | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 2,249,621  | ✓          | 19,504  | 19,504     |
| Kopsh.Femij,Vile-Basht  | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 284,727    | ✓          | 2,469   | 2,469      |
| Ambulanca Vile-Basht    | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 1,727,196  | ✓          | 14,975  | 14,975     |
| Zyrat Ish.Kom.Gose      | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 5,416,745  | ✓          | 46,963  | 46,963     |
| Banjot e Shk.9-te vjeça | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 250,000    | ✓          | 2,168   | 2,168      |
| Q.Shend.Gose e Madhe    | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 1,489,803  | ✓          | 12,917  | 12,917     |
| Shkoll.9-teGos e Vogel  | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 11,785,008 | ✓          | 102,176 | 102,176    |
| Riparim Dyersh          | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 780,000    | ✓          | 6,763   | 6,763      |
| Dyer per shk.Mesme      | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 394,589    | ✓          | 3,421   | 3,421      |
| Trotuari Gose           | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 2,335,515  | ✓          | 20,249  | 20,249     |
| Ndriçim Gose Qender     | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 390,308    | ✓          | 3,384   | 3,384      |
| Rikostr.Sh.9-te.vjeç    | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 34,848,142 | ✓          | 302,133 | 302,133    |
| Gjendja Civile Gose     | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 3,500,000  | ✓          | 30,345  | 30,345     |
| Kan.Ujra te Zeza Gose   | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 1,454,822  | ✓          | 12,613  | 12,613     |
| Kan.Ujra te Zeza Basht  | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 1,739,950  | ✓          | 15,085  | 15,085     |
| Rruga Qendres Gose      | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore   | 1       | 1,426,440  | ✓          | 12,367  | 12,367     |
| Rruga Kerçukaj          | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore   | 1       | 1,735,526  | ✓          | 15,047  | 15,047     |
| Rruga Gose-Bashtov      | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore   | 1       | 35,025,112 | ✓          | 303,668 | 303,668    |
| Rruga Gose e Madhe      | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore   | 1       | 1,561,880  | ✓          | 13,541  | 13,541     |
| Rruga Kalush            | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore   | 1       | 31,764,470 | ✓          | 212,832 | 212,832    |
| Ujrsjells Vile-Bashtov  | 212 Ndertesë dhe Konstruksione | 1       | 3,044,000  | ✓          | 26,391  | 26,391     |
| Inventari ekonomik      | 218 Inventar ekonomik          | 3       | 4,225,590  | 14,091,852 | 126,768 | 14,218,620 |

#### NJA Lekaj

|                                         |                                        |    |            |   |         |         |
|-----------------------------------------|----------------------------------------|----|------------|---|---------|---------|
| Shkolla Gërmej                          | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 12,000,000 | ✓ | 120,000 | 120,000 |
| Qendra Shendetesore Gërmej              | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 3,500,000  | ✓ | 35,000  | 35,000  |
| Qendra Shendetesore Mushnike            | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 1,000,000  | ✓ | 10,000  | 10,000  |
| Qendra Shendetesore Zambishe            | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 1,000,000  | ✓ | 10,000  | 10,000  |
| Shkolla Okshtun,Qendra Shendetesore     | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 10,000,000 | ✓ | 100,000 | 100,000 |
| Shkolla Luzi I Madh ,shtesa kati I dyte | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 16,000,000 | ✓ | 160,000 | 160,000 |
| Ambulanca Luzi I Madh                   | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 2,500,000  | ✓ | 25,000  | 25,000  |
| Ambulanca Shkozet                       | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 1,000,000  | ✓ | 10,000  | 10,000  |
| Zyrat e Komunes                         | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 12,734,116 | ✓ | 127,341 | 127,341 |
| Depo Ujrsjellsi Okshtun                 | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 298,480    | ✓ | 2,985   | 2,985   |
| Magazina Lekaj                          | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 466,280    | ✓ | 4,663   | 4,663   |
| Shkolla Mushnike                        | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 5,611,218  | ✓ | 56,112  | 56,112  |
| Rruge Luzi I Madh Lekaj                 | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore           | 1  | 23,200,000 | ✓ | 232,000 | 232,000 |
| Rruga Shkolla Vjeter - Luzi I Madh      | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore           | 1  | 1,100,000  | ✓ | 11,000  | 11,000  |
| Rruga Kryeluzaj Gërmej                  | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore           | 1  | 23,725,051 | ✓ | 237,251 | 237,251 |
| Rruga Gërmej Okshtun                    | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore           | 1  | 20,000,000 | ✓ | 200,000 | 200,000 |
| Rruga Gërmej Zambishe                   | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore           | 1  | 5,000,000  | ✓ | 50,000  | 50,000  |
| Rruga Gërmej Mushnike                   | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore           | 1  | 10,000,000 | ✓ | 100,000 | 100,000 |
| Rruga Luzi I Madh Shkozet               | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore           | 1  | 11,600,000 | ✓ | 116,000 | 116,000 |
| Rruga Harizaj                           | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore           | 1  | 3,643,800  | ✓ | 36,438  | 36,438  |
| Rruga Lekaj                             | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore           | 1  | 2,701,270  | ✓ | 27,013  | 27,013  |
| Pus uji Shkolla 9-vjecare L.I Madh      | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 115,400    | ✓ | 1,154   | 1,154   |
| Ure Shkozet                             | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 492,160    | ✓ | 4,922   | 4,922   |
| Rruga Mushnike                          | 213 Rruge,rrjete,vepra ujore           | 1  | 470,130    | ✓ | 4,701   | 4,701   |
| Ujrsjellsi Luzi I Madh                  | 212 Ndertesë dhe Konstruksione         | 1  | 4,000,000  | ✓ | 40,000  | 40,000  |
| Inventari ekonomik                      | 218 Inventar ekonomik                  | 3  | 7,360,092  | ✓ | 220,803 | 220,803 |
| mijete trasporti                        | 215 Mijete transporti                  | 14 | 2,688,108  | ✓ | 370,959 | 370,959 |
| makinieri e paisje                      | 214 Instalime teknike,makinieri,paisje | 6  | 976,719    | ✓ | 56,650  | 56,650  |
| studime projektme                       | 202 Studime projektme                  | 10 | 395,000    | ✓ | 39,500  | 39,500  |

20,125,913

20,125,913

(20,125,913)

#### Total

|             |            |            |            |   |             |             |
|-------------|------------|------------|------------|---|-------------|-------------|
| 854,204,311 | 39,071,518 | 60,494,396 | 11,220,919 | - | 104,024,481 | 750,179,830 |
|-------------|------------|------------|------------|---|-------------|-------------|



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Për cdo aktiv afatgjat material (212 Ndertime e Konstruksione, 213 Rruge, rrjete, vepra ujore, 214 Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune, 215 Mjete transporti dhe 219 Inventar ekonomik) aplikimi i normës së amortizimit është bërë mbi koston e aktivit dhe jo mbi vlerën kontabël neto sic përcaktohet dhe në udhëzimin përkatës nëpërmjet të cilit janë bërë dhe mbylljet e pasqyrave financiare të konsoliduara në fund të vitit 2015, pra udhëzimi nr.14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve dhe marreveshjeve me donatorë të huaj” në të cilin citohet;

**“Amortizimi vjetor** te llogaritet dhe te kontabilizohet sipas normave te percaktuara ne VKM nr. 401 te vitit 1989, ndersa per paisjet informatike dhe elektronike te perdoret ligji aktual fiskal “Per Tatimin Mbi te Ardthurat” me norma amortizimi 25% dhe aplikimi te **behet mbi vleren e mbetur(kosto ose vlera kontabel minus amortizimin e akumuluar te llogaritur, shumzuar me 25%). Ne baze te ketyre dispozitave keto norma te jene ;**

- 1 % per ndertesat e konstruksionet
- 3 % per Inventarin ekonomik
- 25 % per paisjet informatike, kompjuterike e elektronike
- 5.8 % per makinerite e paisjet operacionale, instrumenta e vegla
- 13.8 % per Mjetet e transportit”

Duhet thënë se aktivet nga njësit administrative nuk janë mbajtur me rregjistër dhe kur janë transferuar , balanca hapëse e amortizimit të akumuluar është hedhur si total për njësinë administrative dhe jo e specifikuar për cdo aktiv më vete. Kjo ka bërë të mundur që mos të rillogarisim dot amortizimin e vitit 2015 (kosto – amortiz.akumuluar x % amortizimi) dhe të nxirret një diferencë vlerë fakti dhe vlerës së rillogaritur. Por mund të themi me siguri se vlerës reale e amortizimit vjetor për 2015 është mbivlersuar duke qënë se është aplikuar % amortizimit vetëm mbi kosto dhe jo mbi kosto – amort.akumuluar. Përfundimisht kjo ka ndikuar ne mbivlerësimin e Llogarisë 1013, “Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ” në mënyrë të padrejtë dhe në ngarkim në kredi të llogarisë 219 “Amortizim i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara”

Gjithashtu është vënë re mosaplikimi i normës së amortizimit në aktivin 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore” Rruga e Xhamise Faza e I, hyrja në kontabilitetin e Bashkisë Rrogozhinë të të cilës është bërë në mars të vitit 2011 me kosto historike 26,976,405 lekë dhe amortizimi ka qënë zero. Pas rillogaritjes sonë me normën 1% mbi vlerën kontabël neto, amortizimi do të ishte 202,323 lekë për 2011; 267,741 lekë për 2012; 265,063 lekë për 2013; 262,413 lekë për 2014; 259,789 lekë për 2015. Pra përfundimisht në total është bërë nënvlerësimi në debi i Llogarisë 1013, “Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ” dhe në kredi të llogarisë 219 “Amortizim i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara” për një vlerë totale prej 1,257,329 lekë. Theksojmë se i duhet dhënë rëndësi nga pikëpajma e shtrebbërimit të informacionit kontabël (edhe pse pa efekt në rezultat), por që duke pasur impakt në përlllogaritjen e vlerës së mbetur të aktivit, mbart risk potencial që mund të shfaqet në momentin e nxjerrjes jashtë përdorimit të këtij aktivit, apo të nevojave të tjera si psh ato për riparim. Kjo procedurë është bërë në kundërshtim me ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 4, urdhërit nr.64 datë 22.07.2014 “ Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale” në pikën nr.40 i cili citon “Amortizimi i një aktivi afatgjatë material fillon kur ai është i gatshëm për përdorim (d.m.th. kur është në kushtet dhe vendin e duhur) dhe vazhdon deri në amortizimin e plotë të vlerës së amortizueshme ose deri sa ai çregjistrohet, del nga përdorimi..”

**Për veprimet e mësipërme ngarkohet përgjegjësi i sektorit të financës, z. F. M..**

#### Aktive Afatgjata jo materiale

#### Testi substancial



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Aktive Afatgjata jo materiale në fund të vitit 2017 rezulton në vlerën 35,219,935 lekë dhe në fund të vitit 2018 në vlerën 10,199,998 lekë me një ulje prej 25,019,937 lekë dhe përbëhet nga Llogaria 202 “Studime e kërkime” e cila është dhënë në mënyrë analitike si më poshtë

| 202 Studime dhe Kërkime |                                                                      | 2018              |                 |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Llogaria                | Pershkrimi i llogarise                                               | Debi              | Marr ne dorezim |
|                         | Gjendja ne fillim 2018                                               | <b>35,219,935</b> |                 |
|                         | <b>Shtesa</b>                                                        |                   |                 |
| 2020100                 | Studim Projektim Rruge dhe sheshe ne Teritorin e Bashkise Rrogozhine | 10,199,998        | JO              |
|                         |                                                                      |                   |                 |
|                         | <b>Pakesime</b>                                                      | <b>35,219,935</b> |                 |
| 2020100                 | Plani I Ri Rregullues                                                | 5,910,000.00      | Po              |
| 2020100                 | PLANI RREGULLUES I QYTETIT                                           | 2,972,000.00      | Po              |
| 2020100                 | Proj I Qendres Gose                                                  | 360,000.00        | Po              |
| 2020100                 | Proj.Rruga Gose e Madhe                                              | 396,000.00        | Po              |
| 2020100                 | Projekt I Gj.Civile                                                  | 133,014.00        | Po              |
| 2020100                 | Projekt viti 2009                                                    | 399,500.00        | Po              |
| 2020100                 | studime projektme                                                    | 354,932.00        | Po              |
| 2020100                 | Studime projektme                                                    | 5,224,489.00      | Po              |
| 2020100                 | Studim Projektim 3 rrugëve hyrse                                     | 720,000.00        | Po              |
| 2020100                 | STUD.PROJ. I RRIJESIT TE BRENDE.UJESJELLES                           | 18,750,000.00     | Po              |
| 2020100                 | Studim Projektim Rruge dhe sheshe ne Teritorin e Bashkise Rrogozhine | 0                 | JO              |
|                         |                                                                      |                   |                 |
|                         | <b>Gjendja ne Fund 2018</b>                                          | <b>10,199,998</b> |                 |
|                         | <b>Totali</b>                                                        | <b>10,199,998</b> |                 |

Kjo paraqitje e llogarisë 202 “Studime e kërkime” është bërë në përputhje me;

- ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 6,9 dhe 10
- UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b

#### **Aktive Afatgjata Financiare**

##### **Testet substanciale**

Aktive Afatgjata Financiare rezultojnë në fund të viti 2017 dhe në fund të vitit 2018 në vlerën 0 lekë. Ky seksion i bilancit kontabël 2017 dhe 2018 është paraqitur në vlerën zero sic shihet në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të paraqitur më sipër

Shoqëria Aksionere “Ujësjetllës Kanalizime Rrogozhinë” me NIPT J93610816L në historikun e saj si sh.a, me urdhërin nr.973 datë 14.12.2007 të Ministrisë së Ekonomisë Tregtare dhe Energjitikës ka kaluar aksionet 54.2% në Bashkinë rrogozhinë, 38.2 në ish-njësinë administrative Gose dhe 9.4% në ish njësinë administrative Sinaballaj. Në 16.06.2016 është bërë depozitimi i vendimit nr. 3 datë 03.06.2016 ku është miratuar statusi i shoqërisë. Në këtë status, neni 3 përcakton kapitalin themeltar të shoqërisë në vlerën 62,051,960 lekë dhe në nenin 4 të së cilës përcaktohet si aksioner kryesor Bashkia Rrogozhinë me 100% të kapitalit me numer aksionesh 62,051 dhe vlerë nominale 1,000.01 lekë.

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Rrogozhinë në “Ujësjetllës Kanalizime Rrogozhinë” sh.a në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2017 dhe 2018 ,më konkretisht në llogarinë **26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”** në kundërshtim me urdhrin e ministrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 “Investime në Pjesëmarrje” pika 35 ku citohet “Një investim në një pjesëmarrje kontabilizohet në pasqyrat financiare individuale të investorit në përputhje me paragrafet 37-42 të SNK 27 e cila thotë:

Kur përgatiten pasqyra financiare individuale, investimet në filiale, në njësitë ekonomike të kontrolluara bashkarisht dhe në sipërmarrjet që nuk janë klasifikuar si të mbajtura për shitje (ose të përfshira në grupin e nxjerrjes jashtë përdorimit që është klasifikuar si i mbajtur për shitje) në përputhje me SNRF 5 do të llogariten ose:

(a) me kosto, ose

(b) në përputhje me SNK 39.

Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) **62,051,960** lekë dhe investori është Bashkia Rrogozhinë

**Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe Llogaria 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.**

**Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”** në fund të vitit 2017 rezulton në vlerën 45,276,586 lekë dhe në fund të vitit 2018 rezulton në vlerën 57,691,800 lekë, pra ka një rritje prej 12,415,214 lekësh. Këto vlera janë paraqitur në mënyrë analitike nga Përgjegjësi i Sektorit të Financës dhe përbëhen nga fatura dhe kontrata të palikujduara të vitit 2018 dhe viteve të mëparshme të cilat nuk janë likujduar në vitet përkatëse.

**Llogaria 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** në fund të vitit 2017 rezulton në vlerën 9,322,241 lekë dhe në fund të vitit 2018 rezulton në vlerën 26,404,313 lekë, pra ka një rritje prej 17,082,072 lekësh.

Këto vlera janë paraqitur dhe në mënyrë analitike dhe përbëhen nga

- Fatura të palikujduara përpara vitit 2018 kryesisht për blerje materialesh

- Fatura të palikujduara gjatë vitit 2018

Testet substanciale

**a- Analiza e llogarive 467 “Kreditorë të ndryshëm” për vitin 2018**

Më poshtë paraqitet databaza e faturave dhe kontratave të palikujduara për vitin 2018



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR”

### TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Faturat dhe kontratat e palikujduara dhjetor 2018 |                                                                        | Kontrata |        |            | Fatura     |     |            | Urdher shpenzimi |         |            | Per efekt limiti |       |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------|--------|------------|------------|-----|------------|------------------|---------|------------|------------------|-------|
| Nr                                                | Lloji i mallit                                                         | U-Blerje | Nr.    | Data       | Vlera      | Nr. | Date       | Vk               | Nr.     | Date       | Vlera            | Po/Jo |
| 1                                                 | Sherbime publike pastrimi dhe Gjelberimi                               |          | 2006   | 10.08.2016 | 1,112,263  | 330 | 30.06.2018 | 1,112,263        | 84      | 05.02.2019 | 1,112,263        | Po    |
| 2                                                 | Sherbime publike pastrimi dhe Gjelberimi                               |          |        | 10.08.2016 | 1,152,053  | 335 | 31.07.2018 | 1,152,053        | 85      | 05.02.2019 | 177,661          | Po    |
| 3                                                 | Sherbime publike pastrimi dhe Gjelberimi                               |          |        |            |            |     |            |                  | 86      | 05.02.2019 | 974,392          | Po    |
| 4                                                 | Sherbime publike pastrimi dhe Gjelberimi                               |          |        | 10.08.2016 | 325,608    | 342 | 31.08.2018 | 325,608          | 87      | 05.02.2019 | 235,625          | Po    |
| 5                                                 | Sherbime publike pastrimi dhe Gjelberimi                               |          | 4434   | 02.10.2018 | 1,061,888  | 368 | 31.10.2018 | 1,061,888        | 310     | 05.04.2019 | 1,061,888        | Po    |
| 6                                                 | Fatura energji Elektrike                                               |          |        |            | 856,626    | x   | 30.09.2018 | 856,626          |         |            |                  | Jo    |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 914,400    | x   | 30.10.2018 | 914,400          |         |            |                  | Jo    |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 154,533    | x   | 31.11.2018 | 154,533          |         |            |                  | Jo    |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 93,520     | x   | 31.12.2017 | 93,520           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 80,005     | x   | 31.01.2018 | 80,005           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 75,112     | x   | 28.02.2018 | 75,112           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 61,225     | x   | 31.03.2018 | 61,225           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 58,220     | x   | 30.04.2018 | 58,220           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 57,094     | x   | 31.05.2018 | 57,094           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 55,220     | x   | 30.06.2018 | 55,220           | 538-554 | 25.06.2019 | 1,454,276        | Jo    |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 50,872     | x   | 31.07.2018 | 50,872           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 55,653     | x   | 31.08.2018 | 55,653           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 76,493     | x   | 30.09.2018 | 76,493           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 132,477    | x   | 31.10.2018 | 132,477          |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 78,403     | x   | 30.11.2018 | 78,403           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 60,936     | x   | 31.01.2016 | 60,936           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 64,608     | x   | 28.02.2016 | 64,608           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 47,280     | x   | 31.03.2016 | 47,280           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 54,264     | x   | 30.04.2016 | 54,264           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 23,448     | x   | 31.05.2016 | 23,448           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 44,472     | x   | 30.06.2016 | 44,472           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 21,480     | x   | 31.07.2016 | 21,480           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 41,328     | x   | 30.09.2016 | 41,328           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 58,800     | x   | 30.10.2016 | 58,800           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 59,945     | x   | 31.12.2016 | 59,945           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 27,586     | x   | 31.01.2017 | 27,586           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 38,704     | x   | 28.02.2017 | 38,704           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 19,320     | x   | 31.03.2017 | 19,320           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 21,926     | x   | 31.03.2017 | 21,926           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 36,348     | x   | 31.03.2017 | 36,348           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 36,318     | x   | 30.04.2017 | 36,318           | 708-722 | 08.08.2019 | 957,372          | Jo    |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 18,432     | x   | 30.04.2017 | 18,432           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 23,540     | x   | 30.04.2017 | 23,540           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 36,318     | x   | 31.05.2017 | 36,318           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 18,144     | x   | 31.05.2017 | 18,144           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 16,813     | x   | 31.05.2017 | 16,813           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 12,960     | x   | 31.07.2017 | 12,960           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 35,124     | x   | 30.08.2017 | 35,124           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 24,600     | x   | 30.09.2017 | 24,600           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 31,320     | x   | 30.11.2017 | 31,320           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 27,500     | x   | 31.12.2017 | 27,500           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 36,309     | x   | 31.01.2018 | 36,309           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 24,220     | x   | 28.02.2018 | 24,220           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 24,600     | x   | 31.03.2018 | 24,600           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 33,101     | x   | 30.04.2018 | 33,101           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 22,405     | x   | 31.05.2018 | 22,405           |         |            |                  |       |
| 9                                                 | Fatura Ujesjelles Kanalizime Kavaje                                    |          |        |            | 1,680      | x   | 30.06.2018 | 1,680            | 839     | 24.09.2019 | 689,592          | Jo    |
| 10                                                | Fatura Ujesjelles Kanalizime Kavaje                                    |          |        |            | 336        | x   | 31.07.2018 | 336              | 840     | 24.09.2019 | 212,954          | Jo    |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 33,444     | x   | 31.10.2017 | 33,444           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 13,357     | x   | 30.11.2017 | 13,357           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 21,217     | x   | 31.12.2017 | 21,217           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 22,992     | x   | 31.01.2018 | 22,992           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 20,400     | x   | 28.02.2018 | 20,400           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 15,612     | x   | 31.03.2018 | 15,612           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 21,560     | x   | 30.04.2018 | 21,560           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 18,500     | x   | 31.05.2018 | 18,500           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 23,530     | x   | 30.06.2018 | 23,530           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 23,270     | x   | 31.07.2018 | 23,270           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 17,760     | x   | 31.08.2018 | 17,760           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 14,680     | x   | 30.09.2018 | 14,680           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 27,725     | x   | 31.10.2018 | 27,725           |         |            |                  |       |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 13,310     | x   | 30.11.2018 | 13,310           |         |            |                  | Jo    |
| 12                                                | Sherbin Postar                                                         |          |        |            | 73,547     |     | 22.05.2014 | 73,547           |         |            |                  | Jo    |
| 13                                                | Rikonstrukcion rruge Sistemit i Qendres Gose                           |          | 07     | 12.11.2014 | 199,855    | 842 | 13.03.2015 | 199,855          | 445     | 15.05.2019 | 603,573          | Po    |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 436,344    | 842 | 13.03.2015 | 436,344          |         |            |                  |       |
| 14                                                | Rikonstrukcion Rruge Grethi i Madh -Sterbeg                            |          | 468    | 15.10.2012 | 2,265,177  |     | 30.09.2013 | 2,265,177        |         |            |                  | Po    |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 3,000,000  |     | 31.10.2013 | 3,000,000        |         |            |                  | Po    |
|                                                   |                                                                        |          |        |            | 2,428,496  |     | 27.11.2013 | 2,428,496        |         |            |                  | Po    |
| 15                                                | Rikonstrukcion Rruge Kryevidh-shkolla 9-vjecare                        |          | 240    | 01.04.2014 | 4,791,723  | 177 | 07.11.2014 | 4,791,723        |         |            |                  | Po    |
| 16                                                | Ibikqyrje punimesh:Rikonstrukcion i Magj,Kryesor dhe Rrjetit Br.Ujesj. |          |        |            | 90,068     | 03  | 15.08.2017 | 90,068           |         |            |                  | Po    |
| 17                                                | Pastrim Kanali Kullseses                                               |          | 1675   | 11.05.207  | 4,549,327  |     | 01.06.2017 | 4,549,327        |         |            |                  | Po    |
| 18                                                | Mbikqyrje punimesh:Rikonstrukcion Sheshi fshati Luzi i Madh.           |          |        |            | 118,200    |     | 15.09.2017 | 118,200          |         |            |                  | Po    |
| 19                                                | Novatech Studio Kolaudim punimesh sheshi fshati luzi i madh            |          |        |            | 84,000     |     | 25.10.2017 | 84,000           |         |            |                  | Po    |
| 20                                                | Studim Projektim Rruge dhe sheshe B.Rrogozhine                         |          | 2772   | 11.08.2017 | 10,000,000 | 25  | 06.09.2017 | 10,000,000       | 219     | 18.03.2019 | 1,050,000        | Po    |
| 21                                                | Rikonstrukcion Sheshi fshati Luzi i Madh.                              |          | 1732   | 15.05.2017 | 2,989,488  | 787 | 13.09.2017 | 2,989,488        | 465     | 22.05.2019 | 2,000,000        | Po    |
| 22                                                | Mbjellje peme dhe shkurre B.Rrogozhine                                 |          | 4109   | 07.12.2017 | 5,257,636  | 140 | 18.01.2018 | 5,257,636        |         |            |                  | Po    |
| 23                                                | Sitemi i Qendres Lekaj B.Rrogozhine                                    |          | 4457   | 03.10.2018 | 10,033,308 | 697 | 21.11.2018 | 10,033,308       | 153     | 19.02.2019 | 4,681,000        | Po    |
|                                                   |                                                                        |          |        |            |            |     |            |                  | 506     | 10.06.2019 | 3,375,000        | Po    |
|                                                   |                                                                        |          |        |            |            |     |            |                  | 685     | 24.07.2019 | 1,461,864        | Po    |
| 24                                                | Trajtim Ushqimor futbolleve                                            |          |        |            | 540,000    | 194 | 26.11.2018 | 540,000          | 344     | 16.04.2019 | 540,000          | Po    |
| 25                                                | Akomodim fjetje trajner +dy futbolliste                                |          |        |            | 720,000    |     | 15.10.2018 | 720,000          |         |            |                  | Po    |
| 26                                                | Maratona e Kenges Popullore                                            |          | 3450/1 | 02.08.2018 | 1,000,000  | 05  | 08.08.2018 | 1,000,000        | 654     | 15.07.2019 | 1,000,000        | Po    |
| 27                                                | Sherbime D.D.D                                                         |          |        |            | 115,200    | 26  | 24.12.2018 | 115,200          |         |            |                  | Po    |
| 28                                                | Sherbime Interneti                                                     |          |        |            | 99,400     |     | 25.09.2018 | 99,400           | 175     | 04.03.2019 | 99,400           | Po    |
| 29                                                | Sherbime Interneti                                                     |          |        |            | 47,050     |     | 12.10.2018 | 47,050           | 172     | 04.03.2019 | 47,050           | Po    |
| 30                                                | Sherbime periodike Mjeti te Rende                                      |          |        |            | 39,016     |     | 20.09.2018 | 39,016           |         |            |                  | Po    |
| 31                                                | Sherbime Dekorimi me rastin e Fund vitit                               |          |        |            | 918,518    | 08  | 24.12.2018 | 918,518          | 139     | 19.02.2019 | 918,518          | Po    |
| 32                                                | Organizim Festiv per Ekipin "Egnatia                                   |          |        | 20.09.2018 | 111,360    | 07  | 18.10.2018 | 111,360          | 211     | 13.03.2019 | 111,360          | Po    |
| 33                                                | Shuma                                                                  |          |        |            | 57,690,900 |     |            | 57,690,900       |         |            | 22,763,788       |       |

Total fatura 57,690,900  
Totali per 2018 57,690,900  
Sipas Bilancit 2018 57,691,800  
Diferenca 900



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Nga të dhënat e nxjera nga transaksionet e thesarit, nga shpenzimet e vitit 2018 deri ne qershor të vitit 2019 vihen re likujdime faturash me kompetencë në vitet 2016 dhe 2018 që janë likujduar kryesisht në muajt e parë të 2019, të cilat nuk janë paraqiten në databazën e mësipërme, pra nuk paraqiten si fatura të palikujduara për vitin 2018.

Me poshtë paraqiten të dhënat e nxjera nga thesari për faturat në fjalë;

| EMRI_INSTITUCIONIT       | ACCOUNT | EC_ACCOUNT_DESCRIPTION    | DI_PROJECT | JECT_DESCRIPTION | FURNITORI      | SHUMA             | GL_DATE   | DATA_REGJISTRIMIT | DATA_EKZEKUTIMIT | DATA_FURNITORIT |
|--------------------------|---------|---------------------------|------------|------------------|----------------|-------------------|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| Bashkia Rogozhine (3513) | 2313400 | Shpenz. per rritjen e AQT | M063905    | "Rikonstruksion  | HASTOÇI        | 20,041,658        | 19-MAR-19 | 3/19/2019         | 3/20/2019        | 30-AUG-2018     |
| Bashkia Rogozhine (3513) | 2314130 | Shpenz. per rritjen e AQT | 1190019    | Soba druri dhe   | Sinani Trading | 1,000,000         | 28-JAN-19 | 1/28/2019         | 1/30/2019        | 28-OCT-2016     |
| Bashkia Rogozhine (3513) | 6025400 | Shpenz.per miremb.e rrug  | 9999999    | Vendori shpenz   | BARDHYL TOSKU  | 47,050            | 05-MAR-19 | 3/5/2019          | 3/6/2019         | 12-OCT-2018     |
| Bashkia Rogozhine (3513) | 6022099 | Sherbime te tjera         | 9999999    | Vendori shpenz   | BARDHYL TOSKU  | 99,400            | 05-MAR-19 | 3/5/2019          | 3/6/2019         | 25-SEP-2018     |
| Bashkia Rogozhine (3513) | 6022099 | Sherbime te tjera         | 9999999    | Vendori shpenz   | REDJAN DEMIRAJ | 115,200           | 05-MAR-19 | 3/5/2019          | 3/6/2019         | 24-DEC-2018     |
| <b>Totali</b>            |         |                           |            |                  |                | <b>21,303,308</b> |           |                   |                  |                 |

Pra duke u nisur nga data e faturës së furnitorit(2016 dhe 2018 në tabelën e mësipërme) dhe nga data e regjistrimit dhe data e ekzekutimit të cilat janë përkatësisht data në të cilën është paraqitur fatura në thesar dhe data që është bërë transferimi i fondeve në llogari të furnitorit nga ana e thesarit (gjatë vitit 2019), vihet re se kemi një shumë të konsiderueshme faturash që janë likujduar, por nga ana tjetër nuk janë paraqitur si detyrime të prapambetura në pasqyrat financiare të vitit 2018 në vlerën 21,303,308 lekë.

Gjithashtu duke u nisur nga fakti që Degët e Thesarit kanë informuar zyrtarisht, para se të dorëzoheshin pasqyrat financiare të vitit 2018, cdo bashki në nivel kombëtar mbi regjistrimin vecmas në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të detyrimeve që lindin për shkak të mungesës së fondeve dhe vendosjes së limitit në nëntor dhjetor, bazuar dhe në udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42 ku citohet;

*“42. Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë vecmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinancuara, për shkak të mungesës së fondeve. Për të evidentuar këto detyrime, do të përdoren llogari specifike të kontabilitetit të llogarisë 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në varësi të natyrës së tyre:*

- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për shërbime;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për mirëmbajtje;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për investime;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura të tjera.

*Nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për detyrimet e prapambetura të bëhen si më poshtë:*

- Debitohet llogaria përkatëse 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura”; dhe
- Kreditohet llogaria përkatëse 467, “Kreditorë të ndryshëm”.

*Regjistrimi në SIFQ do të bëhet me ditarë manualë në Librin e Madh, nga degët e thesarit për BL offline me SIFQ dhe nga vetë BL online me SIFQ. Me çeljen e buxhetit, para se të regjistrohet fatura për shpenzim për detyrimin përkatës, do të bëhet stornimi i ditarit manual të sipërpërmendur .”, arrijmë në konkluzionin se kjo praktikë nuk është ndjekur për vitin 2018 në lidhje me raportimin vecmas të këtyre detyrimeve.*

Bazuar në databazën Fatura dhe Kontrata të palikujduara për vitin 2018, i është kërkuar përgjegjësit të financës të specifikojë ato fatura të cilat nuk janë likujduar për shkak të vendosjes së limitit në muajt nëntor dhe dhjetor 2018. Totali i tyre shkon 53,485,978 lekë, ku përfshihen fatura e palikujduara për efekt limiti si dhe kontratat të cilave nuk i është prerë akoma faturë. Pjesa tjetër e faturave, likujdimi i të cilave nuk është kushtëzuar nga mungesa e fondeve apo nga vendosja e limitit, përbëjnë një vlerë prej 4,204,992 lekë (ujsjellës, shërbimi postar, energji elektrike , vlerë kjo që nuk duhej të klasifikohet



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

si 467 “Kreditorë të ndryshëm”, por në llogarinë 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” si llogaria tjetër e faturave të palikujduara.

Më poshtë po paraqesim analitikun e llogarisë 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2018.

Detyrime të prapambetura dhe të papaguara deri në 31.12.2018

| Llogaria      | Data e kontratës | Emri i kontratës              | Shuma e kontratës | Papaguar në 31.12.2018 | Data Rregjistrimit të faturës | Faturat e Papaguara |           |                   | Bashki/Komune |
|---------------|------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------|-------------------|---------------|
|               |                  |                               |                   |                        |                               | Data                | Nr.serial | Vlera             |               |
| 231           | 26.10.2016       | Blerje Soba zjarri            | 4,230,000         | 1,000,000              | 28.10.2016                    | 28.10.2016          | 36765395  | 1,000,000         | Bashki        |
| 6020200       | 10.10.2017       | Blerje Materiale Hidraulike   | 5,743,080         | 5,743,080              | 17.10.2018                    | 17.10.2018          | 45770379  | 5,743,080         | Bashki        |
| 6020300       | 10.11.2017       | Komputera + Kancelari         | 4,982,400         | 4,982,400              | 17.11.2017                    | 17.11.2017          | 45770386  | 4,982,400         | Bashki        |
| 6023100       | 24.08.2017       | Blerje Karburant per Bashkine | 8,600,000         | 3,599,601              | 19.06.2018                    | 19.06.2018          | 59476753  | 3,599,601         | Bashki        |
| 6022200       | 13.10.2017       | Blerje materiale Pastrimi     | 1,164,600         | 1,164,600              | 15.10.2017                    | 15.10.2017          | 16800275  | 1,164,600         | Bashki        |
| 6021001       |                  | Blerje materiale Sportive     | 485,400           | 485,400                | 03.11.2017                    | 03.11.2017          | 50039864  | 485,400           | Bashki        |
| 6020200       | 31.10.2017       | Blerje dru zjarri             | 3,002,400         | 1,200,000              | 07.11.2017                    | 07.11.2017          | 38292551  | 1,200,000         | Bashki        |
| 6020200       | 12.11.2018       | Blerje dru zjarri             | 3,335,800         | 3,335,800              | 20.11.2018                    | 20.11.2018          | 38292570  | 3,335,800         | Bashki        |
| 6020200       |                  | Sistemim rrjeti Elektrik      | 838,320           | 838,820                | 01.11.2018                    | 01.11.2018          | 70242252  | 838,320           | Bashki        |
| 6020300       |                  | Blerje kondicionere-          | 637,200           | 637,200                | 18.09.2018                    | 18.09.2018          | 65117953  | 637,200           | Bashki        |
| 6020200       | 15.11.2018       | Blerje materiale Pastrimi     | 3,300,000         | 3,300,000              | 25.11.2018                    | 25.11.2018          | 58659388  | 3,300,000         | Bashki        |
| 6020100       |                  | Blerje Kancelari              | 117,912           | 117,912                | 17.10.2018                    | 17.10.2018          | 58656446  | 117,912           | Bashki        |
| <b>Totali</b> |                  |                               |                   |                        |                               |                     |           | <b>26,404,313</b> |               |

Burimi : Te dhenat e subjektit të përpunuara nga audituesi

Sic vihet re nga databaza, në përbërjen e llogarisë 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2018 kemi;

- Fatura të palikujduara përpara vitit 2018 kryesisht për blerje materiale në vlerë 8,832,400 lekë

- Fatura të palikujduara gjatë vitit 2018 në vlerën 17,571,913 lekë

Pra vlera totale 26,404,313 lekë e llogarisë 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2018 është kompozuar nga fatura të emetuara përpara vitit 2018, cka do të thotë se moslikujdimi i tyre ka ardhur si pasojë e mungesës së fondeve. Por faturat, kontratat dhe vendimet e gjykatës që sjellin detyrime për shkak të mungesës së fondeve, paraqiten vecmas në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, sic edhe u trajtua më lartë.

**Pra e gjithë vlera 8,832,400 lekë duhej të ishte klasifikuar në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”.** Kjo është një shtrembërim në informacionin kontabël që sjell gabime material në klasifikimet e detyrimeve dhe në keqinformim të palës së tretë e cila krijon raporte finacniare duke u bazuar në këto llogari dhe merr vendime në bazë të këtyre raporteve

Pra përfundimisht gjendja e llogarive 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2018 duhet të ishte si më poshtë



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

|                                                          | Sic është         | Gabimet materiale në llogari   |                       |                                  |                                     | Sic duhet të jetë           |
|----------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
|                                                          |                   | Mbivlerësimi i 467             |                       | Nënvlerësimi i 467               |                                     |                             |
| Llogaria 467 "Kreditorë të ndryshëm" për vitin 2018      |                   | Për riklasifikimi ne 401 - 408 | Fatura jasht periudhe | Klasifikimi i gabuar në 401 -408 | Fature perpara 2018 e paregjistruar | 467 "Kreditorë të ndryshëm" |
| Fatura dhe kontrata te palikujduara 2018 per efekt limit | 53,485,978        |                                |                       |                                  | 21,303,308                          | 74,789,286                  |
| Fatura të palikujduara 2018 jo për efekt limit           | 4,204,992         | (4,204,992)                    |                       |                                  |                                     | -                           |
| Fatura të 2019                                           |                   |                                |                       |                                  |                                     | -                           |
| Diferenca Analitik - Bilanc                              | 900               |                                |                       |                                  |                                     | 900                         |
| Fatura për tu klasifikuara ne 467                        |                   |                                |                       | 8,832,400                        |                                     | 8,832,400                   |
| <b>Totali 467 "Kreditore te ndryshem"</b>                | <b>57,691,800</b> | (4,204,992)                    | -                     | 8,832,400                        | 21,303,308                          | <b>83,622,516</b>           |

Burimi: Të dhënat e audituesit

|                                                                          | Sic është         | Gabimet materiale në llogari   |                                  | Sic duhet të jetë                              |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                          |                   | Nënvlerësimi i 401 - 408       | Mbivlerësimi i 401 - 408         |                                                |
| Llogaria 401 - 408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to" për vitin 2018 |                   | Për riklasifikimi në 401 - 408 | Klasifikimi i gabuar në 401 -408 | 401 - 408 Furnitorë e llogari të lidhura me to |
| Fatura të palikujduara gjatë 2018                                        | 17,571,913        | 4,204,992                      |                                  | 21,776,905                                     |
| Fatura të palikujduara përpara 2018                                      | 8,832,400         |                                | (8,832,400)                      | 8,832,400                                      |
| Vendime Gjyqësore të palikujduara përpara 2018                           |                   |                                |                                  | -                                              |
| Fatura të palikujduara përpara 2018 të FZHR                              |                   |                                |                                  | -                                              |
| <b>Totali 401 - 408 Furnitorë e llogari të lidhura me to</b>             | <b>26,404,313</b> | <b>4,204,992</b>               | <b>(8,832,400)</b>               | <b>21,776,905</b>                              |

Burimi: Të dhënat e audituesit

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me;

-ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 6, 7, 9 dhe 10  
- ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42 ku citohet ;

“42.Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinancuara, për shkak të mungesës së fondeve. Për të evidentuar këto detyrime, do të përdoren llogari specifike të kontabilitetit të llogarisë 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në varësi të natyrës së tyre:

- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për shërbime;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për mirëmbajtje;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për investime;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura të tjera.

Nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për detyrimet e prapambetura të bëhen si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura”; dhe

- Kreditohet llogaria përkatëse 467, “Kreditorë të ndryshëm”.

Regjistrimi në SIFQ do të bëhet me ditarë manualë në Librin e Madh, nga degët e thesarit për BL offline me SIFQ dhe nga vetë BL online me SIFQ. Me çeljen e buxhetit, para se të regjistrohet fatura për shpenzim për detyrimin përkatës, do të bëhet stornimi i ditarit manual të sipërpërmendur.”.

**Për veprimet e mësipërme ngarkohet përgjegjësi i sektorit të financës, z. F. M..**

**Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”** në fund të vitit 2018 rezulton për vlerën 83,610,110 lekë

### Testi substancial

Në mënyrë analitike kjo llogari paraqet kontrata investimesh për të cilat janë kryer punimet e investimit dhe pritët ardhja e faturës fizike nga investitori.

Në mënyrë analitike po e paraqesim si më poshtë;



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Faturat dhe kontratat e per likuidim ne periudha te Ardheshme. 2018 | Kontrata |      |                |            | Fatura |            |            | Per efekt limiti |
|---------------------------------------------------------------------|----------|------|----------------|------------|--------|------------|------------|------------------|
| Lloji i mallit                                                      | U-Blerje | Nr.  | Data           | Vlera      | Nr.    | Date       | Vlera      |                  |
|                                                                     |          |      | 26.12.2018     | 58,271,986 | 86     | 12.03.2019 | 9,193,168  | Po               |
|                                                                     |          |      |                |            | 98     | 01.05.2019 | 5,119,008  | Po               |
|                                                                     |          |      |                |            | 100    | 01.07.2019 | 10,514,004 | Po               |
|                                                                     |          |      |                |            | 101    | 31.07.2019 | 1,337,135  | Po               |
|                                                                     |          |      |                |            | 102    | 30.08.2019 | 3,467,808  | Po               |
| Rivitalizimi Urban i Qendres Gose                                   |          | 5713 | Vlera e mbetur |            |        |            | 28,640,863 |                  |
| Sitemi i Qendres Lekaj B.Rrogozhine                                 |          | 4457 | 03.10.2018     | 25,338,124 | 722    | 05.03.2019 | 25,338,124 | Po               |
| <b>Shuma</b>                                                        |          |      |                | 83,610,110 |        |            | 83,610,110 |                  |

Për të njëjtat arsye sic u përmendën dhe më lart, llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” duhet të ketë kundërparti llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe të evidentohen veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinancuara, për shkak të mungesës së fondeve. Pra edhe faturat e gjendura nga databaza e thesarit për pagesat e vitit 2018, të cilat janë likujduar në vitin 2019, janë fatura që, për shkak të mungesës së fondeve, nuk janë likujduar si dhe nuk janë paraqitur si detyrime në llogarinë kreditore 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe për të njëjtën arsye, nuk e gjejmë as në llogarinë debitore 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”. Pra automatikisht kemi një nënvlerësim të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” me 21,303,308 lekë.

Nënvlerësimi që i është bërë kësaj llogarie bie në kundërshtim me:

- ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 6, 7, 9 dhe 10  
- ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42 ku citohet;

“42. Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinancuara, për shkak të mungesës së fondeve. Për të evidentuar këto detyrime, do të përdoren llogari specifike të kontabilitetit të llogarisë 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në varësi të natyrës së tyre:

- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për shërbime;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për mirëmbajtje;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për investime;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura të tjera.

Nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për detyrimet e prapambetura të bëhen si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura”; dhe

- Kreditohet llogaria përkatëse 467, “Kreditorë të ndryshëm”.

Regjistrimi në SIFQ do të bëhet me ditarë manualë në Librin e Madh, nga degët e thesarit për BL offline me SIFQ dhe nga vetë BL online me SIFQ. Me çeljen e buxhetit, para se të regjistrohet fatura për shpenzim për detyrimin përkatës, do të bëhet stornimi i ditarit manual të sipërpërmendur.”.

**Për veprimet e mësipërme ngarkohet përgjegjësi i sektorit të financës, z. F. M.**

### **Sa më sipër për Pasqyrat Financiare 2018 arrihet në konkluzionin që:**

1- Gjatë vitit 2018 janë përjashtuar nga inventarizimi llogaritë, 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje Plantacione”, 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore”, dhe aktivet afatshkurtra si dhe për këto llogari, si dhe llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri e paisje” dhe llogarinë 215 “Mjete transporti” nuk egziston një regjistër kontabël ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirembajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirembajtjes, datën e daljes nga pronësia..

Gjithashtu duhet theksuar se në strukturë vihet re se nuk ka një sektor të vecant apo një zyrë të menaxhimit të aseteve sic përcaktohet në VKM nr.500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”., por është mbuluar nga përgjegjësi i financës z. F. M.,

2- Nuk janë ngarkuar në kredi të llogarisë **219 “Amortizim i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara”** dhe në debi të llogarisë **1013, “Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ”** vlera 1,257,329 lekë për vitin 2015 përkatësisht për llogarinë **213 Rruge,rrjete,vepra ujore”**. Gjithashtu për cdo aktiv afatgjat material (212 Ndertime e Konstruksiione, 213 Rruge,rrjete,vepra ujore, 214 Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune, 215 Mjete transporti dhe 219 Inventar ekonomik ) aplikimi i normës së amortizimit është bërë mbi koston e aktivitetit dhe jo mbi vlerën kontabël neto.

3- Aktivitet Afatgjat Financiar me llogarinë **26 “Pjesmarrje në kapitalin e vet”** paraqitet në vlerën zero në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të vitit 2018 edhe pse Bashkia Rrogozhinë zotëron 100% aksione në pjesmarrje në “Ujësjellësi Kanalizime Rrogozhinë“ sh.a me vlerë **62,051,960 lekë**.

4- **Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”** dhe **Llogaria 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** për vitin 2018

**Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”**, e cila përbëhet nga fatura të palikujduara të vitit **2018**, është nënvlerësuar me **21,303,308 lekë** duke mos paraqitur si detyrime fatura të likujduara në 2019 me datë emetimi në vitin 2018, për shkak të mungesës së fondeve buxhetore. Nga ana tjetër kjo llogari është mbivlerësuar me 4,204,992 lekë fatura moslikujdimi i të cilave nuk ka ardhur për shkak të mungesës së fondeve buxhetore. Gjithashtu llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është nënvlerësuar **8,832,400 lekë**, të cilat janë fatura të palikujduara përpara vitit 2018 kryesisht për blerje materiale që janë klasifikuar gabimisht në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” dhe moslikujdimi i tyre ka ardhur për shkak të mungesës së fondeve buxhetore.

**Llogaria 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2018** me vlerë totale **26,404,313 lekë** është kompozuar nga fatura të palikujduara përpara vitit 2018 kryesisht për blerje materiale në vlerë 8,832,400 lekë dhe fatura të palikujduara gjatë vitit 2018 në vlerën 17,571,913 lekë. Pra sic u shprehëm dhe më sipër, kjo llogari është mbivlerësuar me **8,832,400 lekë**, fatura këto që duhet të ishin paraqitur në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Gjithashtu llogaria 401 508 është nënvlerësuar me 4,204,992 lekë, fatura këto moslikujdimi i të cilave nuk ka ardhur për shkak të mungesës së fondeve buxhetore dhe janë paraqitur gabimisht në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

5- **Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”** duhet të ketë kundërparti llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe të evidentohen veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinancuara, për shkak të mungesës së fondeve. Pra edhe faturat e gjendura nga databaza e thesarit për pagesat e vitit 2018, të cilat janë likujduar në vitin 2019, janë fatura që, për shkak të mungesës së fondeve, nuk janë likujduar si dhe nuk janë paraqitur si detyrime në llogarinë kreditorë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe për të njëjtën arsye, nuk e gjejmë as në llogarinë debitorë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”. Pra automatikisht kemi një nënvlerësim të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” me **21,303,308 lekë**.

**Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:**

- ligjin 10296 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pikat nga 26-30, si dhe pikën 74.
- ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 4, urdhërit nr.64 datë 22.07.2014 “ Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 në pikat nr. 30, 40, 55, 56, 57 si dhe me Standartin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 “Investime në Pjesmarrje” pika 35.
- VKM nr.25 20.01.2001 “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore qëndrore dhe lokale si dhe njërive që varen prej tyre”, udhëzimit nr 14 dtë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare të vitit 2006 për institucionet qëndrore , organet e pushtetit vendor dhe njërive që varen prej tyre si dhe të njërive të menaxhimit /



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

*zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” kapitulli II pika 2, seksioni “Llogaria 8424 Transferime per debitore te konstatuar e te ngjashem”, si dhe ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.*

*- ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 6, 7, 9 dhe 10 dhe ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42.*

***Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar në Bashkinë Rrogozhinë z. A. B.***



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

### ANEKS D

“Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimet e mëparshme, të dërguara në Bashkinë Rrogozhinë nga KLSH me shkresën nr. 1269/8, datë 14.12.2018)

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) ushtroi auditim në **Bashkinë Rrogozhinë** mbi: “Verifikimin e zbatimit të detyrave dhe masave të rekomanduara në auditimin e kryer në vitin 2018, paraqitur me shkresën nr. 1297/15, datë 11.05.2018”, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, **që lidhen me:**

#### IV/2-A. MASA ORGANIZATIVE:

**Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Rrogozhinë 16 masa organizative, janë zbatuar plotësisht 12 masa, janë në proces zbatimi 4 masa dhe nuk ka masa organizative të pa zbatuar.**

Në mënyrë tabelore rekomandimet, arkëtimet dhe natyra e rasteve të mos realizimit paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

| Nr | Emër Mbledhës/Subjekti    | Numri rekomandimit sipas shkrës (Vendimit) | Natyra e Shkeljes              | Rekomanduar Gjithsej | Nuk pranohen nga Subjekti | Janë pranuar: | Nga të pranuarat :      |                   |                    |                                |
|----|---------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------|-------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------------|
|    |                           |                                            |                                |                      |                           |               | Arkëtuar deri 0.09.2018 | Në proces arkëtim | Në proces gjyqësor | Nisur njoftime e s'kanë paguar |
| a  | b                         | c                                          | d                              | 1                    | 2                         | 3(2-1)        | 4                       | 5                 | 6                  | 7                              |
| 1  | Akomodimi i futbollisteve | 1.2                                        | Ush për akomodim futbollistësh | 3535018              | 3535018                   |               |                         |                   |                    |                                |
| 2  | 3 persona                 | 2.2                                        | Mos përfundim punimesh         | 16810                | 0                         | 16810         |                         |                   |                    | 16810                          |
| 3  | 4 persona                 | 3.2                                        | Mos përfundim punimesh         | 174240               | 0                         | 174240        |                         |                   |                    | 174240                         |
| 4  | Punonjësit bashkiak       | 4.2                                        | Dhënie orë shtesë pune         | 132802               | 132802                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 5  | 3 persona                 | 5.2                                        | Shpenzim produkte ushqimore    | 91800                | 91800                     | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 6  | Punonjësit bashkisë       | 6.2                                        | Dhënie orë shtesë pune         | 186502               | 186502                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 7  | Transport futbollistesh   | 7.2                                        | Transporti futbollisteve       | 68800                | 68800                     | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 8  | Akomodim futbollisteve    | 8.2                                        | Akomodim                       | 646800               | 646800                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 9  | Transport futbollistesh   | 9.2                                        | Transporti futbollisteve       | 390600               | 390600                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 10 | R. B.                     | 10.2                                       | Është paguar 2 herë            | 263550               | 0                         | 263550        | 15000                   | 248550            |                    |                                |
| 11 | D. P.                     | 11.2                                       | Karburant                      | 772962               | 772962                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 12 | R. B.                     | 12.2                                       | Karburant                      | 198019               | 198019                    | 0             |                         |                   |                    |                                |



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

| Nr       | Emër Mbledhës/ Subjekti | Numri rekomandimit sipas shkresës (Vendimit) | Natyra e Shkeljes                     | Rekomanduar Gjithsej | Nuk pranohen nga Subjekti | Janë pranuar: | Nga të pranuarat :      |                   |                    |                                |
|----------|-------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------|-------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------------|
|          |                         |                                              |                                       |                      |                           |               | Arkëtuar deri 0.09.2018 | Në proces arkëtim | Në proces gjyqësor | Nisur njoftime e s'kanë paguar |
| 13       | P. H.                   | 13.2                                         | Karburant                             | 425558               | 425558                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 14       | F. M.                   | 14.2                                         | Karburant                             | 244024               | 244024                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 15       | S. B.                   | 15.2                                         | Karburant                             | 425439               | 425439                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 16       | M. D.                   | 16.2                                         | Karburant                             | 195136               | 195136                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 17       | A. T.                   | 17.2                                         | Karburant                             | 964448               | 964448                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 18       | B. P.                   | 18.2                                         | Karburant                             | 150614               | 150614                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 19       | I. H.                   | 19.2                                         | Karburant                             | 50579                | 50579                     | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 20       | H. P.                   | 20.2                                         | Karburant                             | 120563               | 120563                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 21       | Z. K.                   | 21.2                                         | Karburant                             | 239425               | 239425                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 22       | E. N.                   | 22.2                                         | Karburant                             | 236317               | 236317                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 23       | A. C.                   | 23.2                                         | Karburant                             | 331856               | 331856                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 24       | A. K.                   | 24.2                                         | Karburant                             | 81900                | 81900                     | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 25       | A. T.                   | 25.2                                         | Karburant                             | 176221               | 176221                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 26       | E. D.                   | 26.2                                         | Karburant                             | 212063               | 212063                    | 0             |                         |                   |                    |                                |
| 27       | “T. G.”shpk             | 27.2                                         | Moslllogaritje TVSH dhe tatim bujqësi | 31612                | 0                         | 31612         |                         |                   |                    | 31612                          |
| 28       | 11 kontrata             | 28.2                                         | Mosarkëtimi i detyrimeve              | 4044902              | 0                         | 4044902       |                         |                   | 4044902            |                                |
| 29       | 3 subjekte              | 29.2                                         | Mosshlyerje detyrimesh                | 1228722              | 0                         | 1228722       |                         |                   | 1228722            |                                |
| 30       | 7 fermer                | 30.2                                         | Mosshlyerje detyrimesh                | 203217               | 0                         | 203217        |                         |                   | 203217             |                                |
| 31       | “C. R. 2008” shpk       | 31.2                                         | Punim e të pakryera                   | 7007906              | 0                         | 7007906       |                         |                   | 7007906            |                                |
| 32       | A. T.                   | 32.2                                         | Rritje fikitive e fondit limit        | 705646               | 0                         | 705646        |                         |                   | 705646             |                                |
| 33       | Ë. T. S.”shpk           | 33.2                                         | Punim e të pakryera                   | 183350               |                           | 183350        |                         |                   |                    |                                |
| 34       | 2 subjekte              | 34.2                                         | Punim e të pakryera                   | 507095               |                           | 507095        |                         |                   |                    |                                |
| Gjithsej |                         |                                              |                                       | 24,244,496           | 9,877,446                 | 14,367,050    | 15,000                  | 248,550           | 13,190,393         | 222.662                        |

**Në mënyrë të detajuar masat shpërblim bëmi paraqiten si më poshtë:**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**1 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 539, datë 06.07.2016, në shumën 214,800 lekë, nr. 683, datë 22.08.2016, në shumën 440,000 lekë, nr. 1033, datë 19.12.2016, në shumën 48,600 lekë, nr. 355, datë 18.04.2017, në shumën 534,600 lekë, nr. 407, datë 05.05.2017, në shumën 120,600 lekë, nr. 598, datë 28.06.2017, në shumën 288,000 lekë, nr. 435, datë 18.09.2017, në shumën 723,000 lekë, nr. 593, datë 04.10.2017, në shumën 97,250 lekë, nr. 467, datë 09.10.2017, në shumën 540,600 lekë, nr. 962, datë 09.10.2017, në shumën 419,568 lekë, nr. 1096, datë 20.11.2017, në shumën 59,200 lekë dhe nr. 1097, datë 20.11.2017 në shumën 48,800 lekë ka bërë akomodim të futbollistëve me procedurën e prokurimit me vlera të vogla, duke mos zbatuar kërkesat për shërbime në një largësi deri në 50 km jashtë qendrës së punës, trajtimi financiar i punonjësit përfshin vetëm shpenzimet e transportit, në rastin kur transporti nuk realizohet nga vetë institucioni, shuma **3,535,018 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 329, datë 20.04.2016 Për disa ndryshime në VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 43-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**1. Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumave, sipas anekseve bashkëlidhur Raportit të Auditimit

**1.1. 214,800 lekë,** sipas Aneksit 6,

**1.2- 440,000 lekë,** sipas Aneksit 7,

**1.3- 48,600 lekë,** sipas Aneksit 8,

**1.4- 534,600 lekë,** sipas Aneksit 9,

**1.5- 120,600 lekë,** sipas Aneksit 10,

**1.6- 288,000 lekë,** sipas Aneksit 11,

**1.7- 723,000 lekë** sipas Aneksit 12,

**1.8- 97,250 lekë,** sipas Aneksit 13,

**1.9- 540,600 lekë,** sipas Aneksit 14,

**1.10- 419,568 lekë,** sipas Aneksit 15,

**1.11- 108,000 lekë,** sipas Aneksit 16,

**1.12 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 për 11 rastet e mësipërme në lidhje me shpenzimet për akomodimin e sportistëve **për shumën 3,535,018 lekë, mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit ekonomik për pikat e mësipërme (1.1 deri 1.11) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme për zhvillimin e Kampionatit të Futbollit i cili ka arritur rezultate shumë të larta si edhe procedurat janë ndjekur sipas rregullave me tender “Blerje e Vogël” ku kanë marrë pjesë mbi 10 operatorë dhe ka fituar operatori me çmimin më të ulët.**

***Pa Zbatuar***

**2 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 338, datë 09.05.2016, në shumën 85.208 lekë, ka hartuar preventivin për objektin: “Riparim, vendosje pompe dhe 1 bolero 1000 litra pranë fushës së sportit “Egnatia”, ndërsa nuk ka dorëzuar rezervuarin e ujit. Mos dorëzimi i rezervuarit të ujit 1000 litra me vlerë **16,810 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë,** veprim në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, me pikën 19, të UMF nr. 30, datë



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Në mënyrë të detajuar në faqen 29-30, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për riparim dhe vendosje pompe dhe bolero uji 1000 litra pranë fushës së sportit “Egnatia”, duke mos zbatuar kërkesat për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, për arkëtimin e shumës **16,810 lekë:**

- në vlerën 5,603 lekë, nga B. P., me detyrë kryetar i komisionit të prokurimeve me vlera të vogla;
- në vlerën 5,603 lekë, A. K., me detyrë anëtar i komisionit të prokurimeve me vlera të vogla;
- në vlerën 5,603 lekë, nga F. M., me detyrë anëtar i komisionit të prokurimeve me vlera të vogla;

**2.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 mbetet vendimi i marrë për mbajtjen e kësaj shume për të tre personat e mësipërm. Janë dërguar njoftimet sipas dokumentacionit bashkëngjitur.

#### Në proces zbatimi

**3 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 454, datë 07.06.2016, në shumën 745,620 lekë, ka bërë pastrim pusi me kompresor me thellësi 242 ml, ndërsa nuk mund të pastrohet gjithë thellësia e pusit pasi ajo është hapësirë, shuma **174,240 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e bashkisë, veprim në kundërshtim me nenin 12 pikën 3 germa a, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, me pikën 41, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 30, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për pastrimin e gjithë hapësirë së pusit për arkëtimin e shumës **174,240 lekë:**

- në vlerën 43,560 lekë, nga H. B., me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, në cilësinë e Kryetarit të Entit Prokurues;
- në vlerën 43,560 lekë, nga B. P., me detyrë kryetar i komisionit të prokurimeve me vlera të vogla;
- në vlerën 43,560 lekë nga A. K., me detyrë anëtar i komisionit të prokurimeve me vlera të vogla;
- në vlerën 43,560 lekë nga F. M., me detyrë anëtar i komisionit të prokurimeve me vlera të vogla;

**3.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 mbetet vendimi i marrë për mbajtjen e kësaj shume për të tre personat e mësipërm. Janë dërguar njoftimet sipas dokumentacioneve bashkëngjitur.

#### Në proces zbatimi

**4 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 476, datë 17.06.2016, në shumën 107,746 lekë dhe nr. 477, datë 17.06.2016, në shumën 25,061 lekë, ka paguar punonjësit e policisë bashkiake për orë pune jashtë kohës normale të punës. Bashkia Rrogozhinë, nuk duhet të bënte pagesën për “orë pune mbi kohën normale të punës”, por duhet tu kishte dhënë punonjësve të policisë bashkiake pushimet në ditët e më pasme, shuma



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**132,802 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e bashkisë, veprim në kundërshtim me germën c, të VKM nr. 591, datë 23.07.2010 “Për disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 31, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**4.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **132,802 lekë**, sipas Aneksit 1, bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

**4.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit ekonomik për pikat e mësipërme (4 deri 4.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme dhe në zbatim të kodit të punës.

***Pa pranuar***

**5 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 701, datë 18.07.2016, në shumën 91,800 lekë, ka blerë produkte ushqimore për pritje përcjellje, ndërsa Institucionet shtetërore apo vendore mund të kryej shpenzime për pritje dhe përcjellje, por duke hartuar program pritje për delegacioni, qëllimin i takimit të delegacionit, numri i pjesëmarrësve, kuota e shpenzimit sipas grupeve etj. Preventivi i shpenzimeve për pritje delegacioni miratohet nga titullari i institucionit, shuma **91,800 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me pikën 42, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar dhe VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, të ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**5.1 - Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 3 persona sa paguar padrejtësisht për pritje përcjellje nga fondet e buxhetit të Bashkisë në vlerën **91,800 lekë**, përkatësisht:

- në vlerën 30,600 lekë, nga H. B. me detyrë Sekretar i Përgjithshëm;
- në vlerën 30,600 lekë, F. M., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës;
- në vlerën 30,600 lekë, A. D. me detyrë sekretar protokolli.

**5.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit ekonomik për pikat e mësipërme (5 deri 5.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme për pritje dhe përcjellje të autoriteteve shtetërore dhe të bashkive simotra.

***Pa pranuar***

**6 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 140, datë 14.02.2017 në shumën 167,011 lekë dhe nr. 141, datë 14.02.2017 në shumën 14,491 lekë, për periudhën shtator 2016 shkurt 2017, ka paguar punonjësit e policisë bashkiake për orë pune jashtë kohës normale të punës. Bashkia Rrogozhinë, nuk duhet të bënte pagesën për “orë pune mbi kohën normale të punës”, por duhet tu kishte dhënë punonjësve të policisë bashkiake pushimet në ditët e më pasme, shuma **186,502 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e bashkisë, veprim në kundërshtim me germën c, të VKM nr. 591, datë 23.07.2010 “Për disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 34,-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**6.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **186,502 lekë**, sipas Aneksit 2, bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

**6.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (6 deri 6.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme për arsye të ruajtjes së rendit dhe qetësisë në stadium pasi nuk është marrë asnjëherë përsipër nga ana e policisë së shtetit..

#### ***Pa pranuar***

**7 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 153, datë 07.03.2016, në shumën 68.800 lekë, ka bërë transportin e futbollistëve me procedurën e prokurimit me vlera të vogla, duke mos zbatuar tarifën e transportit të udhëtarëve, shuma **68,800 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 66, datë 07.02.2007 “Për tarifën e transportit të udhëtarëve”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 42, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**7.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **68,800 lekë**, sipas Aneksit 3, bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

**7.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (7 deri 7.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme për zhvillimin e Kampionatit të Futbollit i cili ka arritur rezultate shumë të larta si edhe procedurat janë ndjekur sipas rregullave me tender “Blerje e Vogël” ku kanë marrë pjesë mbi 10 operatorë dhe ka fituar operatori me çmimin më të ulët.

#### ***Pa pranuar***

**8 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 160, datë 09.03.2016, në shumën 646,800 lekë, ka bërë akomodim të futbollistëve (ushqim + fjetje + transport), me procedurën e prokurimit me vlera të vogla duke mos zbatuar kërkesat për shërbime në një largësi deri në 50 km jashtë qendrës së punës, trajtimi financiar i punonjësit përfshin vetëm shpenzimet e transportit, në rastin kur transporti nuk realizohet nga vetë institucioni, shuma **646,800 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 329, datë 20.04.2016 Për disa ndryshime në VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 42-43, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**8.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **646,800 lekë**, sipas Aneksit 4, bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

**8.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (8 deri 8.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme për zhvillimin e Kampionatit të Futbollit i cili ka arritur rezultate shumë të larta si edhe procedurat janë



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

*ndjekur sipas rregullave me tender “Blerje e Vogël” ku kanë marrë pjesë mbi 10 operatorë dhe ka fituar operatori me çmimin më të ulët.*

#### ***Pa pranuar***

**9 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 472, datë 17.06.2016, në shumën 390.600 lekë, ka bërë transport të futbollistëve me procedurën e prokurimit me vlera të vogla, duke mos zbatuar tarifën e transportit të udhëtarëve, shuma **390,600 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 66, datë 07.02.2007 “Për tarifën e transportit të udhëtarëve”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 43, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**9.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **390,600 lekë**, sipas Aneksit 5, bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

**9.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018, në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit ekonomik për pikat e mësipërme (9 deri 9.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme për zhvillimin e Kampionatit të Futbollit i cili ka arritur rezultate shumë të larta si edhe procedurat janë ndjekur sipas rregullave me tender “Blerje e Vogël” ku kanë marrë pjesë mbi 10 operatorë dhe ka fituar operatori me çmimin më të ulët.**

#### ***Pa pranuar***

**10 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, për vitin 2016-2017 ka paguar R. B., në listë pagesat e futbollistëve të klubit “Egnatia”, ndërsa R. B. në të njëjtën kohë është paguar edhe në listë pagesat e Administratës së Bashkisë, pasi sipas strukturës organike është emëruar punëtorë i fushës sportit, **duke u paguar për të njëjtën punë dy herë, shuma 263,550 lekë (109,700 lekë + 153,850 lekë), që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me nenin 4 pika 26, neni 12 pikën 3 germa dh, e, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 48-49, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**10.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **263,550 lekë**, nga R. B. punëtorë i fushës sportit.

**10.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018, në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 mbetet vendimi i marrë për mbajtjen e kësaj shume për personi e mësipërm. Është dërguar shkresë lajmërimi sipas dokumenteve bashkëngjitur.

#### ***Në proces zbatimi***

**11 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016 dhe muajin Janar 2017, D. P., me detyrë ish-shofer i administratës, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhen fletë udhëtimet në lidhje me harxhimin e karburanti prej **4715 litra me vlerë 772,962 lekë (757,107 + 83,715), që përben shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 50, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**11.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **772,962 lekë**, nga D. P., me detyrë ish-shofer i administratës sipas Aneksit 17, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**11.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (11 deri 11.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.

***Pa pranuar***

**12 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016 dhe muajin Janar 2017, R. B., me detyrë punëtor i fushës së futbollit, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **1400 litra** me vlerë **198,019 lekë** (757,107 + 83,715), **që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 50, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**12.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **198,019 lekë**, nga R. B. punëtorë i fushës sportit sipas Aneksit 18, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**12.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (12 deri 12.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.

***Pa pranuar***

**13 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016 – 2017, P. H., me detyrë përgjegjës i Klubit të futbollit “Egnatia”, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **2995 litra**, me vlerë **425,558 lekë** (181,396 + 244,162), **që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 50-51, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**13.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **425,558 lekë**, nga P. H., me detyrë përgjegjës i Klubit të futbollit “Egnatia”, sipas Aneksit 19, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**13.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (13 deri 13.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.

***Pa pranuar***

**14 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016 dhe janar 2017, F. M., me detyrë Përgjegjës i Financës, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **1510 litra** me vlerë **244,024 lekë** (20,540 + 33,486),**që**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 51, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**14.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **244,024 lekë**, nga F. M., me detyrë Përgjegjës i Financës sipas Aneksit 20, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**14.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (14 deri 14.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.

**Pa pranuar**

**15 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016, S. B. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Arsimit, Turizmit dhe Sporteve, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacion në lidhje me harxhimin e karburanti prej **2777 litra** me vlerë **425,439 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 51, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**15.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **425,439 lekë**, nga S. B. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Arsimit, Turizmit dhe Sporteve sipas Aneksit 21, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**15.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (15 deri 15.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.

**Pa pranuar**

**16 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016, M. D. me detyrë inspektor i tatim taksave, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **1344 litra** me vlerë **195,136 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 51, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**16.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **195,136 lekë**, nga M. D. me detyrë inspektor i tatim taksave, sipas Aneksit 22, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**16.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (16 deri 16.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

*e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.*

***Pa pranuar***

**17 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016-2017, A. T., me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **6190 litra** me vlerë **964,448 lekë** (459,983 + 504,465), që **përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 51-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**17.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **964,448 lekë**, nga A. T. me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit, sipas Aneksit 23, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**17.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018, në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (17 deri 17.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.

***Pa pranuar***

**18 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016, B. P. me detyrë Drejtor i Shërbimeve Mbështetëse, ka tërhequr nga magazina karburant, ndërsa bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **1050 litra** me vlerë **150,614 lekë** (362,849 + 83,715), që **përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**18.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **150,614 lekë**, nga B. P. me detyrë Drejtor i Shërbimeve Mbështetëse, sipas Aneksit 24 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**18.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018, në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (18 deri 18.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.

***Pa pranuar***

**19- Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016, I. H. me detyrë juriste, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **350 litra** me vlerë **50,579 lekë**, që **përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**19.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **50,579 lekë**, nga I. H. me detyrë juriste sipas Aneksit 25, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**19.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (19 deri 19.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.

***Pa pranuar***

**20- Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016 dhe janar 2017, H. P., Përgjegjës i Sektorit juridik, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **790 litra** me vlerë **120,563 lekë**, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar(Trajtuar hollësisht në faqet 52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**20.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **120,563 lekë**, nga H. P. Përgjegjës i Sektorit juridik, sipas Aneksit 26, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**20.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 mbetet vendimi i **marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme (20 deri 20.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.

***Pa pranuar***

**21- Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016 dhe janar 2017, Z. K., me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit, për vitin 2016, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **1650 litra** me vlerë **239,425 lekë**, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar(Trajtuar hollësisht në faqet 52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**21.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **239,425 lekë**, nga Z. K. me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit, sipas Aneksit 27 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**21.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit** ekonomik për pikat e mësipërme(21 deri 21.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.

***Pa pranuar***



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**22- Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2017, E. N., me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **1490 litra** me vlerë **236,317 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**22.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **236,317 lekë**, nga E. N. me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit sipas Aneksit 28, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**22.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018, në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit ekonomik për pikat e mësipërme (22 deri 22.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.**

**Pa pranuar**

**23- Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2017, A. C., Inspektor sporti, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **2070 litra** me vlerë **331,856 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**23.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **331,856 lekë**, nga A. C. me detyrë Inspektor sporti, sipas Aneksit 29, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**23.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018, në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit ekonomik për pikat e mësipërme (23 deri 23.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.**

**Pa pranuar**

**24 Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2017, A. K., me detyrë shofer i administratës, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **500 litra** me vlerë **81,900 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**24.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **81,900 lekë**, nga A. K. me detyrë shofer i administratës, sipas Aneksit 30, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**24.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018, në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit ekonomik për pikat e**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

mësipërme (24 deri 24.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.

**Pa pranuar**

**25 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2017, A. T., me detyrë shofer i administratës, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **812 litra** me vlerë **121,264 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**25.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **176,221 lekë**, nga A. T. me detyrë shofer i administratës, sipas Aneksit 31, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**25.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018, në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit ekonomik për pikat e mësipërme (25 deri 25.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.**

**Pa pranuar**

**26- Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2017, E. D. ka tërhequr nga magazinës karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **630 litra** me vlerë **94,084 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**26.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **212,063 lekë**, nga E. D. sipas Aneksit 32, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**26.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018, në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mospranimin e dëmit ekonomik për pikat e mësipërme (26 deri 26.1) me arsyetimin se shpenzimet kanë qenë të nevojshme por mungesa e fondeve për blerje automjete dhe mënyra e mbajtjes se justifikimit të shpenzimeve nga sektori i Shërbimeve mbetet një detyrë për tu rregulluar në të ardhmen.**

**Pa pranuar**

**27- Gjetje nga auditimi:** Sektori i Financës në Bashkinë Rrogozhinë, për objektin e marrë me qira nga subjekti privat “T. G.” shpk nuk ka llogaritur 20% tvsh me vlerë **17,781 lekë**, si dhe nuk ka llogaritur tatim në burim në shumën **18,364 lekë** (88,320 lekë x 15%). Shuma **31,612 lekë** (17,781 lekë + 18,364 lekë), **përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë**, veprim në kundërshtim me nenin 12, të ligjit nr. 10 296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar dhe pika 31 germa d, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 56, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**27.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **31,612 lekë lekë**, nga subjekti privat “T. G.” shpk.

**27.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 **mbetet vendimi i marrë për mbajtjen e kësaj shume për** subjekti privat “T. G.” shpk të cilit i është dërguar njoftim me shkrim bashkëngjitur si dokument.

#### *Në proces zbatimi*

**28- Gjetje nga auditimi:** Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse e më pas Sektori i Pyjeve dhe Mbrojtjes Mjedisit, nuk ka bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve që rrjedhin për 11 kontrata, sipas Aneksit 41, për shfrytëzim të fondit pyjorë dhe kullororë, për sipërfaqen 10.955 ha, për periudhën viti 2014- 2017, në shumën 3,723,940 lekë, e cila është llogaritur sipas VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të Kullotave”, të ndryshuar dhe kamat vonesa të llogaritura në vlerën 320,962 lekë, gjithsej **4,044,902 lekë** e cila përbën shkelje të disiplinës financiare **me dëm në buxhetin e Bashkisë**, veprim në papajtueshmëri me nenin 12, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin” dhe kushtet e kontratave (Trajtuar hollësisht në faqet 102-105, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**28.1 - Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për të kërkuar zbatimin e kontratave dhe arkëtimin e vlerës **4,044,902 lekë**, nga 11 subjektet, sipas **Aneksit 41**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**28.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Në zbatim të këtyre rekomandimeve sektori i Pyjeve me datë.28.03.2018 ka dërguar njoftime zyrtare 11 subjekteve për shlyerjen e detyrimeve për vitet 2014 – 2017 dhe kamatëvonesat përkatëse.

Nga 11 subjekte respektivisht janë paraqitur për shlyerjen e detyrimeve për këtë periudhë dhe për vitin 2018 u shlyen 157,355 lekë nga të cilat 144,200 lekë detyrime dhe 13,155 lekë kamatëvonesa. Si edhe një subjekt që ka shlyer detyrimin për vitin 2018 në shumën 36,050 lekë.

Nga 21 kontrata të lidhura në total për vitin 2017 kanë shlyer detyrimet 10 subjekte me një vlerë prej 599,384 lekë Ndërsa një subjekt ka shlyer detyrimet e kontratës për të gjitha vitet deri në përfundimin e saj.

#### *Në proces zbatimi*

**29- Gjetje nga auditimi:** Nga Bashkia Rrogozhinë janë lidhur kontrata për dhënie me qira të hapësirës së plazhit të ndodhur në plazhin e Spilles, u konstatua se 3 subjekte, për sipërfaqen **6,020 m<sup>2</sup>** nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës për vitin 2017, në vlerën 1,204,000 lekë dhe kamat vonesa të llogaritura në vlerën 24,722 lekë, **gjithsej 1,228,722 lekë** e cila përbën shkelje të disiplinës financiare **me dëm në buxhetin e Bashkisë**, veprim në papajtueshmëri me kushtet e kontratave dhe nenin 12, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin” (Trajtuar hollësisht në faqet 88-93, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**29.1 - Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për të kërkuar zbatimin e kontratave dhe arkëtimin e vlerës **1,228,722 lekë**, nga 3 subjektet, sipas **Aneksit 36**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**29.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Më datë.11.01.2018 janë njoftuar me shkrim të gjithë personat që kanë lidhur kontratë qiraje me Bashkinë që dokumentacionin e tyre të rishikohej pasi kishte mangësi,



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

*Nga këqyrja e dokumentacionit rezultoi se ka shkelje procedurale në lidhjen e kontratës dhe me njoftimet e datës 05.06.2018 ju behet njoftim subjekteve prishja e kontratave. Të gjitha kontratat janë të prishura.*

#### ***Në proces zbatimi***

**30- Gjetje nga auditimi:** Nga Bashkia Rrogozhinë gjatë vitit 2013, janë lidhur kontrata për dhënie me qira e tokave bujqësore të pandara, të një sipërfaqe prej 27.6 ha, u konstatua se 7 fermerë, nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës, në vlerën 188,040 lekë dhe kamat vonesat në vlerën 15,177 lekë, **gjithsej 203,217 lekë** e cila përbën shkelje të disiplinës financiare **me dëm në buxhetin e Bashkisë**, veprim në papajtueshmëri me kushtet e kontratave dhe nenin 12, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin” (Trajtuar hollësisht në faqet 88-93, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**30.1 - Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për të kërkuar zbatimin e kontratave dhe arkëtimin e vlerës **203,217 lekë**, nga 7 fermerë, sipas **Aneksit 37**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**30.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Janë dërguar njoftimet përkatëse për çdo subjekt.

#### ***Në proces zbatimi***

**31. Gjetje nga auditimi:** Në objektin “Rivitalizimi Urban i Qendrës së Qytetit”, Rrogozhinë, nga auditimi i dokumentacionit teknik të projekt preventiv të hartuar nga projektuesi, dokumentacionit të dosjes së zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por jo të kryera në fakt në përputhje me projekt – preventivin dhe specifikimet teknike të miratuara nga AK në vlerën **7,007,906 pa t.v.sh.** Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2417 prot., datë 26.09.2016 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Rrogozhinë dhe OE “C. R. 2008” shpk si dhe me Vendimin Nr. 514, datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit” i ndryshuar konkretisht pika 2, 3 dhe 9 (Trajtuar hollësisht në faqet 74-87, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**31.1. Rekomandimi:** Nga Bashkia Rrogozhinë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **7,007,906 pa t.v.sh** nga operatori ekonomik “C. R. 2008” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 2417 prot., datë 26.09.2016 me objekt “Rivitalizimi Urban i Qendrës së Qytetit”, Rrogozhinë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të kryera jo në përputhje me projekt – preventivin dhe specifikimet teknike të miratuara nga AK dhe prej mos ndryshimit të zërave në situacion sipas zërit faktit.

**31.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Është në proces gjyqësor, Fletë thirrja e Gjykatës administrative të Shkallës Parë Tiranë numri 3911, i Aktit, datë 25.07.2018 dhe të gjitha dokumentacionet përkatëse.

#### ***Në proces zbatimi***

**32. Gjetje nga auditimi:** Në objektin “Rikonstruksioni i rrugëve te brendshme të Bashkisë Rrogozhine faza 2-3”, nga auditimi i dokumentacionit teknik të projekt – preventiv të hartuar nga projektues rezultoi një rritje fiktive e fondit limit në vlerën 916,940 lekë pa tvsh nga të cilat vlera **705,646 lekë pa tvsh** me pasojë dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Vendimin Nr. 514, datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, e konkretisht pika 2, 3 dhe 9 (Trajtuar hollësisht në faqet 74-87, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**32.1. Rekomandimi:** Nga Bashkia Rrogozhinë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **705,646 lekë** nga ing. A. T., në cilësinë e hartuesit të projekt – preventiv të punimeve në



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

investimit me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve te brendshme të Bashkisë Rrogozhine faza 2-3”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e rritjes fiktive të fondit limit të vënë në dispozicion të investimit.

**32.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.2908, datë 29.06.2018 ,në zbatim të propozimeve të dhëna nga ana e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve me procesverbalin nr.2749 prot datë.21.06.2018 ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr. 2458 prot datë.05.06.2018 mbetet vendimi i marrë për mbajtjen e kësaj shume për ing. A. T., në cilësinë e hartuesit të projekt – preventivit të punimeve në investimit me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve te brendshme të Bashkisë Rrogozhine faza 2-3”, të cilit i është dërguar njoftim me shkrim.

**Në proces zbatimi**

#### **D. MASA ADMINISTRATIVE;**

##### **d.1.Mbi gjobat e rekomanduara IMTV.**

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit “i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar me nenin 12 të ligjit nr.183/2014 datë 01.04.2013 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **KLSH i ka rekomanduar**, Kryetarit të Bashkisë Rrogozhinë t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative me gjobë për 2 mbikëqyrës** punimesh. **Nga verifikimi rezultoi se këto 2 masa nuk janë zbatuar si më poshtë:**

**1-Ll. T.**, në masën **50,000 lekë** për shkeljet e konstatuara në cilësinë e mbikëqyrës të punimeve në objekt.

**2-A. N.**, në masën **50,000 lekë** për shkeljet e konstatuara në cilësinë e mbikëqyrës të punimeve.

#### **Përmbledhëse e Masave Disiplinore dhe Administrative**

Nga 18 masa të rekomanduara gjithsej nga KLSH, rezulton se janë zbatuar 16 , masa duke mos u zbatuar 2 masa te IMTV per Mbikëqyrës të punimeve.

#### **V- Konkluzione dhe rekomandime:**

Në përfundim të procesit të auditimit, nga Bashkia Rrogozhinë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH paraqitur me shkresën e saj nr. 1297/15, Prot datë 01.05.2018, konstatohet se pavarësisht nga puna e bërë nga Bashkia Rrogozhinë pjesa më me peshë e tyre është e pazbatuar duke parë punën e pamjaftueshme të bërë në drejtim të zbatimit të tyre, **ri kërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore, si më poshtë:

#### **A. MASA ORGANIZATIVE:**

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Rrogozhinë 16 masa organizative, janë zbatuar plotësisht 12 masa, nuk ka masë organizative të pa zbatuara, ndërkohë që janë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

në proces zbatimi 4 masa organizative për të cilat ri kërkojmë zbatimin e masave si vijon:

**1.4 - Gjetje nga auditimi:** Drejtoria e Financës në Bashkinë Rrogozhinë, për vitin 2016-2017, nuk ka kërkuar në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e debitorëve në shumën 47,897,308 lekë, nga të cilët debitor nga tatim taksat në shumën 25,719,216 lekë dhe gjoba e penaltete në shumën 22,178,092 lekë dhe në fund të viti 2017 nuk ka shlyer detyrimet kreditore në shumën 54,598,827 lekë, veprim në papajtueshmëri me nenin 12 germa g, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 15-20, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.4.1 - Rekomandimi:** Drejtoria e Financës në Bashkinë Rrogozhinë të marrë masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e debitorëve në vlerën **47,897,308 lekë**, nga të cilët debitor nga tatim taksat në shumën **25,719,216 lekë** dhe gjoba e penaltete në shumën **22,178,092 lekë**.

**1.4.2 - Rekomandimi:** Drejtoria e Financës në Bashkinë Rrogozhinë të marrë masa, të bëjë shlyerjen e detyrimeve kreditore në vlerën **54,598,827 lekë**, brenda afateve ligjore.

#### *Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**2.8 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, nga **14 masa** organizative ka zbatuar **4 masa**, në proces **2 masa** dhe pa zbatuar **8 masa**. Nuk janë zbatuar masa nr. 1, për arkëtimin e shumës **5,370,986 lekë** dhe shumës **21,012,041 lekë** për subjektet debitorë; masa nr. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 dhe 9 për 22 subjekte të pa licencuara në shumën 607,160 lekë.

Nga **8 masa** shpërblim dëmi **nuk ka zbatuar 8 masa** në shumën **5,660,962 lekë** dhe konkretisht: masa nr. 1 në shumën 1,247,850 lekë nga sportistë të pa federuar; masa nr. 2 në shumën 60,000 lekë nga OE “B. T.” në shërbimin e internetit; masa nr. 3, në shumën 2,011,000 lekë nga OE “E. Shpk”; masa nr. 4, në shumën 74,461 lekë nga Shoqëria M. Shpk; masa nr. 5 në shumën 873,072 lekë nga B. N.; masa nr. 6 në shumën 13,288 lekë nga “M. Shpk” në shumën 37,101 lekë; masa nr. 8 në shumën 1,343,790 lekë nga anëtarët e këshillit të baskisë dhe nga **14 masa** disiplinore **nuk janë zbatuar 14 masa**, veprim në kundërshtim me nenin 15 shkronja (j) dhe nenin 30 pika 2, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit” (Trajtuar hollësisht në faqet 13-14, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.8.1 - Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, të zbatojë rekomandimet e lëna nga KLSH-ja dhe të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës 32,257,413 lekë.

#### *Menjëherë*

**3.10 - Gjetje nga auditimi:** Në Bashkinë Rrogozhinë dhe Njësitë Administrative Lekaj, Gosë, Kryevdh dhe Sinaballaj, në fund të vitit 2017 janë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 314 subjekte në shumën **25,719,216 lekë** dhe familjarët në vlerën 96,298,783 lekë (5462 familje për taksë toke në vlerën 74,825,500 lekë, 4535 familje për Taksë ndërtese në vlerën 10,595,534 lekë dhe 4640 familje për tarifa të vendore në vlerën 10,877,750 lekë). Sektori i Tatim Taksave për arkëtimin e debitorëve nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, nenet 90, 91, të ligjit nr. 9920 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe nenin 12 të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve (Trajtuar hollësisht në faqet 88-93, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.10.1 - Rekomandimi:** Sektori i Tatim Taksave në Bashkinë Rrogozhinë të marrë masa, për arkëtimin e detyrimeve tatimore dhe të bëhen njoftim vlerësimet tatimore, për 314 subjekte



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

debitorë në shumën **25,719,216 lekë**, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme sipas Aneksit 7 dhe 8:

**a** - Tu dërgohen bankave urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

**b** - Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

**c** - Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjohë në masën 0,06 % kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

**3.10.2 - Rekomandimi:** Sektori i Tatim Taksave në Bashkinë Rrogozhinë të marrë masa, të hartojë listën elektronikë për abonentët familjare, si dhe të kërkojë arkëtimin e vlerës **96,298,783 lekë**, sipas të dhënave të Gjendjes Civile, duke dërguar njoftim vlerësimet abonentëve familjarë me Postë, për:

- Taksë toke, për 5462 familje me vlerë 74,825,500 lekë;
- Taksë ndërtese, për 4535 familje me vlerë 10,595,534 lekë;
- Tarifa vendore, për 4640 familje me vlerë 10,877,750 lekë;

#### *Menjëherë*

**4.13. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e kryer mbi aktivitetin e Inspektoratit të Mbrojtjes Territorit Vendor (IMTV), u konstatua se për subjektet të cilët kanë ndërtuar pa leje janë mbajtur **25 vendime administrative** (me gjohë) në vlerën **2,250,000 lekë**, vlerë kjo e pa kontabilizuar në librat e llogarive të Bashkisë Rrogozhinë dhe pa ndjekur asnjë procedurë ligjore për arkëtimin e gjobave, veprime në kundërshtim me nenin 16, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, i ndryshuar, nenet 9, 22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati ndërtimor e urbanistik kombëtar e ai vendor”, ligjin nr. 9228, datë 29/4/2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” dhe VKM nr. 783, datë 22/11/2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”.

Po kështu Inspektoratit të Mbrojtjes Territorit Vendor (IMTV), nuk ka ndjekur procedurat dhe kërkuar në Gjykatë për rivendosjen në afat për vendimet me gjohë të vendosura gjatë viteve, bazuar në nenet 151 dhe 152, të “Kodit të Procedurës Civile në Republikën e Shqipërisë” dhe ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, nenet 24, 30 dhe 43, ku edhe pse sipas këtij të fundit për vënien në ekzekutim të vendimeve për kundërvajtjet administrative organet e administratës përjashtohen nga detyrimi për parapagimin e tarifave gjyqësore, pasi këto përballohen nga kundërvajtësi (*Trajtuar hollësisht në faqet 93-98, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.13.1 - Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), në bashkëpunim me Sektorin e Financës dhe Sektorin Juridik në Bashkinë Rrogozhinë, të marrë masa për kontabilizim e gjobave dhe të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative për arkëtimin e gjobave nga 25 subjekte në vlerën **2,250,000 lekë**, për kryerje të punimeve pa leje ndërtimi. Po kështu të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat për vendimet me gjohë të vendosura gjatë viteve, bazuar në nenet 151 dhe 152, të “Kodit të Procedurës Civile në Republikën e Shqipërisë”



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

*Menjëherë*

#### **IV/3-B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:**

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga Titullari i Njesisë Publike, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **24,244,496 lekë**.

**Nga verifikimi rezultoi se nga 35 masa me vlerë 26.244.496 lekë, nuk janë pranuar 23 rekomandime në shumën prej 9,877,446 lekë, duke u pranuar 11 rekomandime në vlerën prej 14,367,050 lekë, nga e cila deri me datë 30.11.2018, janë arkëtuar 705,646 lekë.**

#### **Në mënyrë të detajuar masat shpërblim dëmi paraqiten si më poshtë:**

**1.1 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 539, datë 06.07.2016, në shumën 214,800 lekë, nr. 683, datë 22.08.2016, në shumën 440,000 lekë, nr. 1033, datë 19.12.2016, në shumën 48,600 lekë, nr. 355, datë 18.04.2017, në shumën 534,600 lekë, nr. 407, datë 05.05.2017, në shumën 120,600 lekë, nr. 598, datë 28.06.2017, në shumën 288,000 lekë, nr. 435, datë 18.09.2017, në shumën 723,000 lekë, nr. 593, datë 04.10.2017, në shumën 97,250 lekë, nr. 467, datë 09.10.2017, në shumën 540,600 lekë, nr. 962, datë 09.10.2017, në shumën 419,568 lekë, nr. 1096, datë 20.11.2017, në shumën 59,200 lekë dhe nr. 1097, datë 20.11.2017 në shumën 48,800 lekë ka bërë akomodim të futbollistëve me procedurën e prokurimit me vlera të vogla, duke mos zbatuar kërkesat për shërbime në një largësi deri në 50 km jashtë qendrës së punës, trajtimi financiar i punonjësit përfshin vetëm shpenzimet e transportit, në rastin kur transporti nuk realizohet nga vetë institucioni, shuma **3,535,018 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 329, datë 20.04.2016 Për disa ndryshime në VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 43-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumave, sipas anekseve, bashkëlidhur Raportit të Auditimit, sa vijon:

- 1.1.1. 214,800 lekë,** sipas Aneksit 6;
- 1.1.2- 440,000 lekë,** sipas Aneksit 7;
- 1.1.3- 48,600 lekë,** sipas Aneksit 8;
- 1.1.4- 534,600 lekë,** sipas Aneksit 9;
- 1.1.5- 120,600 lekë,** sipas Aneksit 10;
- 1.1.6- 288,000 lekë,** sipas Aneksit 11;
- 1.1.7- 723,000 lekë** sipas Aneksit 12;
- 1.1.8- 97,250 lekë,** sipas Aneksit 13;
- 1.1.9- 540,600 lekë,** sipas Aneksit 14;
- 1.1.10- 419,568 lekë,** sipas Aneksit 15;



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**1.1.11- 108,000 lekë,** sipas Aneksit 16.

*Menjëherë*

**2.2 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 338, datë 09.05.2016, në shumën 85.208 lekë, ka hartuar preventivin për objektin: “Riparim, vendosje Pompe dhe 1 bolero 1000 litra pranë fushës së sportit “Egnatia”, duke mos ndërsa nuk ka dorëzuar rezervarin e ujit. Mos dorëzimi i rezervuarit të ujit 1000 litra me vlerë **16,810 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dem ekonomik për buxhetin e bashkisë,** veprim në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, me pikën 19, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Në mënyrë të detajuar në faqen 29-30, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.2.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për riparim dhe vendosje Pompe dhe bolero uji 1000 litra pranë fushës së sportit “Egnatia”, duke mos zbatuar kërkesat për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, për arkëtimin e shumës **16,810 lekë:**

- në vlerën 5,603 lekë, nga B. P., me detyrë kryetar i komisionit të prokurimeve me vlera të vogla;
- në vlerën 5,603 lekë, A. K., me detyrë anëtar i komisionit të prokurimeve me vlera të vogla;
- në vlerën 5,603 lekë, nga F. M., me detyrë anëtar i komisionit të prokurimeve me vlera të vogla;

*Menjëherë*

**3.3 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 454, datë 07.06.2016, në shumën 745,620 lekë, ka bërë pastrim pusi me kompresor me thellësi 242 ml, ndërsa nuk mund të pastrohet gjithë thellësia e pusit pasi ajo është hapësirë, shuma **174,240 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dem ekonomik** për buxhetin e bashkisë, veprim në kundërshtim me nenin 12 pikën 3 germa a, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, me pikën 41, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 30, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.3.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për pastrimin e gjithë hapësirë së pusit për arkëtimin e shumës **174,240 lekë:**

- në vlerën 43,560 lekë, nga H. B., me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, në cilësinë e Kryetarit të Entit Prokurues;
- në vlerën 43,560 lekë, nga B. P., me detyrë kryetar i komisionit të prokurimeve me vlera të vogla;
- në vlerën 43,560 lekë nga A. K., me detyrë anëtar i komisionit të prokurimeve me vlera të vogla;
- në vlerën 43,560 lekë nga F. M., me detyrë anëtar i komisionit të prokurimeve me vlera të vogla;

*Menjëherë*

**4.4 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 476, datë 17.06.2016, në shumën 107,746 lekë dhe nr. 477, datë 17.06.2016, në shumën 25,061 lekë, ka paguar punonjësit e policisë bashkiake për orë pune jashtë kohës normale të punës. Bashkia Rrogozhinë, nuk duhet të bënte pagesën për “orë pune mbi kohën normale të punës”, por duhet tu kishte dhënë punonjësve të policisë bashkiake pushimet në ditët e më pasme, shuma **132,802 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dem ekonomik** për buxhetin e



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

bashkisë, veprim në kundërshtim me germën c, të VKM nr. 591, datë 23.07.2010 “Për disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 31, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.4.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **132,802 lekë**, sipas Aneksit 1, bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

*Menjëherë*

**5.5 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 701, datë 18.07.2016, në shumën 91,800 lekë, ka blerë produkte ushqimore për pritje përcjellje, ndërsa Institucionet shtetërore apo vendore mund të kryej shpenzime për pritje dhe përcjellje, por duke hartuar program pritje për delegacioni, qëllimin i takimit të delegacionit, numri i pjesëmarrësve, kuota e shpenzimit sipas grupeve etj. Preventivi i shpenzimeve për pritje delegacioni miratohet nga titullari i institucionit, shuma **91,800 lekë përbënë shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me pikën 42, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar dhe VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, të ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**5.5.1 - Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 3 persona sa paguar padrejtësisht për pritje përcjellje nga fondet e buxhetit të Bashkisë në vlerën **91,800 lekë**, përkatësisht:

- në vlerën 30,600 lekë, nga H. B. me detyrë Sekretar i Përgjithshëm;
- në vlerën 30,600 lekë, F. M., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës;
- në vlerën 30,600 lekë, A. D. me detyrë sekretar protokolli.

*Menjëherë*

**6.6 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 140, datë 14.02.2017 në shumën 167,011 lekë dhe nr. 141, datë 14.02.2017 në shumën 14,491 lekë, për periudhën shtator 2016 shkurt 2017, ka paguar punonjësit e policisë bashkiake për orë pune jashtë kohës normale të punës. Bashkia Rrogozhinë, nuk duhet të bënte pagesën për “orë pune mbi kohën normale të punës”, por duhet tu kishte dhënë punonjësve të policisë bashkiake pushimet në ditët e më pasme, shuma **186,502 lekë përbënë shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e bashkisë, veprim në kundërshtim me germën c, të VKM nr. 591, datë 23.07.2010 “Për disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 34,-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**6.6.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **186,502 lekë**, sipas Aneksit 2, bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

*Menjëherë*

**7.7 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 153, datë 07.03.2016, në shumën 68.800 lekë, ka bërë transportin e futbollistëve me procedurën e prokurimit me vlera të vogla, duke mos zbatuar tarifën e transportit të udhëtarëve, shuma **68,800 lekë përbënë shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 66, datë 07.02.2007 “Për tarifën e transportit të udhëtarëve”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 42, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**7.7.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **68,800 lekë**, sipas Aneksit 3, bashkëlidhur Raportit të Auditimit.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

#### *Menjëherë*

**8.8 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 160, datë 09.03.2016, në shumën 646,800 lekë, ka bërë akomodim të futbollistëve (ushqim + fjetje + transport), me procedurën e prokurimit me vlera të vogla duke mos zbatuar kërkesat për shërbime në një largësi deri në 50 km jashtë qendrës së punës, trajtimi financiar i punonjësit përfshin vetëm shpenzimet e transportit, në rastin kur transporti nuk realizohet nga vetë institucioni, shuma **646,800 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 329, datë 20.04.2016 Për disa ndryshime në VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 42-43, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**8.8.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **646,800 lekë**, sipas Aneksit 4, bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

#### *Menjëherë*

**9.9 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, me urdhër shpenzim nr. 472, datë 17.06.2016, në shumën 390.600 lekë, ka bërë transport të futbollistëve me procedurën e prokurimit me vlera të vogla, duke mos zbatuar tarifën e transportit të udhëtarëve, shuma **390,600 lekë përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 66, datë 07.02.2007 “Për tarifën e transportit të udhëtarëve”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 43, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**9.9.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **390,600 lekë**, sipas Aneksit 5, bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

#### *Menjëherë*

**10.10 - Gjetje nga auditimi:** Bashkia Rrogozhinë, për vitin 2016-2017 ka paguar R. B., në listë pagesat e futbollistëve të klubit “Egnatia”, ndërsa R. B. në të njëjtën kohë është paguar edhe në listë pagesat e Administratës së Bashkisë, pasi sipas strukturës organike është emëruar punëtorë i fushës sportit, **duke u paguar për të njëjtën punë dy herë, shuma 263,550 lekë** (109,700 lekë + 153,850 lekë), **që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me nenin 4 pika 26, neni 12 pikën 3 germa **dh, e**, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 48-49, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**10.10.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **263,550 lekë**, nga R. B. punëtorë i fushës sportit.

#### *Menjëherë*

**11.11 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016 dhe muajin Janar 2017, D. P., me detyrë ish-shofer i administratës, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhen fletë udhëtimet në lidhje me harxhimin e karburanti prej **4715 litra me vlerë 772,962 lekë** (757,107 + 83,715), **që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 50, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**11.11.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **772,962 lekë**, nga D. P., me detyrë ish-shofer i administratës sipas Aneksit 17, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

*Menjëherë*

**12.12 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016 dhe muajin Janar 2017, R. B., me detyrë punëtor i fushës së futbollit, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **1400 litra** me vlerë **198,019 lekë** (757,107 + 83,715), **që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 50, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**12.12.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **198,019 lekë**, nga R. B. punëtorë i fushës sportit sipas Aneksit 18, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

*Menjëherë*

**13.13 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016 – 2017, P. H., me detyrë përgjegjës i Klubit të futbollit “Egnatia”, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **2995 litra**, me vlerë **425,558 lekë** (181,396 + 244,162), **që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 50-51, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**13.13.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **425,558 lekë**, nga P. H., me detyrë përgjegjës i Klubit të futbollit “Egnatia”, sipas Aneksit 19, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

*Menjëherë*

**14.14 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016 dhe janar 2017, F. M., me detyrë Përgjegjës i Financës, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **1510 litra** me vlerë **244,024 lekë** (20,540 + 33,486), **që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 51, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**14.14.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **244,024 lekë**, nga F. M., me detyrë Përgjegjës i Financës sipas Aneksit 20, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

*Menjëherë*

**15.15 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016, S. B. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Arsimit, Turizmit dhe Sporteve, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacion në lidhje me harxhimin e karburanti prej **2777 litra** me vlerë **425,439 lekë**, **që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 51, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**15.15.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **425,439 lekë**, nga S. B. me detyrë



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

Përgjegjës i Sektorit të Arsimit, Turizmit dhe Sporteve sipas Aneksit 21, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**Menjëherë**

**16.16 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016, M. D. me detyrë inspektor i tatim taksave, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **1344 litra** me vlerë **195,136 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 51, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**16.16.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **195,136 lekë**, nga M. D. me detyrë inspektor i tatim taksave, sipas Aneksit 22, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**Menjëherë**

**17.17 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016-2017, A. T., me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **6190 litra** me vlerë **964,448 lekë** (459,983 + 504,465), që **përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 51-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**17.17.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **964,448 lekë**, nga A. T. me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit, sipas Aneksit 23, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**Menjëherë**

**18.18 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016, B. P. me detyrë Drejtor i Shërbimeve Mbështetëse, ka tërhequr nga magazina karburant, ndërsa bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **1050 litra** me vlerë **150,614 lekë** (362,849 + 83,715), që **përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**18.18.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **150,614 lekë**, nga B. P. me detyrë Drejtor i Shërbimeve Mbështetëse, sipas Aneksit 24 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**Menjëherë**

**19.19- Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016, I. H. me detyrë juriste, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **350 litra** me vlerë **50,579 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**19.19.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **50,579 lekë**, nga I. H. me detyrë juriste sipas Aneksit 25, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**Menjëherë**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**20.20- Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016 dhe janar 2017, H. P., Përgjegjës i Sektorit juridik, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **790 litra** me vlerë **120,563 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**20.20.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **120,563 lekë**, nga H. P. Përgjegjës i Sektorit juridik, sipas Aneksit 26, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

*Menjëherë*

**21.21- Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2016 dhe janar 2017, Z. K., me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit, për vitin 2016, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **1650 litra** me vlerë **239,425 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**21.21.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **239,425 lekë**, nga Z. K. me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit, sipas Aneksit 27 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

*Menjëherë*

**22.22- Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2017, E. N., me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **1490 litra** me vlerë **236,317 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**22.22.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **236,317 lekë**, nga E. N. me detyrë Kryeinspektor i Mbrojtjes së Territorit sipas Aneksit 28, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

*Menjëherë*

**23.23- Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2017, A. C., Inspektor sporti, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **2070 litra** me vlerë **331,856 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**23.23.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **331,856 lekë**, nga A. C. me detyrë Inspektor sporti, sipas Aneksit 29, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

*Menjëherë*

**24.24 Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2017, A. K., me detyrë shofer i administratës, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **500 litra** me vlerë **81,900 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36,



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**24.24.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **81,900 lekë**, nga A. K. me detyrë shofer i administratës, sipas Aneksit 30, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

*Menjëherë*

**25.25 - Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2017, A. T., me detyrë shofer i administratës, ka tërhequr nga magazina karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **812 litra** me vlerë **121,264 lekë**, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**25.25.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **176,221 lekë**, nga A. T. me detyrë shofer i administratës, sipas Aneksit 31, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

*Menjëherë*

**26.26- Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2017, E. D. ka tërhequr nga magazinës karburant, bashkëlidhur nuk ndodhet dokumentacioni në lidhje me harxhimin e karburanti prej **630 litra** me vlerë **94,084 lekë**, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me pikën 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**26.26.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **212,063 lekë**, nga E. D. sipas Aneksit 32, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

*Menjëherë*

**27.27- Gjetje nga auditimi:** Sektori i Financës në Bashkinë Rrogozhinë, për objektin e marrë me qira nga subjekti privat “T. G.” shpk nuk ka llogaritur 20% tvsh me vlerë **17,781 lekë**, si dhe nuk ka llogaritur tatim në burim në shumën **18,364 lekë** (88,320 lekë x 15%). Shuma **31,612 lekë** (17,781 lekë + 18,364 lekë), përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me nenin 12, të ligjit nr. 10 296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar dhe pika 31 germa d, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 56, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**27.27.1- Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e shumës **31,612 lekë**, nga subjekti privat “T. G.” shpk.

*Menjëherë*

**28.28- Gjetje nga auditimi:** Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse e më pas Sektori i Pyjeve dhe Mbrojtjes Mjedisit, nuk ka bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve që rrjedhin për 11 kontrata, sipas Aneksit 41, për shfrytëzim të fondit pyjorë dhe kullosorë, për sipërfaqen 10.955 ha, për periudhën viti 2014- 2017, në shumën 3,723,940 lekë, e cila është llogaritur sipas VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të Kullotave”, të ndryshuar dhe kamat vonesa të llogaritura në vlerën 320,962 lekë, gjithsej **4,044,902 lekë** e cila përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm në buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me nenin 12, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe kushtet e kontratave (Trajtuar hollësisht në faqet 102-105, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**28.28.1 - Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për të kërkuar zbatimin e kontratave dhe arkëtimin e vlerës **4,044,902 lekë**, nga 11 subjektet, sipas **Aneksit 41**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**Menjëherë**

**29.29- Gjetje nga auditimi:** Nga Bashkia Rrogozhinë janë lidhur kontrata për dhënie me qira të hapësirës së plazhit të ndodhur në plazhin e Spilles, u konstatua se 3 subjekte, për sipërfaqen **6020 m<sup>2</sup>** nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës për vitin 2017, në vlerën 1,204,000 lekë dhe kamat vonesa të llogaritura në vlerën 24,722 lekë, **gjithsej 1,228,722 lekë** e cila përbën shkelje të disiplinës financiare **me dëm në buxhetin e Bashkisë**, veprim në papajtueshmëri me kushtet e kontratave dhe nenin 12, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin” (Trajtuar hollësisht në faqet 88-93, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**29.29.1 - Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për të kërkuar zbatimin e kontratave dhe arkëtimin e vlerës **1,228,722 lekë**, nga 3 subjektet, sipas **Aneksit 36**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**Menjëherë**

**30.30- Gjetje nga auditimi:** Nga Bashkia Rrogozhinë gjatë vitit 2013, janë lidhur kontrata për dhënie me qira e tokave bujqësore të pandara, të një sipërfaqe prej 27.6 ha, u konstatua se 7 fermer, nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës, në vlerën 188,040 lekë dhe kamat vonesat në vlerën 15,177 lekë, **gjithsej 203,217 lekë** e cila përbën shkelje të disiplinës financiare **me dëm në buxhetin e Bashkisë**, veprim në papajtueshmëri me kushtet e kontratave dhe nenin 12, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin” (Trajtuar hollësisht në faqet 88-93, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**30.30.1 - Rekomandimi:** Bashkia Rrogozhinë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për të kërkuar zbatimin e kontratave dhe arkëtimin e vlerës **203,217 lekë**, nga 7 fermerë, sipas **Aneksit 37**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**Menjëherë**

**31.31. Gjetje nga auditimi:** Në objektin “Rivitalizimi Urban i Qendrës së Qytetit”, Rrogozhinë, nga auditimi i dokumentacionit teknik të projekt- preventiv të hartuar nga projektuesi, dokumentacionit të dosjes së zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por jo të kryera në fakt në përputhje me projekt – preventivin dhe specifikimet teknike të miratuara nga AK në vlerën **7,007,906 pa t.v.sh.** Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2417 prot., datë 26.09.2016 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Rrogozhinë dhe OE “C. R. 2008” shpk si dhe me Vendimin Nr. 514, datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, e konkretisht pika 2, 3 dhe 9 (Trajtuar hollësisht në faqet 74-87, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**31.31.1. Rekomandimi:** Nga Bashkia Rrogozhinë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **7,007,906 pa t.v.sh** nga operatori ekonomik “C. R. 2008” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 2417 prot., datë 26.09.2016 me objekt “Rivitalizimi Urban i Qendrës së Qytetit”, Rrogozhinë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të kryera jo në përputhje me projekt – preventivin dhe specifikimet teknike të miratuara nga AK dhe prej mos ndryshimit të zërave në situacion sipas zërit faktit.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR “AUDITIMIN FINANCIAR” TË USHTRUAR NË BASHKINË RROGOZHINË.

**Menjëherë**

**32.32. Gjetje nga auditimi:** Në objektin “*Rikonstruksioni i rrugëve te brendshme të Bashkisë Rrogozhine faza 2-3*”, nga auditimi i dokumentacionit teknik të projekt – preventivit të hartuar nga projektues rezultoi një rritje fiktive e fondit limit në vlerën 916,940 lekë pa tvsh nga të cilat vlera **705,646 lekë pa tvsh** me pasojë dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Vendimin Nr. 514, datë 15.08.2007 “*Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar, e konkretisht pika 2, 3 dhe 9 (Trajtuar hollësisht në faqet 74-87, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**32.32.1. Rekomandimi:** Nga Bashkia Rrogozhinë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **705,646 lekë** nga ing. A. T., në cilësinë e hartuesit të projekt – preventivit të punimeve në investimit me objekt “*Rikonstruksioni i rrugëve te brendshme të Bashkisë Rrogozhine faza 2-3*”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e rritjes fiktive të fondit limit të vënë në dispozicion të investimit.

**Menjëherë**

#### **D. MASA ADMINISTRATIVE;**

##### **d.1. Mbi gjokat e rekomanduara IMTV.**

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, **KLSH i rekomandon** Kryetarit të Bashkisë Rrogozhinë që t’i **ri kërkojë** Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative me gjobë për 2 mbikëqyrës** punimesh si më poshtë:

**1-Ll. T.**, në masën **50,000 lekë** për shkeljet e konstatuara në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objekt.

**2-A. N.**, në masën **50,000 lekë** për shkeljet e konstatuara në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

**Menjëherë**