



RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

Mbi Auditimin Financiar

të ushtruar në

Bashkinë Divjakë

Tiranë, tetor 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
	Legjenda dhe shkurtime	3
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-7
a	Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Divjakë	4
b	Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij	4
c	Qëllimi i auditimit, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave	4
d	Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave	4-5
e	Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve	5
f	Paraqitja e gjetjeve kryesore	5-6
g	Paraqitja e rekomandimeve kryesore	6
I.1	Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	6-7
II	HYRJA	8-12
1	Objektivat dhe qëllimi i auditimit	8
2	Identifikimi i çështjes	8
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	8-9
4	Përgjegjësitë e audituesve	9
5	Kriteret e vlerësimit	9-10
6	Standardet e auditimit	10
7	Metoda e auditimit	10-11
8	Dokumentimi i auditimit	11-12
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12-64
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Bashkia Divjakë	12
2	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	12-64
2.1	Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe auditit të brendshëm	12-26
2.2	Auditimi i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore	26-56
2.3	Verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	56-64
IV	REKOMANDIME	65-72

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonime
NJP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik

I. PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit në Bashkinë Divjakë.

a. Përshkrim i shkurtër i institucionit:

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe bazuar në Programin e Auditimit nr. 623/1 prot., datë 30.05.2025, Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditori **Bashkinë Divjakë**, për periudhën 01.01.2024, deri më datën 31.12.2024. Për vitin 2024 realizimi i shpenzimeve është në vlerën 1,124,269 mijë lekë ndërsa të ardhurat e veta janë në vlerën 172,185 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij:

Rëndësia e auditimit financiar të Bashkisë Divjakë për periudhën e aktivitetit 2024, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore nga organet e pushtetit vendor, pra njësitë e vetëqeverisjes vendore janë subjekt i kontrollit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese, administruese dhe raportimit financiar, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

c. Qëllimi i auditimit ku përcaktohet dhe periudha nën auditim, paraqitja e objektivave të cilat janë të njëjta me drejtimit e auditimit të tij:

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që t’i bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së 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 në menaxhimin financiar. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- ✓ *Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe auditit të brendshëm;*
- ✓ *Auditimi i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore;*
- ✓ *Verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm;*

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave:

Është përdorur metoda e auditimit mbi bazë risku dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve dhe regjistrimit në pasqyrat financiare. 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. Në dhënien e opinionit kemi marrë parasysh nivelin e materialitetit prej 22,361 mijë lekë, i cili është llogaritur mbi zërin e shpenzimeve. Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit si: Kontrolli aritmetik; Kontrolli me anë të pjesëve

justifikuese; Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese; Kontrolli i vlerësimit; Konfirmim nga të tretët. Kontrolli sipas një treguesi; Verifikimi i transaksioneve Intervistimi; Raporte dhe informacione; Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve:

Nga shqyrtimi i evidencave konstatohet se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 16 gjetje dhe ka dhënë 17 rekomandime të cilat i përkasin kategorisë *Masa Organizative*.

2. Përshkrimi i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore:

Gjetjet më të rëndësishme shpjegohen shkurtimisht sipas drejtimeve më poshtë:

- Nga auditimi u konstatua se në gjendjen e llogarisë 202 *“Studime dhe kërkime”* janë përfshirë 5 projekte në vlerën totale prej 6,570,339 lekë (*kosto historike*) të cilat nuk duhet të kontabilizoheshin në këtë llogari pasi investimet për të cilat janë hartuar këto projekte kanë përfunduar dhe si rrjedhojë edhe vlera e projektit duhet të kishte kaluar në vlerën e investimi, për pasojë vlera e kësaj llogarie në pasqyrat financiare nuk është e saktë.

- Në gjendjen e llogarisë 210 *“Toka, troje, terrene”* janë përfshirë tre aktivet me emërtimin *“Rikonstruksion lulishte nr. 1”* me kosto historike 299,400 lekë; *“Rikonstruksion lulishte nr. 2, Grabian”* me kosto historike 398,246 lekë dhe *“Lulishte tregu javor”* me kosto historike 1,856,026 lekë. Regjistrimet e mësipërme kanë mbivlerësuar llogarinë 210 *“Toka, troje, terrene”* për vlerën 2,553,672 lekë dhe kanë nënvlerësuar llogarinë 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* në vlerën 2,553,672 lekë. Referuar SKK nr. 5, *“Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale”* i përmirësuar, pikat 2, 10 dhe 21, dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar, aktivet duhej të klasifikoheshin në llogarinë 212 *“Ndërtesa e konstruksione”*.

- Llogaria 211 *“Pyje, kullota, plantacione”* më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 2,041,769 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 2,041,769 lekë. Vlera prej 2,041,769 lekë e kontabilizuar në gjendjen e llogarisë 211 *“Pyje, kullota, plantacione”* më datë 31.12.2024, i përket aktiveve që administrohen nga Agjencia e Shërbimeve Komunale ndërmarrje varësie e Bashkisë Divjakë. Këto veprime janë në kundërshtim me SKK nr. 5, *“Aktivet Afatgjata Materiale dhe Jomateriale”* i përmirësuar, pikat 43-44, përcaktohet se, përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtja, Agjencia e Ndërmarrjes Komunale ka regjistruar investimet që ka kryer ndër vite për mbjelljen e pemëve si aktive të llogarisë 211 *“Pyje, kullota, plantacione”*. Investime e kryera duhet të kapitalizoheshin në vlerën e aktivit të llogarisë 213 *“Rrugë rrjete vepra ujore”* sipas aktivit përkatës sepse kemi përmirësim dhe rritje të vlerës së aktivit dhe jo krijim të ri aktivi i cili mund të regjistrohet në llogarinë 211 *“Pyje, kullota, plantacione”*.

- Gjendja e llogarisë 231 *“Për aktive afatgjata materiale”* më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 0 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 35,821,030 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 35,821,030 lekë. Nga auditimi i testimit të kontratave të punimeve u konstatua se, Projekti *“Rikonstruksion i banesave të dëmtuara nga fatkeqësitë natyrore Bashkia Divjakë”*, për vlerën 5,846,966 lekë (*investim i ri*) nuk është i përfunduar. Ky investim nuk është kolauduar dhe si i tillë nuk mund të kontabilizohet në llogarinë 212 *“Ndërtesa dhe konstruksione”*, por deri në momentin e kolaudimit dhe marrjes në dorëzim duhet të jetë i pasqyruar në llogarinë 231 *“Për aktive afatgjata materiale”*.

- Çelja e llogarisë 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”* më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 4,027,244,298 lekë. Llogaria 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”* kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b *“Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve*

afatgjata (vlera neto)” në vlerën 377,869,527 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 42,305,934 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 23,939,194 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 229,921,363 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është mbivlerësuar në vlerën 37,381,354 lekë.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

Me qëllim zgjidhjen e problematikave të konstatuara nga gjetjet, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime e kërkime”, duke riklasifikuar në llogaritë e investimeve përkatëse sipas llojit në vlerën 6,570,339 lekë, për një paraqitje të plotë e të saktë të aktiveve afatgjata materiale, si dhe aplikimin e normës së amortizimit.
- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e vlerës 2,553,672 lekë me kosto historike për aktivet, “Rikonstruksion lulishte nr. 1”, “Rikonstruksion lulishte nr. 2 Grabian”, “Lulishte tregu javor” së bashku me vlerën e amortizimit të përlllogaritur, duke e pakësuar si aktiv nga llogaria 210 “Toka, troje, terrene” dhe duke e kontabilizuar në llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” në zbatim të dispozitave ligjore përkatëse.
- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e vlerës kontabël të vlerës 2,041,469 lekë (kosto historike) të regjistruar gabimisht në llogarinë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, duke bërë riklasifikimin e kësaj vlere në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në përputhje me natyrën e pasurisë dhe në zbatim të dispozitave ligjore dhe kontabël përkatëse.
- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat që pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, t’i evidentojë në llogaritë 230 - 231 “Investime në proces” dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t’i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar.
- Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të merren masa që në pasqyrat financiare të vitit 2025 të kryej kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit:

Bazuar në rezultatet e auditimit në Bashkinë Divjakë, KLSH ka dhënë “**Opinioni i modifikuar/kualifikuar me rezervë**” për pasqyrat financiare. Referuar gjetjeve të auditimit për përmirësimin e gjendjes janë dhënë rekomandimet përkatëse të klasifikuara në rekomandime organizative.

OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinion mbi pasqyrat financiare të vitit 2024:

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Divjakë për periudhën ushtrimore nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, nga auditimi në pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Divjakë janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për

Opinionin”, që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të “modifikuar, me rezervë”, e shprehur kjo në bazën për opinionin.

Bazat për opinionin e modifikuar/kualifikuar me rezervë:

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej **22,361 mijë** lekë, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2024, si dhe anomalitë e mëposhtme:

- Në gjendjen e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” janë përfshirë 5 projekte në vlerën totale prej 6,570,339 lekë (*kosto historike*), të cilat nuk duhet të kontabilizoheshin në këtë llogari pasi investimet për të cilat janë hartuar këto projekte kanë përfunduar dhe si rrjedhojë edhe vlera e projektit duhet të kishte kaluar në vlerën e investimi.

- Për llogarinë 210 “*Troje, toka, terrene*” është përlllogaritur normë amortizimi vjetor në vlerën 81,273 lekë dhe atë të akumuluar në vlerën 1,686,135 lekë në kundërshtim me normat e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore.

- Në gjendjen e llogarisë 210 “*Toka, troje, terrene*” janë përfshirë tre aktive me emërtimin “*Rikonstruksion lulishte nr. 1*” me kosto historike 299,400 lekë; “*Rikonstruksion lulishte nr. 2, Grabian*” me kosto historike 398,246 lekë dhe “*Lulishte tregu javor*” me kosto historike 1,856,026 lekë. Regjistrimet e mësipërme kanë mbivlerësuar llogarinë 210 “*Toka, troje, terrene*” për vlerën 2,553,672 lekë dhe kanë nënvlerësuar llogarinë 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” në vlerën 2,553,672 lekë. Referuar UMFE nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar, aktivet duhej të klasifikoheshin në llogarinë 212 “*Ndërtesa e konstruksione*”.

- Në gjendjen e llogarisë 211 “*Pyje, kullota, plantacione*” është kontabilizuar vlera 2,041,769 lekë që i përket investimeve të kryera ndër vite për mbjelljen e pemëve të cilat duhet të kapitalizoheshin në vlerën e aktivitetit të llogarisë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” sipas aktivitetit përkatës sepse kemi përmirësim dhe rritje të vlerës së aktivitetit dhe jo krijim të ri aktiviteti.

- Për llogarinë 218 “*Inventar ekonomik*” është përlllogaritur normë amortizimi i akumuluar deri më datë 31.12.2024, në vlerën 41,000,950 lekë (*kosto historike*) ose në masën 20%. Ndërkohë që nuk ka një ndarje të llogarisë 218/6 “*Pajisje kompjuterike*” nga aktivet e llogarisë bazë 218 “*Inventar ekonomik*” e cila ka normë amortizimi të aplikueshme në masën 25%.

- Llogaria 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*”, është mbivlerësuar në vlerën 353,975,000 lekë;

- Nga auditimi i testimit të kontratave të punimeve u konstatua se, Projekti “*Rikonstruksion i banesave të dëmtuara nga fatkeqësitë natyrore Bashkia Divjakë*”, për vlerën 5,846,966 lekë (*investim i ri*) nuk është i përfunduar. Ky investim nuk është kolauduar dhe si i tillë nuk mund të kontabilizohet në llogarinë 212 “*Ndërtesa dhe konstruksione*” por deri në momentin e kolauditimit dhe marrjes në dorëzim duhet të jetë i pasqyruar në llogarinë 231 “*Për aktive afatgjata materiale*”.

- Llogaria 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar*” është mbivlerësuar në vlerën 37,381,354 lekë.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 623/1 prot., datë 30.05.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 05.06.2025, deri më 07.07.2025, në institucionin Bashkia Divjakë u krye auditimi “Mbi auditimin financiar” për periudhën nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024. Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. M. H., (Përgjegjës grupi)
2. H. I., anëtar
3. E. S., anëtar

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIME DHE METODOLOGJIA

1. Objektivat dhe qëllimi: Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2024, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, në referencë të kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi. Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që t’i bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së 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 në menaxhimin financiar.

2. Identifikimi i çështjes: Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundësuar kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje dhe mbi baza të riskut, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t’i shërbej 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. Raporti Përfundimtar i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Divjakë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre. Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektësi dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi. 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 përse 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 të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko financiare të Bashkisë Divjakë.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese: Titullari i institucionit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe Drejtori i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, janë përgjegjës për gatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të Ligjit nr.

139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, dhe aktet nënligjore të tjera.

4. Përgjegjësitë e audituesve: Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Divjakë në raport me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. 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 kërkuar dhe të vënë në dispozicion të auditimit. Audituesit kanë zbatuar parimet e auditimit financiar: Etika dhe pavarësia, Kontrolli i cilësisë, Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre, si dhe Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

Gjithashtu, janë zbatuar pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim, si Përkatësia, Plotësia, Saktësia dhe vlerësimi, Periudha, Klasifikimi dhe kutueshmëria, Ligjshmëria dhe rregullsia, Ekzistenca, Të drejtat dhe detyrimet, Plotësia, Vlerësimi dhe alokimi, Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet. Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Bashkisë Divjakë është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH kanë aplikuar gjykimin dhe skepticismin profesional gjatë veprimtarisë audituese.

Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë. Audituesit kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, paragrafi 44-51.

5. Kriteret e vlerësimit: Auditimi është bazuar në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.14, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, si dhe në referenca të tjera ligjore sa më poshtë:

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare:

- Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015, “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”;

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar;
- Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237, datë 16.07.2015, *“Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”*;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 26, datë 27.09.2019, *“Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”*;

Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:

- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, *“Për procedurat tatimore në RSH”* i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, *“Për sistemin e taksave lokale”* i ndryshuar;
- Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, *“Për taksat kombëtare”* i ndryshuar;
- VKM nr. 170, datë 25.04.2002, *“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënie e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”* i ndryshuar;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, *“Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006, “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”*;
- Udhëzim i Ministrisë së Financave nr. 24, datë 02.09.2008, *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar;

Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:

- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995, *“Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”* i ndryshuar;
- Ligji nr. 152/2013, *“Për nëpunësin civil”* i ndryshuar;
- VKM nr. 187, datë 08.03.2017, *“Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë”* i ndryshuar;
- VKM nr. 165, datë 02.03.2016, *“Për pagat e vetëqeverisjes vendore”* i ndryshuar.

6. Standardet e auditimit:

- ☐ ISSAI 100 *“Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”*, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ☐ ISSAI 2000-2899 *“Udhëzues të Auditimit Financiar”*;
- ☐ ISSAI 2300 *“Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”*;
- ☐ INTOSAI GOV 9100 *“Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik”*;
- ☐ INTOSAI GOV 9110 *“Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”*;
- ☐ INTOSAI *“Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit”*;
- ☐ Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- ☐ Manuali i Auditimit Financiar;
- ☐ Manuali i Auditimit të Brendshëm;
- ☐ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t etj.;
- ☐ Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH.

7. Metoda e auditimit: Është përdorur metoda e auditimit mbi bazë risku dhe me zgjedhje periodhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetit¹:

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.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur 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 i pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar;

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese:

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj.. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, 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 (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave 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 kontabël. 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..

- Verifikimi i transaksioneve është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre.

- Intervistimi është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet.

- Raporte dhe informacione janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim.

8. Dokumentimi i auditimit: Është mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit Financiar, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230

¹ **ISSAI 1320 (ISA 320)** trajtojnë përgjegjësinë e audituesit për të zbatuar konceptin e materialitetit në planifikimin dhe kryerjen e një auditimi të pasqyrave financiare, në funksion të zbulimit dhe korrigjimit të anomalive. Një trajtim i tillë i ngjashëm mund të përdoret edhe në rastet e auditimit të përputhshmërisë, ku natyrisht një rol të rëndësishëm ka gjykimi profesional i audituesit.

“Dokumentimi i Auditimit”, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore.

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin “Bashkia Divjakë”:

Bashkia Divjakë kufizohet në veri me Bashkinë Rrogozhinë, në lindje me Bashkinë Lushnjë, në jug me Bashkinë Fier dhe në perëndim me detin Adriatik. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Divjakës. Bashkia Divjakë ka 4 Njësi Administrative si: Gradisht, Tërbuf, Grabian dhe Remas. Bashkia e Divjakës përbëhet pothuajse tërësisht nga zona rurale dhe ka një shtrirje veri-jug ndërkohë që rrugët janë më së shumti në drejtimin lindje-perëndim. Një pjesë e territorit të kësaj bashkie është parku kombëtar Divjakë-Karavasta, si dhe plazhi i Divjakës. Bashkia ka aktivitet kryesor ekonomik bujqësinë dhe në një masë më të vogël peshkimin në lagunën e Karavastasë. Prodhimi kryesor bujqësor janë bostanët, të cilat shiten në tregun e brendshëm si dhe eksportohen në shumë vende të Europës qendrore dhe lindore. Divjaka ka perspektivë të mirë për zhvillimin e turizmit detar si dhe ekoturizmit. Gjatë viteve të fundit është shfaqur turizmi i vrojtimit të zogjve për shkak të pranisë së një kolonie të vogël pelikanësh në zhdukje në lagunën e Karavastasë. Vetëqeverisja vendore në Republikën e Shqipërisë siguron qeverisjen e efektshme, efikase dhe në një nivel sa më afër qytetarëve nëpërmjet:

a) njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësive;

b) respektimit të të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve, të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera;

c) zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësive të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë;

ç) ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga organet e vetëqeverisjes vendore;

d) realizimit të shërbimeve në formë të përshtatshme, bazuar në nevojat e anëtarëve të bashkësisë;

dh) nxitjes efektive të pjesëmarrjes gjithëpërfshirëse të bashkësisë në qeverisjen vendore;

e) realizimit të shërbimeve, në përputhje me standardet e kërkuara me ligj ose akte të tjera normative.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.

2.1. Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe auditit të brendshëm.

Ky auditim u krye 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 ka ndikuar në adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njësisë publike do të arrihen nëpërmjet:

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

- Informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;
- Mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Divjakë, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij. Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”:

Ky komponent përfshin integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike, politikat menaxheriale dhe stilin e punës, strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit, politikat dhe praktikën e menaxhimit të burimeve njerëzore, aftësitë profesionale të punonjësve.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi nr. 1. “Njësia Publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerat etike”;

Parimi nr. 2. “Titullari/Bordi apo Këshilli i Drejtuesve demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje”;

Parimi nr. 3. “Titullari/Nëpunësi Autorizues (NA) krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë”;

Parimi nr. 4. “Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave”;

Parimi nr. 5. “Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale”.

Parimi nr. 1. “Njësia Publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerat etike”.

Nëpërmjet këtij parimi është vlerësuar angazhimi i Bashkisë Divjakë në hartimin dhe zbatimin e elementëve dhe mekanizmave të nevojshëm për zhvillimin e integritetit dhe vlerave etike në funksion të përmirësimit të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Nga auditimi i përgjigjeve të dhëna në pyetësorin e vetëvlerësimit, konstatohet se institucioni vepron mbi bazën e Rregullores së Brendshme miratuar me Vendim të Titullarit nr. 120/1, datë 23.03.2022, “Për Miratimin e Rregullores “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Divjakë”. Në këtë dokument, janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për çdo strukturë të institucionit.

Titullari i Bashkisë Divjakë ka miratuar Kodin e Etikës me Urdhër nr. 129, datë 11.04.2016. Po kështu në nenin 19 të Rregullores së Brendshme janë përfshirë 12 rregulla të etikës për zbatim nga stafi i punonjësve të bashkisë gjatë veprimtarisë në këtë institucion, qëllimi i të cilave është promovimi i rregullave të sjelljes dhe të etikës profesionale për punonjësit e administratës së Bashkisë Divjakë dhe Njësive Administrative, gjatë dhe jashtë ushtrimit të kompetencave të tyre funksionale, në pajtueshmëri me aktet ligjore e nënligjore të etikës në administratën publike.

Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përcaktuar procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive. Për ndëshkimin e rasteve korruptive ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për shërbimin civil dhe kodin e punës. Nga institucioni nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen. Nga testimi rezultoi se nuk ka patur raste të raportuara të shkelje të kodit etik. Nuk kemi miratim të planit vjetor të trajnimeve në Bashkinë Divjakë për vitin 2024.

Ka proces vlerësimi për punonjësit që kanë lidhur marrëdhëniet e punës në bazë të Shërbimit Civil sipas formularit tip dhe një herë në 6 muaj. Po ashtu ka vlerësime vjetore dhe për punonjësit që i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kod Pune.

Parimi nr. 2. “Titullari/Nëpunësi Autorizues (NA)/Bordi apo Këshilli i drejtuesve demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje”:

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet përgjegjshmëria e menaxherëve të nivelit të lartë për të ushtruar përgjegjësinë dhe mbikëqyrjen mbi performancën e njësisë publike dhe implementimin e

kërkesave kryesore për zhvillimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se me shkresën nr. 1413/2 prot., datë 29.02.2024, është miratuar “Plani i masave për minimizimin e riskut” për gjashtë mujorin e parë të vitit 2024 dhe me shkresën nr. 4811/2 prot., datë 14.06.2024, është miratuar “Plani i masave për minimizimin e riskut” për gjashtë mujorin e dytë të vitit 2024. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se nuk ka raportime për të gjitha dobësitë e kontrollit të brendshëm dhe as për realizimin e objektivave. Titullari nuk ka miratuar plan menaxhimi për veprime korrigjuese/përmirësuese kur shfaqen mangësi në kontrollin e brendshëm.

Nëpërmjet shkresës nr. 1684 prot., datë 28.02.2025, është dërguar pranë MFE-së “Pyetësori i vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm”.

Nga auditimi konstatohet se titullari i bashkisë ka përcjellë pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Deklaratën për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm” dhe raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike që mbulon, për vitin e mëparshëm.

- Titullari merr opinione për performancën e institucionit nga institucione të pavarura si KLSH nëpërmjet raporteve të auditimit, dhe nga Njësia e Auditimit të Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë audituese.

Parimi nr. 3. “Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë”:

Ky parim ka në fokus strukturën organizative të njësisë (organi gramën), përcaktimin e qartë të detyrave dhe përgjegjësiave funksionale të çdo niveli autoriteti si dhe nivelit të delegimit të tyre. Parimi përcakton përgjegjësinë e Titullarit/Nëpunësit Autorizues për krijimin e strukturave të përshtatshme organizative, në përputhje me madhësinë dhe kompleksitetin e veprimtarisë së njësisë publike si dhe kanalizimin e linjave të qarta të raportimit brenda dhe jashtë strukturave të njësisë.

Institucioni vepron mbi bazën e rregullores të brendshme të miratuar me Vendim të Titullarit nr. 120/1, datë 23.03.2022, “Për Miratimin e Rregullores “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Divjakë” e cila përmban përshkrimin e vendeve të punës sipas funksioneve duke filluar nga specialistët deri tek Drejtorët e Drejtorive, të cilat janë publikuar në faqen zyrtare të bashkisë.

- Me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 388, nr.7353 prot., datë 29.12.2023, është miratuar “Struktura organizative e Bashkisë Divjakë” për vitin 2024 është miratuar struktura e përbërë nga **255** punonjës, ndër të cilat **54** nëpunës civilë si vijon:

Viti 2024	
Emërtimi	Nr. Punonjësve
Kabineti Kryetarit	4
Sekretar i Përgjithshëm	1
Sektori i Auditit të Brendshëm	3
Sektori i Mirëqënies Sociale dhe Përkujdesit Shoqëror	11
Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore	13
Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Teritorit	11
Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme	10
Sektori Juridik, Prokurimeve Publike dhe Menaxhimit të Aseteve	6
Drejtoria e Buqësisë, Mjedisit, Veterinarisë dhe Pyjeve	15
Drejtoria e Financës dhe Buxhetit	10
Inspektorati Vendor Mbrojtjes së Territorit	4
Inspektorati i Policisë Bashkiake	8
Drejtoria Kulturës, Sportit, Turizmit dhe Arsimit	94
Drejtoria Infrastrukturës	47
Sektori i Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimit	15
Nëpunës i Gjendjes Civile	1
Njësia e Integrimit Europian dhe Ndihmës së Huaj	2
Totali	255

Pozicionet e punës të vlerësuara me status të Nënpunësit Civil, gjithsej 64 pozicione, nga të cilat:

- 1 pozicion i kategorisë së lartë,

- 5 pozicione të kategorisë së mesme drejtues,
- 12 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese;
- 46 pozicione të kategorive ekzekutive.

Pozicionet të lira (të paplotësuar):

- 0 pozicion i kategorisë së lartë,
- 0 pozicione të kategorisë së mesme drejtues;
- 2 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese;
- 2 pozicione të kategorisë ekzekutive.

Nga auditimi rezulton se pozicionet e pune të vlerësuar me status nëpunësi civil, janë plotësuar me akte të përkohshme emërimi si vijon:

- 1 pozicion i kategorisë së lartë:
 - Sekretar i Përgjithshëm;
- 3 pozicione të kategorisë së mesme drejtues:
 - Drejtor Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme;
 - Drejtor Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit;
 - Drejtor i Bujqësisë, Mjedisit, Veterinarisë dhe Pyjeve;
- 4 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese:
 - 2 Përgjegjës Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit;
 - 1 Përgjegjës Auditit të Brendshëm;
 - 1 Përgjegjës Sektori i Veterinarisë pranë Bujqësisë, Mjedisit, Veterinarisë dhe Pyjeve;
- 13 pozicione të kategorive ekzekutive

Parimi 4. *“Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave”:*

Lidhur me emërimet në pozicionet e punës nuk u audituan pasi në vitin 2024 ka një raport auditimi nga Komisioneri i Shërbimit Civil. Me Vendim Paralajmërimi nr. 44, nr. 257/5 prot., datë 24.07.2024, Komisioneri për Mbikëqyrjen në Shërbimin Civil për Bashkinë Divjakë ka lënë:

- Rivendosjen e situatës së ligjshmërisë për kategorinë ekzekutive, kategorinë e ulët, të mesme dhe të lartë drejtuese.
- Anulimin e procedurës së dhënies së masës disiplinore “Vërejtje” për nëpunësit e cituar në vendim.
- Përcaktimin e saktë për pozicionet të punës pjesë e shërbimit civil, (klasat, kategoria);
- Përditësimi, plotësimi i dosjeve të konkurrimit dhe dosjeve të personelit me dokumentacionin përkatës;
- Planifikime për trajnime pranë ASPA, për burimet njerëzore, për punonjësit që kanë rolin e eprorit direkt, në rolin e zyrtarëve vlerësues, raportues, kundërfirmues dhe autorizues.

Parimi 5. *“Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale”:*

Njësia publike duhet të ketë një mekanizëm të dokumentuar për të mbajtur një personel të përgjegjshëm në realizimin e përgjegjësiave dhe objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm.

- Nga auditimi mbi zbatimin e këtij parimi, rezulton se bashkia ka të përcaktuara përgjegjësitë dhe përgjegjshmërinë menaxheriale në dokumentin e rregullores së brendshme.
- Gjithashtu, evidentohet se njësia publike nuk ka hartuar plane vjetore pune për të gjitha drejtoritë.
- Një faktor tjetër i rëndësishëm, i cili ndikon në efektivitetin e përcaktimit të përgjegjshmërisë menaxheriale, është edhe përfaqësimi i rregullt në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e çështjeve që lidhen me kontrollin e brendshëm dhe adresimin e mangësive kryesore të konstatuara.
- Për vitin 2024, Titullari i Bashkisë ka nxjerrë Urdhrin nr. 3, datë 03.01.2024, “Për ngritjen e grupit të Menaxhimit Strategjik në Bashkinë Divjakë për vitin 2024”. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se takimet e GMS, janë dokumentuar në 13 procesverbale me numrat përkatës.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”:

Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen. Risku matet sipas efektit të tij dhe shkallës së probabilitetit të ngjarjes.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi nr. 6. “Specifikimi i objektivave të përshtatshëm”;

Parimi nr. 7. “Identifikimi dhe analiza e risqeve”;

Parimi nr. 8. “Mundësia e riskut të mashtrimeve”;

Parimi nr. 9. “Identifikimi dhe analiza e ndryshimeve të rëndësishme”.

Parimi nr. 6. “Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikim dhe vlerësim të risqeve në lidhje me këto objektiva”:

Ky parim paraqet një pamje të elementëve bazë të nevojshëm për zhvillimin e procesit të menaxhimit të riskut. Përcaktimi i objektivave të njësisë publike është formimi i bazës mbi të cilën zbatohet vlerësimi i riskut dhe krijohen aktivitetet pasuese të kontrollit. Titullarët/NA/Menaxherët përcaktojnë objektivat dhe i grupojnë ato në kategori më gjithëpërfshirëse në të gjitha nivelet e njësisë, në lidhje me aktivitete, raportimet dhe pajtueshmërinë.

Bashkia Divjakë në hartimin e PBA-së ka vendosur objektiva si në planet operationale strategjike, në planet vjetore të veprimtarisë, në planifikimin e investimeve, në planet buxhetore vjetore, të cilat janë në përputhje me strategjitë dhe politikat kombëtare e sektoriale si dhe me vizionin dhe misionin e njësisë. Këto objektiva bëhen të njohura, duke u paraqitur bashkë me dokumentin e PBA në MFE, në Këshillin Bashkiak, si dhe dëgjesa me publikun.

Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut dhe si rezultat gjatë monitorimit të zbatimit të buxhetit, bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar.

Parimi nr. 7. “Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave”:

Për vitin 2024, me shkresë nr. 1413 prot., datë 29.02.2024, është hartuar Regjistri i Riskut nga Sektori i Financës dhe Buxhetit Në raportet e Auditit të Brendshëm rezulton së trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, rezulton se është hartuar plani i përgjithshëm strategjik të zhvillimit (afat 5 vjeçar), sipas përcaktimit të bërë në nenin 32, të Ligjit nr. 68/2017, “Për financat e njësive të vetëqeverisjes vendore”.

Parimin nr. 8. “Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrim”:

Në regjistrin e riskut, ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike ekspozimin e Bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit. Në rregulloren e brendshme, “Koordinatori i Riskut” është përcaktuar:

1. Të dhëna të përgjithshme:

1.1. Koordinator i riskut është nëpunësi autorizues i Bashkisë Divjakë;

1.2. Koordinator i riskut mund t'i delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e menaxhimit financiar dhe kontrollin e koordinimin e riskut, punonjësve që janë pjesë e strukturës së financës.

2. Detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut:

2.1. Është përgjegjës për ngritjen dhe funksionimin e sistemit të Menaxhimit të riskut;

2.2. Vlerëson sistemet e risqeve;

2.3. Bashkërendon aktivitetet lidhur me menaxhimin e riskut;

2.4. Harton dhe ndjek strategjinë e menaxhimit të riskut;

Referuar kësaj rregulloreje këto detyra dhe përgjegjësi janë realizuar pjesërisht lidhur me këtë komponent të MFK nga NA. Janë deleguar punonjësve të Drejtorisë së Financës respektivisht znj.

I. K. deleguar si Koordinatorë Risku por nuk janë zbatuar në përpikëri pikat si më lart cituar (pika 1.2 etj.). Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar, neni 9, pika 3, neni 10, neni 11, pika 2.

Parimi nr. 9. “*Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet e rëndësishme*”:

Ndryshimi është i vazhdueshëm në të gjitha njësitë publike. Ato duhet të kenë një proces formal për të identifikuar ndryshimet e rëndësishme, të brendshme dhe të jashtme, si dhe të vlerësojnë risqet dhe qasjet për të minimizuar riskun në kohë.

- Nga auditimi mbi zbatimin e këtij parimi rezulton se efektiviteti i sistemit të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivel të ulët.

- Bashkia Divjakë ka marrë në konsideratë ndikimet e mundshme në sistemin e kontrollit të brendshëm nga ristrukturimi apo riorganizimi i këtij institucioni por këto ndryshime strukturore apo menaxheriale duhet të ndiqen nga ndryshime në rregulloren e brendshme, manualët e proceseve të punës apo në përshkrimet e punës.

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”:

Veprimtaritë e kontrollit përfshijnë procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar gjatë procesit të menaxhimit të riskut. Aktivitetet e kontrollit duhet të integrohen tek proceset dhe sistemet, në momentin që këto procese dhe sisteme krijohen. Futja e aktiviteteve të kontrollit në një fazë të mëvonshme është më e kushtueshme dhe më pak efikase.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi nr. 10. “*Përzgjedhja dhe zhvillimi i aktiviteteve të kontrollit*”;

Parimi nr. 11. “*Zgjedhja dhe zhvillimi i aktiviteteve të përgjithshme të kontrollit mbi teknologjinë*”;

Parimi nr. 12. “*Vendosja e aktiviteteve të kontrollit përmes politikave dhe procedurave*”.

Parimin nr. 10. “*Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli*”:

Në rregulloren e brendshme në mënyrë të përgjithshme dhe për çdo strukturë, krahas detyrave janë identifikuar pak a shumë dhe proceset e punës. Nuk është miratuar me urdhër të veçantë, por proceset e punës kryhen duke u mbështetur në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar, dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij, si dhe në rregulloren e brendshme. Ekzistojnë procedura të brendshme për proceset e punës të cilat i referohen edhe hartës së proceseve të punës të përcaktuara në dispozitat ligjore (si procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, të menaxhimit të aktiveve në sektorin publik, për arkivat, kodit të procedurave administrative, etj.). Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ. Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimit i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtori i Financës (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Përgjegjësi i Financës/Autorizimi i pagesës nga Kryetari i Bashkisë (NA).

Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit të komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i pranimi të mallit. Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh. Në rregulloren e brendshme të vitit 2024 në Kreun IV “Kompetencat dhe detyrat e administratës së Bashkisë”, përcaktohen rregullat për ruajtjen e dokumentacionit (në rregulloren e 2023 parashikohet në kreun IV Neni 30). Procedura për ruajtjen, përdorimin dhe arkivimin e dokumentacionit bëhet nga Sektori i Sekretari-Arkivit në përputhje me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003, “*Për arkivat*” dhe Normat Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, si dhe me Vendimin nr. 4, datë 19.06.2017, të Këshillit të Lartë të Arkivave: “*Dokumentat financiar nuk evidentojmë dhe nuk dorëzohen në sekretari apo sekretari –arkiv dokumentet me karakter të theshtë (fatura, mandat- pagesa, mandate-arkëtimi, fletë -hyrje, fletë- dalje, fletë udhëtimesh etj.). Këto dokumente ruhen në sektorët përkatës dhe*

mbasi humbasin vlerën operative të ruajtjes, nxirren për asgjësim sipas rregullave nga vet sektorët. Dokumente të tilla të ndodhura në arkiv i janë dorëzuar zyrës së financës me procesverbal bazuar në ligjin përkatës (neni nr.20 në Normat Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, në Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003).

Për menaxhimin e aktiveve rregullat janë identifikuar në rregulloren e brendshme në detyrat e Drejtorisë Ekonomike, por për menaxhimin e tyre veprohet në bazë të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, në bazë të cilit është mbajtur regjistri i aktiveve, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Aktivitet afatgjatë dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e Zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit materiale. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet i këtyre aktiveve. Aktivitet Afatgjatë nuk janë të regjistruara në SIFQ në mënyrë analitike për çdo aktiv por janë të regjistruara në grup aktivesh, pasi kjo Bashki akoma nuk është pilot për aplikimin direkt në programin e Qeverisë SIFQ.

Parimi nr. 11. “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë”:

Bashkia Divjakë nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Sistemet nuk kanë procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara dhe nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve. Në rregulloren e brendshme të vitit 2024 neni 47 i saj (në rregulloren e 2023 parashikuar në nënin 32 të saj), përcaktohen detyrat e Punonjësit për mirëmbajtjen e rrjetit elektronik, i cili varet nga Përgjegjësi i Sektorit të Burimeve Njerëzore dhe ka vetëm detyra:

- Për mirëmbajtjen e sistemit kompjuterik dhe menaxhimin e programeve;
- Të merret me instalimin e programeve;
- Menaxhon Serverin kryesor duke garantuar sigurinë e sistemit të IT në lidhje me ndryshimet e fjalëkalimeve, f., kufizimin e ndërhyrjeve në të dhënat e IT.

Parimi nr. 12. “Njësia Publike vendos aktivitete kontrollit përmes politikave dhe procedurave”:

Përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit duhet të identifikohen dhe komunikohen përmes politikave dhe procedurave të ndryshme. Proceset duhet të jenë në vend për të siguruar që të gjitha aspektet zbatohen dhe funksionojnë.

- Bashkia nuk ka procedura të shkruara dhe politika të brendshme për ndarjen e përgjegjësiave për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit dhe gjithë personelin e saj në mënyrë të tillë që i njëjti person të mos kryejë detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar ose jo financiar.
- Bashkia Divjakë nuk ka plan-veprime të ndryshme operative dhe të menaxhimit të riskut për aktivitetin e kontrollit.

Gjurma e auditimit përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve. Qëllimi i përgjithshëm i gjurmës së auditimit është të ndihmojë menaxhimin të vlerësojë përshtatshmërinë e sistemeve të MFK-së në kuadër të një procesi të caktuar si dhe të identifikojë boshllëqet, mbivendosjet, ose dublimet ndërmjet strukturave të ndryshme të njësisë.

Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, të detajuara për procedurat kryesore dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë.

- Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, bashkia nuk ka ndërtuar gjurmë auditimi të për proceset kryesore të punës. Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësive dhe është përgjegjësi e NA të njësive të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to. Ato duhet të përfshijnë të

paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj.

Gjurma e auditimit duhet të rifreskohet në mënyrë të vazhdueshme, për të garantuar pasqyrimin e ecurisë së aktiviteteve dhe dokumenteve që përmban një proces.

IV. Komponenti “Informimi dhe komunikimi”:

Informimi dhe komunikimi përfshin identifikimin, mbledhjen dhe përhapjen e një informacioni të vërtetë dhe të besueshëm në një format të përshtatshëm, brenda afateve të duhura, duke bërë të mundur që çdo punonjës të marrë përsipër përgjegjësitë përkatëse. Komunikimi me taksapaguesit, furnitorët e shërbimeve, rregullatorët dhe palët e tjera të jashtme është gjithashtu thelbësor për kontrollin e brendshëm efektiv. Informacioni është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen efektive të detyrave të ngarkuara. Rëndësia e kanaleve të informacionit dhe komunikimit me të cilat informacionet transferohen mund të shihet drejtpërdrejt në procesin e vendimmarrjes. Cilësia e një vendimi të marrë është e kushtëzuar nga cilësia e informacionit në drejtim të kohës, përshtatshmërisë, saktësisë dhe disponueshmërinë.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi nr. 13. “Marrja, gjenerimi dhe përdorimi i informacionit përkatës cilësor”;

Parimi nr. 14. “Komunikimi i brendshëm”;

Parimi nr. 15. “Komunikimi i jashtëm”.

Parimi nr. 13: “Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor”:

Drejtuesit në Bashkinë Divjakë kanë identifikuar dhe përcaktuar informacionin e kërkuar nëpërmjet raportimit financiar dhe operacional, në nivelet përkatës dhe specifikat e duhura tek personeli i duhur. Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit. Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit hartohen çdo 4-mujor dhe vjetor dhe paraqiten pranë Këshillit Bashkiak si dhe në Degën e Thesarit ndërsa raportet për detyrimet e konstatuara por të papaguara hartohen çdo muaj dhe paraqiten në degën e thesarit. Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në Bashkinë Divjakë për mbajtjen e kontabilitetit operon me programin M. E. dhe nuk ka një program specifik të vetin të kontabilitetit. Në bazë të këtij programi kontabiliteti me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, gjithashtu edhe monitorimi i të ardhurave kryhet me program M. E. i cili menaxhohet nga Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave.

Parimin nr. 14 dhe nr. 15: “Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm dhe komunikimin e jashtëm”:

Në rregulloren e brendshme të vitit 2024 janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit në nenin 24 “Mbledhjet periodike të Kryetarit me strukturat drejtuese”, në Kreun II “Rregulla të përgjithshme” në nenet 12/14 “Marrëdhëniet ndërmjet strukturave të Bashkisë”, neni 13/23 “Marrëdhëniet me Këshillin Bashkiak”, neni 27 “Informacioni dhe komunikimi me median”, neni 15/22 “Informimi dhe marrëdhëniet me publikun”, neni 23 “Kordinatori i së drejtës për informim” në Kreun IV “Punonjës protokoll/arkivit” neni 48/128. Në rregulloren e brendshme të vitit 2023 janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit në nenin 24 “Mbledhjet periodike të Kryetarit me strukturat drejtuese”, në Kreun II “Rregulla të përgjithshme” në nenet 17/29/41 “Marrëdhëniet ndërmjet strukturave të Bashkisë”, neni 16 “Marrëdhëniet me Këshillin Bashkiak”, neni 72 “Informacioni dhe komunikimi me median”, neni 18/22 “Informimi dhe marrëdhëniet me publikun”, neni 23 “Kordinatori i së drejtës për informim” në Kreun IV “Punonjës protokoll/arkivit” neni 23-25 dhe neni 199 të saj.

Informacioni që sigurohet nga drejtuesit dhe përgjegjësit e sektorëve i transmetohet Titullarit për çdo muaj, i cili informohet mbi shpenzimet aktuale dhe buxhetin e planifikuar. Informacioni prej drejtuesve dhe përgjegjësve të sektorëve dërgohen çdo muaj dhe nëpërmjet analizave të herëpashershme sigurohet informacion për arritjen e objektivave dhe dëmeve të mundshme.

Përdorimin e e-mailit zyrtar e kanë të gjithë punonjësit dhe komunikimi zyrtar mes punonjësve të Bashkisë realizohet përveç komunikimit verbal e shkresor edhe nëpërmjet sistemit elektronik përmes postës elektronike personale. Nga Bashkia Divjakë kryhen konsultime me publikun dhe palët e interesit, të cilat janë të dokumentuara në procesverbale si dhe të ngarkuara në faqen zyrtare të Bashkisë Divjakë.

V. Komponenti “Monitorimi”:

Monitorimi realizohet përmes monitorimit në vijueshmëri, vetëvlerësimit dhe auditimit të brendshëm.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi nr. 16. “Përzgjedhja, zhvillimi dhe kryerja e vlerësimeve të vazhdueshme dhe/ose të veçanta”;

Parimi nr. 17. “Vlerësimi dhe komunikimi i mangësive”;

Parimi nr. 16: “Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme”;

Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës dhe analizat për aktivitetin e Bashkisë, por mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Në Bashkinë Divjakë mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Mungon plani i veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Një nga drejtimit e monitorimit kanë të bëjë me aktivitetin e Auditimit të Brendshëm i cili në periudhën objekt auditimi ka kryer auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm dhe ka dhënë vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm, vetëm për vitin 2022.

Parimi nr. 17: “Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë”;

Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve, nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura në sistemin e kontrollit të brendshëm nga Drejtuesit e Programeve janë bërë prezente në mbledhjet periodike me Kryetarin e Bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Kreu II, neni 8, pika a, neni 16, pika 2, Kreu III, neni 21, pika 2, neni 22, pika 1, neni 24, pika 1, Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 3, nën-pika 3.2.1, pika 4, pika 5.2.7 dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin nr. 108/2016, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, Kapitulli III, pika 3.2 pika 3.5, Kapitulli V, Aneksat.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. J. G., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Divjakë, **znj. A. S.**, në cilësinë e Përgjegjësit të Auditit të Brendshëm, **z. Xh. B.**, në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe **znj. E. D.**, në cilësinë Drejtor i Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme.

Organizimi dhe funksionimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm:

Auditimi i Brendshëm është një veprimtari e pavarur që i jep siguri objektive dhe i ofron këshillim për menaxhimin e projektuar për të shtuar vlerën e për të përmirësuar veprimtarinë e njësisë publike. Auditimi i brendshëm ndihmon njësinë publike për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar e përmirësuar frytshmërinë e menaxhimit të riskut, si dhe proceset e kontrollit e të qeverisjes. Në zbatim të Ligjit nr.114/2015, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 10, pika 1, ku përcaktohet se “Të gjitha njësitë publike, të përfshira në nenin 3, të këtij ligji, duhet të marrin masa për krijimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, sipas formave të përcaktuara në germenat a-c të kësaj pike” është ngritur dhe funksionon Njësia e Auditit të Brendshëm (NjAB) në varësi

funkionale nga Titullari i Bashkisë Divjakë, duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr. 1100, i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. Ky sektor përgjatë periudhës 2024, është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të Urdhrit të Kryetarit nr. 388, datë 29.12.2023, si pjesë përbërëse e strukturës organizative për zbatimin e VKB nr. 63, datë 23.12.2023. “Për miratimin e numrit maksimal të punonjësve të Bashkisë Divjakë, Institucionet në varësi, të Njërive Administrative dhe Funksioneve”, duke pasur në strukturën e saj 1 (një) Përgjegjës Sektori znj. A. S. dhe 2 (dy) specialiste audit, z. R. Ç. dhe znj. V. M.

Stafi auditues u intervistua lidhur me njohuritë mbi rolin, përgjegjësitë dhe përgjegjshmërinë e tyre për shërbimin që ofrojnë, ku u evidentua se eksperiencia profesionale e tyre në fushën e auditimit është (0-3) vite dhe rezulton se 3 (tre) audituesit janë të pa certifikuar. Bashkia Divjakë, në funksion të zhvillimit të veprimtarisë së saj dhe përmbushjes së objektivave të vendosura, me Urdhër nr. 76, datë 13.03.2023, ka miratuar Rregulloren e Brendshme “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Divjakë”. Në Kreun VIII të kësaj Rregulloreje janë përcaktuar misioni i njësisë së auditimit të brendshëm, mënyra e organizimit, kuadri ligjor, përgjegjësitë e drejtuesit të NjAB dhe audituesve të brendshëm, detyrat funksionale të tyre, bashkëpunimi me menaxhimin dhe Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm etj.,. Në nenet 87-88 të kësaj rregulloreje janë përcaktuar:

- Misioni i auditimit të brendshëm dhe roli i NjAB në njësinë publike;
- Detyrat e Përgjegjës të Auditimit të Brendshëm Financiar;
- Detyrat e Specialistit të Auditimit të Brendshëm;

Për sa më sipër, grupi i auditimit konstaton se, Bashkia Divjakë ka përditësuar nenet 87-88 të Rregullores së Brendshme në përputhje me përcaktimet e bëra në legjislacionin e auditimit të brendshëm.

Struktura e njësisë AB për vitin 2024

Nr.	Nga data e krijimit deri më 31.12.2024	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi në punë	Vjetërsi në auditim/vite	Certifikimi	Trajnime të vijueshme
1	A. S.	Përgjegjës AB	Ekonomist	9 vite	9 vite	2018	Trajnime të vijueshme profesionale nga MFE
2	R. Ç.	Specialist AB	Ekonomist	2 vite	2 vite		-
3	V. M.	Specialist AB	Ekonomist	1 vite	1 vite		

Burimi i të dhënave: Bashkia Divjakë.

Trajnimet e NjAB dhe certifikimet:

Referuar Ligjit nr. 114/2015, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik nuk i është kushtuar rëndësi trajnimeve të audituesve për të zgjeruar njohuritë, të rrisin aftësitë dhe zotësitë e tyre nëpërmjet zhvillimit të vazhdueshëm profesional. Përgjegjësia për trajnimin nuk është vetëm e njësisë së auditimit të brendshëm ose struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit, por çdo auditues duhet të përditësojë individualisht njohuritë dhe aftësitë e veta mbi zhvillimet e fundit, përmirësimet, standardet e auditimit dhe këshillat praktike mbi teknikat dhe praktikatat e reja të auditimit.

- NjAB në Bashkinë Divjakë, ka rekrutuar 2 (dy) auditues të cilët nuk kanë eksperiencë profesionale dhe në fushën e auditimit në kundërshtim me kërkesat e nenit 11, pika 2/c, të Ligjit nr. 114/2015, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, ku përcaktohet që: “Audituesi i brendshëm duhet të ketë përvojë pune jo më pak se 3 vjet në profesion dhe të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”.

- Përgjegjësi i NjAB në Bashkinë Divjakë nuk ka përvojë pune në profesion dhe nuk është i certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”, në kundërshtim me kërkesat e nenit 1, pika 2/b, të Ligjit nr. 114/2015, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, ku përcaktohet që: “Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm duhet të ketë përvojë pune 5 vjet në profesion, nga të cilat jo më pak se 3 vjet në fushën e auditimit, dhe të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”.

- NjAB në Bashkinë Divjakë nuk ka filluar procesin e certifikimit për 2 (dy) auditues në kundërshtim me kërkesat e nenit 11, pika “ç”, të Ligjit nr. 114/2015, datë 20.10.2015, *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* i ndryshuar, ku përcaktohet që: *“Nëpunësi civil ose punonjësi që punësohet në njësinë e auditimit të brendshëm dhe që nuk zotëron çertifikatën si “Auditues i brendshëm”, gjatë 3 viteve të para punon nën 6 mbikëqyrjen e drejtuesit të njësisë së Auditimit të Brendshëm ose të një audituesi të brendshëm të certifikuar dhe me eksperiencë. Brenda kësaj periudhe, ky punonjës i nënshtrohet detyrimit të procedurës së certifikimit si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”.*

Në rast se brenda këtij afati nëpunësi civil ose punonjësi nuk certifikohet si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”, i ndërpriten marrëdhëniet e punës, të cilat konsiderohen se janë ndërprerë për shkak të këtij ligji.

Komiteti i Auditimit të Brendshëm:

Komiteti i Auditimit të Brendshëm, si organ i pavarur që duhet të monitorojë, ofrojë këshilla dhe rekomandime objektive për titullarin e njësisë publike lidhur me funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si dhe të mbështesë njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e përgjegjësisë së saj, nuk është krijuar nga Bashkia Divjakë.

Referuar Ligjit nr. 114/2015, datë 20.10.2015, *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* i ndryshuar, neni 12, pika b, përcakton se: Titullarët e njësive publike janë përgjegjës për:

a) sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tij;

b) krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike përkatëse sipas kriterëve të miratuara me vendim të Këshillit të Ministrave, sipas shkronjës “b” të nenit 23 të këtij ligji.

Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se nuk ka Urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 20.10.2015, *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* i ndryshuar, neni 12/b, 13, *“Komitetit të Auditimit të Brendshëm”.*

Karta e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik:

Karta e Auditimit është një akt administrativ që miratohet me urdhër të titullarit të njësisë publike, e cila përcakton statusin organizativ të njësisë, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësinë e njësisë së auditimit të brendshëm. NjAB në mbështetje të Urdhërit nr. 100, datë 25.10.2016, të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë *“Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”* ka hartuar *“Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”* në Bashkinë Divjakë e cila është miratuar nga titullari me shkresën nr. 5617/2 prot., datë 11.10.2023, dhe rezulton se është në përputhje me formatin e paraqitur në Manualin të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr. 4, datë 10.01.2020, *“Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016”.*

Planifikimi/ndryshimet dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve:

Plani strategjik është një dokument që përgatitet nga Njësia e Auditimit të Brendshëm mbi bazën e vlerësimit të riskut të njësisë publike edhe përfaqëson veprimtarinë audituese për një periudhë 3 vjeçare. Plani vjetor i auditimit hartohet vetëm pasi të jetë përfunduar plani strategjik i Auditimit të Brendshëm.

Në Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, pika 3.3, Kapitulli, III miratuar me Urdhrin e Ministrisë të MFE nr. 100, datë 25.10.2016, përcaktohet se:

“Plani Strategjik dhe Plani Vjetor, i përgatitur nga njësitë e AB, para se të dërgohet për miratim tek titullari i njësisë publike, duhet të dërgohet për mendim tek Komiteti i Auditimit të Brendshëm deri me datën 30 Shtator të çdo viti, i cili e shqyrton dhe jep mendim deri me datën 10 Tetor të çdo viti. Planet pas dhënies së mendimit të KAB-së, miratohen nga titullari i institucionit dhe ato

dërgohen jo më vonë se data 20 Tetor e çdo viti, në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm.....”.

Në mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik është hartuar dhe miratuar plani strategjik 2024-2026. Planit strategjik për vitet 2024-2026 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2024 janë përcjellë zyrtarisht në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 375 prot., datë 23.01.2024, në përputhje me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar.

Për të ndihmuar NjAB, lidhur me procedurat që duhen zbatuar për hartimin e Planit strategjik dhe vjetor si dhe për të siguruar një format të njëjtë të treguesve që planifikohen aneksi përmban një material shpjegues mbi plotësimin e 5 pasqyrave të planit strategjik dhe vjetor:

1. Pasqyra nr. 1: Vlerësimi i nivelit të risqeve për të gjithë subjektet që do të auditohen nga NjAB;
2. Pasqyra nr. 2: Planit strategjik i subjekteve të synuara për t’u audituar për vitet (1 + 2);
3. Pasqyra nr. 3: Planit i angazhimeve të NjAB për vitin;
4. Pasqyra nr. 4: Planit i nevojave për trajnim të NjAB për vitin;
5. Pasqyra nr. 5: Planifikimi i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NjAB për vitin.

Plotësimi i pasqyrave standard nevojitet për përgatitjen e pjesës së shkruar të Planit Strategjik dhe Vjetor të NjAB. Të dhënat e paraqitura në pasqyra duhet të gjejnë argumentim të detajuar në pjesën e shkruar të dokumentit dhe kur është e nevojshme mund të bëhen dhe shënime shtesë në fund të materialit të përgatitur. Përgatitja e pasqyrave standard ka si qëllim që të vendosë në të njëjtën linjë dhe formë planifikimin dhe rezultatet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm në të gjithë sektorin publik. Nga auditimi i kryer, rezulton se, në pasqyrën nr. 1, “Vlerësimi i nivelit të risqeve për të gjithë subjektet që do të auditohen” nga NjAB:

Në kolonën 2, ku duhet të paraqiten fushat/sistemet për t’u audituar, tek subjektet objekt auditimi, janë paraqitur sektorët/zyrat në varësi të Drejtorive brenda Bashkisë.

Pasqyra nr.1: Vlerësimi i nivelit të risqeve për të gjithë subjektet që do të auditohen nga NjAB
Kolona 1) “Subjekte për tu audituar” përfshin të gjitha subjektet që NjAB duhet të auditojë, pavarësisht periudhës se kur auditohet subjekti publik. Referuar IIA NjAB-t kanë për detyrë të auditojnë të gjitha njësitë shpenzuese, subjekt i auditimit të brendshëm, brenda periudhës 5 vjeçare dhe si të tilla duhet të përfshihen në këtë kolonë. Kjo do të thotë që asnjë subjekt nuk duhet të mbetet jashtë kësaj liste, pavarësisht se kur auditohet. Duke marrë në konsideratë që planifikimi strategjik i subjekteve do të parashikohet për 3 vite (1 + 2) me gjithë se do identifikohen risqet, jashtë planit 3 vjeçar do ngelen subjektet me risk të mesëm /ulët, por që duhet të parashikohen të auditohen brenda periudhës 5 vjeçare.

Kolona 2 “Fusha për t’u audituar”. Kjo kolonë do të përfshijë të dhëna për ato njësi publike subjekt auditimi ku do të përcaktohen fushat ose sistemet të caktuara, sipas vlerësimit të riskut. **Në kolonat 3, 4 dhe 5** do të përfshihet vlerësimi i përgjithshëm i riskut për të gjitha subjektet, të cilat do të planifikohen të auditohen.

Përshkrimi i situatës mbi aktivitetin e NjAB për vitin 2024:

Për vitin 2024, janë planifikuar për t’u kryer 5 auditime, është realizuar 6 angazhim auditimi pasqyruar si më poshtë:

Nr.	Objekti i Auditimit	Realizimi i angazhimeve të auditimit								
		Auditime të realizuara sipas llojit të tyre							Statusi i Angazhimit	
		Gjithsej	Shërbime të Sigurisë nga të cilat:				Të kombinuara	Shërbime Këshillimi		
Përputhshmërie	Performance		Financiare	Teknologjisë së Informacionit						
1	Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore								1	1
2	Drejtoria e Bujqësisë, Mjedisit, Veterinarisë dhe Pyjeve		1							1
3	Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme		1							1
4	Njësia Administrative Grabjan						1			1
5	Spektori i Shërbimeve Turistike		1							1
6	Drejtoria e Infrastrukturës		1							1

Raporti i veprimtarisë së NjAB është përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 1057 prot., datë 07.02.2025. Nga auditimi i kryer, rezultoi se për vitin 2024, janë dhënë **18** rekomandime gjithsej, të cilat janë pranuar nga subjektet objekt auditimi. Nga rekomandimet e pranuar janë zbatuar 11 rekomandime, në proces zbatimi 5 rekomandime dhe pa zbatuar 2 rekomandime. Në mënyrë të përmblodhur paraqiten në tabelë si vijon:

Nr.	Periudha	Të dhëna sipas raportimit				Sipas Raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar	Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pa zbatuar
1	Viti 2024	18	11	5	2	2	2		
	Totali	18	11	5	2	2	2		

Burimi i të dhënave: Bashkia Divjakë.

Nga auditimi u konstatua se NjAB, nuk i është përmbajtur programit të auditimit të parashikuar në Planin Strategjik dhe Planin Vjetor të Punës. Nga kontrolli i dokumentacionit rezultoi se janë kryer 5 (pesë) angazhime auditimi kundrejt 6 (gjashtë) angazhimeve auditimi të programuara. NjAB, edhe pse në Planin Vjetor të Punës janë parashikuar për auditim aktivitetet që kryen Bashkia Divjakë, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë nuk janë kryerë auditimet pasi me urdhër të Kryetarit të Bashkisë NjAB ka kryerë angazhime të tjera, të cilat nuk ishin parashikuar në Planin Strategjik dhe Planin Vjetor të Punës, konkretisht janë kryerë auditime në:

1. Për “Vjeljen e tarifës së zënies së hapësirave publike në tregjet në Bashkinë Divjakë”;
2. Për “Organizimin, funksionimin, shërbimin dhe realizimin e objektivave të programit të Njesisë Administrative Grabjan” Njësia Administrative Grabjan;
3. Për “Organizimin, funksionimin si dhe vlerësimin e saktësisë plotësisë si dhe ligjshmërisë së veprimeve financiare të Sektorit Shërbimeve Turistike”, Sektori i Shërbimeve Turistike;
4. Për “Vlerësimin e saktësisë plotësimin dhe ligjshmërisë së veprimtarive që kanë të bëjnë me furnizimin dhe shpërndarjen e karburantit për të gjitha mjetet e Bashkisë”, Agjencisë së Shërbimeve Komunale, Sektorit të Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi, Drejtoria e Infrastrukturës (Sektor i Rrugëve Rurale dhe Sektori i Ujitje Kullimit), Sektori i Pyjeve dhe Kullotave.

Auditimi i dosjeve të auditimit kryer nga NjAB:

Grupi auditimit duke patur në fokus gjetjet e konstatuara në subjektet e audituara në vitin 2024, auditoi dy dosjet e auditimit, që janë:

- Dosja e auditimit të kryer në për “Vjeljen e tarifës së zënies së hapësirave publike në tregjet në Bashkinë Divjakë”;
 - Dosja e auditimit të kryer në “ Drejtorinë e Bujqësisë, Mjedisit, Veterinarisë dhe Pyjeve”;
- Programi i Angazhimit të Auditimit me nr. 1493/8 prot., datë 07.03.2024, Njoftimi për fillimin e Angazhimit të Auditimit me nr. 1493/4 prot., datë 05.03.2024.

NjAB Divjakë, për çdo angazhim auditimi të kryer përgjatë vitit 2024, ka respektuar të gjitha proceset për realizimin e auditimeve në mospërputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitullin VI që përcakton evidentimin dhe dokumentimin e punës audituese. Dosja e përgatitur për çdo angazhim auditimi ndihmon për të verifikuar nëse janë respektuar të gjitha proceset për realizimin e angazhimit, si dhe ndihmon rishikuesit dhe audituesit e tjerë që do të përdorin atë. Për çdo angazhim auditimi përgatitet një dosje e veçantë, e cila përveç dokumentacionit që gjykohet e rëndësishme nga grupi i punës, duhet të përmbajë edhe këto dokumente:

1. Autorizimi;
2. Deklarata e konfliktit të interesit të audituesit;
3. Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit;
4. Vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit;
5. Vlerësimi i risqeve për sisteme/fusha të veçanta të llogarisë;
6. Vlerësimi i përgjithshëm i riskut;
7. Buxheti dhe afati kohor për angazhimet e auditimit;

8. Programi i angazhimit të auditimit;
9. Takimi fillestar me organizatën (Projekt-Axhenda);
10. Testet individuale të Auditimit të Brendshëm;
11. Shkresa përcjellëse e Projekt Raportit;
12. Plani i veprimit i sugjeruar;
13. Kundërshtitë (observacionet);
14. Shkresa përcjellëse e Raportit Përfundimtar;
15. Raporti Përfundimtar;
16. Reagimet (feedback) e auditimit;
17. Plani i veprimit i dërguar nga subjekti i audituar;
18. Memorandumi;
19. (Akt marrëveshje sipas Aneksit 2, kur realizohet një auditim i tillë);
20. Evidencat të tjera të auditimit.

Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm:

Për të analizuar mjedisin e kontrollit, në manual jepet formati standard 1 “Pyetësor vlerësimi për mjedisin e kontrollit të brendshëm” në fund të Kapitullit III i cili duhet të plotësohet një herë në vit dhe të bëhet si pjesë e procesit të planifikimit fillestar. Pyetësi i vlerësimit të Mjedisit të Kontrollit ka për qëllim të ndihmojë njësinë e auditimit të brendshëm të kuptojë se sa mirë menaxhohet njësia dhe se cilat janë fushat/sistemet më me risk.

Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm është bërë vlerësimi i kontrollit të brendshëm si një nga detyrat themelore të auditimit të brendshëm. Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm është bërë nga drejtuesi dhe dy audituesit e NJAB duke qenë se nuk ka një komitet auditimi për të pasur një vlerësim më të saktë e profesional.

Njab në Bashkinë Divjakë nuk ka kryer trajnime mbi menaxhimin e riskut, element ky i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për MFK-në i cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut.

Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm:

Programi i sigurimit të cilësisë është projektuar për të mundësuar vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë së auditimit të brendshëm me qëllimin e krijimit të shërbimit të auditimit të brendshëm, si dhe për të vlerësuar nëse audituesit e brendshëm e zbatojnë Kodin e Etikës dhe Standardet. Programi i sigurimit të cilësisë, vlerëson efikasitetin, efektivitetin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, si dhe identifikon mundësitë për përmirësim.

Njab nuk ka hartuar “Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm” në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VII, i cili, referuar Standardit 1300 citon se: Programi i Siguri dhënies dhe Përmirësimit të Cilësisë Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet të zhvillojë dhe të mirëmbajë programin e siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë, i cili mbulon të gjitha aspektet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm.

Programi për vlerësimin e cilësisë përbëhet nga vlerësimet e brendshme dhe të jashtme, që përfshijnë:

- Vlerësimin e brendshëm të cilësisë që kryhet nga vetë njësia e auditimit të brendshëm bazuar në politikat dhe praktikën e saj;
- Vlerësimin e jashtëm të cilësisë që kryhet nga struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm në sektorin publik, për zbatimin e metodologjisë dhe performancës së njësive të auditimit të brendshëm; dhe
- Vlerësimin e pavarur të jashtëm të cilësisë që kryhet nga një person i jashtëm, auditues në një njësi të pavarur të sistemit të përgjithshëm të auditimit të brendshëm në sektorin publik.

Dosja e përhershme:

Audituesit e Brendshëm duhet të njohin mirë njësinë publike, veprimtaritë operationale dhe sistemin financiar me qëllim që të sigurojnë se puna e tyre do të jetë e përshtatshme për organizatën vlerësimin e sistemeve, proceseve të cilat janë pjesë e aktiviteteve të përditshme të njësisë që auditohet. Nga kontrolli i dokumentacionit, rezulton se audituesit e brendshëm nuk kanë krijuar dosjet e përhershme të auditimit në mos përputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI, pika 6.3 “Dosja e Përhershme”, ku përcaktohet se: *Njësia e Auditimit të Brendshëm mban një dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet.*

Dosja e përhershme duhet të përditësohet pas plotësimit të çdo angazhim auditimi me qëllim që të sigurohen ndryshimet e ndodhura në përmbajtjen e saj. Dosja e përhershme mbahet në format elektronik ose të printuar, kjo në funksion të mundësive të NjAB.

Sa më sipër, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion u konstatua se:

- NjAB në Bashkinë Divjakë, ka rekrutuar 2 (dy) auditues të cilët nuk kanë eksperiencë profesionale dhe në fushën e auditimit në kundërshtim me kërkesat e nenit 11, pika 2/c të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar;
- NjAB në Bashkinë Divjakë nuk ka filluar procesin e çertifikimit për 2 (dy) auditues në kundërshtim me kërkesat e nenit 11, pika “ç” të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar;
- Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 12/b, 13 të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar;
- NjAB Divjakë, nuk ka realizuar programin e auditimit të parashikuar në Planin Strategjik dhe Planin Vjetor të Punës. Janë kryer 5 (pesë) angazhime auditimi kundrejt 6 (gjashtë) angazhimeve auditimi të programuara. NjAB, nuk ka audituar aktivitete që kryen Bashkia Divjakë, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë si, sipas përcaktimeve të bëra në pikën 3.1.3 të Manualit të Auditimit;
- NjAB Divjakë nuk ka kryer trajnime mbi menaxhimin e riskut, element ky i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit i cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut;
- NjAB Divjakë nuk ka hartuar “Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm” në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VII;
- NjAB Divjakë nuk ka dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI, pika 6.3 “Dosja e Përhershme”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. J. G. në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Divjakë dhe **znj. A. S.** në cilësinë e Përgjegjëses së Njesisë së Auditit të Brendshëm.

2.2. Auditimi i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.

2.2.1. Auditimi i përkatësisë, plotësisë dhe saktësisë së paraqitjes së aktiveve afatgjata në pasqyrën e pozicionit financiar:

- Regjistrimi fillestar dhe klasifikimi i tyre;
- Inventarizimi periodik;

2.2.2. Auditim i saktësisë dhe raportimit të paraqitjes në pasqyrën e pozicionit financiar të:

- Llogarive të arkëtueshme;

- Llogarive të pagueshme;

2.2.3. Auditim i plotësisë dhe saktësisë së pasqyrës së performancës financiare:

- Mbi realizimin dhe regjistrimin e të ardhurave nga burimet e veta dhe transfertat;
- Mbi realizimin dhe regjistrimin e shpenzimeve.

Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare:

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”; Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese.

Hartimi i pasqyrave financiare:

Për vitin 2024 në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, janë përgatitur pasqyrat financiare të konsoliduara të përbëra si më poshtë:

- ☐ Formati nr. 1. Pasqyra e pozicionit financiar.
- ☐ Formati nr. 2. Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).
- ☐ Formati nr. 3. Pasqyra e flukseve monetare (Cash Flow).
- ☐ Formati nr. 4. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.
- ☐ Formati nr. 5. Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.
- ☐ Formati nr. 6. Investimet dhe burimet e financimit.
- ☐ Formati nr. 7/a. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike).
- ☐ Formati nr. 7/b. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto).
- ☐ Formati nr. 8. Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare:

Pasqyrat financiare të konsoliduara të Bashkisë Divjakë për vitin 2024 (të cilat përfshijnë pasqyrat financiare ushtrimore të vitit 2024 të Aparatit të Bashkisë Divjakë dhe Agjencisë së Shërbimeve Komunale), janë të nënshkruara nga z. J. G. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe z. Xh. B. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Finanës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues ku janë depozituar pranë Degës së Thesarit Lushnjë me shkresën nr. 3790 prot., datë 30.04.2025, dhe konfirmuar nga DTH Lushnjë më datë shkresën e datës 30.04.2025, brenda afatit ligjor.

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

Për vitin 2024 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e Klasës 6 dhe Klasës 2 me akt-rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrakte banke (dokument i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor konstatohet se nuk ka diferenca. Për këtë është përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

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

Për t’u siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen testime në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

- Mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t’u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);

- Mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;
- Tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të ushtrimit vjetor;

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

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

Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit:

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Regjistrimet kontabël nuk mbahen në programe financiare por në E. dhe më pas hidhen me veprim ekstra-kontabël.
- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj.. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet vërtetues si urdhër-pagesa, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësi, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj.. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listë pagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj..
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2024:

Me Urdhrin nr. 9, datë 06.01.2023, është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS) për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026. Planifikimi i PBA-së 2024- 2026 është miratuar me VKB nr. 66, datë 26.12.2023, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit Qarkut Fier me shkresën nr. 7127/40 prot., datë 05.01.2024. PBA (faza fillestare dhe përfundimtare) janë miratuar në Këshillin Bashkiak me VKB nr. 31, datë 30.06.2023, dhe me VKB nr. 66, datë 26.12.2023. Viti i parë i PBA është njëkohësisht edhe vit buxhetor vjetor. Gjatë hartimit të PBA, 2024-2026 janë

përcaktuar “Përshkrimi i çdo programi”; “Politikat e programit”; “Qëllimi Politikës së programit”; “Objektivat e politikës së programit”.

PBA	Urdhëratë GMS		Urdhëratë EMP		VKB		
	Nr.	Datë	Nr.	Datë	Objekti	Nr.	Datë
2024-2026	1459	24.03.2023	1683-1683/14	28.03.2023	Miratim kalendarit	67	23.12.2022
	1994	06.04.2023	2120	13.04.2023	Miratim tavaneve përgatitore të shpenzimeve	17	21.03.2023
	2261	20.04.2023	2281	24.04.2023	Miratimi i tabelave të PBA	17	21.03.2023
	2398	28.04.2023	2456	03.05.2023	Miratimi i PBA 2024-2026 Faza I-rë	31	30.06.2023
	2523	05.05.2023	2616	09.05.2023	Miratim tavaneve përfundimtare të shpenzimeve	38	24.07.2023
	2650	11.05.2023			Miratimi i PBA 2024-2026 Faza II-të	53	27.10.2023
					Miratimi i PBA 2024-2026 Faza Përfundimtare	66	26.12.2023

Miratimi i tavaneve të buxhetit afatmesëm 2024-2026 Vendim i Këshillit Bashkiak nr. 38, datë 24.07.2023. Për vitin 2024, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr. 67, datë 26/12/2023, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit Qarkut Fier me shkresën nr. 7127/40 prot., datë 05.01.2024. Në këtë VKB, të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2024 kanë vlerën 260,000,000 lekë, transfertat e pakushtëzuar bashkë me fondin për nivelin e rritjes së pagave ka vlerën 302,314,000 lekë, transfertat specifike ka vlerën 125,562,000 lekë. Në total të ardhurat kanë vlerën 723,045,191 lekë dhe shpenzimet kanë vlerën 723,045,191 lekë.

Gjatë vitit 2024, Bashkia Divjakë me VKB nr. 10, datë 26.02.2024, ka ndryshuar vlerat e buxhetit bazë (miratuar në dhjetorë 2023). Këto ndryshime paraqiten si vijon:

Janë alokuar fondet e trashëguara nga viti 2023, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 67,281,403.32 lekë;

Janë alokuar fonde shtesë transferte specifike për arsimit parashkollor nga ministria e linjës, për efekt të mbulimit të shpenzimeve për paga dhe sigurime shoqërore si efekt rritjes së pagës minimale në vlerën 7,359,249 lekë;

Janë alokuar fonde për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 21,786,448 lekë;

000/Lekë

Llogaria	Emërtimi	Buxheti Faktik 2023	Faza e I PBA 2024	Faza e II PBA 2024	Projekt Buxhet 2024
600	Paga	284,674	300,020	313,485	313,222
601	Sigurime Shoqërore	46,832	60,148	62,848	52,291
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	123,465	194,495	188,495	187,392
604.603	Mallra dhe Shërbime të Tjera	5,687	15,000	15,000	20,608
606	Trans për Buxhete familjare e individ	233,292			
I	Shpenzime Korrente	693,950	569,663	579,828	573,513
230	Kapitale të Patrupëzuara				1,579
231	Kapitale të Trupëzuara	116,333	107,719	113,719	147,953
	Shpenzime Kapitalë me financim të brendshëm	116,333	107,719	113,719	149,532
230	Kapitale të Patrupëzuara				
	Shpenzime Kapitalë me financim të huaj				
II	Shpenzime Kapitalë				
III	Shpenzime nga të ardhurat jashtë limiti				
	I+II +III Totali i Shpenzimeve	810,283	677,382	693,547	723,045

Gjatë vitit 2024, janë marrë gjithashtu edhe disa vendime të tjera të Këshillit Bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë (miratuar në dhjetor 2023). Këto ndryshime paraqiten si vijon:

000/Lekë

Periodha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ndryshime gjatë viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr/datë	Vlera	Nr/datë	Vlera	Pakësuar artik/shtuar artikull			
					Shtesa	Shuma	Pakësime	Shuma
Viti 2024	VKB nr. 67 datë 26.12.2023	723,045	VKB nr. 3, datë 22.01.2024, VKB nr. 7, datë 26.02.2024, VKB nr. 9, datë 26.02.2024, VKB nr. 21, datë 12.04.2024	23,890	600 + 601	0	600 + 601	0
					602 - 609	10,890	602	10,890
					230+231	13,000	230 + 231	13,000
			VKB nr. 22, datë 12.04.2024, VKB nr. 24, datë 12.04.2024, VKB nr. 25, datë 12.04.2024	155,220	600 + 601		600 + 601	
					602 - 609		602	
					230 + 231	155,220	230 + 231	155,220
			VKB nr. 37, datë 14.06.2024, VKB nr. 45, datë 26.08.2024	18,000	600 + 601	0	600 + 601	0
					602		602	13,500
					230 + 231	18,000	230 + 231	4,500
			VKB nr. 50, datë 20.09.2024, VKB nr. 45, datë 26.08.2024, VKB nr. 25, datë 12.04.2024	1,300	600 + 601	0	600 + 601	0
					602,		602	
					230 + 231	1,300	230 + 231	1,300
				277,783	600 + 601	23,278	600 + 601	0

			Buxheti shtesë VKB nr. 4, datë 22.01.2024; VKB nr. 10, datë 26.02.2024; VKB nr. 17, datë 27.03.2024; VKB nr. 44, datë 26.08.2024; VKB nr. 48, datë 20.09.2024; VKB nr. 72, datë 30.12.2024; VKB nr. 73, datë 30.12.2024		602	48,013	602	0
					230 + 231	209,492	230 + 231	0

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të konsoliduara të Bashkisë Divjakë për aktivitetin ekonomiko-financiar **për periudhën 01.01.2024, deri më datën 31.12.2024**. Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria Buxhetit dhe Financës. Gjatë fazës së auditimit në terren u kryhen teste të detajeve dhe testeve thelbësore ku është konstatuar se, janë mbajtur tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2024 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2023. Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2024 konstatohet se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kundrojnë me formatet anekse pjesë e pasqyrave financiare si dhe llogaritë sintetike kuandrojnë me ato analitike.

Llogaritja e nivelit të materialitetit për të ardhurat dhe shpenzimet për vitin 2024:

Bashkia Divjakë 2024, Materialiteti për shpenzimet			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për t'u shqyrtuar
Paga (600)	310,983	0.70	12
Sigurime Shogërore (601)	51,775	0.70	2
Mallra e Shërbime (602)	112,564	0.70	4
Investime të brendshme (230-231)	413,022	2.00	46
Të tjera transferime korrente (606)	229,701	0.70	9
Total	1,118,045		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	22,361		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	22,361		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	2,236		
Nëntotali	20,125		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizionit	18,112		
Bashkia Divjakë 2024, Materialiteti për të ardhurat			
Emërtimi i të ardhurave	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për t'u shqyrtuar
Të ardhurat nga buxheti	0	0.70	0
Të ardhurat e veta	172,185	0.70	43
Total	172,185		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti	3,444		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	3,444		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	344		
Nëntotali	3,099		
Precizioni i planifikuar (80 -90%)	90%		
Vlera e precizionit	2,789		

Procesi i inventarizimit:

Në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 11, pika 4, dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, neni 74, parashikohet se çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës.

Auditimi i procesit të inventarizimit është kryer duke u bazuar në gjendjen e aktiveve, shtesat, pakësimet apo nxjerrjen jashtë përdorimit të evidentuara në Pasqyrën nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)”, Pasqyrën nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)”, kartelat sipas personave të cilën kanë aktive në përdorim, urdhrat për ngritjen e komisioneve të inventarizimit, vlerësimi, asgjesimi, relacionet dhe raportet për gjendjen e inventarit pas përfundimit të procesit të inventarizimit, procedurat për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit, fletë-hyrjeve dhe fletë-dajet nga magazina etj.,.

➤ **Aparati i Bashkisë Divjakë:**

Për realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të Bashkisë Divjakë për vitin 2024, ka dal Urdhri nr. 440, datë 27.11.2024, i z. J. G. Kryetar i Bashkisë.

a. Urdhri nr. 441, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për verifikimin e gjendjes së magazinës së Bashkisë Divjakë, i përbërë nga znj. I. R. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. A. M., znj. Xh. P.

b. Urdhri nr. 442, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin e aktive të trupëzuara/objektet të Bashkisë Divjakë, i përbërë nga z. P. T. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. J. N., z. A. B., z. I. K., z. S. T.

c. Urdhri nr. 443, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të institucionit të Bashkisë Divjakë, i përbërë nga znj. M. P. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. C., znj. A. L.

ç. Urdhri nr. 444, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin Shkollat, Pallatin e Kulturës, Bibloteka etj., i përbërë nga znj. E. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. E. M., znj. Xh. Gj.

d. Urdhri nr. 445, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të Sektorit të Rugëve Rurale, Elektrikun, MZSh-në dhe Sektorin e Turizmit, i përbërë nga z. E. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. K. Xh., znj. Z. M.

dh. Urdhri nr. 446, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të Drejtorisë Bujqësisë dhe Mjedisit, i përbërë nga z. F. T. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. S. Gj., z. K. K.

e. Urdhri nr. 447, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të NjA Tërbuf dhe Shkolla, i përbërë nga znj. O. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. Ll., znj. E. B.

ë. Urdhri nr. 448, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të NjA Gradisht dhe Shkolla, i përbërë nga znj. A. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. A. P., z. D. Q.

f. Urdhri nr. 449, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të NjA Grabina dhe Shkolla, i përbërë nga znj. M. L. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. J. M., znj. E. H.

g. Urdhri nr. 450, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të NjA Remas dhe Shkolla, i përbërë nga znj. L. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. R. S., znj. Ç. K.

gj. Urdhri nr. 451, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për vlerësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit, i përbërë z. P. T. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. S., znj. E. K., znj. A. H., z. L. M.

h. Urdhri nr. 452, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni i asgjësimit/tjetërsimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit, i përbërë nga znj. J. L. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. Xh. K., z. R. M., znj. M. L., znj. Xh. Ç.

i. Urdhri nr. 453, datë 27.11.2024, i Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni i vlerësimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit nga komisioni i inventarizimit të mjeteve motorike, i përbërë nga z. E. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. C. S., z. L. Sh., z. M. G., z. Sh. P.

- Me shkresën nr. 1667 prot., datë 27.02.2025, nga komisioni i vlerësimit të aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit është mbajtur procesverbali i vlerësimit të aktiveve, si më poshtë:

Lekë		
Nr.	Emërtimi sipas institucioneve	Vlera për nxjerrje jashtë përdorimit
1	Bashkia Aparati	4,072,349
2	Njësia Administrative Tërbuf	599,232
3	Njësia Administrative Remas	1,064,359
4	Njësia Administrative Gradishtë	244,012

5	Njësia Administrative Grabian	581,043
Totali		6,560,995

- Me shkresën nr. 1667/1 prot., datë 27.02.2025, komisioni i vlerësimit të aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit, është drejtuar titullarit të institucionit me një relacion vlerësimi, sipas llogarive përkatëse si më poshtë:

		Lekë
Nr.	Emërtimi i llogarive	Vlera
1	327 "Inventar i imët"	1,169,124
2	214 "Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune"	974,304
3	215 "Mjete transporti"	161,640
4	218 "Inventar ekonomik"	4,255,927
Totali		6,560,995

- Me Vendimin nr. 74, datë 05.03.2025, Kryetari i Bashkisë ka miratuar nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, si pjesë e inventarit ekonomik vlerën 3,942,201 lekë për riciklim vlerën 2,618,794 lekë.

- Me shkresën nr. 1966/1 prot., datë 11.03.2025, pas përfundimit të procesit të inventarizimit, është drejtuar Këshillit Bashkiak Divjakë me një informacion përmbledhës për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit.

- Me shkresën nr. 3770 prot., datë 29.04.2025, nga komisioni i asgjesimit të aktiveve është mbajtur procesverbali i asgjesimit. Në këtë dokument citohet se: "Të gjitha materialet për asgjesim u grumbulluan me mjetet e Agjencisë së Shërbimeve Komunale konkretisht, Kamionçinat me targë A.... dhe A..... Të gjitha aktivet për asgjesim u transportuan me makinën teknologjike D.. me targë A..... në impiantin e mbetjeve urbane të Qarkut Fier". Bashkëlidhur ndodhet edhe fatura e peshimit të materialeve për asgjesim e datës 28.04.2025, ora 22:25.

Pjesë e veprime sistemuese të Pasqyrës nr. 7/a, "Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)", kanë qenë edhe disa aktive për të cilat procedura ka filluar në vitin 2023 por mbyllja e saj është kryer në vitin 2024 konkretisht:

- Me Urdhrin nr. 380, datë 27.12.2023, të Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për vlerësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit, i përbërë nga znj. S. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. K. Xh., z. L. Sh., z. M. G., z. Sh. P.

- Me shkresën nr. 3353 prot., datë 23.04.2024, nga komisioni i sipërcituar është mbajtur procesverbali për vlerësimin e mjeteve si më poshtë:

▪ Fadroma C..... në vlerën	1,624,605 lekë;
▪ Eskavator O. K. në vlerën	1,505,827 lekë;
▪ Automjet tip O. F. në vlerën	481,140 lekë;
▪ Automjet tip M. B. në vlerën	312,794 lekë;
Totali	3,924,366 lekë

Në vijim të procesit të vlerësimit është kryer edhe peshimi i mjeteve sipas të dhënave si më poshtë:

		Ton
Nr.	Mjeti	Pesha
1	Fadroma C..	5,200
2	Automjet tip O. F.	2,200
3	Automjet tip M. B.	1,020
Totali		8,420

- Me shkresën nr. 3353/1 prot., datë 23.04.2024, komisioni i sipërcituar ka hartuar relacionin e vlerësimit, duke i'a drejtuar titullarit të institucionit.

- Me procesverbalin e datës 30.04.2024, komisioni ka mbajtur procesverbalin, ka vlerësuar peshën prej 8,420 ton si të riciklueshme.

- Me Vendimin nr. 106, datë 30.04.2024, Kryetari i Bashkisë ka miratuar nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve në vlerën 15,898,129 lekë. Deri më datë 07.07.2025, nuk është kryer ende procesi i ankandit për mjetet që janë nxjerrë jashtë përdorimit.

➤ **Agjencia e Shërbimeve Komunale:**

Me Urdhrin nr. 493 prot., datë 26.11.2024, të z. Ç. T. Drejtor i ASHK është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të trupëzuara të institucionit, i përbërë nga znj. A. Xh. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. Sh. D. z. G. S.

Me shkresën nr. 528 prot., datë 27.12.2024, nga komisioni i sipërpërmendur është hartuar procesverbali në të cilën janë vlerësuar aktive për nxjerrje jashtë përdorimit si më poshtë:

Lekë		
Nr.	Emërtimi i llogarive	Vlera
1	327 “Inventar i imët”	274,120
2	214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”	2,244,130
3	218 “Inventar ekonomik”	405,064
Totali		2,923,314

- Me shkresën nr. 259 prot., datë 10.03.2025, komisioni i sipërcituar ka hartuar relacionin e vlerësimit, duke i’u drejtuar Kryetarit të Bashkisë Divjakë.

- Me shkresën nr. 1966/2 prot., datë 11.03.2025, pas përfundimit të procesit të inventarizimit, është drejtuar Këshillit Bashkiak Divjakë me një informacion përmbledhës për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit.

Me Urdhrin nr. 23, datë 10.03.2025, të Drejtorit të ASHK është ngritur komisioni i asgjesimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit i përbërë nga znj. Zh. A. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. M., z. J. Th.

- Me Vendimin nr. 76, datë 11.03.2025, Kryetari i Bashkisë ka miratuar nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, si pjesë e inventarit ekonomik vlerën 2,923,314 lekë.

- Me shkresën nr. 262/1 prot., datë 11.03.2025, nga komisioni i asgjesimit të aktiveve është mbajtur procesverbali i asgjesimit. Në këtë dokument citohet se: “Të gjitha materialet për asgjesim u grumbulluan me mjetet e Agjencisë së Shërbimeve Komunale konkretisht, Kamionçina me targë A.... në impiantin e mbetjeve urbane të Qarkut Fier.

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore të vitit 2024, të pozicionit financiar të Bashkisë Divjakë, formati nr. 1, paraqitet në pasqyrat e mëposhtme. Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivitetit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2024, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si më poshtë:

Lekë	
Aktiviteti Neto janë të barabarta me Aktiviteti - Pasiviteti = Aktiviteti Neto	5,016,436,835
Aktiviteti	1,346,332,279
Pasiviteti	832,678,771
Aktiviteti Neto	5,016,436,835

Lekë	
Aktiviteti Afatshkurtra më datë 31.12.2024	1,346,332,279
Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre”	435,221,256
Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”	119,073,259
Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”	792,037,764

A. AKTIVET

I. Aktiviteti Afat Shkurtra

1. Llogaritë e klasës 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhen nga:

Lekë				
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
531	Mjete monetare në arkë	0	0	0
512,56	Mjete monetare në bankë	0	0	0
520	Disponibilitete në thesar	435,221,256	129,633,795	305,587,461
50	Letra me vlerë	0	0	0
532	Vlera të tjera	0	0	0
54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0	0
59	Provizione zhvlerësimi letra me vlerë (-)	0	0	0
Totali		435,221,256	129,633,795	305,587,461

- **Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”** paraqitet më datë 01.01.2024, në vlerën 129,633,795 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 435,221,256 lekë. Kjo llogari kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 394,580,249 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 40,641,007 lekë, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar, pikat 49-50.

2. Llogaritë e klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:

Lekë				
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
31	Materiale	80,155,680	38,300,042	41,855,638
32	Inventar i imët	38,917,579	38,467,283	450,296
33	Prodhime, punime e shërbime në proces	0	0	0
34	Produkte	0	0	0
35	Mallra	0	0	0
36	Kafshë në rritje e majmëri	0	0	0
37	Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve	0	0	0
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0	0
39	Provizione për zhvlerësimin e inventarit (-)	0	0	0
Totali		119,073,259	76,767,325	42,305,934

Llogaritë e klasës 3, sipas pasqyrës së pozicionit financiar në datën 31.12.2024, paraqitet në vlerën 119,073,259 lekë dhe përbëhen nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 80,155,680 lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” 38,917,579 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 42,305,934 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” e cila paraqitet në vlerën 42,305,934 lekë, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar, pika 4.1.

- **Llogaria 31 “Materiale”**, ka vlerën 80,155,680 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lekë	
Lëvizjet e llogarisë	Vlera
Çelje e vitit 2024	38,300,042
Shtesa (K)	185,254,024
Pakësime (D)	143,398,386
Gjendja në 31.12.2024	80,155,680

- **Llogaria 32 “Inventarë i imët”**, ka vlerën 38,917,579 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lekë	
Lëvizjet e llogarisë	Vlera
Çelje e vitit 2024	38,467,283
Shtesa (K)	1,893,540
Pakësime (D)	1,443,244
Gjendja në 31.12.2024	38,917,579

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

Lekë				
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
	Llogari të arkëtueshme			
411	Klientë e llogari të ngjashme	0	0	0
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	0	0	0
431	Tatime e taksa	0	0	0
432	Tatime mbledhur nga shteti për llogari Pushtetit Lokal	0	0	0
433	Fatkeqësi natyrore që mbulon shteti	0	0	0
435	Sigurime Shoqërore	0	0	0
436	Sigurime Shëndetësore	0	0	0
437,438	Organizma të tjerë shoqërore	0	0	0

44	Institucione të tjera publike	0	0	0
465	Efekte për t'u arkëtuar nga shitja letra me vlerë vendosjes	0	0	0
468	Debitorë të ndryshëm	632,094,281	575,543,426	56,550,855
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	159,943,483	74,455,722	85,487,761
45	Marrëdhënie me institucione brenda dhe jashtë sistemit	0	0	0
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
Totali		792,037,764	649,999,148	142,038,616
	Të tjera aktive afatshkurtra			
409	Parapagime	0	0	0
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	0	0	0
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0	0
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0	0
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	0	0	0
Totali		0	0	0

- Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 575,543,426 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 632,094,281 lekë me një rritje në vlerën 56,550,855 lekë. Në gjendjen e kësaj llogarie janë të përfshirë të gjithë debitorët ndaj Bashkisë Divjakë, sipas kategorive në referencë të shkresës me nr. 2265 prot., datë 19.03.2025, të dërguar pranë Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës nga Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 1.) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”		Lekë
Çelje e vitit 2024		575,543,426
Shtesa (K)		59,779,168
Pakësime (D)		3,228,313
Gjendja debitore në 31.12.2024		632,094,281

- Gjendja e llogarisë 4342 “Operacion me shtetin (të drejta)” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 74,455,722 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 159,943,483 lekë me një rritje në vlerën 85,487,761 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”		Lekë
Çelje e vitit 2024		74,455,722
Shtesa (K)		980,056,577
Pakësime (D)		894,568,814
Gjendja debitore në 31.12.2024		159,943,483

Operacion me shtetin (të drejta)	Gjendja 01.01.2024	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2024
Furnitor për shërbime (401)	3,603,576	20,254,706	20,484,661	3,373,621
Furnitor për mallra (401)	12,122,381	118,964,305	98,302,832	32,783,854
Furnitor për aktive (404)	30,831,855	472,074,081	413,022,339	89,883,597
Paga dhjetor 2024, (421)	23,008,465	302,132,623	297,562,212	27,578,876
Tatim page (431)	897,213	14,064,536	13,420,648	1,541,101
Sigurime shoqërore (435)	3,585,834	45,475,803	44,767,060	4,294,577
Sigurime shëndetësore (436)	406,398	7,090,523	7,009,062	487,859
Totali	74,455,722	980 056 577	894,568,814	159,943,483

Burimi i të dhënave: Bashkia Divjakë.

Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, përmbledhsja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 126,041,070 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 27,578,876 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 1,541,101 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 4,294,577 lekë dhe 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 487,859 lekë ku totali shkon në vlerën 159,943,483 lekë e cila kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 159,943,483 lekë, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Aneksi 1.

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

II. AKTIVET AFATGJATA

Llogaritë e klasës 20 “Aktive afatgjata jo materiale”, 21 “Aktive afatgjata materiale”, 25-26 “Aktive afatgjata financiare” dhe 23 “Investime në proces” përbëhen nga:

Lekë				
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
	II. Aktive Afatgjata	4,502,783,327	4,305,571,973	197,211,354
20	1. Aktive Afatgjata jo materiale	21,230,514	26,925,075	(5,694,561)
201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave	0	0	0
202	Studime dhe kërkime	21,230,514	26,925,075	(5,694,561)
203	Koncesione, Patenta, Licensa e të ngjashme	0	0	0
21	2. Aktive Afatgjata materiale	4,090,636,783	3,923,551,898	167,084,885
210	Toka, Troje, Terene	10,119,636	10,200,909	(81,273)
211	Pyje, Plantacione	2,041,769	2,041,769	0
212	Ndërtesa e konstruksione	782,528,163	824,029,643	(41,501,480)
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	3,146,824,191	2,927,966,162	218,858,029
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	46,999,001	49,133,712	(2,134,711)
215	Mjete transporti	79,985,130	88,406,544	(8,421,414)
216	Rezerva shtetërore	0	0	0
217	Kafshë pune e prodhimi	0	0	0
218	Inventar ekonomik	22,138,893	21,771,159	367,734
24	Aktive afatgjata të dëmtuara	0	0	0
28	Caktime të aktiveve afatgjata	0	0	0
25-26	3. Aktive Afatgjata Financiare	355,095,000	355,095,000	0
25	Huadhënie e nënhuadhënie	0	0	0
26	Pjesëmarrje në kapitalin e vet	355,095,000	355,095,000	0
	4. Investime	35,821,030	0	35,821,030
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	0	0	0
231	Për Aktive Afatgjata materiale	35,821,030	0	35,821,030

1. Aktivët Afatgjatë Jomateriale.

- **Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 26,925,075 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime por është përllogaritur amortizim i akumuluar në vlerën 17,962,659 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 21,230,514 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 2.*) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë				
Referenca	Nr.	Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		39,193,173
	2	Amortizim i akumuluar		12,268,098
	3	Gjendja në 01.01.2024		26,925,075
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		0
	5	Amortizim i shtesës		5,694,561
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		39,193,173
	5	Amortizim i akumuluar		17,962,659
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		21,230,514

Nga auditimi konstatohet se në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” janë përfshirë 5 projekte në vlerën totale prej 6,570,339 lekë (kosto historike) të cilat nuk duhet të kontabilizoheshin në këtë llogari pasi investimet për të cilat janë hartuar këto projekte kanë përfunduar dhe si rrjedhojë edhe vlera e projektit duhet të kishte kaluar në vlerën e investimi për pasojë vlera e kësaj llogarie në pasqyrat financiare nuk është e saktë. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e Qëndrueshme Patrupëzuar” pika 1/b “Klasifikimi kontabël” e cila ndër të tjera përcakton se: “Shpenzimet e kërkimeve të aplikuara dhe të zhvillimit -Llogaria 202” “Studime dhe Kërkime”, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75, dhe Udhëzimin i Ministrisë

së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2, klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël) dhe pika 5.

2. Aktivët Afatgjatë Materiale

- **Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 10,200,909 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime por është përllogaritur amortizim i akumuluar në vlerën 1,686,135 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 10,119,636 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 3.) në pasqyrën si më poshtë:

		Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”		Lekë
Referenca	Nr.	Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		11,805,771
	2	Amortizim i akumuluar		1,604,862
	3	Gjendja në 01.01.2024		10,200,909
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		0
	5	Amortizim i shtesës		81,273
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		11,805,771
	5	Amortizim i akumuluar		1,686,135
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		10,119,636

- Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”, pjesë e pasqyrave financiare të Aparatit të Bashkisë Divjakë u konstatua se për llogarinë 210 “Troje, toka, terrene” është përllogaritur normë amortizimi vjetor në vlerën 81,273 lekë dhe atë të akumuluar në vlerën 1,686,135 lekë. Bazuar në Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” i përmirësuar, pika 30, citohet se: “Vlera e amortizueshme e një elementi të AAM-së njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, si shpenzim në mënyrë sistematike përgjatë jetës së dobishme të këtij aktivi. Përfshirje bëjnë aktivet afatgjata materiale me jetë të dobishme pa afat si për shembull, toka (përveç minierave dhe vendeve të përdorura për groposje), punimet e artit me jetë afatgjatë, veprat e muzeve dhe librat të cilat nuk amortizohen. Punimet e artit të marra për qëllime projektimi, si dhe veprat e muzeve dhe librat, që duhet të zëvendësohen pas një periudhe kohe të caktuar, amortizohen gjatë jetës së tyre të dobishme”. Në kushte të tilla për këtë llogari nuk mund të aplikohet normë amortizimi.

- Në gjendjen e llogarisë 210 “Toka, troje, terrene” janë përfshirë tre aktivet me emërtimin “Rikonstruksion lulishte nr. 1” me kosto historike 299,400 lekë; “Rikonstruksion lulishte nr. 2, Grabian” me kosto historike 398,246 lekë dhe “Lulishte tregu javor” me kosto historike 1,856,026 lekë. Regjistrimet e mësipërme kanë mbivlerësuar llogarinë 210 “Toka, troje, terrene” për vlerën 2,553,672 lekë dhe kanë nënvlerësuar llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 2,553,672 lekë. Referuar SKK nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” i përmirësuar, pikat 2, 10 dhe 21, dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, aktivet duhej të klasifikoheshin në llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione”.

- **Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 2,041,769 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 2,041,769 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 4.) në pasqyrën si më poshtë:

Llekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 211 "Pyje, kullota, plantacione"	
		Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	2,041,769
	2	Amortizim i akumuluar	0
	3	Gjendja në 01.01.2024	2,041,769
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	0
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	2,041,769
	5	Amortizim i akumuluar	0
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	2,041,769

Vlera prej 2,041,769 lekë e kontabilizuar në gjendjen e llogarisë 211 "Pyje, kullota, plantacione" më datë 31.12.2024, i përket aktiveve që administrohen nga Agjencia e Shërbimeve Komunale e cila ndërmarrje varësie e Bashkisë Divjakë. Këto veprime janë në kundërshtim me SKK nr. 5, "Aktivet Afatgjata Materiale dhe Jomateriale" i përmirësuar, pikat 43-44, përcaktohet se, përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtja, Agjencia e Ndërmarrjes Komunale ka regjistruar investimet që ka kryer ndër vite për mbjelljen e pemëve si aktive të llogarisë 211 "Pyje, kullota, plantacione". Investime e kryera duhet të kapitalizoheshin në vlerën e aktivitetit të llogarisë 213 "Rrugë rrjete vepra ujore" sipas aktivitetit përkatës sepse kemi përmirësim dhe rritje të vlerës së aktivitetit dhe jo krijim të ri aktiviteti i cili mund të regjistrohet në llogarinë 211 "Pyje, kullota, plantacione".

- **Llogaria 212 "Ndërtesa e konstruksione"** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 824,029,643 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime por është përlllogaritur amortizim i akumuluar në vlerën 439,186,380 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 782,528,163 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 5.*) në pasqyrën si më poshtë:

Llekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 212 "Ndërtesa e konstruksione"	
		Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	1,221,714,543
	2	Amortizim i akumuluar	397,684,900
	3	Gjendja në 01.01.2024	824,029,643
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	0
	5	Amortizim i shtesës	41,501,480
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	1,221,714,543
	5	Amortizim i akumuluar	439,186,380
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	782,528,163

- **Llogaria 213 "Rrugë rrjete vepra ujore"** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 2,927,966,162 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 365,256,339 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 1,154,899,221 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 3,146,824,191 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 6.*) në pasqyrën si më poshtë:

Llekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 213 "Rrugë rrjete vepra ujore"	
		Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	3,936,467,073
	2	Amortizim i akumuluar	1,008,500,911
	3	Gjendja në 01.01.2024	2,927,966,162
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	365,256,339
	5	Amortizim i shtesës	146,398,310
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	4,301,723,412
	5	Amortizim i akumuluar	1,154,899,221
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	3,146,824,191

- **Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 49,133,712 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 7,157,604 lekë, pakësime në vlerën 3,218,434 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 55,389,074 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 46,999,001 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”				Lekë
Referenca	Nr.	Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		98,448,905
	2	Amortizim i akumuluar		49,315,193
	3	Gjendja në 01.01.2024		49,133,712
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		7,157,604
	5	Amortizim i shtesës		9,292,315
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		3,218,434
	7	Amortizim nga pakësimet		3,218,434
	4	Kosto historike		102,388,075
	5	Amortizim i akumuluar		55,389,074
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		46,999,001

- **Llogaria 215 “Mjete transporti”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 88,408,544 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 947,880 lekë, pakësime në vlerën 16,059,769 dhe amortizim të akumuluar në vlerën 53,394,451 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 79,985,130 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 7.*) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 215 “Mjete transporti”				Lekë
Referenca	Nr.	Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		148,491,470
	2	Amortizim i akumuluar		60,082,926
	3	Gjendja në 01.01.2024		88,408,544
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		947,880
	5	Amortizim i shtesës		4,122,777
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		16,059,769
	7	Amortizim nga pakësimet		10,811,252
	4	Kosto historike		133,379,581
	5	Amortizim i akumuluar		53,394,451
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		79,985,130

- **Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 21,771,150 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 4,507,704 lekë, pakësime në vlerën 4,660,001 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 41,000,950 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 22,138,896 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 218 “Inventar ekonomik”				Lekë
Referenca	Nr.	Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		63,593,138
	2	Amortizim i akumuluar		41,821,979
	3	Gjendja në 01.01.2024		21,771,150
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		4,507,704
	5	Amortizim i shtesës		4,130,070
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		4,660,001
	7	Amortizim nga pakësimet		4,660,001
	4	Kosto historike		63,430,851
	5	Amortizim i akumuluar		41,000,950
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		22,138,896

- Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është përlllogaritur normë amortizimi i akumuluar deri më datë 31.12.2024, në vlerën 41,000,950 lekë (kosto historike) ose në masën 20%. Ndërkohë që nuk ka një ndarje të llogarisë 218/6 “Pajisje kompjuterike” nga aktivet e llogarisë bazë 218 “Inventar ekonomik” e cila ka normë amortizimi të aplikueshme në masën 25%. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për

procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 36.

- Nga auditimi i llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, u konstatua se kjo llogari është mbivlerësuar në vlerën 353,975,000 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Ujësjele të Kanalizime Divjakë me Nipt K..... është 355,095,000 lekë, e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjele të Kanalizime Lushnjë me Nipt M..... Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Divjakë sipas Marrëveshjes për krijimin e subjektit të kompetencave të përbashkëta të Ujësjele të Kanalizime me nr. 1592 prot., datë 26.07.2022, ndërmjet Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, AKUM-it, Bashkisë Lushnjë dhe Bashkisë Divjakë, është 1,120,000 lekë ose 11.21% ($11.2\% \cdot 10,000,000/100\% = 1,120,000$ lekë). Ndërkohë që llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 355,095,000 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale” i përmirësuar, pikat 55-57, Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14, “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”, pikat 27-30, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 31.

4. Invenstimet

- Gjendja e llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 0 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 35,821,030 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 35,821,030 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale”		Lekë
Gjendje në 01.01.2024		0
Shtesa (K)		35,821,030
Pakësime (D)		0
Gjendja në 31.12.2024		35,821,030

Lekë				
“Për aktivet afatgjata materiale”	Gjendja 01.01.2024	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2024
Rikonstruksion i objekteve ekzistuese, shtesë anësore dhe ndërtim palestere në shkollën e mesme të Bashkuar Remas	0	35,821,030	0	35,821,030
Totali	0	35,821,030	0	35,821,030

Burimi i të dhënave: Bashkia Divjakë.

- Nga auditimi i testimit të kontratave të punimeve u konstatua se, Projekti “Rikonstruksion i banesave të dëmtuara nga fatkeqësitë natyrore Bashkia Divjakë”, për vlerën 5,846,966 lekë (investim i ri) nuk është i përfunduar ky investim nuk është kolauduar dhe si i tillë nuk mund të kontabilizohet në llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” por deri në momentin e kolaudit dhe marrjes në dorëzim duhet të jetë i pasqyruar në llogarinë 231 “Për aktive afatgjata materiale”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi nr. 1, Klasa 2 “Aktivet Afatgjata (Përbërja dhe trajtimi kontabël)”.

- Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 0 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 35,821,030 lekë e cila kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në vlerën 35,821,030 lekë, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes,

paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1, gërma “c”.

- Nga auditimi i llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje vegla pune”, 215 “Mjete transporti” dhe 218 “Inventar ekonomik” konstatohet se nga Bashkia Divjakë disponohet një regjistër kontabël në formatin E., jo sipas formatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektori publik” i ndryshuar, konkretisht në të nuk evidentohet datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia. Gjithashtu nuk është përmbushur detyrimi ligjor për krijimin e një regjistri fizik në zbatim të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-30 si dhe pronat e transferuara me VKM-të për llogaritë 210,211,212 dhe 213 nuk janë të evidentuara në regjistrat të cilat Bashkia Divjakë i mban në programin E.

Me VKM-të përkatëse janë transferuar në total **2,496** pasuri nga të cilat **2,025 pasuri në pronësi dhe 471 pasuri në përdorim dhe 821,84 ha pyje** pasqyrohen si më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Prona gjithsej	VKM		Pronësi	Përdorim
			Nr.	Datë		
1	Divjakë	723	449	19.07.2006	452	271
	Divjakë	21	49	31.01.2018	0	21
	Divjakë	22	316	02.06.2021	22	0
2	Terbuf	926	280	06.04.2011	775	151
3	Gradishtë	290	948	02.09.2009	274	16
	Gradishtë	4	431	04.07.2012	4	0
4	Grabian	197	727	01.07.2009	187	10
5	Remas	313	575	28.05.2009	311	2
Totali		2,496			2,025	471

➤ **Bashkia Divjakë:**

- Me VKM nr. 449, datë 19.07.2006, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Divjakë”, është miratuar lista inventarit me në total 723 pasuri nga të cilat 452 pasuri në pronësi dhe 271 pasuri në përdorim.

- Me VKM nr. 49, datë 31.01.2018, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Divjakë”, është miratuar lista inventarit me në total 21 pasuri të cilat do të jenë në përdorim.

- Me VKM nr. 316, datë 02.06.2021, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Divjakë”, është miratuar lista inventarit me në total 22 pasuri të cilat do të jenë në pronësi.

- Me VKM nr. 433, datë 08.06.2016, “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish-Komunave/Bashkive”, sipas pika 26, shtojca me nr. 24, që përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Divjakë, fillon me numrin rendor 1 deri 52 pronat pyll dhe kullota të Bashkisë me një sipërfaqe totale prej **821.84 ha**.

✓ Sipërfaqe totale: **821,84 ha**

- Pyje 613,3 ha;
- Toka joproductive 208,54 ha;

➤ **Njësia Administrative Tërbuf:**

- Me VKM nr. 280, datë 06.04.2011, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të ish-komunës Tërbuf” i është miratuar lista inventarit me në total 926 pasuri nga të cilat 775 pasuri në pronësi dhe 151 pasuri në përdorim.

➤ **Njësia Administrative Gradishtë:**

- Me VKM nr. 948, datë 02.09.2009, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme, shtetërore, në ish-komunën Gradishtë” i është miratuar lista inventarit me në total 290 pasuri nga të cilat 274 pasuri në pronësi dhe 16 pasuri në përdorim.

- Me VKM nr. 431, datë 04.07.2012, “Për transferimin në pronësi të Bashkisë Divjakë të Njesisë Administrative Gradishtë të disa pronave” i janë transferuar 4 pasuri.

➤ **Njësia Administrative Remas:**

- Me VKM nr. 575, datë 28.05.2009, “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të ish-komunës Remas” i është miratuar lista inventarit me në total 313 pasuri nga të cilat 311 pasuri në pronësi dhe 2 pasuri në përdorim.

➤ **Njësia Administrative Grabian:**

- Me VKM nr. 575, datë 28.05.2009, “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të ish-komunës Remas” i është miratuar lista inventarit me në total 197 pasuri nga të cilat 187 pasuri në pronësi dhe 10 pasuri në përdorim.

Në total në pronësi të Bashkisë Divjakë janë 2,025 pasuri, nga të cilat 61 pasuri janë të pajisura me çertifikatë dhe 1,964 pasuri nuk janë të pajisura me titull pronësie. Gjatë vitin 2024 nuk është regjistruar asnjë pronë.

Për aktivet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, Bashkia Divjakë të cilat janë të evidentuara në kontabilitet vetëm 61 prej tyre janë të pajisura me çertifikatë pronësie. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35, germa “a”, “b” dhe “c” për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor. Nga Bashkia Divjakë nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve të sipërpërmendura sipas llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

Të dhënat mbi çertifikimin e pronave që disponon Bashkia Divjakë, së bashku me një informacion përmbledhës duke evidentuar numrin e pronave që janë transferuar sipas VKM-ve përkatëse:

Nr.	Nr. pasurisë	Lloji i pasurisë	Zona kadastrale	Sipërfaqja (m ²)	Adresa e pronësisë	Pronësi/përdorim	Data e çertifikimit
1	448/39	Arë	1492	34,440	Divjakë	Pronësi	08.03.2018
2	450/12	Truall	1492	3,624	Divjakë	Pronësi	08.03.2018
3	450/13	Truall	1492	4,000	Divjakë	Pronësi	08.03.2018
4	450/14	Truall	1492	3,960	Divjakë	Pronësi	08.03.2018
5	450/16	Truall	1492	5,307	Divjakë	Pronësi	08.03.2018
6	450/17	Truall	1492	5,307	Divjakë	Pronësi	08.03.2018
7	450/18	Truall	1492	5,302	Divjakë	Pronësi	08.03.2018
8	450/20	Truall	1492	6,900	Divjakë	Pronësi	08.03.2018
9	450/19	Truall	1492	4,040	Divjakë	Pronësi	08.03.2018
10	450/21	Truall	1492	2,700	Divjakë	Pronësi	08.03.2018
11	450/22	Truall	1492	2,700	Divjakë	Pronësi	08.03.2018
12	450/23	Truall	1492	115,600	Divjakë	Pronësi	08.03.2018
13	792/11	Arë	1492	19,000	Divjakë	Pronësi	19.09.2019
14	630/83	Truall	1492	190	Divjakë	Pronësi	04.11.2020
15	630/78	Truall	1492	42	Divjakë	Pronësi	04.11.2020
16	630/98	Truall	1492	310	Divjakë	Pronësi	04.11.2020
17	375/6	Ndertesë	1492	650	Divjakë	Pronësi	14.01.2020
18	450/54	Arë + Truall	1492	115,461	Divjakë	Pronësi	30.06.2021
19	450/57	Truall	1492	4,802	Divjakë	Pronësi	13.09.2021
20	450/58	Truall	1492	5,000	Divjakë	Pronësi	27.09.2021
21	450/39	Arë	1492	2,500	Divjakë	Pronësi	13.06.2018
22	822/42	Pa frut	1492	133,000	Divjakë	Pronësi	05.05.2021
23	822/43	Pa frut	1492	178,875	Divjakë	Pronësi	05.05.2021
24	822/44	Pa frut	1492	337,763	Divjakë	Pronësi	05.05.2021

25	473/1	Ullishte	3341	300	Shenepremte	Pronësi	31.01.2020
26	479	Kënetë	3547	77,000	Sulzotaj	Pronësi	03.04.2021
27	200/50	Arë	1381	5,900	Çerm sipërme	Pronësi	30.06.2023
28	4/33-N3	Ndërtesë	3578	322.92	Tërbuf	Pronësi	05.05.2022
29	215/4	Truall	1838	250	Gradishtë	Pronësi	16.01.2013
30	197	Dell	2135	17,000	Këmishtaj	Pronësi	16.01.2013
31	237	Ledh	1838	2,312	Gradishtë	Pronësi	16.02.2013
32	195/32	Truall	2135	1,590	Këmishtaj	Pronësi	03.03.2013
33	330/2	Shesh	2663	3,150	Mërtish	Pronësi	23.05.2013
34	195/93	Truall	2135	570	Këmishtaj	Pronësi	27.03.2014
35	195/92	Truall	2135	630	Këmishtaj	Pronësi	27.03.2014
36	195/91	Truall	2135	419	Këmishtaj	Pronësi	21.03.2014
37	168/32	Arë	2728	50,818	Muçias	Pronësi	24.01.2023
38	168/33	Arë	2728	10,000	Muçias	Pronësi	24.01.2023
39	235	Pyll	2085	8,375	Karavasta e Re	Pronësi	15.02.2010
40	237	Pyll	2085	34,625	Karavasta e Re	Pronësi	15.02.2010
41	242	Kënetë	2085	18,625	Karavasta e Re	Pronësi	15.02.2010
42	240	Kënetë	2085	581,437	Karavasta e Re	Pronësi	15.02.2010
43	233	Pyll	2085	105,937	Karavasta e Re	Pronësi	15.02.2010
44	241	Ranishte	2085	533,161	Karavasta e Re	Pronësi	25.02.2010
45	244	Kënetë	2085	1,583,192	Karavasta e Re	Pronësi	25.02.2010
46	104/12-ND	Truall	3166	100	Remas	Pronësi	17.04.2013
47	204/16	Truall	2289	209	Kryekuq	Pronësi	16.04.2013
48	170	Ledh	2289	18,000	Kryekuq	Pronësi	29.10.2014
49	612/0	Rrugë	2085	34,812	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022
50	613/0	Kanal	2085	6,825	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022
51	614/0	Kanal	2085	5,500	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022
52	615/0	Kanal	2085	5,723	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022
53	616/0	Kanal	2085	5,625	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022
54	617/0	Kanal	2085	5,875	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022
55	618/0	Kanal	2085	8,320	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022
56	619/0	Kanal	2085	7,300	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022
57	620/0	Kanal	2085	6,720	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022
58	621/0	Kanal	2085	6,906	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022
59	622/0	Kanal	2085	7,825	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022
60	572/0	Kanal	2085	19,562	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022
61	218/7	Rrugë	2085	2,068	Karavasta e Re	Pronësi	02.03.2022

Burimi i të dhënave: Bashkia Divjakë.

B. PASIVET (DETYRIMET)

I. Pasivet Afatshkurtra

1. Llogari të pagueshme

Llogaritë e Klasës 4 në Pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Divjakë më datën 31.12.2024, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2023, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj.. Të dhënat në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

Lekë

Llogaria	Emërtimi i llogarisë	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca/Ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	126,041,070	46,557,812	79,483,258
42	Detyrime ndaj personelit	27,578,876	23,008,465	4,570,411
16,17,18	Hua afat shkurtra	0	0	0
460	Huadhënës	0	0	0
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	1,541,101	897,213	643,888
432	Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal	0	0	0
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	0	0	0
435	Sigurime shoqërore	4,294,577	3,585,834	708,743
436	Sigurime shëndetësore	487,859	406,398	81,461
437,438	Organizma të tjerë shtetërore	0	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0	0
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njërive ekonomike	0	0	0
464	Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë	0	0	0
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	40,641,007	27,183,201	13,457,806
467	Kreditorë të ndryshëm	0	0	0
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	632,094,281	575,543,426	56,550,855
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
Gjendje në fund të periudhës		832,678,771	677,182,349	155,496,422

- **Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** më datë 01.01.2024, është në vlerën 46,557,812 lekë e cila paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Divjakë. Gjatë vitit 2024 ka pasur shtesa në vlerën 611,293,092 lekë dhe pakësime në vlerën 531,809,830 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 126,041,070 lekë. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 8.) në tabelat si më poshtë:

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”		Lekë
Çelje e vitit 2024		46,557,812
Shtesa (K)		611,293,092
Pakësime (D)		531,809,830
Gjendja debitore në 31.12.2024		126,041,070

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, vlera e raportuar nga Bashkia Divjakë në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2024, është 38,773,795 **lekë**, konfirmuar me shkresën nr. 1687 prot., datë 28.02.2025 drguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë; Drejtorisë së përgjithshme të Buxhetit dhe Borxhit Publik dhe Drejtorisë së Financave Vendore. Stoku i detyrimit të mbetur rakordoon me vlerën e detyrimeve në sistemin e Thesarit si vijon:

					Lekë
Nr.	Emërtimi	Stoku në vlerë	Totali i shpenzimeve të miratuara për NJVQV-në	Stoku/Shpenzimeve totale të miratuara të NJQV-së	
I	Borxhe (a+b)	0			
a	Hua sfatgjatë	0			
a.1	Principali				
a.2	Interesi				
B	Hua afatshkurtër	0			
b.1	Hua				
b.2	Overdrafte				
b.3	Kredi të furnitorëve				
II	Detyrimet e prapambetura	38,773,795			
					7.47%
A	Vendime Gjyqësore				
a.1	Shërbime	804,034			
a.2	Energji elektrike				
a.3	Mirëmbajtje				
B	Investime	17,476,003			
b.1	Rimbursim TVSh				
b.2	Mallra	20,493,758			
C	Të tjera				
c.1	Sigurime shoqërore				
c.2	Sigurime shëndetësore				
c.3	Ardhura personale				
	Tatime të tjera				
	Paga				
	Shpronësime				
	Transferta individ				
	Transferta subjektet				
c.4					
III	Totali (I + II)	38,773,795	519,318,344	7.47%	

Tabela e detyrimeve të prapambetura sipas formatit të raportuar në MFE për vitin 2024:

000/Lekë					
Kodi i detyrimit të prapamb.	Emerimi i detyrimit të prapamb.	Detyrimi prapambetur progresiv më 31.12.2023	Vlera e paguar gjatë vitit 2024 për detyrimin e prapambetur (vlera e paguar për kolonën 3) (pakesime 2024)	Vlera e detyrimeve të trashëguara të pa paguara më 31.12.2024 (pa detyrimet e krijuara gjatë 2024) (shtesat 2024)	Vlera totale e detyrimeve të prapambetur pa më 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
4864100	Vendime Gjyqësore				
4864200	Shërbime	1,001	9,265	9,462	804
4864201	Energji Elektrike		3,713	3,713	0

4864300	Mirëmbajtje				
4864400	Investime	2,351	51,605	36,480	17,476
4864600	Mallra	3,651	40,463	23,620	20,494
4864900	Të Tjera				
4864902	Shpronesime				
Totali		7,003	105,046	73,275	38,774
Detyrime të prapambetura nga (Ministritë e linjës) (GR.06, GR.11 GR.17.)		28,482	351,369	323,274	56,577
Detyrime në total		35,485	456,415	396,549	95,351

Bashkia Divjakë në datën 01.01.2024, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 35,485 mijë lekë (me burim financimi të ardhurat e veta vlerën 7,003 mijë lekë dhe ministria e linjës vlerën 28,482 mijë lekë). Në planin e buxhetit vjetor 2024 nuk ka planifikuar një grafik për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, por në total janë shtuar detyrime në vlerën 456,415 mijë lekë nga të cilat është likuiduar vlera 396,546 mijë lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja paraqitet në vlerën 95,351 mijë lekë (me burim financimi të ardhurat e veta vlerën 38,774 mijë lekë dhe ministria e linjës vlerën 95,351 mijë lekë). Vlen të theksohet se detyrimet e prapambetura me burim financimi nga të ardhurat e veta më datë 01.01.2025, kanë qenë në vlerën 7,003 mijë lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 38,774 mijë lekë me një rritje në vlerën 31,771 mijë lekë ose në masën 7.47%. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 55, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162 dhe nenin 52 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014, “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91.

- **Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”** referuar pasqyrave financiare vlera 27,578,876 lekë përfaqëson vlerën e pagave për muajin dhjetor të vitit 2024 e cila mbetet për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, si më poshtë:

Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”		Lekë
Çelje e vitit 2024		23,008,465
Shtesa (K)		302,132,623
Pakësime (D)		297,562,212
Gjendja debitore në 31.12.2024		27,578,876

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025 konstatohet se:

Urdhër shpenzimi		Vlera	Lekë
Nr.	Datë		
1	13.01.2025		518,943
1	13.01.2025		92,866
2	13.01.2025		4,000
3	13.01.2025		3,588,454
4	13.01.2025		137,681
5	13.01.2024		1,002,700
6	27.01.2025		4,000
2	16.01.2025		1,396,187
3	16.01.2025		879,667
2	16.01.2025		248,307
3	16.01.2025		146,686
7	16.01.2025		4,042,603
8	16.01.2025		110,541
9	16.01.2025		81,341
10	16.01.2025		59,004
11	16.01.2025		49,475
12	16.01.2025		9,338,663
13	16.01.2025		434,270
14	16.01.2025		2,616,081
15	16.01.2025		868,046
16	16.01.2025		1,589,867
115	06.03.2025		331,769
116	06.03.2025		37,725
Totali			27,578,876

Burimi i të dhënave: Bashkia Divjakë.

- **Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”**, paraqitet në vlerën 1,519,786 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime nga Shtetit për muajin dhjetor. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, si më poshtë:

Lekë

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”	
Çelje e vitit 2024	897,213
Shtesa (K)	14,064,536
Pakësime (D)	13,420,648
Gjendja debitore në 31.12.2024	1,541,101

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025 konstatohet se:

Lekë

Urdhër shpenzimi		Vlera
Nr.	Datë	
1	13.01.2025	117,940
2	16.01.2025	784,563
3	16.01.2025	573,393
1	16.01.2025	65,205
Totali		1,541,101

Burimi i të dhënave: Bashkia Divjakë.

- **Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024 që paguhet në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 4,294,577 lekë. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, si më poshtë:

Lekë

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”	
Çelje e vitit 2024	3,585,834
Shtesa (K)	45,475,803
Pakësime (D)	44,767,060
Gjendja debitore në 31.12.2024	4,294,577

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025 konstatohet se:

Lekë

Urdhër shpenzimi		Vlera
Nr.	Datë	
2	16.01.2025	1,396,187
2	16.01.2025	2,180,902
3	16.01.2025	879,667
3	16.01.2025	1,294,284
1	13.01.2025	819,392
Totali		4,294,577

Burimi i të dhënave: Bashkia Divjakë.

- **Llogaria 436 “Sigurime shoqërore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024 që paguhet në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 487,859 lekë. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, si më poshtë:

Lekë

Llogaria 436 “Sigurime shoqërore”	
Çelje e vitit 2024	406,398
Shtesa (K)	7,090,523
Pakësime (D)	7,009,062
Gjendja debitore në 31.12.2024	487,859

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025 konstatohet se:

Lekë

Urdhër shpenzimi		Vlera
Nr.	Datë	
1	13.01.2025	92,866
2	16.01.2025	248,308
3	16.01.2025	146,686
2	16.01.2025	248,307
3	16.01.2025	146,686
Totali		487,859

Burimi i të dhënave: Bashkia Divjakë.

- **Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Divjakë në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 40,641,007 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë

së kontratave në masës 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Lushnjë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 9.) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”		Lekë
Çelje e vitit 2024		27,183,201
Shtesa (K)		20,487,442
Pakësime (D)		7,029,636
Gjendja debitore në 31.12.2024		40,641,007

- Për 100 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Divjakë janë ngurtësuar fonde në vlerën 14,600,000 lekë për të cilat nuk është bërë zhblllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Lushnjë, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masa për zhblllokimin e këtyre fondeve si dhe nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 14,600,000 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kapitulli III, pika 3.3, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10.

- Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime) në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 575,543,426 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 632,094,281 lekë ose me një rritje në vlerën 56,550,855 lekë, në të cilën janë kontabilizuar si kundërparti e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, debitorët nga taksat dhe tarifat vendore. Nga auditimi u konstatua se, në pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Kreditorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar. Por si kundërparti në bilanc pasqyrohet llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime 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” i ndryshuar, pika 7.

Lekë			
C	AKTIVET NETO/FONDET (A-B)	5,016,436,835	4,484,789,892
D	FONDI I KONSOLIDUAR	5,016,436,835	4,484,789,892
101	Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	4,230,940,556	4,027,244,298
12	Rezultatet e mbartura	0	0
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore	394,580,249	102,450,594
111	Rezerva	0	0
115	Nga fondet e veta të investimeve	0	0
15	Shuma të parashikuara për rreziqe e zhvlerësime	0	0
105	Teprica e granteve kapitale të brendshme	35,821,030	0
106	Teprica e granteve kapitale të huaja	0	0
107	Vlera e mjeteve të caktuara për përdorim	0	0
109	Rezerva nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata	0	0
	Të tjera	355,095,000	355,095,000
E	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	5,849,115,606	5,161,972,241

Lekë				
Fondi i konsoliduar	Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”			
	Mbyllje më datë 31.12.2024		Çelje më datë 01.01.2024	
5,016,436,835	Debi		Kredi	
			4,027,244,298	Çelja gjendja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” i datës 31.12.2023
	23,939,194	Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	377,869,527	Shtesat sipas pasqyrës nr. 7/b.
	211,230,686	Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	42,305,934	Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”
	18,690,677			
Totali	253,860,557		4,447,419,759	
4,447,419,759- 253,860,557 = 4,193,559,202				
4,230,940,556 – 4,193,559,202 = 37,381,354				

Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 4,027,244,298 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 377,869,527 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 42,305,934 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohej për pakësimin e vitit në vlerën 23,939,194 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 229,921,363 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është mbivlerësuar në vlerën 37,381,354 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 17.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit është paraqitur observacioni me shkresën nr. 4903/13 prot., datë 28.08.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 623/5 prot., datë 01.09.2025, nga z. Xh. B. dhe z. P. T. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit: Llogarinë 101 “Fondet bazë” finalizohen në kontabilitet me gjithçka që ka ndodhur me kapitalizimin në fonde të aktiveve, si dhe të gjitha lëvizjet, shtesat, paksimet që kanë ndodhur gjatë periudhës ushtrimore, siç shprehet në aneksi nr. 1, pika 1.1.1, e Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore” i ndryshuar. Kjo llogari kreditohet për periudhën raportuese si më poshtë:

Vlerën e aktiveve të blera ose krijuara;

Ndikim pozitiv të ndryshimit të gjendjeve të inventarit në fund të vitit ushtrimor.

Kjo llogari debitohej për paksimet në fondet bazë që vijnë nga:

- Paksim fondesh nga amortizimi i AAGJ Llogaria 1013;
- Paksim fondi nga nxjerrja jashtë përdorimit të AAGJ. Llogaria 1015;

Në këtë rast llogaria 101 në ushtrimin paraardhës është 4,027,244,298 lekë;

Llogaria 105, 106 për vitin ushtrimor është 377,869,527 lekë;

Llogaria 8423 “Transferim i ndryshimit të gjendjeve” është 42,305,934 lekë;

Pra totali i llogarisë 101 me shtesat e periudhës është 4,447,419,759 lekë;

Gjatë periudhës ushtrimore raportuese ka dhe paksime të fondit bazë që vijnë nga ndryshimet që ndodhin në llogarinë 1013, 1015;

Llogaria 1013 “Paksim fondesh nga amortizimi i AAGJ-së” e cila debitohej me kundërparti kreditin e llogarisë 209, 219 amortizimin e aktiveve;

Në periudhën ushtrimore 2024 në çelje kemi llogarinë 209, 219 (amortizim i akumuluar) në vlerën 1,571,278,869 lekë dhe ndryshimet e ndodhura gjatë periudhës janë si më poshtë:

Amortizimi vjetor sipas formatit 7b në shtesë është 211,230,686 lekë;

Paksimi i amortizimit gjatë periudhës ushtrimore 2024 është 18,690,677 lekë;

Në këtë rast amortizimi faktik vjetor është 211,230,686 lekë në shtesë minus paksimin e amortizimit gjatë periudhës prej 18,690,677 lekë e barabartë me 192,540,009 lekë i cili me amortizimin e akumuluar në pasqyra për 2024 është 1,763,818,878 lekë;

Llogaria 1015 “Paksim fondi nga nxjerrja jashtë përdorimit të AAGJ” është 23,939,194 lekë. Për përgatitjen e pasqyrave vjetore në sektorin publik përdoret matja sipas koston historike;

Në parimin ekonomik një aktiv nxirret jashtë përdorimit kur ai plotëson kohën e shfrytëzimit në bazë të normave të amortizimit;

Në këtë rast paksimi i amortizimit është pikërisht norma e amortizimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit e cila është në vlerën 18,690,677 lekë. Pra pakësohet si kosto historike për vlerën e llogarisë 1015 ashtu dhe amortizimi për vlerën e llogarisë 1013.

Çeljeje 101, 01.01.2024	4,027,244,298	Llogaria 1015 jashtë përdorimit	23,939,194
Shtesat e aktiveve	377,869,527	Llogaria 1013 amortizimi vjetor i shtesës	211,230,686
Llogaria 8423 gjendja investimet	42,305,934	Amortizimi vjeot pakësim	- 18,690,677
Totali	4,447,419,759	Totali	216,479,203

Vlera e saktë e llogarisë 101 “Fonde bazë” është 4,447,419,759 – 216,479,203 = 4,230,556 lekë

1.2. Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa i përket kontabilizimit të llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” kryhet veprimet kredituese duke kontabilizuar ndryshimin e gjendjes së inventarit së bashku me shtesat e vitit ushtrimor të cilat evidentohen në gjendjen e pasqyrës 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”, procesi i kontabilizimit vijon me kreditimin për pakësimet dhe amortizimin e vitit që i përkasin veprimeve në pasqyrën 7/b. Lidhur me kreditimin e vlerës së aktiveve të dala jashtë përdorimit është i njëjti veprim i cili kontabilizohet si veprime edhe në pasqyrën 7/a por edhe si pakësim i vitit në pasqyrën 7/b. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

2. Pretendimi i subjektit: Shoqëria Aksionare Ujësjetllës Kanalizime Divjakë me Nipt K..... e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Lushnjë me Nipt M..... sipas Marrëveshjes me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë nga e cila Bashkia Divjakë disponon kuotën 11.2% të aksioneve. Në mbylljen e llogarive të periudhës ushtrimore 2024 llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e vetë” rezulton me vlerë 355,095,000 lekë për arsyt e mëposhtme:

Në QKB ende rezulton statusi aktiv i Sh.a UKD me Nipt K.....

Ende nuk ka përfunduar procesi i përthithjes së kësaj ShA nga SHRUK Lushnjë.

Për shkak të këtyre arsyeve nuk është bërë ndryshimi i vlerës së aksioneve në mbyllje të pasqyrave. Me saktësimin e proceseve të mësipërme do të bëjmë menjëherë ndryshimet e duhura në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe pasqyrimin në pasqyrat financiare.

2.1. Qëndrimi i grupit të auditimit: Ne i referohemi marrëveshjes në të cilën është kryer edhe ndarja e kuotave që administron secila bashki nëpërmjet përqindjeve përkatëse. Kjo marrëveshje ka dal në kuadër të riorganizimit të Shoqërive Ujësjetllës Kanalizime. Në vijim të kuotave në marrëveshje duhet të kryhet edhe kontabilizimi në pasqyrat financiare pra vlera e kapitalit që disponon Bashkia Divjakë. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

Formati nr. 2. Pasqyra e Performancës Financiare:

Nga auditimi i të dhënave të vëna në dispozicion mbi planifikimin e buxhetit për vitin 2024 sipas Vendimeve të Këshillit Bashkiak të ardhurat janë në vlerën 1,000,828 mijë lekë dhe shpenzimet në vlerën 1,000,828 mijë lekë. Tabela e planifikimit të të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2024 paraqiten si më poshtë:

Lekë

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2024				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2024			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar miratuar me VKB nr. 67, datë 26.12.2023	Buxheti shtesë VKB nr. 4, datë 22.01.2024; VKB nr. 10, datë 26.02.2024; VKB nr. 17, datë 27.03.2024; VKB nr. 44, datë 26.08.2024; VKB nr. 48, datë 20.09.2024; VKB nr. 72, datë 30.12.2024; VKB nr. 73, datë 30.12.2024;	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar miratuar me VKB nr. 67, datë 26.12.2023	Buxheti shtesë VKB nr. 4, datë 22.01.2024; VKB nr. 10, datë 26.02.2024; VKB nr. 17, datë 27.03.2024; VKB nr. 44, datë 26.08.2024; VKB nr. 48, datë 20.09.2024; VKB nr. 72, datë 30.12.2024; VKB nr. 73, datë 30.12.2024;	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë
	1	2	1+2		1	2	1+2
Të ardhura të planifikuara për vitin 2024	260,000		260,000	600	313,222	20,505	333,727
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2023	5,000	19,383	24,383	601	52,291	2,773	55,064
Total të ardhurat e veta	265,000	19,383	284,383	602	187,392	45,883	233,275
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	15,371	39,512	54,883	604	20,608	-870	19,738
Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike	14,798	7,501	22,299	606			
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2024	302,314	29,625	331,939	230 - 231	149,532	209,492	359,024
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2024	125,562	38,762	164,324	Fondi Rezervë + gjencës (609)			
Transferta e pakushtëzuar specifike		143,000	143,000				
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	458,045	258,400	716,445				
Totali i të ardhurave	723,045	277,783	1,000,828	Totali i shpenzimeve	723,045	277,783	1,000,828

TË ARDHURAT

1. Të ardhurat nga taksat dhe tatimet:

- **Llogaria 70 “Të ardhurat nga taksat e tatimet”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 77,195,645 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 94,278,363 lekë ose me një rritje në vlerën 17,082,718 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat nga taksat e tatimet paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
70	I. TË ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIME	94,278,363	77,195,645
700	1. Tatimi mbi të ardhurat	0	103,088
7000	Tatimi mbi të ardhurat personale	0	0
7001	Tatimi mbi fitimin	0	88,088
7002	Tatim mbi biznesin e vogël	0	15,000
7009	Të tjera tatime mbi të ardhurat	0	0
702	2. Tatimi mbi pasurinë	48,365,560	36,775,464
7020	Tatim mbi pasurinë e paluajtshme	48,059,719	36,669,028
7021	Tatim mbi shitjen e pasurisë së paluajtshme	0	0
7029	Të tjera tatime mbi pasurinë	305,841	106,436
703	3. Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit	45,912,803	40,317,093
7030	Tatim mbi vlerën e shtuar (TVSH)	0	0
7031	Akciza	0	0
7032	Taksë mbi shërbimet specifike	0	0
7033	Taksë mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	0	0
7035	Taksë vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	45,912,803	40,317,093
704	4. Taksë mbi tregtinë dhe transaksionet ndërkombëtare	0	0
7040	Taksë doganore për mallrat e importit	0	0
7041	Taksë doganore për mallrat e eksportit	0	0
7042	Tarifë shërbimi doganor e kalipostë	0	0
7049	Të tjera taksa mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare	0	0
705	5. Taksë e rrugës	0	0
708	6. Të tjera tatime e taksa kombëtare	0	0
709	7. Gjoha e kamatë vonesa	0	0

2. Të ardhurat jo tatimore:

- **Llogaria 71 “Të ardhura jo tatimore”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 49,029,710 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 49,029,710 lekë ose me një pakësim në vlerën 5,206,641 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat jo tatimore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
71	III. TË ARDHURA JO TATIMORE	43,823,069	49,029,710
710	1. Nga ndërmarrjet dhe pronësia	4,640,619	3,926,275
7100	Nga ndërmarrjet publike jo financiare	0	0
7101	Nga ndërmarrjet publike financiare	0	0
7109	Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	4,640,619	3,926,275
711	2. Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare	39,182,450	45,103,435
7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	32,677,588	41,018,715
7111	Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	1,963,751	700,100
7112	Taksë për veprime gjyqësore e noteriale	0	0
7113	Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	379,000	223,000
7114	Të ardhura nga biletat	75,000	0
7115	Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime	4,087,111	3,161,620
7116	Të ardhura nga transferimi i pronës, legalizimi i ndërtimeve pa leje	0	0
719	3. Të tjera të ardhura jo tatimore	0	0

3. Grante korente:

- **Llogaria 72 “Grante korente”**, në datën 31.12.2024, ka qenë në vlerën 659,739,349 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 925,419,798 lekë ose me një rritje në vlerën 265,680,449 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë grante korente paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
72	V. GRANTE KORENTE	925,419,798	659,739,349
720	1. Grant korent i brendshëm	925,419,798	659,739,349
7200	Nga Buxheti për NJQP (Qendrore)	129,639,820	0
7201	Nga Buxheti për NJQP (Vendore)	466,510,358	342,262,689

7202	Nga Buxheti për pagesa të posaçme të ISSH	232,529,000	233,291,807
7203	Nga Buxheti për mbulim deficiti (ISSH e ISKSH)	0	0
7204	Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale	34,083,948	30,778,709
7205	Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit	0	0
7206	Financim i pritshëm nga buxheti	62,656,672	53,406,144
7207	Sponsorizime të brendshme (nga të tretët)	0	0
7209	Të tjera grante korente të brendshme	0	0
721	2. Grant korent i huaj	0	0
	Nga Qeveri të Huaja	0	0
	Nga Organizata Ndërkombëtare	0	0

Nga auditimi i evidencave mbi realizimin e të ardhurave (taksa e tarifa vendore) për periudhën nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024, konfirmuar nga Dega e Thesarit Lushnjë u konstatua se rakordon me të dhënat e pasqyruara në formatin nr. 2, Pasqyra e Performancës Financiare. Në mënyrë të detajuar planifikimi dhe realizimi nga taksat dhe tarifat vendore paraqitet si më poshtë:

000/Lekë

Nr	Emërtimi	Parashikimi Viti 2024	Realizimi Viti 2024	Realizimi në %
I	Të ardhurat nga taksat vendore	126,937	89,262	70
1	Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël	1,930		
2	Tatimi mbi të ardhurat personale 2%	10,000	15,769	158
3	Taksa mbi pasurinë e paluajtshme	74,658	49,332	66
a	Taksa mbi ndërtesat	22,500	12,450	55
b	Taksa mbi tokën bujqësore	51,818	36,535	71
c	Taksa e truallit	340	347	102
4	Taksa e fjetjes në hotel	397	372	94
5	Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja	22,000	4,961	23
6	Taksa mbi kalimin e të drejtës pronësisë mbi pasuritë	440	306	70
7	Taksa vjetore mbi automjetet e përdorura	17,300	18,315	106
8	Taksa e tabelës dhe reklamës	212	207	98
II	Të ardhurat nga Tarifat Vendore	85,011	78,259	92
1	Tarifa e menaxhimit të mbetjeve urbane	27,670	23,406	85
2	Tarifa e ndriçimit publik	8,000	6,511	81
3	Tarifa e gjelbërimit publik	2,776	3,432	124
4	Tarifë parkimi	1,100	199	18
5	Tarifë për zënien e hapësirave publike	5,000	7,405	148
6	Tarifa e tregut të lirë tregje publike	1,500	2,290	153
7	Të ardhura tarifa shëtitjes me varkë	5,500	5,945	108
8	Të ardhura tarifa kullës vizitorëve	4,000	3,596	90
9	Të ardhura nga tarifa për kopështet	2,500	1,964	79
10	Tarifa për kulturën dhe sportin	95	75	79
11	Tarifa e punimeve me deklaratë paraprake	2,436	330	14
12	Të ardhura nga tarifa e ujitjes në bujqësi	4,900	1,854	38
13	Tarifa e mirëmbajtjes së rrjetit ujitës e kullues	7,000	5,986	86
14	Tarifa e deinfektimit	5,664	3,120	55
15	Të ardhura nga tarifa të tjera	6,870	12,146	177
III	Të Ardhura të tjera	48,052	4,664	10
1	Qira trualli & ndërtese	4,004	4,640	116
2	Qira toke bujqësore	2,048	24	1
IV	Shitje asetesh	42,000	0	-
V	Grant i trashëguar viti 2023	0	0	-
VI	Të Ardhura të trashëg viti 2023	0	0	-
Totali		260,000	172,185	66

Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën 260,000 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 172,185 mijë lekë ose në masën 66% me një diferencë mosrealizimi në vlerën 87,815 mijë lekë.

Referuar të dhënave të sipërpërmendura me tejkallim paraqiten zërat fiskal si më poshtë:

- “Tatimi mbi të ardhurat personale 2%” është planifikuar në vlerën 10,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 15,769 mijë lekë ose realizuar në masën 158%.
- “Tarifa e gjelbërimit publik” është planifikuar në vlerën 2,776 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 3,432 mijë lekë ose realizuar në masën 124%.
- “Tarifë për zënien e hapësirave publike” është planifikuar në vlerën 5,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 7,405 mijë lekë ose realizuar në masën 148%.
- “Të ardhura nga tarifa të tjera” është planifikuar në vlerën 6,870 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 12,146 mijë lekë ose realizuar në masën 177%.

Si dhe disa prej zërave fiskal nuk janë realizuar në krahasim me planin e përgjithshëm të të ardhurave si më poshtë:

- a. “Taksa mbi pasurinë e paluajtshme” është planifikuar në vlerën 74,658 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 49,332 mijë lekë ose realizuar në masën 66%.
- b. “Taksa mbi tokën bujqësore” është planifikuar në vlerën 51,818 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 36,535 mijë lekë ose realizuar në masën 71%.
- c. “Taksa mbi ndërtesat” është planifikuar në vlerën 22,500 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 12,450 mijë lekë ose realizuar në masën 55%.
- d. “Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja” është planifikuar në vlerën 22,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 4,961 mijë lekë ose realizuar në masën 23%.
- e. “Tarifa e mirëmbajtjes së rrjetit ujitës e kullues” është planifikuar në vlerën 7,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 5,986 mijë lekë ose realizuar në masën 86%.

Nga analiza e trajtuar më sipër për sa i përket planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore konstatohet se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve e cila kryesisht vjen për shkak të mos njohjes së situatës, moskryerjes së rregullt të procedurave apo përfshirja e arkëtimeve si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore duke mos pasqyruar sakt burimin e të ardhurave.

Nga Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave nuk është kryer një analizë e detajuar në planifikimin e të ardhurave për arsye se nuk janë përfshirë, parashikuar edhe të ardhurat që do të vijnë nga arkëtimet si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme.

Gjithashtu në evidencat dhe raportimet mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga kjo drejtori nuk është kryer një ndarje konkrete nga arkëtimet e realizuar nga taksat dhe tarifatat vendore për secilin vit dhe detyrimeve të prapambetura të arkëtuara përgjatë viteve paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të të ardhurave.

Në këtë kontekst është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Divjakë që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të kryhet mbi baza sa më reale për të mos shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve etj., në dëm të interesave të publikut.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64; Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, gërma “c”; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar neni 4; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 5; Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” Kreu IV, pika 200.

Për vlerësimin e procesit të programimit dhe zbatimit të buxhetit vjetor për vitin 2024 të Bashkisë Divjakë janë analizuar fillimisht planifikimet buxhetore afatmesme për përballimin e nevojave për vitet në vijim në bazë të eksperiencës së viteve të kaluara dhe nevojave reale si pasojë e ndryshimeve në vitin e pritshëm buxhetor. Ky planifikim është detajuar sipas zërave të artikujve buxhetore në nivel klasifikimi 7-shifror sipas klasifikimit buxhetor të të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim janë analizuar të gjitha shkresat e miratimit të buxhetit vjetor së bashku me ndryshimet gjatë vitit në funksion të përcaktimit të planit përfundimtar dhe në kuadër të ndryshimeve të autorizuara nga nivelet përkatëse autorizuese. Plani përfundimtar i buxhetit sipas shkresave përkatëse është krahasuar me situacionin progresiv të thesarit për të përcaktuar nivelin e planit përfundimtar dhe realizimin e tij.

Për artikujt buxhetorë të cilët kanë pasur nivel më të lartë mos realizimi është bërë dhe një analizë më e detajuar në të cilën është identifikuar dhe përcaktuar devijimi në llogaritë përkatëse, qoftë ky

material nga ana cilësore apo nga ana sasiore. Auditimi është drejtuar edhe në përcaktimin e saktësisë së klasifikimit të zërave buxhetorë sipas realizimit dhe kryerja e testeve u orientua në krahasimin e situacionit faktik të realizimit të buxhetit të konfirmuar nga struktura përgjegjëse për thesarin dhe databazës së publikuar të shpenzimeve të thesarit në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave nga të cilat nuk rezultuan devijime materiale. Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Lushnjë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikull sipas klasifikimit ekonomik. Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2024, referuar akt-rakordimeve me thesarin paraqitet në tabelën si më poshtë:

000/lekë

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Divjakë, për vitin 2024										
Nr.	Përshkrimi Shpenzimeve	Plani	Fakti	Realizimi në %	Burimi i financimit të shpenzimit					
					Nga të ardhurat e veta	% e mbulimit nga të ardhurat e veta	Nga Granti Qeveritar			
							Nga transfertat e pakushtëzuar	Nga transfertat e kushtëzuar specifike	Nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara	% e mbulimit nga grantet
1	600	339,227	310,983	92	90,456	29	215,043		5,483	71
2	601	55,986	51,777	92		0	50,861		916	17
3	602+ FR	259,912	118,787	46	40,364	34	71,542	6,882		66
4	606	232,529	229,700	98		0		229,700		100
5	230-231	793,976	413,022	52	6,287	2	44,765		361,970	98
Totali		1,681,630	1,124,269	67	137,107	12	382,211	236,582	6,399	89

Nga krahasimi i shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit 2024 konstatohen diferenca me planifikimin fillestar sipas parashikimit të bërë në fillim të vitit nga institucioni konkretisht të realizuara në llogaritë shpenzime operative, transferime korrente të brendshme, transferime për buxhete familjare dhe individë dhe investime. Të gjitha diferencat e paraqitura në llogaritë e mësipërme janë në tejkalim të parashikimit fillestar që rezulton në një parashikim jo të saktë të nevojave gjatë vitit buxhetor.

Nga këto diferenca të realizuara konstatohet një planifikim jo i saktë i nevojave të vitit të pritshëm buxhetor si pasojë e ndryshimit të niveleve të realizimit. Planifikimi kryhet në bazat e një përqindje të caktuar në rritje në krahasim me shpenzimin faktik të vitit të kaluar.

Për vitin 2024 totali i buxhetit është planifikuar në vlerën 1,681,630 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 1,124,269 mijë lekë në masën 67% ose me një mosrealizim në vlerën 557,361 mijë lekë përbëhet nga të ardhurat e veta në vlerën 137,107 mijë lekë; nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 382,211 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 236,582 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 6,399 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për investimet në vlerën 361,970 mijë lekë.

- Artikulli 600 “Paga shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli” është planifikuar në vlerën 339,227 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 310,983 mijë lekë ose në masën 92% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 90,456 mijë lekë; nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 215,043 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 5,483 mijë lekë. Mos realizimi i këtij artikulli ka ardhur si pasojë e vendeve vakant në strukturë si dhe mos përdorimit të fondit të veçantë.

- Artikulli 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” është planifikuar në vlerën 55,986 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 51,777 mijë lekë ose në masën 92% e përbërë nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 50,861 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 916 mijë lekë.

- Artikulli 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” + Fondi Rezervë është planifikuar në vlerën 259,912 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 118,787 mijë lekë ose në masën 46% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 40,364 mijë lekë; nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 71,542 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 6,882 mijë lekë.

- Artikulli 606 “Transferime për buxhete familjare dhe individë” është planifikuar në vlerën 232,529 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 229,700 mijë lekë ose në masën 98% nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 229,700 mijë lekë.

- Artikulli 230-231 “Investime” është planifikuar në vlerën 793,976 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 413,022 mijë lekë ose në masën 52% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 6,287 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për investimet në vlerën 361,970 mijë lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar me Ligjin nr. 114/2012, datë 07.12.2012, dhe Ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 gërma “c” dhe “ç”, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” nenet 2 dhe 3 pika 3, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësitve të vetëqeverisjes vendore”, UMFE nr. 23, datë 22.11.2016, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe VKB përkatëse.

SHPENZIMET

1. Shpenzimet për pagat, përfitimet e punonjësve dhe kontributet shoqërore:

- **Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve”** në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 284,985,178 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 310,982,960 lekë ose me një rritje në vlerën 25,997,682 lekë.

- **Llogaria 601 “Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”**, në datën 31.12.2024, ka qenë në vlerën 46,528,808 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 51,776,122 lekë ose me një rritje në vlerën 5,247,314 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Lushnjë me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar për llogaritë e pagave dhe kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
6001	Paga, personel i përhershëm	308,643,088	277,152,888
6002	Paga personel i përkohshëm	1,813,136	3,557,424
6003	Shpërblime	0	4,274,866
6009	Shpenzime të tjera të personelit	526,636	0
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	44,767,060	42,183,363
6011	Kontribut i Sigurimeve Shëndetësore	7,009,062	4,345,445
Totali		362,758,982	50,803,674

2. Blerje mallra dhe shërbime:

Llogari e cila përfshin të gjitha shpenzimet për blerjen e materialeve dhe kryerjen e shërbimeve të nevojshme për kryerjen e veprimtarisë së institucionit.

- **Llogaria 602 “Blerje mallra dhe shërbime”**, në datë 31.12.2023, ka qenë në vlerën 129,144,456 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 118,787,493 lekë ose me një pakësim në vlerën 10,356,963 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Lushnjë me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar e llogarisë blerje mallra dhe shërbime paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
602	III. BLERJE MALLRA E SHËRBIME	118,787,493	129,144,456
602	Mallra dhe shërbime të tjera	0	5,687,130
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	8,203,281	3,443,463
6021	Materiale dhe shërbime speciale	6,930,202	10,061,308
6022	Shërbime nga të tretë	30,024,768	43,330,670
6023	Shpenzime transporti	53,492,598	48,264,605
6024	Shpenzime udhëtimi	0	0
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	1,343,331	3,279,409
6026	Shpenzime për qiramarrje	6,495,582	3,371,728

6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	0	0
6028	Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua	0	0
6029	Shpenzime të tjera operative	12,297,721	11,706,143

3. Subvencionet:

Përfshin ato shpenzime korrente të cilat konsiderohen si një mbështetje e qeverisë për subjekte prodhuese apo të shërbimeve, pavarësisht nga pronësia dhe përfituesi. Bashkia Divjakë nuk ka pasur subvencione për periudhën nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024.

4. Transferime korente:

Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë”** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 233,291,807 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

Lekë

Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
	V. TRANSFERIME KORENTE	229,700,440	233,291,807
606	3. Transferime për buxhetet familjare e individë	229,700,440	233,291,807
6060	Transferta të paguara nga ISSH e ISKSH	229,700,440	233,291,807
6061	Transferta të paguara nga institucione të tjera të organeve të pushtetit vendore	0	0

Për vitin 2024 totali i të ardhurave në vlerë është 1,063,521,230 lekë dhe totali shpenzimeve është 668,940,984 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 394,580,246 lekë e cila kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 394,580,246 lekë.

➤ Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës:

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.

Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj.,. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadronin me konfermat bankare mujore. Nga verifikimi një për një i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën 12-mujore konstatohet se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo viti ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël.

➤ Veprimet nëpërmjet magazinës:

- Mbajtja e kontabilitetit për hyrjet dhe daljet e materialeve bëhej në ditarin e magazinës, në formë dokumentare dhe informatike. Çdo regjistrim kontabël bëhej sipas dokumentacionit bazë si fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve të magazinës dhe faturave të shitësit. Dokumentacioni bazë ishte i konfirmuar nga magazinieri dhe marrësi në dorëzim. Nga verifikimi i disa veprimeve me zgjedhje konstatohet se veprimet ishin kontabilizuar saktë.

- Fletë daljet e magazinës janë hartuar dhe firmosur nga magazinieri, ku për mallra të ndryshëm ishin të shoqëruara me autorizim e plan-shpërndarje të miratuara nga titullari i institucionit.

- Janë mbajtur të dhëna për aktivet për një pjesë të tyre ekziston viti i krijimit si dhe janë evidentuar shtesat dhe pakësimet për to, por nuk është mbajtur një libër i mirëfilltë historik me të gjitha të dhënat e aktiveve të trupëzuara sipas modelit klasik të trajtuar më lart, domosdoshmëri kjo për të patur një evidentim dhe pasqyrë të plotë në mënyrë analitike të aktiveve në përputhje me gjendjet në llogaritë e bilancit në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 30.

- Janë hapur kartela e zyrave inventarin ekonomik dhe objektet e inventarit të tërhequr nga magazina, në mënyrë që sektori ekonomik të sigurojë kontrollin e këtyre vlerave materiale gjatë kohës, që ata i kanë në ngarkim dhe të evidentojë nxjerrjen e përgjegjësisë në çdo rast të lëvizjeve, të shpërdorimeve, të dëmtimeve apo humbjeve.

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

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

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

Numri i punonjësve dhe fondi i pagave:

Pasqyra nr. 8, jep informacion mbi numrin e punonjësve, ndryshimet gjatë vitit ushtrimor të mbyllur si dhe gjendjen në fund të periudhës, fondin e pagave gjithsej, kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si dhe informacion mbi tatimin mbi të ardhurat. Bashkëlidhur janë edhe llogaritë debitore dhe kreditorë në mënyrë analitike, si dhe evidencën përmbledhëse të përdorimit të fondeve.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. J. G. Kryetar i Bashkisë Divjakë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. Xh. B.** me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare të konsoliduara dhe **z. P. T.** me detyrë Shef i Sektorit të Financës dhe Inventarëve.

2.3. Verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

I. Respektimi i afatit prej 20 ditësh, për informimin e KLSH-së mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna:

Nga Bashkia Divjakë nuk janë marrë masat e duhura për raportimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve duke mos respektuar kështu edhe afatin 20 ditor. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, gërma “j”, ku përcaktohet që:

j) të vendosë një afat kohor për zbatimin e rekomandimeve dhe të informohet nga subjektet e audituara ose institucionet më të larta rreth programeve të tyre, për të zbatuar rekomandimet e bëra sipas paragrafëve të mësipërm, brenda 20 ditëve nga data e marrjes së kërkesës.

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna:

Duke marrë në konsideratë faktin që Raporti Përfundimtar i Auditimit është protokolluar më datë 09.04.2025, në institucionin Bashkia Divjakë, si dhe referuar Programit të Auditimit nr. 623/1 prot., datë 30.05.2025, në të cilën është përfshirë edhe Pika nr. 3, “Mbi verifikimin e ecurisë së ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve”, edhe pse nuk ka përfunduar afati 6 mujor mbi raportimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve, Grupi i Auditimit ka kryer verifikimet mbi statusin e tyre deri më datë 07.07.2025.

III. Rekomandimet e KLSH-së:

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit për auditimin e ushtruar në Bashkinë Divjakë administruar në KLSH me nr. 1370/50 prot., datë 08.04.2025, dhe protokolluar në Bashkinë Divjakë me nr. 2959 prot., datë 09.04.2025, janë rekomanduar gjithsej:

- ☐ 15 masa organizative;
- ☐ 1 masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të tyre në vlerën **3,803,429 lekë**;
- ☐ 3 masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore në vlerën **551,717,286 lekë**;
- ☐ 1 masë disiplinore;

IV. Statusi i pranimit të rekomandimeve të KLSH-së:

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	15	15	0
Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të tyre	1 3,803,429	1 3,803,429	0
Masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore	3 551,717,286	3 551,717,286	0
Masa disiplinore	1	1	0
Totali	20	20	0

V. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e Bashkisë Divjakë:

Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	15	5	1	3	6
Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të tyre	1 3,803,429	0	0	1	0
Masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore	3 551,717,286	1	2	0	0
Masa disiplinore	1	0	0	0	1
Totali	20	6	3	4	7
Totali në %	100%	30%	15%	20%	35%

Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandim: Titullari i Institucionit, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Divjakë, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t'u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të korrigjohet plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Në PBA-në për vitet 2025-2027 u konstatua se, nga Bashkia Divjakë është rishikuar planifikimi i të ardhurave konkretisht për vitin 2024 në vlerën 260,000 mijë lekë; për vitin 2025 në vlerën 218,620 mijë lekë; për vitin 2026 në vlerën 211,864 mijë lekë dhe për vitin 2027 në vlerën 219,006 mijë lekë. Referuar të dhënave mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore u konstatua se realizimi për vitin 2024 është në vlerën 172,185 mijë lekë në masën 66.25% ose me një diferencë mosrealizimi të të ardhurave në vlerën 87,815 mijë lekë.

Rekomandimi është në proces zbatimi

2.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Divjakë të marrë masat e nevojshme që gjatë fazave të planifikimit të buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor, të dokumentohen kërkesat buxhetore nga çdo

drejtues programi ekonomik i Bashkisë Divjakë dhe të organizojë takime me përfaqësues të komunitetit për hartimin e PBA-së.

Në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Për zbatimin e këtij rekomandimi nga Bashkia Divjakë janë ndjekur hapat e mëposhtme:

- Është përgatitur dhe miratuar Raporti i Vlerësimit të Parashikimit Afatmesëm të të Ardhurave brenda afatit ligjor, ku është miratuar me VKB-në nr. 7, datë 24.01.2025, “Për miratimin e raportit të vlerësimit dhe parashikimit afatmesëm të të ardhurave në Bashkinë Divjakë për vitet 2026-2028”;
- Tavani Përfundimtar i PBA-së për vitet 2025-2027 është miratuar brenda afatit ligjor, sipas VKB-së nr. 41, datë 19.07.2024, “Për miratimin e tavneve përfundimtare të shpenzimeve për PBA 2025-2027 për Bashkinë Divjakë”;
- Drejtuesit e Programeve Ekonomike kanë paraqitur kërkesat buxhetore sipas programit të Koordinatorit të GMS brenda muajit prill 2025, për të cilat është hartuar edhe Procesverbali “Për vendimmarrjen e dytë të EMP në procesin e përgatitjes së PBA 2026-2028” me nr. 2541/4 prot., datë 10.04.2025, me rend dite “Pema e Programit në përgatitjen e PBA 2026-2028”;
- Gjithashtu janë organizuar takime konsultative me përfaqësues të komunitetit lokal në kuadër të përgatitjes së dokumentit të PBA-së, takime të cilat janë edhe të publikuara në faqen Web të Bashkisë Divjakë www.bashkiadivjake.gov.al, të datë 20.05.2025.

Rekomandimi është zbatuar

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 64 prot., datë 16.02.2024, të Kryetarit të Bashkisë Divjakë, është planifikuar shlyerja e detyrimeve të prapambetura përgjatë vitit ushtrimor. Referuar aktrakordimit të datës 31.12.2024, me Degën e Thesarit Lushnjë konstatohet kjo situatë:

Nr.	Llogari	Përshkrimi	Stoku 31.12.2023	Stoku Progresiv 30.11.2024	Muaji Dhjetor 2024		Stoku 31.12.2024
					Krijuar	Paguar	
1	4864100	Vendime Gjyqësore	0	0	0	0	0
2	4864200	Shërbime	1,001,345	977,602	5,980,335	6,153,903	804,034
3	4864201	Shërbime Energji	0	48,060	0	48,060	0
4	4864300	Mirëmbajtje	0	0	0	0	0
5	4864400	Investime	2,350,524	10,061,135	11,605,410	4,190,542	17,476,003
6	4864600	Mallra	3,651,288	12,233,527	23,582,236	15,322,004	20,493,758
7	4864900	Të Tjera	0	0	0	0	0
8	4864902	Shpronësime	0	0	0	0	0
9	4864400	Investime (GR.06)	26,991,396	354,978,445	0	301,773,528	53,204,917
10	4864400	Investime (GR.11)	1,489,937	1,489,937	1,881,903	0	3,371,840
11	4864400	Investime (GR.17)	0	0	0	0	0
Totali			35,484,491	379,788,706	43,049,884	327,488,038	95,350,552

Totali i detyrimeve të prapambetura është në vlerën 95,350,552 leke në të cilën përfshihen edhe detyrimet e Ministrisë së linjës për vlerën 56,576,757 lekë, ndërsa detyrimet për Grupin 00, janë në vlerën 38,773,795 lekë sipas të dhënave të sipërpërmendura.

Rekomandimi është në proces zbatimi

4.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masa që:

- Gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryej parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe

arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të bashkisë.

- Për secilin vit buxhetor, të mbajë të ndara për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat dhe tarifat vendore të vitit buxhetor aktual.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimi: Me shkresën nr. 6941 prot., datë 30.11.2023, Drejtoria e të Ardhurave Vendore ka marrë të informacion nga DPZHT dhe shkresën nr. 7006 prot., është marrë informacion mbi planifikimin e të ardhurave nga Sektori i Ujitjes dhe Kullimit.

Rekomandimi është në proces zbatimi

5.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Divjakë, të marrë masa për hartimin e regjistrat të tatimpaguesve fizik/juridik/shtetërorë dhe abonentëve familjarë më të gjitha detyrime vjetore që ato kanë në zbatimin të paketës fiskale të miratuar çdo vit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimi: Për sa i përket mbajtjes së të dhënave lidhur me përllogaritjen e detyrimeve tatimore për kategoritë abonent familjarë dhe biznes është hartuar një regjistër fizik si dhe të dhënat mbahen edhe paralelisht në programin E.

Rekomandimi është zbatuar

6.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Divjakë të marrë masa për të tarifuar abonentët familjarë sipas afateve të përcaktuar në paketën fiskale.

Në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimi: Për përllogaritjen e detyrimeve të abonentëve familjarë për vitin 2025, janë përdorur regjistrat e gjendjes civile me emrat e kryefamiljarëve duke saktësuar dhe pjesën që këto detyrime i paguajnë ata që disponojnë shtëpi banimi në Njësinë Administrative Divjakë. Gjithashtu janë kryer njoftimet për shlyerjen e detyrimeve për vitin 2024 sipas shkresave nr. 8025 prot., datë 04.11.2024, nr. 7931 prot., datë 30.10.2024, nr. 7930 prot., datë 30.10.2024, nr. 7952 prot., datë 31.10.2024, nr. 7953 prot., datë 31.10.2024, nr. 7951 prot., datë 31.10.2024, nr. 7954 prot., datë 31.10.2024, nr. 7986 prot., datë 31.10.2024, nr. 7998 prot., datë 01.11.2024, nr. 8024 prot., datë 04.11.2024.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, të marrë masa për të njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimi: Kjo problematikë është konstatuar edhe për vitin 2024, konkretisht për 100 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Divjakë janë ngurtësuar fonde në vlerën 14,600,000 lekë për të cilat nuk është bërë zhblllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Lushnjë, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës.

Rekomandimi nuk është zbatuar

8.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masat që pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, t'i evidentojë në llogaritë 230 - 231 "Investime në proces" dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t'i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar.

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi i testimit të kontratave të punimeve u konstatua se, Projekti “Rikonstruksion i banesave të dëmtuara nga fatkeqësitë natyrore Bashkia Divjakë”, për vlerën 5,846,966 lekë (investim i ri) nuk është i përfunduar ky investim nuk është kolauduar dhe si i tillë nuk mund të kontabilizohet në llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” por deri në momentin e kolaudit dhe marrjes në dorëzim duhet të jetë i pasqyruar në llogarinë 231 “Për aktive afatgjata materiale”.

Rekomandimi nuk është zbatuar

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masa për sistemimin e vlerës 2,553,672 lekë me kosto historike për aktivet, “Rikonstruksion lulishte nr. 1”, “Rikonstruksion lulishte nr. 2 Grabian”, “Lulishte tregu javor” së bashku me vlerën e amortizimit të përlllogaritur, duke e pakësuar si aktiv nga llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” dhe duke e kontabilizuar në llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” në zbatim të dispozitave ligjore përkatëse.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi i të dhënave analitike për gjendjen e llogarisë 210 “Toka, troje, terrene” u konstatua se vlera prej 2,553,672 lekë nuk është sistemuar në llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione”.

Rekomandimi nuk është zbatuar

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llogarit 210 “Toka, Troje, Terrene” dhe 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi u konstatua se, nga Bashkia Divjakë nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar

10.2. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masa për sistemimin e vlerës 2,041,469 lekë me kosto historike për aktivet, e kontabilizuar në llogarinë 211 “Pyje, Plantacione”, duke pakësuar aktivet nga llogaria 211 “Pyje, Plantacione” dhe duke e kontabilizuar në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në zbatim të dispozitave ligjore përkatëse.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi i të dhënave analitike për gjendjen e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” u konstatua se vlera prej 2,041,469 lekë nuk është sistemuar në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

Rekomandimi nuk është zbatuar

11.1. Rekomandimi: Bashkia Divjakë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masat e duhura për paraqitjen reale të llogarisë 401-408, duke kontabilizuar vlerën 389,620,451 lekë me qëllim paraqitjen e raportimit financiar sipas situatës reale të saj.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi i veprime mbi regjistrimin e detyrimeve ndaj të tretëve në pasqyrat financiare të vitit 2024 u konstatua se:

1. Ndërtim kopshti me drekë në fshatin Çermë Sektor, investim i kolauduar në vitin 2023 me vlerë të mbetur detyrimi nuk është raportuar si detyrim i prambetur për këtë kontratë në vlerën 1,314,000 lekë sipas të dhënave të mëposhtme:

- Vlera e kontratës së lidhur 50,208,168 lekë;
- Realizimi i kontratës (është lëshuar fatura së bashku me situacionet e punimeve përkatëse) në vlerën 48,893,595 lekë;
- Diferenca vlerë kontrate-vlerë situacionesh (faturash) deri më datë 31.12.2023, është 1,314,573 lekë. Në total kontrata nuk është realizuar për vlerën 1,314,573 lekë;

2. Blerje transformatori dhe pajisje mbrojtëse

- Vlera e kontratës së lidhur 5,758,464 lekë;
- Vlera e faturave të lëshuara nga OE (fatura tatimore nr. 260, dhe nr. 303, datë 11.04.2023, dhe datë 27.04.2023) në vlerën 5,758,464 lekë;
- Vlera e likuiduar deri më datë 31.12.2023, 4,800,000 lekë;
- Diferenca e palikuiduar më datë 31.12.2023, 958,464 lekë;
- Diferenca është e planifikuar për likuidim në buxhetin e vitit 2024.

3. Blerje binderi dhe asfaltim i rrugëve urbane për vitin 2023:

Bashkia Divjakë ka lidhur kontratë me OE "B." ShPK, për furnizim me material binderi sipas kontratës nr. 772/16, datë 26.04.2023.

- Vlera e kontratës së lidhur 55,996,651 lekë;
- Vlera e faturave të lëshuara nga OE deri më datë 31.12.2023, 48,301,051 lekë;
- Vlera e faturave të likuiduara deri më datë 31.12.2023, 14,408,064 lekë;
- Diferenca e palikuiduar (për faturat e lëshuara) 33,892,987 lekë;
- Diferenca vlerë kontrate fatura të lëshuara nga subjekti deri më 31.12.2023, 7,695,600 lekë;
- Vlera e palikuiduar deri më 31.12.2023, për 33,892,987 lekë, i përket faturave të lëshuara nga subjekti gjatë vitit 2023, por e planifikuar për t'u likuiduar në buxhetin e vitit 2024.
- OE "B." ShPK, deri më datë 31.12.2023, nuk e ka ezauruar kontratën për vlerën 7,695,600 lekë, deri më datë 31.12.2023, ky ka qenë dokumentacioni i ardhur ne Drejtorinë e Buxhetit dhe Financës.

4. Blerje çakëll makinerie për rrugët urbane viti 2023:

Bashkia Divjakë ka lidhur kontratë me OE "V. Ll." ShPK, për furnizim me material çakëll sipas kontratës nr. 770/12, datë 21.03.2023:

- Vlera e kontratës së lidhur 7,615,700 lekë;
- Vlera e faturave të lëshuara nga OE më datë 31.12.2023, 7,615,700 lekë;
- Vlera e faturave të likuiduara deri më datë 31.12.2023, 1,999,998 lekë;
- Diferenca e palikuiduar (për faturat e lëshuara) 5,615,702 lekë;

Kjo vlerë 5,615,702 lekë, ka këtë situatë në buxhetet 2023,2024 dhe 2025

- Pasqyruar si detyrim i prapambetur më datë 31.12.2023, 2 lekë;
- Planifikuar për likuidim në buxhetin e vitit 2024, 5,000,000 lekë;
- Planifikuar për likuidim në buxhetin e vitit 2025, 615,700 lekë;
- Vlera e palikuiduar deri më 31.12.2023, për 5,615,702 lekë, i përket faturave të lëshuara nga OE gjatë vitit 2023, por e planifikuar për t'u likuiduar në buxhetin e vitit 2024 dhe 2025, sipas pasqyrimit të mësipërm.

5. Furnizimi me ujë për zonat bregdetare të bashkisë Divjakë dhe Njësitë Administrative Remas, Loti I:

Për këtë kontratë, për vlerën 347,729,421 lekë, e planifikuar për likuidim në vitet 2024, 2025.

Rekomandim është zbatuar

12.1. Rekomandim: Bashkia Divjakë të marrë masa për të krijuar një sektor të posaçëm për kadastrën, si pjesë të strukturës organike, me qëllim realizimin e detyrave për hartimin dhe përditësimin e inventarëve të pasurive të paluajtshme të bashkisë, përfshirë ish-komunat, aktualisht njësi administrative. të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Brenda datës 31.12.2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi u konstatua se, nga Bashkia Divjakë nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar

13.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit, Bashkia Divjakë të marrë masat e nevojshme për regjistrimin e saktë të llogarisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, përmbledhsja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 126,041,070 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 27,578,876 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 1,541,101 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 4,294,577 lekë dhe 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 487,859 lekë ku totali shkon në vlerën 159,943,483 lekë e cila kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 159,943,483 lekë. Për sa i përket kuadrimin me llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” është kontabilizuar detyrimet për përballimin e detyrime të muajit dhjetor pjesa tjetër është e kontabilizuar në gjendjen e llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”.

Rekomandimi është zbatuar

14.1. Rekomandim: Bashkia Divjakë, Drejtoria e Financës të ngrejë 1 (një) grup pune për rivlerësimin e aktive të hequra nga kontabiliteti dhe t’i dërgojë Këshillit të Bashkisë Divjakë relacion për gjendjen e tyre me qëllim vendimmarrjen për këto aktive.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Me shkresën nr. 1766/8 prot., datë 13.03.2023, Kryetari i Bashkisë është drejtuar Këshillit Bashkiak Divjakë për nxjerrjen nga përdorimi i aktiveve për vitin 2023.

Rekomandimi është zbatuar

B. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFIÇENCË DHE EFEKTIVITET TË TYRE

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatojë, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kane sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen e çështjeve gjyqësore, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi u konstatua se, edhe për vitin 2024 nuk ka pasur likuidime për humbjen e proceseve gjyqësore ndërsa aktualisht Bashkia Divjakë ka 50 procese gjyqësore në proces.

Rekomandimi është në proces zbatimi

B.I. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE

1.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore mbi subjektet debitorë për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet informale”, të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar me vlerë 17,472,767 lekë ndaj 279 personave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Për pagesën e detyrimeve që lindin që prej viteve 2017-2020 janë marrë masat shtrënguese sipas shkresave me nr. 1405 prot., datë 24.02.2024, nr. 1407 prot., datë 24.02.2024, nr. 1561 prot., datë 07.03.2024, nr. 1562, 1563, 1564 prot., datë 07.03.2024. Për vitet 2021-2023 Bashkia Divjakë është drejtuar qytetarëve debitorë nëpërmjet shërbimit postar njoftim dhe kërkesë për shlyerjen e detyrimeve me shkresën nr. 956 prot., datë 21.02.2024, nr. 965 prot., datë 21.02.2024, nr. 976 prot., datë 21.02.2024, nr. 1745 prot., datë 11.03.2024, nr. 1782 prot., datë 13.03.2024, nr. 1790

prot., datë 13.03.2024. Urdhër bllokimi në llogari bankare me shkresat me nr. 9813 prot., datë 30.12.2024, nr. 9821 prot., datë 30.12.2024, nr. 9833 prot., datë 30.12.2024, nr. 9851 prot., datë 30.12.2024. Barrën siguroese dhe hipotekore me shkresat me nr. 3230 prot., datë 18.04.2024, dhe nr. 3229 prot., datë 18.04.2024, drejtuar ASHK dhe DRSHTRR Fier.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me drejtoritë e tjerë të Bashkisë Divjakë, si Drejtoria e Aseteve, Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, Drejtorinë Juridike, Policinë Bashkiake dhe Drejtorinë Financës, të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve në vlerën **533,644,519** lekë për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2025

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, deri më datë 31.12.2023, detyrimet për abonentët familjarë janë në vlerën 495,021,429 lekë, nga të cilat përgjatë vitit 2024 është arkëtuar vlera prej 35,717,704 lekë. Gjithashtu nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore është dërguar pranë bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive me shkresën nr. 8910 prot., datë 05.12.2024, nr. 8916 prot., datë 05.12.2024, nr. 8917 prot., datë 05.12.2024, nr. 8679 prot., datë 25.11.2024, nr. 8681 prot., datë 25.11.2024, nr. 8625 prot., datë 25.11.2024, si dhe dërgimin e listave debitore drejtuar DRSHTRR Fier dhe ASHK për barrën siguroese dhe hipotekore.

Për sa i përket debitorëve nga biznesi i madh dhe i vogël është arkëtuar vlera debitore prej 2,726,209 lekë. Me shkresën nr. 3899 prot., datë 17.05.2024, nr. 3900 prot., datë 17.05.2024, nr. 3961 prot., datë 20.05.2024, nr. 3967 prot., datë 20.05.2025, nr. 4060 prot., datë 21.05.2024, është kryer njoftimi i debitorëve që nuk kanë shlyer detyrimet ndaj Bashkisë Divjakë. Me shkresën nr. 8961 prot., datë 05.12.2024, nr. 8953 prot., datë 05.12.2024, nr. 8954 prot., datë 05.12.2024, nr. 8940 prot., datë 05.12.2024, nr. 8886 prot., datë 05.12.2024, nr. 8896 prot., datë 05.12.2024, nr. 8893 prot., datë 05.12.2024, nr. 8626 prot., datë 25.11.2024, nr. 8671 prot., datë 25.11.2024, nr. 8498 prot., datë 19.11.2024, mbi bllokimin e llogarive bankare drejtuar bankave të nivelit të dytë. Si dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore me shkresën nr. 3234 prot., datë 18.04.2024, i ka kërkuar Sektorit Juridik, Prokurimeve dhe Menaxhimit të Aseteve një kërkesë për vazhdimin e mëtejshëm për vjeljen e detyrimeve të debitorëve. Me shkresën nr. 3230 prot., datë 18.04.2024, dhe nr. 3229 prot., datë 3229 prot., datë 18.04.2024, DRSHTRR dhe ASHK për vendosjen e barrës siguroese dhe hipotekore për debitorët ndaj Bashkisë Divjakë.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Divjakë të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej 600,000 lekë për subjektin “M.” Shpk.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Me shkresën nr. 3277 prot., datë 19.04.2024, “Njoftim për pagesë detyrimi” drejtuar Subjektit “M.” ShPK, si dhe masave shtrënguese me shkresën nr. 3230 prot., datë 18.04.2024, drejtuar DRSHTRR Fier për vendosje barrë siguroese, shkresën nr. 3229 prot., datë 18.04.2024, drejtuar ASHK kërkesë për vendosje e barrës hipotekore dhe urdhër bllokimi të llogarisë bankare me shkresën 633 prot., datë 22.01.2025, është arkëtuar vlera prej 600,000 lekë nga Subjekti “M.” ShPK më datë 27.02.2025, në R.... Bank, Dega nr. 0..., me numër reference P.....

Rekomandimi është zbatuar

C. MASA DISIPLINORE

Të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga KLSH-ja nuk është rekomanduar dhënia e masës disiplinore konkrete, pasi shkeljet e konstatuara dhe të evidentuara janë nën materialitetin e përcaktuar nga grupi i auditimit të KLSH, dhe lihet në kompetencë të Kryetarit të Bashkisë Divjakë, fillimin ose jo i procedurave për masë disiplinore në referim të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nënpunësin Civil”, VKM nr. 115, datë 05.03.2014, “Për

përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil” dhe shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe të kontratës individuale të punës.

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimi: Nga auditimi u konstatua se, nga Bashkia Divjakë nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar

IV. REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Bashkisë Divjakë u konstatua se institucioni nuk ka ngritur një sistem funksional dhe të dokumentuar të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, konkretisht: Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm; Nga njësitet e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë; Nuk është hartuar dhe miratuar “Gjurma e unifikuar e auditimit”. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore” neni 9, pika 1/1 gërma “b”, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 4, pika 20. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 13-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë, të marrin masa për të ngritur një sistem efektiv mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, duke hartuar një kuadër të plotë rregullash dhe procedurash të shkruara për këtë qëllim. Strukturat drejtuese të ndjekin nivelin e implementimit të parimeve respektive sipas komponentëve të MFK për plotësimin e mangësive të konstatuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin dhe veprimtarinë e Njësisë së Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Divjakë përgjatë vitit 2024, u konstatua se:

- NjAB në Bashkinë Divjakë, ka rekrutuar 2 auditues të cilët nuk kanë eksperiencë profesionale në fushën e auditimit si dhe nuk ka filluar procesin e certifikimit për 2 auditues në kundërshtim me kërkesat e nenit 11, gërma “ç”, të Ligjit nr. 114/2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;
- NjAB nuk ka realizuar programin e auditimit të parashikuar në Planin Strategjik dhe Planin Vjetor të Punës. Janë kryer 5 angazhime auditimi kundrejt 6 angazhimeve auditimi të programuara.
- NjAB, nuk ka audituar aktivitete që kryen Bashkia Divjakë, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, sipas përcaktimeve të bëra në pikën 3.1.3, të Manualit të Auditimit;
- NjAB nuk ka kryer trajnime mbi menaxhimin e riskut, element ky i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për MFK-në i cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut;
- NjAB Divjakë nuk ka hartuar “Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm” në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VII;
- NjAB Divjakë nuk ka dosje të përhershme për çdo njësi publike, ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI, pika 6.3 “Dosja e Përhershme”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 13-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë të marrë masa për certifikimin e audituesve, duke respektuar përcaktimet ligjore për stafin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm.

2.2. Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Divjakë, të bëjë një vlerësim real të koeficientit të riskut për fushat/sistemet objekt i misionëve audituese, për të përfshirë në planet strategjike dhe vjetorë sektorët e fushave me risk, si dhe të kryej trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat e veta të Bashkisë Divjakë së bashku me transfertat e pa kushtëzuara dhe specifike, për

vitin 2024, kanë diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar. Për vitin 2024 totali i buxhetit është planifikuar në vlerën 1,681,630 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 1,124,269 mijë lekë në masën 67% ose me një mosrealizim në vlerën 557,361 mijë lekë. Mosrealizimi i të ardhurave, do të thotë se nga Bashkia Divjakë në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” neni 39, i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” neni 9, pika 1.3, gërma “c” dhe “ç”, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” nenet 2 dhe 3 pika 3, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81, VKB përkatëse. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Divjakë, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t’u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të korrigjohet plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Divjakë në datën 01.01.2024, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 35,485 mijë lekë (me burim financimi të ardhurat e veta vlerën 7,003 mijë lekë dhe ministria e linjës vlerën 28,482 mijë lekë). Në planin e buxhetit vjetor 2024 nuk ka planifikuar një grafik për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, por në total janë shtuar detyrime në vlerën 456,415 mijë lekë nga të cilat është likuiduar vlera 396,546 mijë lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja paraqitet në vlerën 95,351 mijë lekë (me burim financimi të ardhurat e veta vlerën 38,774 mijë lekë dhe ministria e linjës vlerën 95,351 mijë lekë). Vlen të theksohet se detyrimet e prapambetura me burim financimi nga të ardhurat e veta më datë 01.01.2025, kanë qenë në vlerën 7,003 mijë lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 38,774 mijë lekë me një rritje në vlerën 31,771 mijë lekë ose në masën 7.47%. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 55, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162 dhe nenin 52 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014, “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën 260,000 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 172,185 mijë lekë ose në masën 66% me një diferencë mosrealizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 87,815 mijë lekë. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore rezulton se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi

planin, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, si dhe nuk ka një ndarje për efekt planifikimi, të të ardhurave të vitit aktual buxhetor, me të ardhurat që sigurohen nga detyrimet e prapambetura të debitorëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” Kreu IV, pika 200. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore, të kryej parashikime të bazuara në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por, edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifatat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” janë përfshirë 5 projekte në vlerën totale prej 6,570,339 lekë (kosto historike) të cilat nuk duhet të kontabilizoheshin në këtë llogari pasi investimet për të cilat janë hartuar këto projekte kanë përfunduar dhe si rrjedhojë edhe vlera e projektit duhet të kishte kaluar në vlerën e investimi, për pasojë vlera e kësaj llogarie në pasqyrat financiare nuk është e saktë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu II, Aneksi 1, pika 2, klasa 2 dhe pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime e kërkime”, duke riklasifikuar në llogaritë e investimeve përkatëse sipas llojit në vlerën 6,570,339 lekë, për një paraqitje të plotë e të saktë të aktiveve afatgjata materiale, si dhe aplikimin e normës së amortizimit.

Deri më datë 31.03.2026

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”, pjesë e pasqyrave financiare të Aparatit të Bashkisë Divjakë u konstatua se për llogarinë 210 “Troje, toka, terrene” është përllogaritur normë amortizimi vjetor në vlerën 81,273 lekë dhe atë të akumuluar në vlerën 1,686,135 lekë. Duke u bazuar në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 36, për këtë llogari nuk mund të aplikohet normë amortizimi. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandim: Bashkia Divjakë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në pasqyrat e vitit 2025 të bëjë sistemimin e vlerës 1,686,135 lekë, e cila ka të bëjë me kontabilizimin dhe paraqitjen e gabuar të normës së amortizimit për llogarinë 210 “Toka, troje, terrene” si dhe për këto llogari mos të aplikohet normë amortizimi referuar parashikimeve në dispozitat ligjore përkatëse.

Deri më datë 31.03.2026

8. Gjetje nga auditimi: Në gjendjen e llogarisë 210 “Toka, troje, terrene” janë përfshirë tre aktivet me emërtimin “Rikonstrukcion lulishte nr. 1” me kosto historike 299,400 lekë; “Rikonstrukcion lulishte nr. 2, Grabian” me kosto historike 398,246 lekë dhe “Lulishte tregu javor” me kosto historike 1,856,026 lekë. Regjistrimet e mësipërme kanë mbivlerësuar llogarinë

210 “Toka, troje, terrene” për vlerën 2,553,672 lekë dhe kanë nënvlerësuar llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 2,553,672 lekë. Referuar SKK nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” i përmirësuar, pikat 2, 10 dhe 21, dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, aktivet duhej të klasifikoheshin në llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e vlerës 2,553,672 lekë me kosto historike për aktivet, “Rikonstruksion lulishte nr. 1”, “Rikonstruksion lulishte nr. 2 Grabian”, “Lulishte tregu javor” së bashku me vlerën e amortizimit të përlllogaritur, duke e pakësuar si aktiv nga llogaria 210 “Toka, troje, terrene” dhe duke e kontabilizuar në llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” në zbatim të dispozitave ligjore përkatëse.

Deri më datë 31.03.2026

9. Gjetje nga auditimi: Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 2,041,769 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 2,041,769 lekë. Vlera prej 2,041,769 lekë e kontabilizuar në gjendjen e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” më datë 31.12.2024, i përket aktiveve që administrohen nga Agjencia e Shërbimeve Komunale ndërmarrje varësie e Bashkisë Divjakë. Këto veprime janë në kundërshtim me SKK nr. 5, “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Jomateriale” i përmirësuar, pikat 43-44, përcaktohet se, përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtja, Agjencia e Ndërmarrjes Komunale ka regjistruar investimet që ka kryer ndër vite për mbjelljen e pemëve si aktive të llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”. Investime e kryera duhet të kapitalizoheshin në vlerën e aktivit të llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” sipas aktivit përkatës sepse kemi përmirësim dhe rritje të vlerës së aktivit dhe jo krijim të ri aktivi i cili mund të regjistrohet në llogarinë 211 “Pyje, kullota, plantacione”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e vlerës kontabël të vlerës 2,041,469 lekë (kosto historike) të regjistruar gabimisht në llogarinë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, duke bërë riklasifikimin e kësaj vlere në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në përputhje me natyrën e pasurisë dhe në zbatim të dispozitave ligjore dhe kontabël përkatëse.

Deri më datë 31.03.2026

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është përlllogaritur normë amortizimi i akumuluar deri më datë 31.12.2024, në vlerën 41,000,950 lekë (kosto historike) ose në masën 20%. Ndërkohë që nuk ka një ndarje të llogarisë 218/6 “Pajisje kompjuterike” nga aktivet e llogarisë bazë 218 “Inventar ekonomik”, e cila ka normë amortizimi të aplikueshme në masën 25%. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 36. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në gjendjen e llogarisë 218 “Inventar ekonomik” të klasifikojë veçmas llogarinë 218/6 “Pajisjet kompjuterike” në regjistrin e aseteve të njërive dhe pasqyrat financiare, konform kërkesave të nomenklaturës së llogarive, duke aplikuar amortizimin sipas normës përkatëse për çdo aktiv.

Deri më datë 31.12.2025

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*”, u konstatua se kjo llogari është mbivlerësuar në vlerën 353,975,000 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Ujësjele të Kanalizime Divjakë me Nipt K..... është 355,095,000 lekë, e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjele të Kanalizime Lushnjë me Nipt M..... Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Divjakë sipas Marrëveshjes për krijimin e subjektit të kompetencave të përbashkëta të Ujësjele të Kanalizime me nr. 1592 prot., datë 26.07.2022, ndërmjet Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, AKUM-it, Bashkisë Lushnjë dhe Bashkisë Divjakë, është 1,120,000 lekë ose 11.21% ($11.2\% \cdot 10,000,000/100\% = 1,120,000$ lekë). Ndërkohë që llogaria 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*” më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 355,095,000 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “*Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale*” i përmirësuar, pikat 55-57, Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14, “*Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje*”, pikat 27-30, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar, pika 31. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të merren masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrje në kapitalin e vet.

Deri më datë 31.03.2026

12. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 231 “*Për aktive afatgjata materiale*” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 0 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 35,821,030 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 35,821,030 lekë. Nga auditimi i testimit të kontratave të punimeve u konstatua se, Projekti “*Rikonstruktion i banesave të dëmtuara nga fatkeqësitë natyrore Bashkia Divjakë*”, për vlerën 5,846,966 lekë (investim i ri) nuk është i përfunduar. Ky investim nuk është kolauduar dhe si i tillë nuk mund të kontabilizohet në llogarinë 212 “*Ndërtesa dhe konstruksione*”, por deri në momentin e kolauditimit dhe marrjes në dorëzim duhet të jetë i pasqyruar në llogarinë 231 “*Për aktive afatgjata materiale*”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, Aneksi nr. 1, Klasa 2 “*Aktivet Afatgjata (Përbërja dhe trajtimi kontabël)*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat që pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, t’i evidentojë në llogaritë 230 - 231 “*Investime në proces*” dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t’i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar.

Deri më datë 31.03.2026

13. Gjetje nga auditimi: 1. Nga auditimi i llogarisë 210 “*Toka, troje, terrene*”, 211 “*Pyje, plantacione*”, 212 “*Ndërtesa dhe konstruksione*”, 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”, 214 “*Instalime teknike, makineri pajisje vegla pune*”, 215 “*Mjete transporti*” dhe 218 “*Inventar ekonomik*” konstatohet se nga Bashkia Divjakë disponohet një regjistër kontabël në formatin E., jo sipas formatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektori publik*” i ndryshuar. Konkretisht në të nuk evidentohet datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia. Gjithashtu nuk është përmbushur detyrimi ligjor për krijimin e një regjistri fizik në zbatim të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pikat

26-30, si dhe pronat e transferuara me VKM-të për llogaritë 210, 211, 212 dhe 213 nuk janë të evidentuara në regjistrat të cilat Bashkia Divjakë i mban në programin E.

2. Nga auditimi u konstatua se Bashkisë Divjakë janë transferuar në total 2,496 pasuri nga të cilat 2,025 pasuri në pronësi, 471 pasuri në përdorim dhe 821,84 ha pyje sipas VKM-ve përkatëse nga të cilat 61 pasuri janë të pajisura me çertifikatë dhe 1,964 pasuri nuk janë të pajisura me titull pronësie. Gjatë vitin 2024 nuk është regjistruar asnjë pronë. Për aktivet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, janë të evidentuara në kontabilitet vetëm 61 prej tyre, të cilat janë të pajisura me çertifikatë pronësie ndërsa për pjesën tjetër të aseteve të paraqitur në kontabilitet, regjistrimi i tyre si aktiv është kryer në mungesë të dokumentacionit të pronësisë. Nga Bashkia Divjakë nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve të sipërpërmendura sipas llogarisë 210, 211, 212 dhe 213. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Bashkia Divjakë të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave (të transferuara), sot Njësi Administrative të Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale. Të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Divjakë në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 40,641,007 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Për 100 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Divjakë janë ngurtësuar fonde në vlerën 14,600,000 lekë për të cilat nuk është bërë zhblllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Lushnjë, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masa për zhblllokimin e këtyre fondeve si dhe nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 14,600,000 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kapitulli III, pika 3.3, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë, në bashkëpunim me Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për kalimin e fondeve te secili kontraktor për të cilin ka mbaruar periudha e garancisë dhe Autoriteti Kontraktor nuk ka pretendime për cilësinë e investimin të kryer për periudhën e garancisë.

Brenda datë 31.12.2025

15. Gjetje nga auditimi: Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 4,027,244,298 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 377,869,527 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 42,305,934 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 23,939,194 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 229,921,363 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica

(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është mbivlerësuar në vlerën 37,381,354 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 17. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 28-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të merren masa që në pasqyrat financiare të vitit 2025 të kryej kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël.

Deri më datë 31.03.2026

16. Gjetje nga auditimi: Raporti Përfundimtar i Auditimit për auditimin e ushtruar në Bashkinë Divjakë administruar në KLSH me nr. 1370/50 prot., datë 08.04.2025, dhe protokolluar në Bashkinë Divjakë me nr. 2959 prot., datë 09.04.2025, ku janë lënë për zbatim 15 masa organizative; 1 masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të tyre në vlerën 3,803,429 lekë; 3 masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore në vlerën 551,717,286 lekë dhe 1 masë disiplinore.

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 15 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranura 5 masa janë zbatuar plotësisht, 1 masë është zbatuar pjesërisht, 3 masa janë në proces zbatimi dhe 6 masa nuk janë zbatuar. *Nga 10 masat të zbatuara pjesërisht, në proces zbatimi dhe të pa zbatuara nuk rikërkohen 7 masa (nr. 1.1, 3.1, 4.1, 7.1, 8.1, 9.1 dhe 10.2.) për shkak se janë të të njëjtës natyrë me ato të konstatuara edhe në këtë auditim, si dhe rikërkohen për t’u zbatuar rekomandimet nr. 6.1, 10.1 dhe 12.1.*

b. Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të tyre është rekomanduar 1 masë në vlerën 3,803,429 lekë e cila është pranuar dhe është në proces zbatimi, *për rrjedhojë rikërkohet për t’u zbatuar.*

c. Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore janë rekomanduar 3 masa në vlerën 551,717,286 lekë, të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranura 1 masë është zbatuar plotësisht dhe 2 masa janë zbatuar pjesërisht. *Nga të cilat rikërkohen për t’u zbatuar rekomandimet nr. 1.1 dhe 2.1.*

d. Masa disiplinore është rekomanduar 1 masë e cila është pranuar plotësisht dhe është e pa zbatuar, *e cila nuk rikërkohet për arsye se është lënë në vendimarrjen e titullarit të institucionit, e cila ka humbur efektin. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 60-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1. Rekomandim: Bazuar në nenet 15 dhe 16, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, rikërkohet marrjen e masave nga Bashkia Divjakë, për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përshejtimin e atyre në proces si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

6.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Divjakë të marrë masa për të tarifuar abonentët familjarë sipas afateve të përcaktuar në paketën fiskale.

Në vijimësi

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llogarit 210 “Toka, Troje, Terrene” dhe 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në

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

Me mbylljen e PF të vitit 2024

12.1. Rekomandim: Bashkia Divjakë të marrë masa për të krijuar një sektor të posaçëm për kadastrën, si pjesë të strukturës organike, me qëllim realizimin e detyrave për hartimin dhe përditësimin e inventarëve të pasurive të paluajtshme të bashkisë, përfshirë ish-komunat, aktualisht njësi administrative. Të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përlllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Brenda datës 31.12.2024

B. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICËNCË DHE EFEKTIVITET TË TYRE

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohet, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kane sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen e çështjeve gjyqësore, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Menjëherë dhe në vijimësi

B.I. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE

1.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore mbi subjektet debitorë për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet informale”, të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar me vlerë 17,472,767 lekë ndaj 279 personave.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me drejtoritë e tjerë të Bashkisë Divjakë, si Drejtoria e Aseteve, Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, Drejtorinë Juridike, Policinë Bashkiake dhe Drejtorinë Financës, të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve në vlerën **533,644,519** lekë për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2025

Menjëherë dhe në vijimësi

KONTROLI I LARTË I SHTETIT