



RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

Mbi Auditimin Financiar

të ushtruar në

Bashkinë Poliçan

Tiranë, tetor 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
	Legjenda dhe shkurtime	3
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-7
a	Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Poliçan	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	10-12
8	Dokumentimi i auditimit	12
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12-68
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Bashkia Poliçan	12
2	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	12-68
2.1	Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe auditit të brendshëm	12-23
2.2	Auditimi i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore	23-52
2.3	Verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	52-60
IV	REKOMANDIME	61-68

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 Poliçan.

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. 734/1 prot., datë 04.07.2025, Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*) auditoi **Bashkinë Poliçan**, për periudhën 01.01.2024, deri më datën 31.12.2024. Për vitin 2024 realizimi i shpenzimeve është në vlerën 772,156 mijë lekë ndërsa të ardhurat e veta janë në vlerën 91,353 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij:

Rëndësia e auditimit financiar të Bashkisë Poliçan 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 drejtimet 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 opinioni 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 15,443 mijë lekë, i cili është llogaritur mbi zërin e shpenzimeve. Për arritjen e konkluzionit

vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimi 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 13 gjetje dhe ka dhënë 14 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, auditimi i brendshëm në Bashkinë Poliçan është siguruar si shërbim auditimi nëpërmjet Kontratës së Punës me nr. 1812 prot., datë 01.08.2024, të nënshkruar ndërmjet Kryetarit të Bashkisë dhe një personi fizik në rolin e ekspertit të jashtëm. Afati i kontratës është nga nënshkrimi i saj deri më datë 02.08.2025, me vlerë mujore 17,460 lekë. Kjo marrëveshje nuk ka marrë miratimin paraprak nga Ministri i Financave.

- Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” paraqitet më datë 01.01.2024, në vlerën 98,314,455 lekë, ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 59,266,118 lekë. Kjo llogari nuk kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 59,266,118 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 54,173,860 lekë. Sipas informacionit kontabël llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” është nënvlerësuar në vlerën 39,048,337 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për arsye të mos përfshirjes së vlerës së 5% të garancive të punimeve të ngurtësuar nga institucioni, në gjendjen e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar”.

- Nga auditimi i llogarive të Klasës 20, konkretisht aktiveve afatgjata jomateriale konstatohet se, në gjendjen e llogarive 202 “Studime dhe kërkime” në vlerën 22,490,215 lekë kosto historike është përfshirë vlera 2,704,895 lekë; 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 629,562,444 lekë kosto historike është përfshirë vlera 97,265,379 lekë dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 1,928,501,853 lekë kosto historike është përfshirë vlera 629,563,444 lekë të pa analizuar si në kontabilitet ashtu edhe në gjendjen fizike. Këto vlera janë të trashëguara nga bilanci i ish-Komunave Poliçan të paanalizuara, duke ndikuar në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

- Gjendja e llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve rezultoi se, për vitin 2024 ka kontrata që nuk kanë përfunduar si punime dhe likuidimi i tyre është për një hark kohor më shumë se një vit, për të cilat janë kryer pagesat, për vlerën prej 93,340,692 lekë, që i përkasin llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” objekti “Mbroytja lumor gjatësore e tokave bujqësore nga lumi Osum, fshati Vodice” kontrata me nr. 1903 prot., datë 05.08.2024, me vlerë 93,605,839 lekë me TVSh, për të cilën OE “T.” ShPK ka lëshuar Situacionin nr. 1, 2 dhe 3 në vlerën totale 51.340,692 lekë; “Rikonstruksioni i rrugëve të fshatrave Terpan, Teman dhe fshatrat e tjerë të NjA Terpan” kontrata me nr. 1600 prot., datë 08.07.2024, me vlerë 87,054,240 lekë me TVSh, për të cilën OE “A.” ShPK ka lëshuar Situacionin nr. 1 dhe 2 në vlerën totale 32,000,000 lekë; objekti “Kanali ujitës Mbrakull-Stacioni nr. 2, varreza” kontrata me nr. 2824 prot., datë 20.11.2024, me vlerë 38,188,521 lekë me TVSh, për të cilën OE “A.” ShPK ka lëshuar Situacionin nr. 1, në vlerën 10,000,000 lekë. Sipas informacionit kontabël llogaria 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” është nënvlerësuar në vlerën 93,340,692 lekë.

- Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 1,431,811,075 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 406,363,804 lekë, për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 8,425,291 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” dhe amortizimin nga vlerat e nxjerra jashtë përdorimit në vlerën 27,499,991 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 36,040,839 lekë, amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 279,650,488 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” dhe vlerën e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit prej 343,191,238 lekë. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 20,993,879 lekë.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

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

- Kryetari i Bashkisë Poliçan të paraqesë pranë Ministrisë së Financave marrëveshjen për shërbimin e auditimit të brendshëm, duke marrë miratimin nga ministri i kësaj ministrie, me qëllim ushtrimin e veprimtarisë së auditit të brendshëm në përputhje me kuadrin rregullator ligjor përkatës.
- Drejtorja e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që në pasqyrat financiare të vitit 2025 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.
- Drejtorja e Financës dhe Buxhetit të kryejë analizë të detajuar të dokumentacionit financiar e ligjor të të dhënave për llogaritë e aktiveve afatgjata të Klasës 20, (202, 212 dhe 213), për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.
- Nga Drejtorja e Financës dhe Buxhetit të merren masa për kontabilizimin e vlerës 93,340,692 lekë në llogarinë 231 “Për aktive afatgjata materiale”, që i përket likuidimeve të situacioneve pjesore të kontratave të investimeve të cilat janë në proces zbatimi punimesh.
- Nga Drejtorja 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 Poliçan, KLSH ka dhënë **“Opinionin 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 Poliçan 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 Poliçan 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 **15,443 mijë** lekë, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2024, si dhe anomalitë e mëposhtme:

- Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” paraqitet më datë 01.01.2024, në vlerën 98,314,455 lekë, ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 59,266,118 lekë. Kjo llogari nuk kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 59,266,118 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 54,173,860 lekë. Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” është nënvlerësuar në vlerën 39,048,337 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për arsye të mos përfshirjes së vlerës së 5% të garancive të punimeve të ngurtësuar nga institucioni, në gjendjen e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar”;

- Në gjendjen e llogarive 202 “Studime dhe kërkime” vlera 2,704,895 lekë, 212 “Ndërtesa e konstruksione” vlera 97,265,379 lekë dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” vlera 629,563,444 lekë të pa analizuar, si në kontabilitet ashtu edhe në gjendjen fizike.

- Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” është nënvlerësuar në vlerën 358,000 lekë, për arsye se nuk janë kontabilizuar kuotat që Bashkia Poliçan ka si aksionare në Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Berat;

- Gjendja e llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve rezultoi se, për vitin 2024 ka kontrata që nuk kanë përfunduar si punime dhe likuidimi i tyre është për një hark kohor më shumë se një vit, për të cilat janë kryer pagesat, për vlerën prej 93,340,692 lekë që i përkasin llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”. Llogaria 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” është nënvlerësuar në vlerën 93,340,692 lekë;

- Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 20,993,879 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. 734/1 prot., datë 04.07.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 07.07.2025, deri më 30.07.2025, në institucionin Bashkia Poliçan 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. K. H., *anëtar*
3. E. G., *anëtar*
4. A. D., *anëtar*
5. B. B., *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 mundur 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. Projekt Raporti i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësitë 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 Poliçan, 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 Poliçan.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese: Titullari i institucionit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe Drejtori i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, janë

përgjegjës përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në 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 Poliçan 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 Poliçan 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 skepticizmin 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 manualet 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 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.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin¹:

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 të 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 parregullsisive 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.

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.*

- 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 “*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 Poliçan”:

Poliçani kufizohet në veri dhe në perëndim me Bashkinë Berat, në lindje me Bashkinë Skrapar, ndërsa në jug dhe jug-lindje me Bashkinë Memaliaj. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Poliçanit. Bashkia ka një sipërfaqe prej 272.02 km² me një densitet prej 67.42 banorë/km². Kjo bashki përbëhet nga 3 njësi administrative të cilat kanë në total 26 fshatra. Bashkia e Poliçanit përbëhet nga Njësia Administrative Poliçan, qyteza ish-industriale e Poliçanit dhe dy njësitë administrative Vërtop dhe Terpan. Nga këto, Njësia Tërpan, shtrihet në një terren të thyer malor. Qyteti i Poliçanit ka qenë një qendër e rëndësishme e industrisë ushtarake dhe e industrisë së materialeve të ndërtimit për shkak të burimeve të mëdha të gurit. Industria e nxjerrjes së gurit dekorativ është në ditët e sotme një resurs i konsiderueshëm ekonomik për zonën. Poliçani ka në territorin e tij një pjesë të konsiderueshme të parkut kombëtar të Tomorit. Për rrjedhojë, turizmi malor është një element i rëndësishëm i bashkisë. Të ardhurat në zonat rurale vijnë kryesisht nga kultivimi i ullirit dhe rrushit, por edhe drurëve të tjerë frutorë si gështenjat, arrat dhe fiqtë.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.

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

✓ *Mbi funksionimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.*

Ky auditim u kryer 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:

- *Pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;*
- *Informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;*
- *Mbrojtjes së informacionit të aktiveve.*

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Poliçan, 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 u konstatua 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 praktikrat 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 përgjegjëshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje”;*
- Parimi nr. 3. *“Titullari/Nëpunësi Autorizues 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 përgjegjëshmërinë menaxheriale”.*

Parimi nr. 1. “Njësia publike demonstroi angazhimin për integritetin dhe vlerat etike”:

- Nëpërmjet këtij parimi është vlerësuar angazhimi i Bashkisë Poliçan 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. Institucioni organizohet, funksionon dhe vepron mbi bazën e Rregullores së Brendshme të miratuar me Vendimin nr. 8, datë 08.01.2024, të Kryetarit të Bashkisë.

Në këtë dokument janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për çdo strukturë të institucionit. Punonjësit e institucionit janë njohur me Rregulloren e Brendshme me anë të shkresës të datës 08.01.2025.

- Me Vendimin nr. 7, datë 08.01.2024, të Kryetarit të Bashkisë është miratuar Kodi Etik i institucionit, në mbështetje të Ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003, *“Për rregullat e etikës në administratën publike”*, Ligjit nr. 9367, datë 07.04.2005, *“Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”* i ndryshuar, si dhe ligje apo rregulloret specifike që janë krijuar në bazë të një ligji specifik. Për më tepër rregullat e etikës janë të përfshira edhe në nenin 8, të Rregullores së Brendshme.

- Për sa i përket trajnimeve lidhur me kodin e sjelljes dhe etikën punonjësit e Bashkisë Poliçan kanë ndjekur trajnime online të zhvilluara nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike në faqen zyrtare të saj <http://www.aspa.gov.al>.

- Me Vendimin nr. 159, datë 29.12.2023, të Kryetarit të Bashkisë është ngritur njësi përgjegjëse për shqyrtimin e hetimit administrativ të sinjalizimit dhe shqyrtimit të kërkesave për mbrojtjen e sinjalizimit.

- Me Vendimin nr. 158, datë 29.12.2023, të Kryetarit të Bashkisë është hartuar Rregullorja e Sinjalizimit dhe Mbrojtjen e Sinjalizuesve, në zbatim të Ligjit nr. 60/2016, *“Për sinjalizimit dhe mbrojtjen e sinjalizuesve”*.

- Lidhur me marrjen e masave për zbatimin e procedurave antikorrupsion, vlen të theksojmë se bashkia i zbaton kërkesat ligjore të përcaktuara në ligjin për sinjalizuesit, *por ende nuk ka procedura të mirëfillta për trajtimin e rasteve të tilla.*

- Nuk ka evidenca që të tregojnë aftësinë e njësisë publike për të kryer një hetim të brendshëm të drejtë dhe të ndershëm.

- Performanca e nëpunësve të Bashkisë Poliçan është vlerësuar për periudhë gjashtë mujore mbështetur në VKM-në nr. 109, datë 26.02.2014, “Për vlerësimin e rezultateve në punë të nëpunësve civilë” i ndryshuar.

Parimi nr. 2. “Titullari/Nëpunësi Autorizues/Bordi apo Këshilli i drejtuesve demonstrojnë pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjesisë 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.

- Titullari i bashkisë nuk mbikëqyr projektimin, zbatimin dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike për të gjithë komponentët. Plani i Veprimit është dërguar edhe pranë Këshillit Bashkiak por nuk disponohen raporte periodike të monitorimit të këtij plani.

Ajo që vlen të theksohet është mungesa e raportimeve periodike nga drejtoritë e bashkisë dhe njësitë e varësisë, raportim i cili nuk duhet të jetë i përqendruar vetëm në çështjet financiare dhe buxhetore, por edhe në objektiva, tregues performance dhe risqet përkatëse mbi këto objektiva gjë e cila evidenton nevojën e miratimit të një procedure të shkruar mbi rregullat e raportimit në institucion.

- 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.

- Titullari merr opinione për performancën e institucionit nga institucione të pavarura si KLSH nëpërmjet raporteve të auditimit.

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 Rregullore të Brendshme të miratuar me Vendimin nr. 8, datë 08.01.2024, të Kryetarit të Bashkisë 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 Poliçan. Me Urdhrin nr. 2, datë 04.01.2024, të Kryetarit të Bashkisë është miratuar struktura organizative e institucionit për vitin 2024. Struktura përgjatë vitit ka përsuar një ndryshim në zbatim të Urdhrit nr. 399, datë 20.09.2024, të Kryetarit të Bashkisë.

Struktura e Bashkisë Poliçan për vitin 2024 vijon si më poshtë:

✓ *Pozicione Politike:*

- 1 Kryetar
- 2 Nënkyetar
- 2 Adminstrator

✓ *Pozicione pune me Shërbim Civil:*

- 33 pozicione pune

✓ *Pozicione pune administrative me Kod Pune:*

- 166 pozicione pune

Plani vjetor i pranimeve në Shërbimin Civil të Administratës së Bashkisë Poliçan për vitin 2024 paraqitet si më poshtë:

Nr.	Kategoria	Nr. i vendeve vakant	Kategoria/Klasa
I	Nëpunës civil i kategorisë së mesme drejtuese		
1	Drejtor Drejtorie Juridike Integritet Europian dhe Shërbimeve Mbështetëse	1	II/b
II	Nëpunës civil i kategorisë së ulët drejtuese		

1	Përgjegjës sektori i emergjencave civile	1	III/a-1
2	Përgjegjës sektori menaxhimit financiar dhe asetëve	1	III/a-1
3	Përgjegjës sektori i inspektimit të pyjeve	1	III/a-1
4	Përgjegjës sektori i menaxhimit të pyjeve	1	III/a-1
5	Përgjegjës sektori auditit	1	III/a-1
6	Kryeinspektor ndërtimi	1	III/b
III Nënpunës civil të kategorisë ekzekutive			
1	Specialist i tatimeve dhe licensimit të detyrimeve fiskale në Bashkinë Poliçan	1	IV/a
2	Specialist finance dhe kontabiliteti	1	IV/a
3	Specialist i inspektimit të pyjeve	1	IV/a
4	Specialist turizmi	1	IV/a
5	Specialist i menaxhimit të pyjeve	1	IV/a
6	Specialist auditit	2	IV/a
7	Specialist i statistikave	1	IV/a
8	Specialist i administrimit të ndihmës ekonomike, PAK	2	IV/a

Rekrutimet e punonjësve me Shërbimin Civil për vitin 2024, paraqiten si më poshtë:

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni	Përshkrimi	Procedura e ndjekur
1	K. S.	Specialistë Finance dhe Kontabiliteti	Rekrutim në shërbimin civil, sipas procedurave të konkurimit në shërbimin civil	Faza e 1 Dorëzimi i dokumentacionit ligjor 06.12.2024 Faza 2 Pas kalimit të fazë së parë janë përcaktuar datat e testimit: Me gojë: 12.12.2024 Me shkrim: 13.12.2024 Faza 3 Në përfundim të procedurës së konkurimit me sukses <ul style="list-style-type: none"> • Është njoftuar Departamenti i Administratës Publike • Është plotësuar formulari i dekriminalizimit • Është e hartuar akti i konfirmimit në detyrë më datë 31.12.2024
2	F. T.	Specialist Pyjesh	Rekrutim në shërbimin civil, sipas procedurave të konkurimit në shërbimin civil	Faza e 1 Dorëzimi i dokumentacionit ligjor 06.07.2024 Faza 2 Pas kalimit të fazë së parë janë përcaktuar datat e testimit: Me gojë: 02.08.2024 Me shkrim: 01.08.2024 Faza 3 Në përfundim të procedurës së konkurimit me sukses <ul style="list-style-type: none"> • Është njoftuar Departamenti i Administratës Publike • Është plotësuar formulari i dekriminalizimit • Është e hartuar akti i konfirmimit në detyrë më datë 15.08.2024
3	V. K.	Specialist i Emergjencave Civile	Rekrutim në shërbimin civil, sipas procedurave të konkurimit në shërbimin civil	Faza e 1 Dorëzimi i dokumentacionit ligjor 20.12.2024 Faza 2 Pas kalimit të fazë së parë janë përcaktuar datat e testimit Me gojë: 13.12.2024 Me shkrim: 14.12.2024 Faza 3 Në përfundim të procedurës së konkurimit me sukses <ul style="list-style-type: none"> • Është njoftuar Departamenti i Administratës Publike, • Është plotësuar formulari i dekriminalizimit • Është e hartuar akti i konfirmimit në detyrë më datë 27.01.2025

Për sa i përket punonjësve administrativ dhe të terrenit i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar. Referuar Kreut II, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit të miratuar me Urdhrin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 108/2016, përcaktohet që:

- ✓ *Një procedurë transparente për rekrutim;*
- ✓ *Kritere dhe kërkesa të përshtatshme në drejtim të kualifikimit;*
- ✓ *Një sistem trajnimi dhe kualifikimi;*
- ✓ *Një sistem për vlerësimin e performancës;*

Për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kod Pune kriteret për rekrutimin e tyre përcaktohen bashkëlidhur shpalljes së vendit vakant të punës sipas specifikave të secilit pozicion.

Mbi politikat dhe praktikat e ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore në Rregulloren e Brendshme të institucionit janë përcaktuar detyrat sipas drejtorive dhe sektorëve si dhe ka një ndarje detyrash dhe përgjegjësish deri në nivel përgjegjës sektori dhe specialisti. Me zgjedhje në dosjet e personelit u konstatua se ka mungesë dokumentacioni, nuk janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion dhe as objektivat për secilin punonjës.

- Bashkia Poliçan ka linkun dhe faqen e saj zyrtare në internet e cila përditëson dokumentet e rëndësishme dhe informacione për njësinë vendore.

- Bashkia Poliçan nuk ka hartuar dhe miratuar deklaratë të misionit dhe një strategji të miratuar me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me kërkesat e ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor. Nuk janë zhvilluar mbledhje të menaxherëve të strukturave/njësive të vartësisë mbi diskutime për plan strategjik.

- Një element tjetër i rëndësishëm, i cili thekson nevojën për rritje të përgjegjshmërisë menaxheriale, është procesi i delegimit, ku konstatohet se bashkia nuk përdor procedurat për delegimin e detyrave.

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

Ky parim vlerëson angazhimin e njësive publike për të tërhequr, zhvilluar dhe mbajtur personel kompetent në përputhje me objektivat e njësive. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se përshkrimet e punës në institucionin e Bashkisë Poliçan janë miratuar së bashku me Urdhrin nr. 2, datë 04.01.2024.

- Për çdo punonjës të rekrutuar është krijuar dosja personale në të cilën përfshihen librezat e punës, vërtetimet të gjendjes gjyqësore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale të punës.

- Nga auditimi i dosjeve të punonjësve, sa i takon procesit të vlerësimit të rezultateve në punë, është realizuar procesi i vlerësimit në përputhje me procedurat e hollësishme të përcaktuara në VKM-në nr. 109, datë 26.02.2014, i ndryshuar.

- Përsa i përket rritjes së kapaciteteve në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, Bashkia Poliçan nuk ka hartuar një program trajnimi të mirëfilltë, ku të përfshihen seanca trajnimi në drejtim të informimit të punonjësve me zhvillimet në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, përveç trajnimeve që organizohen nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike.

Parimi nr. 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 përgjegjësive dhe objektive që lidhen me kontrollin e brendshëm.

- Nga auditimi mbi zbatimin e këtij parimi, konstatohet 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. Me Urdhrin nr. 127, datë 10.03.2023, të Kryetarit të Bashkisë Poliçan është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS) për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026. GMS luan një rol kyç për sa i takon integritetin të informacionit financiar të njësive publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësive si dhe përkujdeset për performancën e njësive publike. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se takimet e GMS, nuk dokumentohen me procesverbale.

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 objektive të njësive 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.

- Nga auditimi i të dhënave, duke marrë në konsideratë se bashkia duhet të specifikoj dokumentet e planifikimit, njësia ka përgatitur PBA, në të cilin evidentohen të gjitha objektivat dhe prioritetet e institucionit, së bashku me programet që këto objektiva i përkasin.

Planifikimi i PBA-së 2024-2026 është miratuar me VKB-në nr. 42, datë 22.12.2023, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit Qarkut Berat me shkresën nr. 889/2 prot., datë 03.01.2024. PBA-ja (*faza fillestare dhe përfundimtare*) janë miratuar në Këshillin Bashkiak me Vendimet respektive nr. 12, datë 25.07.2023, dhe nr. 25, datë 20.09.2023. Viti i parë i PBA është njëkohësisht edhe vit buxhetor vjetor.

- Sipas kontakteve të bëra me menaxhimin dhe pyetësorëve, konstatohet se janë organizuar takime me palët e treta si me grupet e interesit nëpërmjet dëgjësave me publikun.

- Gjatë vitit 2024 janë organizuar Dëgjesa Publike, ku marrën pjesë qytetarë, përfaqësues të komunitetit, grupe të interesuara, subjekte, institucione shtetërore, të zgjedhur vendore, përfaqësues të biznesit, shoqëri civile etj., të cilët përfshinë të gjithë territorin e bashkisë.

- Nuk ka hartuar plan-veprime operacionale të miratuara për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme (PBA), objektivave vjetore që të përmbajnë veprime, afate dhe persona konkretë përgjegjës për çdo veprim të parashikuar. Konstatohet se objektivat e miratuara nuk i komunikohen stafit të bashkisë nëpërmjet emailit apo shkresave zyrtare. Në planin vjetor të punës çdo njësi publike do të zhvillojë objektivat dhe aktivitetet të cilat duhet të kontribuojnë në arritjen e objektivave strategjike për të cilat ata janë përgjegjës.

- Është e rëndësishme që të ketë një lidhje në mes të planeve vjetore të punës me planin strategjik të njësisë publike. Lidhjet e qarta midis planit strategjik, planit vjetor të punës dhe buxhetit vjetor shërbejnë si pikënisje për procesin e menaxhimit të riskut në çdo nivel të njësisë publike.

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

Megjithëse analiza e riskut mund të fillojë nga niveli i lartë menaxherial ose në një funksion operativ, çelësi është ekzistenca e një procesi të përgjithshëm për të përcaktuar se si identifikohen dhe menaxhohen risqet në të gjithë njësinë publike.

- Nga auditimi mbi zbatimin e këtij parimi konstatohet se njësia publike nuk ka krijuar mekanizma të organizuar dhe funksionalë të procesit të menaxhimit të riskut.

- Për vitin 2024 Bashkia Poliçan ka krijuar regjistrin e riskut në të cilën ka identifikuar dhe vlerësuar risqet përmes një procesi të strukturuar dhe sistematik që përfshin vlerësimin e rëndësishë potenciale dhe priorizimin e risqeve të përputhshmërisë i hartuar nga Drejtorët e Drejtorive të institucion, por nuk është konkluduar për hartimin e një strategjie risku.

- Kryetari i Bashkisë nuk ka deleguar funksionet e Koordinatorit të Menaxhimit Financiar dhe Koordinatorit të riskut tek asnjë punonjës.

Parimi nr. 8. *“Njësia publike vlerëson mundësinë e riskut të mashtrimeve”:*

Mashtrimi ekziston (ose mund të ndodhë) në shumicën e njësive publike. Ekzistenca e një risku të tillë të rëndësishëm ka bërë që formati i përditësuar i pyetësorit të vetëvlerësimit dhe regjistrit të riskut të përfshijë vlerësimin e riskut të mashtrimit duke theksuar se duhet të merret parasysh për çdo objektiv.

- Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se Bashkia Poliçan nuk vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime dhe nuk kryen vlerësime periodike të ekspozimit ndaj këtyre risqeve për shkak të mungesës së aftësisë parashikuese, angazhimit dhe ndërgjegjësimit mbi përfitimet e këtij procesi. Nuk ka një sistem raportimi për shkeljet e rregullave në fuqi apo raste të raportimit mashtrues.

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 konstatohet se efektiviteti i sistemit të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivel të ulët.

- Bashkia Poliçan 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, manualet 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”.*

Parimi nr. 10. *“Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet e kontrollit”:*

Nuk ka *“zgjedhje ideale”* në zgjedhjen e aktiviteteve të duhura të kontrollit. Përkundrazi, aktivitetet e kontrollit, ose një kombinim i aktiviteteve të kontrollit (*politikat, procedurat dhe përgjegjësitë*) duhet të zgjidhen për të zvogëluar në mënyrë të mjaftueshme riskun e mosrealizimit të objektivave në një nivel të pranueshëm. As menaxhimi dhe as auditimi i brendshëm nuk duhet të fillojnë një analizë të aktiviteteve të kontrollit me një listë të kontrolleve dhe të identifikojnë nëse janë të pranishëm apo jo. Përkundrazi, kontrollet duhet të vlerësohen në raport me risqet që duhet të minimizohen.

- Në vijim të auditimit të kryer, mund të themi se ende ka problematika për t’u adresuar, të cilat lidhen kryesisht me mungesën e hartave apo manualeve të proceseve të punës dhe sjellin si pasojë mbivendosjen e detyrave dhe përgjegjësi.

Përgatitja e një harte me proceset e punës garanton uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen e objektivave të tij.

- Nga të dhënat e vëna në dispozicion, konstatohet se hartë proceseve të punës ka vetëm një prej drejtorive të bashkisë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit.

- Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ sipas sistemit të dy firmave, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ.

Në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, bashkia ka hartuar procedurat për organizimin e prokurimeve, kanë komisione për prokurim, komisione për hartimin e specifikimeve teknike, komisionin e vlerësimit të ofertave, komisionin për pranimin e mallit etj.. Komisionet propozohen nga drejtorët e drejtorive sipas natyrës së objektit të prokurimit (*punë, mall, shërbim etj.*).

- Në zbatim të Udhëzimit nr. 1, datë 05.01.2018, “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të PP dhe krijimi i tyre në sistemin e PP” është hartuar dhe miratuar regjistri i prokurimeve. Ky regjistër është publikuar në faqen e APP dhe përditësohet sa herë ka ndryshime.

- Bashkia Poliçan ka krijuar një regjistër aktivesh i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet dhe ka hartuar një procedurë të miratuar për menaxhimin e aktiveve por jo sipas formateve të parashikuara në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

- Për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat. Aktualisht punohet me sistemin online AMFIS i përdorur për pagesat i cili ruan në sistem praktikat e pagesave të kryera me Degën e Thesarit dhe në Bankën e Shqipërisë.

- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike” i ndryshuar, por referuar procesit të realizuar në vitin 2024 është konstatuar se, në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2024 janë kryer pakësime në vlerën 1,974,031 lekë shitje, ndërkohë që referuar dy procedurave të privatizimit të sipërcituar vlera totale është 1,138,550.6 lekë me një diferencë në vlerën prej 835,480.5 lekë.

Parimi nr. 11. “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet të përgjithshme të kontrollit mbi teknologjinë”:

Teknologjia është bërë një element kyç operacional i pothuajse çdo organizate. Megjithatë, ekzistojnë kërcënime për objektivat organizative nëpërmjet depërtimit të jashtëm të rrjetit, mungesës së kujdesit në testimin e softuerit ose thjesht proceseve të dobëta të sigurisë. Çdo organizatë duhet të identifikojë kontrollin e përgjithshme dhe efektivitetin e tyre për të zbutur këto kërcënime të rëndësishme.

- Bashkia Poliçan ka në përdorim disa sisteme qeveritare si AMFIS dhe e-leje për të cilat rregullat e përdorimit janë të përcaktuara nga AKSHI. Postimi i tyre kryhet nga AKSHI i cili për çdo përdorim i ofron bashkisë manuale dhe rregullore përdorimi. Të dhënat ruhen në cloud. Përveç sistemeve fikse, bashkia nuk përdor sisteme të tjera dhe nuk ka një procedurë të rikuperimit dhe të ruajtjes, back-up- it.

- Ndarja e detyrave në funksionimin e sistemeve të IT- së bëhet duke hapur llogari personale për të gjithë punonjësit sipas funksionit që kanë në çdo proces. Bashkia nuk ka plan për menaxhimin e riskut IT për rikuperimin e të dhënave në rast fatkeqësie natyrore.

Parimi nr. 12. “Njësia Publike vendos aktivitetet 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 Poliçan nuk ka plan-veprime të ndryshme operative dhe të menaxhimit të riskut për aktivitetin e kontrollit.

Gjurma e auditimit:

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

- Bashkia Poliçan 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 njësisë dhe është përgjegjësi e NA të njësisë 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 informacionin përkatës cilësor”:

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet nëse njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion të rëndësishëm, cilësor për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Në vijim të auditimit, konstatohet se bashkia nuk i kushton rëndësinë e duhur përcjelljes së informacionit dhe raportimit.

- Bashkia ka një sistem komunikimi dhe raportimi, si brenda dhe jashtë institucionit por ky sistem i raportimit nuk jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

- Procesi i komunikimit dhe informimit në institucion realizohet nëpërmjet shkresave zyrtare me institucionet e tjera si dhe duke përdorur linjat e brendshme të komunikimit.

- Punonjësit kanë akses në përdorimin e postës elektronike me qëllim transmetimin e informacionit në kohë më të shkurtër.

Parimi nr. 14. *“Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm”:*

Njësia publike komunikon në mënyrë të brendshme informacionin, duke përfshirë objektivat dhe përgjegjësitë, të nevojshëm për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

- Përsa i përket krijimit dhe përdorimit të linjave të brendshme të komunikimit, nëpunësit e bashkisë sqarojnë se të gjitha vendimet, projektet, procesverbalet e mbledhjeve u komunikohen punonjësve në rrugë zyrtare.

- Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se bashkia nuk përgatit raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e njësisë në lidhje me shërbimet publike. Në faqen zyrtare të institucionit pasqyrohen vendimet dhe projektet e bashkisë.

- Drejtuesit e institucionit njoftohen nëpërmjet shkresave apo në rrugë elektronike sa herë që ka alokime fondesh.

Parimi nr. 15. *“Njësia Publike përdor komunikimin e jashtëm”:*

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohen procedurat e komunikimit të njësisë publike me palët e treta lidhur me çështjet që ndikojnë në funksionimin e kontrollit të brendshëm.

- Bashkia është në marrëdhënie ndërvepruese të përditshme, duke përcjellë informacione të ndryshme në rrugë zyrtare, në format shkresore por evidentohet që punonjësit duke përdorur adresat zyrtare të e-mailit, bashkia.polican@bashkiapolican.gov.al.

Nga auditimi i të dhënave në faqen të Bashkisë Poliçan më datë 30.07.2025, konstatohet se siguron qasje publike nëpërmjet publikimit faqes së internetit të njësisë të informacionit lidhur me:

✓ *Dokumentin e Buxhetit vjetor të propozuar;*

✓ *Buxhetin e miratuar të bashkisë;*

✓ *Raporte periodike të zbatimit të buxhetit;*

✓ *Pasqyrat vjetore financiare të dhe të buxhetit;*

✓ *Planet vjetore të prokurimit, proceset e hapura të prokurimit, kontratat e lidhura, statistika mbi prokurimet;*

✓ *Raporti i auditimit të jashtëm për njësinë mbi pasqyrat financiare dhe aktivitetin e vitit paraardhës.*

- Institucioni realizon konsultime publike me qytetarët dhe grupet e interesit për çështje që lidhen me përmirësimin e shërbimeve ndaj qytetarëve. Çdo sugjerim nga aktorët kryesor diskutohet për të reflektuar ndryshimet e duhura në buxhet.

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 dhe/ose të veçanta të sistemit të kontrollit të brendshëm”:*

Procesi i monitorimit duhet të përfshijë vlerësimin e vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, në kohë dhe me kosto efektive. Vlerësime të herëpashershme të këtyre sistemeve duhet të kryhen sipas nevojës.

- Institucioni ka përcaktuar në Rregulloren e Brendshme rregullat bazë për raportimin e ecurisë dhe statusit të implementimit të objektivave, ndërkohë që ende nuk janë hartuar manualët e proceseve të punës, ku të jenë përcaktuar të gjithë proceset e detajuara në afate kohore dhe për persona përgjegjës për zbatimin dhe raportimin e tyre.

Progresi lidhur me arritjen e objektivave dhe analizimi i shkaqeve për dështimet e mundshme nuk monitorohet nëpërmjet raportimeve periodike. Institucioni ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit të miratuar për monitorimin e MFK-së.

Për vitin 2024 me shkresën nr. 562/1 prot., datë 27.02.2025, është dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Pyetësi për Vetëvlerësimin për Funksionimin e Sistemeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit së bashku me Planin e Veprimit. Ndërsa Raporti dhe Deklarata për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm me shkresën nr. 562 prot., datë 27.02.2025.

- Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, realizohet edhe nëpërmjet shërbimit të Auditimit të Brendshëm.

- Bashkia Poliçan nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila mund të shkaktojë uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm në këto njësi.

- Titullari i njësisë informohet në vazhdimësi në lidhje me zbatimin e rekomandimeve.

Parimi nr. 17. *“Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë”*:

Kur identifikohen mangësitë e kontrollit të brendshëm, titullari i njësisë publike duhet të ndërmarrë veprimet korrigjuese dhe t’i komunikojë ato në nivelin e duhur dhe në kohën e duhur. Mangësitë mund të identifikohen në nivelin e komponentit ose në procesin e kontrollit të brendshëm në tërësi.

- Në bazë të auditimit të kryer, titullari i institucionit, për rekomandimet e lëna nga KLSH ka ndërmarrë masa korrigjuese, nëpërmjet plan-veprimit për zbatimin e rekomandimeve si dhe ka organizuar dhe realizuar programe angazhimi të veçantë për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Për sa trajtuar më sipër këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* i ndryshuar, neni 4, pikat 19-20, neni 8, gërma “a”, neni 16, pikat 1-3, nenet 20-22, 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 2.2.1, gërmat “a-d”, pika 2.3.1, pika 3.2.1, pika 5.2.3, pika 5.2.7, dhe *“Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”* i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 108/2016, datë 17.11.2016, Kapitulli III.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. Z. Kryetar i Bashkisë Poliçan në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe **znj. F. H.** me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.

✓ ***Organizimi dhe funksionimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm:***

Me Urdhrin nr. 2, datë 04.01.2024, të Kryetarit të Bashkisë është miratuar struktura organizative e Bashkisë Poliçan për vitin 2024, e cila ka përsuar një ndryshim në zbatim të Urdhrit nr. 399, datë 20.09.2024. Në këtë dokument nuk është përfshirë struktura e Njesisë së Auditimit të Brendshëm. Auditimi i Brendshëm në Bashkinë Poliçan, është siguruar si shërbim auditimi nëpërmjet Kontratës së Punës me nr. 1812 prot., datë 01.08.2024, të nënshkruar ndërmjet z. A. Z. Kryetar i Bashkisë dhe znj. L. M. *(e certifikuar si auditues i brendshëm prej vitit 2015)* në rolin e ekspertit të jashtëm. Afati i kontratës është nga nënshkrimi i saj deri më datë 02.08.2025, me vlerë mujore 17,460 lekë.

Nga auditimi u konstatua se, kontrata për shërbimin e auditimit të brendshëm në Bashkinë Poliçan nuk ka marrë miratimin nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* i ndryshuar, neni 10, gërma “b”, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *“Për vetëqeverisjen vendore”*, neni 64, gërma “a” dhe VKM-ja nr. 83, datë 03.02.2016, *“Për*

miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin publik”, neni 6, gërma “a”.

Për vitin 2024, e vetmja veprimtari e realizuar është **1** angazhim auditimi i kombinuar për auditimin e Drejtorisë Juridike dhe Drejtorinë e Financës, në zbatim të urdhrin të titullarit të institucionit, për të cilën disponohet dokumentacioni si më poshtë:

Nr.	Dokumentacioni i dosjes së Auditimit	Shkresa	
		Nr.	Datë
1	Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim	536	29.02.2024
2	Program auditimi	536/1	29.02.2024
3	Projekt Raport mbi “Misionin e auditimit me bazë sistemi”	536/2	16.12.2024
4	Raport Përfundimtar “Mbi auditimin e ushtruar në Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financës”	536/3	27.1.2024
5	Plani i kontrollit për vitin 2025	3158	31.12.2024

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, shënimeve shpjeguese dhe pasqyrat statistikore:

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

2.2.2. Auditim i saktësisë dhe raportimit të paraqitjes në pasqyrën e pozicionit financiar, shënimeve shpjeguese dhe pasqyrat statistikore të:

- Llogarive të arkëtueshme;
- Llogarive të pagueshme;

2.2.3. Auditim i plotësisë dhe saktësisë së pasqyrës së performancës financiare shënimeve shpjeguese dhe pasqyrat statistikore:

- 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 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 Bashkisë Poliçan për vitin ushtrimor 2024 janë të nënshkruara nga z. A. Z. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj. F. H. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues ku janë depozituar pranë Degës së Thesarit Skrapar me shkresën nr. 630 prot., datë 06.03.2025, dhe konfirmuar nga DTH Skrapar më datë 07.03.2025, 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 mundur 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 shkaku e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë 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 shkaku 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 i PBA-së 2024-2026 dhe programimi i buxhetit vjetor 2024:

Me Urdhrin nr. 127, datë 10.03.2023, të Kryetarit të Bashkisë Poliçan 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-në nr. 42, datë 22.12.2023, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit Qarkut Berat me shkresën nr. 889/2 prot., datë 03.01.2024. PBA-ja (*faza fillestare dhe përfundimtare*) janë miratuar në Këshillin Bashkiak me vendimet respektive nr. 12, datë 25.07.2023, dhe nr. 25, datë 20.09.2023. Viti i parë i PBA është njëkohësisht edhe vit buxhetor vjetor. Gjatë hartimit të PBA-së për vitet 2024-2026 janë përcaktuar “Përshkrimi i çdo programi”; “Politikat e programit”; “Qëllimi Politikës së programit”; “Objektivat e politikës së programit”.

PBA	Urdhërat e GMS		Urdhërat e EMP		VKB			Nr.
	Nr.	Datë	Nr.	Datë	Objekti	Nr.	Datë	Programe
2024-2026	127	10.03.2023	127	10.03.2023	Miratim kalendar	42	22.12.2023	13
					Miratim tavaneve përgatitore të shpenzimeve	14	29.03.2023	13
					Miratimi i tavaneve përfundimtare	13	25.07.2023	13
					Miratimi i tabelave të PBA Faza I	12	25.07.2023	13
					Miratimi i tabelave të PBA Faza I	25	20.09.2023	13

Miratimi i tavaneve të PBA-së për vitet 2024-2026, është kryer me VKB-në nr. 14, datë 29.03.2023, (Tavanet Përgatitore) dhe VKB-në nr. 13, datë 25.07.2023, “Për miratimin e tavaneve përfundimtare”. VKB nr. 14, datë 29.03.2023, “Për vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Poliçan për vitet 2024-2026”.

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. 39, datë 22/12/2023, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit Qarkut Berat me shkresën nr. 889/2 prot., datë 01.01.2024.

Në këtë VKB, të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2024 kanë vlerën 184,053,700 lekë, transfertat e pakushtëzuar ka vlerën 139,768,839 lekë, transfertat specifike ka vlerën 75,449,546 lekë. Në total të ardhurat kanë vlerën 399,272,085 lekë dhe shpenzimet kanë vlerën 399,272,085 lekë. Gjatë vitit 2024, Bashkia Poliçan me VKB-në nr 12, datë 07.02.2024; VKB-në nr. 40, datë 15.07.2024, shkresa nr. 1801 prot., datë 01.08.2024; VKB-në nr. 51, datë 12.09.2024, VKB-në nr. 68, datë 23.12.2024, ka ndryshuar vlerat e buxhetit bazë (miratuar në dhjetor të vitit 2023). Këto ndryshime paraqiten si vijon:

Janë alokuar fondet e trashëguara nga viti 2023, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 98,314,455 lekë:

Në buxhetin fillestar të datë 22.12.2023, në të ardhurat u parashikuara për taksat vendore vlera 60,117,400 lekë është parashikuar si e ardhur e trashëguar, pasi deri në këtë moment është realizuar si e ardhur. Njëkohësisht është kryer edhe planifikimi i shpenzimeve për këtë të ardhur. Për sa trajtuar më sipër shpërndarja e të ardhurave të trashëguara është kryer me VKB-në nr. 12, datë 27.02.2024, nga totali 98,317,455 lekë është zbritur vlera 60,117,400 lekë dhe çelja si plan buxheti shtesë është realizuar për diferencën në vlerën prej 38,197,055 lekë. Plani i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore në buxhetin fillestar të vitit 2024 u parashikuar 123,936,300 lekë.

- Janë alokuar fondet nga të ardhurat për vitin 2024, të cilat nuk ishin parashikuar në buxhetin fillestar të vitit 2024, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 2,485,720 lekë;

- Janë alokuar fonde shtesë transferte specifike për arsimit parashkollor dhe mbrojtjen nga zjarri nga ministria e linjës, për efekt të mbulimit të shpenzimeve për paga dhe sigurime shoqërore si efekt rritjes së pagës minimale në vlerën 4,908,299 lekë;

- Janë alokuar fonde për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 10,072,643 lekë;

- Janë alokuar fonde shtesë transfertë e pakushtëzuar për rritjen e nivelit të pagave, sipas kufirit minimal në vlerën 6,508,184 lekë.

Lekë

Llog.	Emërtimi	Buxheti Faktik 2023	Faza e I PBA 2024	Faza e II PBA 2024	Projekt Buxhet 2024
600	Paga	139,870,521	121,158,000	125,808,000	161,637,274
601	Sigurime Shoqërore	23,939,062	20,514,000	21,464,000	27,155,416
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	66,455,290	54,450,000	54,450,000	92,551,362
604.603	Mallra dhe Shërbime të Tjera	4,236,168	100,000	100,000	700,000
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	95,181,550	995,000	1,065,000	3,899,033
I	Shpenzime Korrente	329,682,591	197,217,000	202,887,000	285,943,085
230	Kapitale të Patrupëzuara	0	2,000,000	2,000,000	31,229,000
231	Kapitale të Trupëzuara	622,826,893	33,045,000	33,045,000	82,100,000
	Shp. Kapitale me financim te brendshem	622,826,893	35,045,000	35,045,000	113,329,000
230	Kapitale të Patrupëzuara	0	0	0	0
	Shpenzime Kapitale me financim te huaj	0	0	0	0
II	Shpenzime Kapitale	0	0	0	0
III	Shpenzime nga Të ardhurat jashte limiti	0	0	0	0
	I+II +III Totali i Shpenzimeve	952,509,484	232,262,000	237,932,000	399,272,085

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:

Lekë

Periudha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ndryshime gjate viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr/datë	Vlera	Nr/ datë	Vlera	Pakësuar artitkulli situar artikull			
					Shtesa	Shuma	Pakësime	Shuma
Viti 2024	Nr. 39, datë 22.12.2023	399,272,085	Nr. 12, datë 07.02.2024	38,197,055	600 + 601	0	600 + 601	3,686,478
					602- 609	0	602	2,091,944
					230+231	0	230 + 231	32,418,633
					600 + 601	0	600 + 601	0
					602- 609	0	602	0
					230 + 231	0	230 + 231	2,485,720
			Nr. 52, datë 12.09.2024	9,570,273	600 + 601	0	600 + 601	1,258,000
					602	0	602	3,612,073
					230 + 231	9,570,273	230 + 231	4,700,000
			Buxheti shtesë	21,489,124	600 + 601	0	600 + 601	11,416,483
					602,	0	602	7,266,025
					606	0	606	0
			230 + 231		230 + 231	2,806,618		

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë Poliçan për aktivitetin ekonomik-financiar **për periudhën 01.01.2024, deri më datën 31.12.2024**. Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit. 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 Poliçan 2024, Materialiteti për shpenzimet			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për t'u shqyrtuar
Paga (600)	163,677	0.70	9
Sigurime Shoqërore (601)	28,055	0.70	2
Mallra e Shërbime (602)	91,819	0.70	5
Investime të brendshme (230-231)	395,215	2.00	63
Të tjera transferime korrente (606)	93,390	0.70	5
Total	772,156		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	15,443		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	15,443		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	1,544		
Nëntotali	13,899		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizionit	12,509		
Bashkia Poliçan 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	91,353	0.70	43
Total	91,353		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti	1,827		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	1,827		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	183		
Nëntotali	1,644		
Precizioni i planifikuar (80 -90%)	90%		
Vlera e precizionit	1,480		

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, vlerësimit, asgjesimit, 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..

Me Urdhrin nr. 470, datë 23.10.2024, të z. A. Z. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit për Bashkinë Poliçan i përbërë nga znj. K. R. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. G. F., z. I. B.. Ky vlerësim aktivesh i përket procesit të inventarizimit të vitit 2023 por është realizuar përgjatë vitit 2024. Pas përfundimit të procesit të vlerësimit, komisioni i sipërpërmendur ka hartuar raportin e vlerësimit drejtuar titullarit të institucionit me shkresën nr. 2578/1 prot., datë 02.11.2024. Referuar të dhënave të raportit të vlerësimit janë evidentuar aktive të dëmtuara në vlerën totale prej 11,446,088 lekë dhe vlerë amortizimi 8,596,266 lekë të klasifikuara sipas llogarive kontabël si më poshtë:

- Llogaria 327 “Inventar i imët” në vlerën 1,946,801 lekë;
- Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” në vlerën 4,378,598 lekë;
- Llogaria 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 5,120,689 lekë;
- Llogaria 219 “Amortizim i AAGj i akumuluar” në vlerën 8,596,266 lekë.

Me Urdhrin nr. 471, datë 23.10.2024, të z. A. Z. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni i asgjesimit për materialet e nxjerra jashtë përdorimit nga inventarizimi i kryer për vitin 2023, i përbërë nga z. S. Gj. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. K. S., z. E. B., znj. V. B., znj. P. B.

Me shkresën nr. 2579/1 prot., datë 12.11.2024, nga komisioni i asgjesimit është hartuar raporti për procesin e asgjesimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të dëmtuara drejtuar titullarit të institucionit. Në këtë dokumentacion citohet se: *“Në bazë të procesverbaleve të komisionit të inventarizimit dhe vlerësimit të materialeve të dëmtuara nga komisioni i ngritur me Urdhrin nr. 470, datë 23.10.2024, të Kryetarit të Bashkisë Poliçan, komisioni pa në vend të gjitha aktivet e dëmtuara në prani të të gjithë personave përgjegjës material. Komisioni në përfundim të këtij procesi vendosi:*

1. Materialet e dëmtuara prej druri i coptoi dhe vendosi të përdoren për dru zjarri për kopshtet dhe çerdhet e bashkisë”.

2. Materialet e tjera të dëmtuara i coptoi, i theu dhe i groposi në vendin e hedhjes së mbeturinave të qytetit.

Në përfundim rezultoi se vlera e materialeve të dala jashtë përdorimit është në total 11,446,088 lekë”. Në pasqyrën nr. 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në rubrikën nxjerrje jashtë përdorimit është kryer pakësimi i llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” në vlerën 4,378,598 lekë dhe 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 5,120,689 lekë. Për sa i përket vlerës prej 1,974, 031 lekë në gjendjen e llogarisë të Pasqyrës nr. 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” që është kontabilizuar si pakësim shitje i përket dy objekteve të privatizuara me të dhënat e mëposhtme:

1. Në vitin 1994 familja e znj. S. J. është trajtuar nga Këshilli Popullor i qytetit me strehim (zgjerim) në Apartamentin nr. 12/100+2-24, ndërtesa 3 x 83/3, shkalla II, kati 5, Ap., 24, në bazë të Vendimit nr. 22, datë 15.12.1994, objekt i ndërtuar nga Enti Kombëtar i Banesave. Deri në vitin 2011 ky apartament ka qenë në pronësi të EKB, periudhë e cila kjo familje duhej të kishte lidhur kontratën e privatizimit me EKB-në.

Në muajin shtator të vitit 2011 me Akt-dorëzimin nr. 1412 Rep., dhe nr. 715 Kol., datë 14.09.2011, apartamentet që rezultojnë me kontrata të palidhura me EKB-në i kanë kaluan në pronësi Bashkisë Poliçan dhe në muajin tetor të vitit 2011 janë regjistruar në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme në pronësi të Bashkisë Poliçan.

Në zbatim të Ligjit nr. 22/2018, “Për strehimin social”; VKM nr. 898, datë 18.11.2020, “Për rregullat, kushtet, kriteret e procedurat e privatizimit të banesave dhe objekteve të kthyera në fond banesë, të paprivatizuara”, Bashkia Poliçan me VKB-në nr. 50, datë 24.12.2021, ka vendosur privatizimin e apartamentit me strukturë 2 + 1 me sipërfaqe 81.2 m², nr. 12/100 + 2-24, ndërtesa 3 x 83/3, shkalla II, kati 5, Ap., 24.

Llogaritja e vlerës së privatizimit të apartamenteve është kryer në bazë të VKM nr. 898, datë 18.11.2020, Kreu IV, pika 23, ku vlera totale shkon 1,098,173.6 lekë;

2. Në vitin 1994 familja e z. N. M. është trajtuar nga Këshilli Popullor i qytetit me strehim në apartamentin 12/6+2-2, sipërfaqe 43 m², pallati nr. 26, shkalla II, kati I, Ap., 2, në bazë të Vendimit nr. 11, datë 29.03.1994, objekt i ndërtuar nga shteti para viteve 1990.

Deri në vitin 2011 ky apartament ka qenë në pronësi të EKB, periudhë e cila kjo familje duhej të kishte lidhur kontratën e privatizimit me EKB-në.

Në muajin shtator të vitit 2011 me Akt-dorëzimin nr. 1412 Rep., dhe nr. 715 Kol., datë 14.09.2011, apartamentet që rezultojnë me kontrata të palidhura me EKB-në i kanë kaluar në pronësi Bashkisë Poliçan dhe në muajin tetor të vitit 2011 janë regjistruar në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme në pronësi të Bashkisë Poliçan.

Në zbatim të Ligjit nr. 22/2018, “Për strehimin social”; VKM nr. 898, datë 18.11.2020, “Për rregullat, kushtet, kriteret e procedurat e privatizimit të banesave dhe objekteve të kthyera në fond banesë, të paprivatizuara”, Bashkia Poliçan me VKB-në nr. 31, datë 19.05.2017, ka vendosur privatizimin e apartamentit me strukturë 1 + 1 me sipërfaqe 43 m², nr. 12/6+2-2, pallati nr. 26, shkall II, kati I, Ap., 2.

Llogaritja e vlerës së privatizimit të apartamenteve është kryer në bazë të VKM nr. 898, datë 18.11.2020, Kreu IV, pika 23, ku vlera totale shkon 40,377 lekë;

Në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2024 janë kryer pakësime në vlerën 1,974,031 lekë shitje, që i përket vlerës fillestare të kontabilizuar për kosto historike.

Me Urdhrin nr. 545, datë 11.12.2024, të z. A. Z. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve materiale e jo materiale për vitin 2024 si më poshtë:

- Komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve materialeve dhe jo materiale për zyrat, kopshtet, shkolla, pallati i kulturës, çerdhes, qendrës ditore sipas Njësive Administrative konkretisht:

- Për Njësine Administrative Poliçan:

1. znj. G. F., kryetar i komisionit;
2. z. I. B., anëtar;
3. znj. K. S., anëtar;

- Për Njësine Administrative Vërtop:

1. z. F. Xh., kryetar i komisionit;
2. z. K. K., anëtar;
3. z. A. Sh., anëtar;

- Për Njësine Administrative Terpan:

1. z. M. D., kryetar i komisionit;
2. znj. M. K., anëtar;
3. z. P. T., anëtar.

Me shkresën e datës 31.12.2024, nga komisionit e inventarizimit dhe vlerësimit është hartuar relacioni për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve materiale dhe jo materiale për vitin 2024, drejtuar titullarit të institucionit.

Me Urdhrin nr. 145, datë 05.04.2024, të z. A. Z. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për procesin e vlerësimit të aktiveve materiale afatgjatë mjete transporti që kanë dalë jashtë qarkullimit i përbërë nga znj. F. H. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. D. Z., z. S. Gj., z. A. S., z. I. C., znj. A. C., znj. Xh. M.

Nga komisioni i sipërpërmendur janë hartuar procesverbalet me nr. 1, datë 09.05.2024, nr. 2, datë 09.05.2024, nr. 3, datë 09.05.2024, nr. 4, datë 09.05.2024, nr. 5, datë 09.05.2024, për vlerësimin e mjetit ngarkues me kovë mbrapa me targë A.....; autoveturë me targë A.....; autoveturë me targë A.....; Kamion zjarrëfikës me targë 1..... dhe Kamion me targë K.....; Më datë 10.05.2025, nga komisioni i vlerësimit është hartuar raporti mbi rezultatet e inventarizimit të mjeteve të transportit drejtuar titullarit të institucionit. Nga vlerësuesit inxhinier z. A. S. dhe Inxhinier z. I. C. është hartuar raporti i vlerësimit të mjeteve të transportit të Bashkisë Poliçan të hequra nga qarkullimi. Bashkëlidhur ndodhen edhe aktekspertimet për secilin mjet sipas të dhënave të mëposhtme:

Nr.	Lloji i automjetit	Targa	Viti i prodhimit	Vërtetim për heqjen nga qarkullimi
1	APV (Ngarkues me kovë mbrapa)	A.....	1994	23.04.2024
2	Eskavator		1993	I pa regjistruar
3	Rul ngjeshës me vibrim		1999	I pa regjistruar

4	Autoveturë M. (P.)	A....	1994	10312	15.12.2021
5	Autoveturë L. R.	A....	1997	10311	15.12.2021
6	Autozjarrëfikëse S.	1....	1977		I pa regjistruar
7	Autozjarrëfikëse S.	3....	1960		I pa regjistruar
8	Kamioninë B.	K.....	1991		I pa regjistruar

Deri më datë 30.07.2025, ende nuk është realizuar procesi i ankandit për shitje për skrap i mjeteve të sipërcituara.

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

		Lekë
Aktivet Neto janë të barabarta me Aktivet - Pasive = Aktivet Neto		1,602,743,549
Aktivet		1,830,356,213
Pasivet		227,612,664
Aktivet Neto		1,602,743,549

		Lekë
Aktivet Afatshkurtra më datë 31.12.2024		259,041,531
Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre”		59,266,118
Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”		26,343,509
Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”		173,431,904

A. AKTIVET

I. Aktivet 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	59,266,118	98,314,455	(39,048,337)
50	Letra me vlerë	0	0	0
532	Vlera të tjera	0	0	0
54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0	0
59	Provizjone zhvlerësimi letra me vlerë (-)	0	0	0
	Totali	59,266,118	98,314,455	(39,048,337)

- **Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”** paraqitet më datë 01.01.2024, në vlerën 98,314,455 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 59,266,118 lekë. Kjo llogari nuk kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 59,266,118 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 54,173,860 lekë. Sipas informacionit kontabël llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” është nënvlerësuar në vlerën 39,048,337 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, 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	11,570,764	2,990,113	8,580,651
32	Inventar i imët	14,772,744	14,928,105	(155,361)
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	Provizjone për zhvlerësimin e inventarit (-)	0	0	0
	Totali	26,343,509	17,918,218	8,425,291

- Llogaritë e klasës 3, sipas pasqyrës së pozicionit financiar në datën 31.12.2024, paraqitet në vlerën 26,343,509 lekë dhe përbëhen nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 11,570,764 lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” 14,772,744 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 8,425,291 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” e cila paraqitet në vlerën 8,425,291 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 11,570,764 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera	Lekë
Çelje e vitit 2024		2,990,113
Shtesa (K)		35,922,331
Pakësime (D)		27,341,680
Gjendja në 31.12.2024		11,570,764

- **Llogaria 32 “Inventarë i imët”**, ka vlerën 14,772,744 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera	Lekë
Çelje e vitit 2024		14,928,105
Shtesa (K)		3,915,260
Pakësime (D)		4,070,621
Gjendja në 31.12.2024		14,772,744

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023	Lekë
	Llogari të arkëtueshme				
411	Klientë e llogari te 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 te ndryshëm	135,702,644	94,107,360	41,595,284	
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	37,729,260	52,044,571	(14,315,311)	
45	Marrëdhënie me institucione brenda dhe jashtë sistemit	0	0	0	
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0	
	Totali	173,431,904	146,151,931	27,279,973	
	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 94,107,360 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 135,702,644 lekë me një rritje në vlerën 41,595,284 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 1.) si më poshtë:

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”		Lekë
Çelje e vitit 2024		94,107,360
Shtesa (K)		74,209,752
Pakësime (D)		32.614.468
Gjendja debitore në 31.12.2024		135,702,644

- Nga auditimi u konstatua se, në Pasiv në bilanc është pasqyruar llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” më datë 31.12.2024, në vlerën 135,702,644 lekë si kundërparti e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”. Ndërkohë që nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” që shërben si kundërparti e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar. 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 7.

- Gjendja e llogarisë 4342 “Operacion me shtetin (të drejta)” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 52,044,571 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 37,729,260 lekë me një pakësim në vlerën 14,315,311 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 2.) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”		Lekë
Çelje e vitit 2024		52,044,571
Shtesa (K)		37,729,260
Pakësime (D)		52,044,571
Gjendja debitore në 31.12.2024		37,729,260

Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, përmbledhsja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 18,218,037 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 13,950,548 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 942,141 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 4,062,908 lekë dhe 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 555,716 lekë ku totali shkon në vlerën 37,729,260 lekë e cila kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 37,729,260 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.

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 AFAT GJATA

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
	II. Aktive Afatgjata	1,571,314,682	1,456,816,136	114,498,546
20	1. Aktive Afatgjata jo materiale	18,179,165	1,020,012	17,159,153
201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave	0	0	0
202	Studime dhe kërkime	18,179,165	1,020,012	17,159,153
203	Koncesione, Patenta, Licensa e të ngjashme	0	0	0
21	2. Aktive Afatgjata materiale	1,553,135,517	1,452,122,282	101,013,235
210	Toka, Troje, Terene	1,188,000	1,188,000	0
211	Pyje, Plantacione	3,110,160	959,760	2,150,400
212	Ndërtesa e konstruksione	491,391,244	398,890,790	92,500,454
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	1,007,044,449	1,003,774,516	3,269,933
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	5,258,856	4,595,901	662,955
215	Mjete transporti	28,382,236	29,582,878	(1,200,642)
216	Rezerva shtetërore	0	0	0
217	Kafshë pune e prodhimi	0	0	0
218	Inventar ekonomik	13,724,083	13,060,063	664,020

24	Aktive afatgjata të dëmtuara	3,036,489	70,374	2,966,115
28	Caktime të aktiveve afatgjata	0	0	0
25-26	3. Aktive Afatgjata Financiare	0	0	0
25	Huadhënie e nënhuadhënie	0	0	0
26	Pjesëmarrje në kapitalin e vet	0	0	0
	4. Investime	0	3,673,842	(3,673,842)
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	0	0	0
231	Për Aktive Afatgjata materiale	0	3,673,842	(3,673,842)

1. Aktivet Afatgjata Jomateriale.

- **Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 1,020,012 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 19,785,320 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 4,311,050 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 18,179,165 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 3.*) në pasqyrën si më poshtë:

Referenca	Nr.	Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”		Lekë
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		2,704,895
	2	Amortizim i akumuluar		1,684,883
	3	Gjendja në 01.01.2024		1,020,012
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		19,785,320
	5	Amortizim i shtesës		2,626,167
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		22,490,215
	5	Amortizim i akumuluar		4,311,050
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		18,179,165

Në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” është përfshirë vlera 2,704,895 lekë e cila i përket ish-Komunës Vërtop që prej vitit 2015. Për këto aktive nuk ka inventar, nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv, si dhe nuk ka analizë të kësaj llogarie pasi mungojnë përshkrimet e studimeve dhe projekteve dhe viti i krijimit të tyre. Kjo situatë është e mbartur që nga viti 2015 nga ndarja e re administrative dhe bashkimi i ish/komunës Vërtop me bashkinë Poliçan. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 26 dhe pika 35-36.

2. Aktivet Afatgjata Materiale

- **Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 1,188,000 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 1,188,000 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 4.*) në pasqyrën si më poshtë:

Referenca	Nr.	Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” Objekte inventari		Lekë
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		1,188,000
	2	Amortizim i akumuluar		0
	3	Gjendja në 01.01.2024		1,188,000
	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		1,188,000
	5	Amortizim i akumuluar		0
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		1,188,000

- **Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 959,760 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 2,150,400 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 3,110,160 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 5.*) në pasqyrën si më poshtë:

				Lekë
Referenca	Nr.	Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		959,760
	2	Amortizim i akumuluar		0
	3	Gjendja në 01.01.2024		959,760
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		2,150,400
	5	Amortizim i shtesës		0
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		3,110,160
	5	Amortizim i akumuluar		0
6	Gjendja më datë 31.12.2024		3,110,160	

- **Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 398,890,790 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 115,585,506 lekë, pakësime në vlerën 1,974,031 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 138,172,200 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 491,391,244 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 6.) në pasqyrën si më poshtë:

				Lekë
Referenca	Nr.	Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		515,951,969
	2	Amortizim i akumuluar		117,061,179
	3	Gjendja në 01.01.2024		398,890,790
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		115,585,506
	5	Amortizim i shtesës		21,111,021
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		1,974,031
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		629,563,444
	5	Amortizim i akumuluar		138,172,200
6	Gjendja më datë 31.12.2024		491,391,244	

- **Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 1,003,774,516 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 232,528,729 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 921,457,404 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,007,044,449 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 7.) në pasqyrën si më poshtë:

				Lekë
Referenca	Nr.	Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		1,695,973,124
	2	Amortizim i akumuluar		692,198,608
	3	Gjendja në 01.01.2024		1,003,774,516
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		232,528,729
	5	Amortizim i shtesës		229,258,796
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		1,928,501,853
	5	Amortizim i akumuluar		921,457,404
6	Gjendja më datë 31.12.2024		1,007,044,449	

Për sa trajtuar më sipër u konstatua se, në gjendjen e mbetur më datë 31.12.2024, për llogaritë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 629,562,444 lekë është përfshirë vlera 97,265,379 lekë që i përket 68 objekteve si dhe në gjendjen e llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 1,928,501,853 lekë është përfshirë vlera 629,563,444 lekë që i përket 95 objekteve, e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendjen fizike. Këto vlera janë të trashëguara nga bilanci i ish-Komunave Poliçan (në formë tabelore në programin E.) të paanalizuara dhe ndikojnë në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. 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, 74 dhe 85, dhe 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, Kreu II pika 5 dhe pika 36 dhe Kreu III pika 30.

- **Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 4,595,901 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 4,914,940 lekë, pakësime në vlerën 4,378,598 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 5,746,600 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 5,258,856 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 8.*) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	10,469,114
	2	Amortizim i akumuluar	5,873,213
	3	Gjendja në 01.01.2024	4,595,901
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	4,914,940
	5	Amortizim i shtesës	4,086,800
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	4,378,598
	7	Amortizim nga pakësimet	4,213,413
	4	Kosto historike	11,005,456
	5	Amortizim i akumuluar	5,746,600
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	5,258,856

- **Llogaria 215 “Mjete transporti”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 29,582,878 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 5,880,000 lekë, pakësime në vlerën 18,824,725 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 34,014,086 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 28,382,236 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 9.*) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 215 “Mjete transporti” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	75,341,047
	2	Amortizim i akumuluar	45,758,169
	3	Gjendja në 01.01.2024	29,582,878
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	5,880,000
	5	Amortizim i shtesës	4,114,527
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	18,824,725
	7	Amortizim nga pakësimet	15,858,610
	4	Kosto historike	62,396,322
	5	Amortizim i akumuluar	34,014,086
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	28,382,236

- **Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 13,060,063 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 6,694,184 lekë, pakësime në vlerën 10,863,485 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 25,536,528 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 13,724,083 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 218 “Inventar ekonomik” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	43,429,912
	2	Amortizim i akumuluar	30,369,849
	3	Gjendja në 01.01.2024	13,060,063
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	6,694,184
	5	Amortizim i shtesës	2,594,567
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	10,863,485
	7	Amortizim nga pakësimet	7,427,888
	4	Kosto historike	39,260,611
	5	Amortizim i akumuluar	25,536,528
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	13,724,083

- **Llogaria 24 “Aktive të dëmtuara”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 70,374 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 18,824,725 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 16,076,236 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 3,036,489 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 10.*) në pasqyrën si më poshtë:

Referenca	Nr.	Llogaria 218 “Aktive të dëmtuara”		Lekë
		Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		288,000
	2	Amortizim i akumuluar		217,626
	3	Gjendja në 01.01.2024		70,374
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		18,824,725
	5	Amortizim i shtesës		15,858,610
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		19,112,725
	5	Amortizim i akumuluar		16,076,236
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		3,036,489

- Nga auditimi i **llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”**, u konstatua se kjo llogari është nënvlerësuar në vlerën 358,000 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Ujësjetllës Kanalizime Poliçan me Nipt J..... është 102,545,000 lekë e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Berat me Nipt M.....; Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Poliçan sipas Marrëveshjes *“Për krijimin e Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Berat”* me nr. 2126 prot., datë 07.11.2022, është 358,000 lekë ose 3.58% ($3.58\% * 10,000,000 \text{ lekë} = 358,000 \text{ lekë}$). 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 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 31.

4. Investimet

Gjendja e **llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve rezulton se, për vitin 2024 ka kontrata që nuk kanë përfunduar si punime dhe likujdimi i tyre është për një hark kohor më shumë se një vit, për të cilat janë kryer pagesat, për vlerën prej 93,340,692 lekë që i përkasin llogarisë 213 *“Rrugë rrjete vepra ujore”* objekti *“Mbrotjtja lumor gjatësore e tokave bujqësore nga lumi Osum, fshati Vodice”* kontrata me nr. 1903 prot., datë 05.08.2024, me vlerë 93,605,839 lekë me TVSh, për të cilën OE “T.” ShPK ka lëshuar Situacionin nr. 1, 2 dhe 3 në vlerën totale 51,340,692 lekë; *“Rikonstruksioni i rrugëve të fshatrave Terpan, Teman dhe fshatrat e tjerë të NjA Terpan”* kontrata me nr. 1600 prot., datë 08.07.2024, me vlerë 87,054,240 lekë me TVSh, për të cilën OE “A.” ShPK ka lëshuar Situacionin nr. 1 dhe 2 në vlerën totale 32,000,000 lekë; objekti *“Kanali ujitës Mbrakull-Stacioni nr. 2, varreza”* kontrata me nr. 2824 prot., datë 20.11.2024, me vlerë 38,188,521 lekë me TVSh, për të cilën OE “A.” ShPK ka lëshuar Situacionin nr. 1, në vlerën 10,000,000 lekë. Sipas informacionit kontabël llogaria 231 *“Shpenzime në proces për rritjen e AQT”* është nënvlerësuar në vlerën 93,340,692 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, Aneksi 1, Klasa 23.

- 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 kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme” në vlerën 0 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, gërma “c”.

Bashkia Poliçan, përbëhet nga dy Njësi Administrative, Tërpan dhe Vërtop. Miratimi i listës të pronave të paluajtshme publike me VKM, është vetëm për Bashkinë Poliçan e cila është e miratuar me VKM nr. 207, datë 09.03.2011, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim, të Bashkisë Poliçan, të Qarkut Berat” dhe e ish-Komunës Tërpan, e miratuar me VKM nr. 735, datë 01.09.2010, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim, të Komunës Tërpan, të Qarkut Berat”, ndërsa Njësia Administrative Vërtop që varet nga Bashkia Poliçan është vetëm me listë inventari të miratuar me VKM nr. 916, datë 29.12.2007, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të Komunës Vërtop, të Qarkut Berat”. Nga verifikimi i listës të pronave të paluajtshme publike të miratuar me VKM, si dhe procedura në kryejnë e përditësimit të plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në Bashkinë Poliçan u konstatua se, në juridiksionin e Bashkisë Poliçan janë gjithsej 1,623 pasuri të transferuar në pronësi ose në përdorim të miratuar me VKM. Numri i pronave të Bashkisë Poliçan dhe i Njesisë Administrative Tërpan të miratuar me VKM janë gjithsej 1,623 pasuri, ndërsa 2,294 pasuri që janë në inventarë të Njesisë Administrative Vërtop nuk janë të miratuar me VKM. Numri i pronave të Bashkisë Poliçan dhe i Njesisë Administrative:

Nr.	Bashkia/ Njësitë	Nr. Pronave në Inventar/lista	Nr. Pronave në Inventar të transferuara dhe të miratuara me VKM	Nr. Praktikave të çertifikuara 2023	Nr. Praktikave të çertifikuara 2024	Nr. Praktikave të çertifikuara gjithsej	Prona të pa Regjistruara
1	Poliçan	940	940	0	0	43	897
2	Tërpan	683	683	10	0	10	673
3	Vërtop	2,294	0	0	0	0	0
Totali		3,917	1,623	10	0	53	1,570

Burimi i të dhënave: Bashkia Poliçan.

1. Lista e pronave të paluajtshme të Bashkisë Poliçan, të transferuara me VKM nr. 896, datë 11.06.2008, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, Pyjeve dhe Kullota, që do të transferohen në pronësi të Njesisë së Qeverisjes Vendore Bashkia Poliçan, të Qarkut të Beratit” vijon me listën me 1 fletë që përfundon me numrin rendor 2 gjithsej 2 pasuri;

2. Lista e pronave të paluajtshme të Bashkisë Poliçan, të transferuara me VKM nr. 207, datë 09.03.2011, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim, të Bashkisë Poliçan, të Qarkut Berat” (shoqëruar me 3 formular inventarizimi), vijon me listën me 31 fletë dhe përfundon me numrin rendor 88 gjithsej 88 pasuri;

Vendimi i sipërcituar shoqërohet me 3 formular:

- Formularin nr. 1 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme” ka lidhje me “inventarin e pronave të veçanta” të tipit “truall ndërtese”, “rrugë” dhe “sheshe”, me fushë përdorimi “arsim” “shëndetësi”, “zhvillim ekonomik” “shërbime funerale”, “infrastrukturë”;

- Formularin nr. 2 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme” ka lidhje me “inventarin e pronave të veçanta të tipit Pyje, kullota, Livadhe, Shkëmbore”;

- Formularin nr. 3 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme” ka lidhje me “inventarin e pronave që inventarizohet si klasa të veçanta të tipit, përrrenj, lumë, kanal, are, pemëtore, vreshtë etj.,” Në formularin nr. 3 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme” ka lidhje me “inventarin e pronave që inventarizohet si klasa të veçanta të tipit, përrrenj, lumë, kanal, are, pemëtore, vreshtë reparte ushtarake, magazina, depo etj.,”;

3. Lista e pronave të paluajshme të Bashkisë Poliçan, të transferuara me VKM-në nr. 433, datë 08.06.2016, “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish-Komunave/Bashkive” (Bashkia Poliçan, vijon me listën me numrin rendor 1 deri 646 gjithsej 646 pasuri);

4. Lista e pronave të paluajshme të shtuara Bashkisë Poliçan, me VKM nr. 476, datë 30.05.2013, “Për një ndryshim në VKM nr. 207, datë 09.03.2011, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim, të Bashkisë Poliçan, të Qarkut Berat” shtohet prona me nr. 89-293 gjithsej 29 fletë, gjithsej 204 pasuri;

5. Lista përfundimtare e pronave të paluajshme të Njesisë Administrative Tërpan, të transferuara me VKM nr. 735, datë 01.09.2010, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim, të Komunës Tërpan, të Qarkut Berat”, (shoqëruar me 3 formular inventarizimi), vijon me listën me 115 fletë dhe përfundon me numrin rendor 798, gjithsej 683 pasuri;

Vendimi i sipërcituar shoqërohet me 3 formular:

- Formularin nr. 1 “Për inventarizimin e pronave të paluajshme” ka lidhje me “inventarin e pronave të veçanta” të tipit “truall ndërtese”, “rrugë” dhe “sheshe”, me fushë përdorimi “arsim” “shëndetësi”, “zhvillim ekonomik” “shërbime funerale”, “infrastrukturë”;

- Formularin nr. 2 “Për inventarizimin e pronave të paluajshme” ka lidhje me “inventarin e pronave të veçanta të tipit Pyje, kullota, Livadhe, Shkëmbore”;

- Formularin nr. 3 “Për inventarizimin e pronave të paluajshme” ka lidhje me “inventarin e pronave që inventarizohet si klasa të veçanta të tipit, përrenj, lumë, kanal, are, pemëtore, vresht etj.” Në formularin nr. 3 “Për inventarizimin e pronave të paluajshme” ka lidhje me “inventarin e pronave që inventarizohet si klasa të veçanta të tipit, përrenj, lumë, kanal, are, pemëtore, vresht reparte ushtarake, magazina, depo etj.”;

6. Lista e inventarit të pronave të paluajshme shtetërore të Njesisë Administrative Vërtop, të miratuara me VKM nr. 916, datë 29.12.2007, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajshme shtetërore, të Komunës Vërtop, të Qarkut Berat”, vijon me listën me 346 fletë dhe përfundon me numrin rendor 2640 gjithsej 2,294 pasuri;

Lista e pronave të inventarizuara janë të klasifikuara:

Në përdorim

- Prona të lira dhe hapësira të pazëna ndërmjet ndërtesave ose objekteve të çdo lloji;

Në pronësi

- Prona që përdoren për realizimin e funksioneve në fushën e mbrojtjes civile;

- Prona që përdoren për realizimin e funksioneve në fushën e shërbimit social;

- Prona që përdoren për realizimin e veprimtarive social-kulturore e sportive;

- Prona që përdoren për realizimin e funksioneve në fushën e zhvillimit ekonomik;

- Prona që përdoren për realizimin e funksioneve në fushën e shëndetit publik;

- Prona që përdoren për realizimin e funksioneve në fushën e programeve arsimore;

- Infrastrukturë (sheshe, rrugë vendore, lulishte dhe shërbime publike);

- Shërbime funerale;

- Prona që përdoren në fushën e bujqësisë (toka bujqësore joproduktive dhe kanale të treta).

Në 2 raste kemi kalim pronësie për objekte të veçanta në Bashkinë Poliçan, konkretisht:

- Në lidhje me VKM-në nr. 451, datë 15.06.2016, “Për kalimin në pronësi, nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit Social Shtetëror të Bashkia Poliçan, të Qendrës Polivalente për Shërbime të për kujdesit Shoqërore, dhe për një ndryshim në Vendimin nr. 1324, datë 01.10.2008,

“Për kalimin në përgjegjësi administrimi, nga Ministria e Shëndetësisë, Drejtorisë së Përgjithshme të shërbimit social shtetërorë të ndërtesës së ish-Spitali, Poliçan”, rezultojë se nga Kryetari i Bashkisë Poliçan me Urdhër nr. 186, datë 22.06.2016, është urdhëruar që të ngrihet grupi i punës për ndjekjen e procedurave dhe marrjen në dorëzim të ndërtesës, fondeve, pajisjeve, inventarin personelin dhe gjithë dokumentacionin përkatës sipas VKM-në nr. 451, datë 15.06.2016.

- Në lidhje me VKM-në nr. 402, datë 04.7.2018, “Për kalimin në pronësi, nga Ministria e Mbrojtjes të Bashkia Poliçan, të pronës nr. 1069, me emërtim “Kombinati Mekanik Zona B”, me vendodhje në Poliçan, rezultojë se nga Kryetari i Bashkisë Poliçan me Urdhër nr. 218, datë 08.7.2018, është urdhëruar që të ngrihet grupi i punës për zbatimin e menjëhershëm të VKM-në 402, datë 04.07.2018, në vijim të urdhrit është lënë si detyrë drejtorive përkatëse që të kryen të gjitha veprimet për regjistrimin e pronës në pronësi të bashkisë Poliçan pranë zyrës së regjistrimit të pasurive të paluajtshme Skrapar, referuar aktit të marrjes në dorëzim të objekteve dhe truallit funksional brenda territorit të pronës nr. 1969, me emërtimin “Kombinati Mekanik Zona B”, me ve ndodhje në Poliçan, së bashku me plan vendosjen e objekteve dhe truallit funksional të tyre. Nga auditimi konstatohet se, për pasuritë të kaluara me VKM është aplikuar pranë ish-ZRPP-së Skrapar për regjistrim, dhe me datë 23.07.2018, është pajisur me certifikatë pronësie për sipërfaqen 87,600 m² në llojin e pasurisë “Truall ndërtesë” bazuar në VKM-në nr. 402, datë 04.7.2018, “Për kalimin në pronësi, nga Ministria e Mbrojtjes të Bashkia Poliçan, të pronës nr. 1069, me emërtim “Kombinati Mekanik Zona B”.

Me datë 31.01.2019, është pajisur me certifikatë pronësie për sipërfaqen 3,110 m² në llojin e pasurisë “Truall ndërtesë” bazuar në VKM-në nr. 451, datë 15.06.2016, “Për kalimin në pronësi, nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit Social Shtetëror të Bashkia Poliçan, të Qendrës Polivalente për Shërbime të për kujdesit Shoqërore”.

- Për aktivet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, Bashkia Poliçan të cilat janë të evidentuara në kontabilitet vetëm 53 prej tyre janë të pajisura me certifikatë 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, gërma “a”, “b” dhe “c” për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor. Nga Bashkia Poliçaan 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”, 211 “Pyje, kullota, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

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 Poliçan më datën 31.12.2024, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2024, 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	18,218,037	37,284,134	(19,066,097)
42	Detyrime ndaj personelit	13,950,458	10,699,258	3,251,200
16,17,18	Hua afat shkurtra	0	0	0
460	Huadhënës	0	0	0
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	942,141	471,560	470,581

432	Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal	0	0	0
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	4,062,908	3,157,975	904,933
435	Sigurime shoqërore	555,716	431,645	124,071
436	Sigurime shëndetësore	0	0	0
437,438	Organizma të tjerë shtetërore	0	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0	0
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësjive ekonomike	0	0	0
464	Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë	0	0	0
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	54,173,860	42,923,278	11,250,582
467	Kreditorë të ndryshëm	6,900	0	6,900
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	135,702,644	94,107,360	41,595,284
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
Gjendje në fund të periudhës		227,612,664	189,075,210	38,537,454

- **Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** më datë 01.01.2024, është në vlerën 37,284,134 lekë e cila paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Poliçan. Gjatë vitit 2024 ka pasur shtesa në vlerën 452,036,128 lekë dhe pakësime në vlerën 471,102,225 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 18,218,037 lekë. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 11.) në tabelën si më poshtë:

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”		Lekë
Çelje e vitit 2024		37,284,134
Shtesa (K)		452,036,128
Pakësime (D)		471,102,225
Gjendja debitore në 31.12.2024		18,218,037

- **Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”** referuar pasqyrave financiare vlera 13,950,458 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		10,699,258
Shtesa (K)		235,883,699
Pakësime (D)		232,632,499
Gjendja debitore në 31.12.2024		13,950,458

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

Urdhër shpenzimi		Lekë
Nr.	Datë	Vlera
1	13.01.2025	10,976,680
2	13.01.2025	2,015,508
3	13.01.2025	60,623
4	13.01.2025	55,444
5	13.01.2025	234,011
12	13.01.2025	306,000
13	13.01.2025	147,900
14	13.01.2025	110,500
15	13.01.2025	22,542
18	14.01.2025	17,850
32	24.01.2025	3,400
Totali		13,950,458

Burimi i të dhënave: Bashkia Poliçan.

- **Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”**, paraqitet në vlerën 942,141 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:

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”		Lekë
Çelje e vitit 2024		471,560
Shtesa (K)		8,150,937
Pakësime (D)		7,680,356
Gjendja debitore në 31.12.2024		942,141

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

Urdhër shpenzimi		Vlera	Lekë
Nr.	Datë		
11	13.01.2025		834,813
20	15.01.2025		107,328
Totali			942,141

Burimi i të dhënave: Bashkia Poliçan.

- **Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024 që paguhën në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 4,062,908 lekë. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, si më poshtë:

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”		Lekë
Çelje e vitit 2024		3,157,975
Shtesa (K)		43,015,668
Pakësime (D)		42,110,734
Gjendja debitore në 31.12.2024		4,062,908

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

Urdhër shpenzimi		Vlera	Lekë
Nr.	Datë		
6	13.01.2025		1,543,120
8	13.01.2025		83,197
10	13.01.2025		2,436,486
Totali			4,062,908

Burimi i të dhënave: Bashkia Poliçan.

- **Llogaria 436 “Sigurime shoqërore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024 që paguhën në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 555,716 lekë. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, si më poshtë:

Llogaria 436 “Sigurime shoqërore”		Lekë
Çelje e vitit 2024		431,645
Shtesa (K)		5,874,577
Pakësime (D)		5,750,506
Gjendja debitore në 31.12.2024		555,716

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

Urdhër shpenzimi		Vlera	Lekë
Nr.	Datë		
7	13.01.2025		277,724
9	13.01.2025		277,724
Totali			555,716

Burimi i të dhënave: Bashkia Poliçan.

- **Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Poliçan në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 54,173,860 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masë 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Skrapar. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 12.*) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”		Lekë
Çelje e vitit 2024		42,923,278
Shtesa (K)		Nuk ka informacion
Pakësime (D)		Nuk ka informacion
Gjendja debitore në 31.12.2024		54,173,860

- Për sa trajtuar më sipër nga gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” disponohet analiza përkatëse vetëm për vlerën 54,082,860 lekë ndërsa për diferencën në vlerën 91,000 lekë

është e pa analizuar, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësimin e vlerave të kësaj llogarie.

- Për 8 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Poliçan janë ngurtësuar fonde në vlerën 505,355 lekë për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Skrapar, 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 zhbllokimin e këtyre fondeve si dhe nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 505,355 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 467 “Kreditorë të ndryshëm”** paraqiten faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat më datë 01.01.2024, janë në vlerën 0 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 6,900 lekë me një rritje në vlerën 6,900 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 13.*) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”		Lekë
Çelje e vitit 2024		0
Shtesa (K)		6,900
Pakësime (D)		0
Gjendja kreditore në 31.12.2024		6,900

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, vlera e raportuar nga Bashkia Poliçan në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2024, është **6,519,819 lekë**, konfirmuar me shkresën nr. 542 prot., datë 26.02.2025, 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 NJVQV-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	6,519,819		
A	Vendime Gjyqësore	4,106,389		1.78%
a.1	Shërbime			
a.2	Energji elektrike			
a.3	Mirëmbajtje			
B	Investime			
b.1	Rimbursim TVSh			
b.2	Mallra			
C	Të tjera			
c.1	Sigurime shoqërore			
c.2	Sigurime shëndetësore			
c.3	Ardhura personale			
	Tatime të tjera			
	Paga			
	Shpronësime	193,430		
	Transferta individ			
	Transferta subjektet	2,220,000		
c.4				
III	Totali (I + II)	6,519,819	366,735,010	1.78%

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

Lekë

Kodi i detyrimit të prapambetur	Emërimi i detyrimit të prapambetur	Detyrimi prapambetur progresiv më 31.12.2023	Vlera e paguar gjatë vitit 2024 për detyrimin e prapambetur (vlera e paguar për kolonën 3)	Vlera e detyrimeve të trashëguara të pa paguara më 31.12.2024 (pa detyrimet e krijuara gjatë 2024)	Vlera totale e detyrimeve të prapambetur më 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
4864100	Vendime gjyqësore	4,430,009	0	323,620	4,106,389
4864200	Shërbime	517,177	3,371,911	3,889,088	0
4864201	Energji elektrike	720,400	0	720,400	0
4864300	Mirëmbajtje	0	0	0	0
4864400	Investime	13,418,720	952,920	14,371,640	0
4865600	Mallra	0	239,400	239,400	0
4864900	Të tjera	0	0	0	0
4864902	Shpronësime	5,691,117	0	5,497,687	193,430
4864904	Transferime tek subjektet	2,220,000	0	0	2,220,000
Totali		26,997,426	4,564,235	25,041,840	6,519,825
Detyrime te prapambetura nga FZHR (Ministrite e linjës)					272,960

Bashkia Polican në datën 01.01.2024, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 26,997,426 lekë. Në planin e buxhetit vjetor 2024 nuk ka planifikuar një grafik për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura por është likuiduar vlera prej 25,041,840 lekë. Vlera e detyrimeve të prapambetura me burim financimi të ardhurat e veta, krahasuar me këtë vlerë në fillim të vitit ushtrimor (01.01.2024), është ulur (26,997,426 lekë - 6,519,825 lekë), me 20,477,601 lekë, ose në masën prej 75.8%. 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.

Lekë

C	AKTIVET NETO/FONDET (A-B)	1,602,743,549	1,530,125,530
D	FONDI I KONSOLIDUAR	1,602,743,549	1,530,125,530
101	Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	1,543,477,431	1,431,811,075
12	Rezultatet e mbartura	0	0
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore	59,266,118	98,314,455
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	0	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	0	0
E	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	1,830,356,213	1,719,200,740

Lekë

Fondi i konoliduar	Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”			
1,602,743,549	Mbyllje më datë 31.12.2024		Çelje më datë 01.01.2024	
	Debi		Kredi	
			1,431,811,075	Çelja gjendja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” i datës 31.12.2023
	36,040,839	Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	406,363,804	Shtesat sipas pasqyrës nr. 7/b.
	279,650,488	Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	8,425,291	Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”
	27,499,911	Jashtë përdorimit	27,499,911	
Totali	343,191,238		1,865,674,790	
1,865,674,790 - 343,191,238 = 1,522,483,552				
1,522,483,552 - 1,543,477,431 = - 20,993,879				

Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 1,431,811,075 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 406,363,804 lekë, për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën

8,425,291 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” dhe amortizimin nga vlerat e nxjerra jashtë përdorimit në vlerën 27,499,991 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 36,040,839 lekë, amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 279,650,488 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” dhe vlerën e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit prej 343,191,238 lekë. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 20,993,879 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.

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 451,371 mijë lekë dhe shpenzimet në vlerën 451,371 mijë lekë. Tabela e planifikimit të të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2024 paraqiten si më poshtë:

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2024				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2024			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. 39, datë 22.12.2023	Buxheti shtesë	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. 39, datë 22.12.2023	Buxheti shtesë	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë
	1	2	1+2		1	2	1+2
Të ardhura të planifikuara për vitin 2024	123,936	2,486	126,422	600	161,637	11,948	173,585
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2024	60,117	16,684	76,802	601	27,155	3,155	30,311
Total të ardhurat e veta	184,053	19,170	203,224	602	92,552	1,772	94,323
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	0	14,010	14,010	604	700	0	700
Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike	0	7,503	7,503	606	3,899	320	4,219
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2024	139,769	6,508	146	230-231	113,329	34,904	148,233
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2024	75,450	4,908	80,358	609	0	0	0
Transferta e pakushtëzuar specifike	0	0	0	0	0	0	0
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	215,219	32,929	248,148	0	0	0	0
Totali i të ardhurave	399,272	52,099	451,371	Totali i shpenzimeve	399,272	52,099	451,371

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 17,974,293 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 32,650,211 lekë ose me një rritje në vlerën 14,675,918 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat nga taksat e tatimet paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
70	I. TË ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIME	32,650,211	17,974,293
700	1. Tatimi mbi të ardhurat	0	0
7000	Tatimi mbi të ardhurat personale	0	0
7001	Tatimi mbi fitimin	0	0
7002	Tatim mbi biznesin e vogël	0	0
7009	Të tjera tatime mbi të ardhurat	0	0
702	2. Tatimi mbi pasurinë	27,498,310	12,555,590
7020	Tatim mbi pasurinë e paluajtshme	27,498,310	12,555,590
7021	Tatim mbi shitjen e pasurisë së paluajtshme	0	0
7029	Të tjera tatime mbi pasurinë	0	0
703	3. Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit	5,151,901	5,418,703
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	5,151,901	5,418,703

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 taksë mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare	0	0
705	5. Taksë e rrugës	0	0
708	6. Të tjera tatime e taksë 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 95,362,721 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 45,458,016 lekë ose me një pakësim në vlerën 49,904,705 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	45,458,016	95,362,721
710	1. Nga ndërmarrjet dhe pronësia	26,131,117	83,648,336
7100	Nga ndërmarrjet publike jo financiare	0	0
7101	Nga ndërmarrjet publike financiare	0	0
7109	Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	26,131,117	83,648,336
711	2. Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare	19,326,899	11,264,564
7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	14,929,073	10,307,775
7111	Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	524,600	440,405
7112	Taksë për veprime gjyqësore e noteriale	0	0
7113	Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	19,400	68,400
7114	Të ardhura nga biletat	0	0
7115	Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime	3,853,826	447,984
7116	Të ardhura nga transferimi i pronës, legalizimi i ndërtimeve pa leje	0	0
719	3. Të tjera të ardhura jo tatimore	0	449,821

3. Grante korente:

- **Llogaria 72 "Grante korente"**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 925,254,660 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 748,349,283 lekë ose me një pakësim në vlerën 176,905,377 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	748,349,283	925,254,660
720	1. Grant korent i brendshëm	748,349,283	925,254,660
7200	Nga Buxheti për NJQP (Qendrore)	405,420,647	637,926,505
7201	Nga Buxheti për NJQP (Vendore)	297,871,251	230,691,706
7202	Nga Buxheti për pagesa të posaçme të ISSH	0	0
7203	Nga Buxheti për mbulim deficiti (ISSH e ISKSH)	0	0
7204	Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale	4,842,405	4,351,795
7205	Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit	0	0
7206	Financim i pritshëm nga buxheti	37,729,260	52,044,572
7207	Sponsorizime të brendshme (nga të tretët)	2,485,720	240,082
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

4. Të ardhura të tjera:

- **Të ardhura të tjera** në datën 31.12.2024, ka qenë në vlerën 13,027,117 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 546,000 lekë ose me një pakësim në vlerën 12,481,117 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë grante korente paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
	VI. TË ARDHURA TË TJERA	546,000	13,027,117
781	Të ardhura nga investimet në ekonomi	0	0
782	Rimarrje shumash të parashikuara për aktive afatshkurtra	0	0
783	Rimarrje shumash të parashikuara për aktive afatgjata	546,000	13,027,117

784	Rimarrje shumash për shpenzime të viteve të ardhshme	0	0
787	Tërheqje nga seksioni i investimeve	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 Skrapar 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:

Lekë

Nr.	Lloji i Taksës	Viti 2024		
		Plan	Fakt	%
a	b	c	d	e
I	Të ardhura nga Tatimet	0	546	
1	Të ardhura nga shitjet dhe kullotat	0	546	
II	Të ardhura nga Taksat	24,467	38,280	156
2	Taksa mbi Biznesi i Vogël	0	0	
3	Taksa e Pasurisë, ndërtese	7,173	20,478	285
4	Taksa mbi tokën Bujqësore	8,790	7,020	80
5	Taksë mbi rregjistrimin e Automjeteve	4,500	5,371	119
6	Taksa e ndikimit në infrastrukturë ndërtimet e reja	30	68	227
7	Taksë Tabele	19	20	105
8	Taksë e kalimit të drejtës së pronësisë	10	1	10
9	Taksë për hapësira publike	350	262	75
10	Taksa mbi të ardhurat personale	3,500	4,828	138
11	Takse reklame	95	71	75
12	Taksë trualli	0	161	
III	Të ardhura nga Tarifat	13,290	16,833	127
13	Tarifë Pastrimi	11,084	14,868	134
14	Tarifë gjelbërimi	455	724	159
15	Tarifë e shërbimit të varrimit	50	67	134
16	Tarifë urbanistike	200	324	162
17	Tarifë rregjistrimit biznesi Ri	75	49	65
18	Tarifë ndriçimi rrugor	455	524	115
19	Tarife për lëndë drusore	200	126	63
20	Tarifë vendore për shfrytësim leje zhvillimi	9	0	
21	Tarife çertifikimi mishi	162	35	22
21	Tarifë për tregtimin e naftës bruto dhe nën produkteve të saj	0	0	0
22	Tarifë uji i pijshëm	400	62	16
23	Tarifë për liçensë/certifikatë e transportit rrugor	200	54	27
24	Tarifë për pyjet dhe kullotat	0	0	0
IV	Të ardhura të tjera	88,665	35,694	40
25	Qira trualli	0	0	0
26	Qira kullote	83,021	25,711	31
27	Të ardhura nga çerdhet	250	368	147
28	Të ardhura tendera	0	9	
29	Të ardhura nga parkimi i automjeteve	249	155	62
30	Të ardhura nga ndikimi në infrastrukturë	2,000	2,553	128
31	Të ardhura nga lëshimi i vërtetimeve	95	88	93
32	Gjoha	50	2,496	4,992
33	Qira ndërtese	464	405	87
34	Dhurata, sponsoi & Garanci	2,486	2,486	100
35	Sekuestrime dhe zhdëmtime	0	1,358	
36	Të ardhura të tjera	50	65	130
	Gjithsej (I+II+III+ IV)	126,422	91,353	72

Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën 126,422 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 91,353 mijë lekë ose në masën 72% me një diferencë mos realizimi në vlerën 35,069 mijë lekë.

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

- “Taksa e Pasurisë, ndërtese” është planifikuar në vlerën 7,173 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 20,478 mijë lekë ose realizuar në masën 285%.
- “Tarifë Pastrimi” është planifikuar në vlerën 11,084 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 14,868 mijë lekë ose realizuar në masën 134%.

c. “Taksa mbi të ardhurat personale” është planifikuar në vlerën 3,500 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 4,828 mijë lekë ose realizuar në masën 138%.

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

a. “Taksa mbi tokën Bujqësore” është planifikuar në vlerën 8,790 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 7,020 mijë lekë ose realizuar në masën 80%.

b. “Qira kullote” është planifikuar në vlerën 83,021 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 25,711 mijëlekë ose realizuar në masën 31%.

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 Tarifave Vendore 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 Poliçan 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” i ndryshuar, 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.

Për vlerësimin e procesit të programimit dhe zbatimit të buxhetit vjetor për vitin 2024 të Bashkisë Poliçan 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 Skrapar, 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 Poliçan, për vitin 2024											
Nr.	Artikull	Plani	Fakti	në %	Burimi i financimit të shpenzimit						
					Nga të ardhurat e veta	% e mbulimit nga të ardhurat e veta	Nga Granti Qeveritar				% e mbulimit nga grantet
							Nga transfertat e pakushtëzuar	Nga transfertat e kushtëzuar specifike	Nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara	Nga transfertat e kushtëzuar për investimet	
1	600	165,095	163,677	99.1	15,480	9.5	81,995	63,192	3,010	0	88.7
2	601	29,434	28,055	95.3	1,449	5.2	15,047	11,083	476	0	88.7
3	602+ F. Rezervë	107,882	91,819	85.1	45,493	49.5	37,605	4,769	3,952	0	46.1
4	606	94,934	93,390	98.4	0	0	0	0	93,390	0	0
5	230-231	445,869	395,215	88.6	63,160	16	24,787	2,675	304,593	0	6.9
Totali		843,214	772,156	91.6	125,582	16.3	159,434	81,719	405,421	0	31.2

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 843,214 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 772,156 mijë lekë në masën 91.6% ose me një mosrelizim në vlerën 71,058 mijë lekë përbëhet nga të ardhurat e veta në vlerën 125,582 mijë lekë; nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 159,434 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 81,719 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 405,421 mijë lekë.

- Artikulli 600 “Paga shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli” është planifikuar në vlerën 165,095 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 163,677 mijë lekë ose në masën 99.1% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 15,480 mijë lekë; nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 81,995 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 63,192 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 3,010 mijë lekë.

- Artikulli 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” është planifikuar në vlerën 29,434 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 28,055 mijë lekë ose në masën 95.3% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 1,449 mijë lekë; nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 15,047 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 11,083 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 476 mijë lekë.

- Artikulli 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” + Fondi Rezervë është planifikuar në vlerën 107,882 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 91,819 mijë lekë ose në masën 85.1% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 45,493 mijë lekë; nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 37,605 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 4,769 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 3,952 mijë lekë.

- Artikulli 606 “Transferime për buxhete familjare dhe individë” është planifikuar në vlerën 94,934 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 93,390 mijë lekë ose në masën 98.4% nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 93,390 mijë lekë.

- Artikulli 230-231 “Investime” është planifikuar në vlerën 445,869 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 395,215 mijë lekë ose në masën 88.6% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 63,160 mijë lekë; nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 24,787 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 2,675 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 304,593 lekë.

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.

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 141,931,300 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 167,522,396 lekë ose me një rritje në vlerën 25,591,096 lekë.

- **Llogaria 601 “Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 24,498,319 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 28,959,597 lekë ose me një rritje në vlerën 4,461,278 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Skrapar 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	167,522,396	139,865,740
6002	Paga personel i përkohshëm	0	0
6003	Shpërblime	0	0
6009	Shpenzime të tjera të personelit	0	2,065,560
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	26,011,614	22,004,479
6011	Kontribut i Sigurimeve Shëndetësore	2,947,983	2,493,840
Totali		196,481,993	166,429,619

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 63,829,728 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 84,455,648 lekë ose me një rritje në vlerën 20,625,920 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Skrapar 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	84,455,648	63,829,728
602	Mallra dhe shërbime të tjera		
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	3,559,756	4,304,963
6021	Materiale dhe shërbime speciale	2,951,677	3,250,074
6022	Shërbime nga të tretë	30,374,644	27,962,091
6023	Shpenzime transporti	6,984,603	8,975,907
6024	Shpenzime udhëtimi	274,880	354,000
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	22,130,706	6,228,348
6026	Shpenzime për qiramarrje	296,350	421,400
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	6,491,604	760,315

6028	Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua	223,246	5,052
6029	Shpenzime të tjera operative	11,168,182	11,567,578

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 Poliçan nuk ka pasur subvencione për periudhën nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024.

4. Transferime korente:

Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime të brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 3,322,484 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë”** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 96,687,555 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
	V. TRANSFERIME KORENTE	100,010,039	99,318,218
604	1. Transferime korente të brendshme	3,322,484	1,669,854
6040	Transferime korente tek nivele të tjera të Qeverisë	3,322,484	1,669,854
6041	Transferime korente tek institucione qeveritare të ndryshme	0	0
6042	Transferime korente tek sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	0	0
6044	Transferime korente tek organizata jo fitimprurëse	0	0
606	3. Transferime për buxhetet familjare e individë	96,687,555	97,747,864
6060	Transferta të paguara nga ISSH e ISKSH	0	0
6061	Transferta të paguara nga institucione të tjera të organeve të pushtetit vendore	96,687,555	97,747,864

Për vitin 2024 totali i të ardhurave në vlerë është 827,003,510 lekë dhe totali shpenzimeve është 767,737,392 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 59,266,118 lekë e cila kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 59,266,118 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 përgjegjesisë 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 Poliçan 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. A. Z. Kryetar i Bashkisë Poliçan në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj. F. H. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit është paraqitur observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit për gjetjen nr. 6, “Masa organizative”, me shkresën nr. 1637/6 prot., datë 19.09.2025, administruar në KLSH nëpërmjet postës elektronike në adresën e e-mailit m...@kllsh.org.al më datë 19.09.2025, nga znj. F. H. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: *Në bilancin e vitit 2024, pasqyra 7/a dhe 7/b është bërë pakësimi i vlerës 1,974,031 lekë, e cila i përket vlerës së dy apartamenteve pronë e Bashkisë Poliçan që janë shitur dy qytetarëve në vlerë totale 1,138,550.6 lekë. Këto dy apartamente në muajin Shtator 2011 kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Poliçan nga Enti Kombëtar i Banesave Berat dhe janë rregjistruar në ZVRPP, datë 26.10.2011, me vlerë kontabël përkatësisht 1,518,952 lekë dhe 455,079 lekë. Për këto apartamente bashkia nuk ka aplikuar amortizim vjetor, pra vlera e mbetur është e barabartë me vlerën fillestare të kontabilizuar.*

Oëndrimi i grupit të auditimit: *Referuar pretendimeve të paraqitura nga ana Juaj mbi kryerjen e veprime sistemuese që i përkasin pakësimin të vlerës fillestare të regjistruar në kontabilitet dhe jo vlerës së shitjes*

për dy objektet e privatizuara, **observacioni merret në konsideratë dhe do të kryhen refektimet përkatëse në hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.**

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:

Me shkresën nr. 1550/12 prot., datë 07.02.2025, Bashkia Poliçan ka dërguar pranë KLSH-së planin e masave mbi zbatimin e rekomandimeve, duke respektuar kështu edhe afatin 20 ditor, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, gërma “j”.

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 20.01.2025, në institucionin Bashkia Poliçan, si dhe referuar Programit të Auditimit nr. 734/1 prot., datë 04.07.2025, 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 30.07.2025.

III. Rekomandimet e KLSH-së:

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit për auditimin e ushtruar në Bashkinë Poliçan administruar në KLSH me nr. 896/6 prot., datë 16.01.2025, dhe protokolluar në Bashkinë Poliçan me nr. 1550/10 prot., datë 20.01.2025, janë rekomanduar gjithsej:

- 16** 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 **2,652,382 lekë**;
- 2** masa të ardhura të munguara në vlerën **401,440 lekë**;
- 11** masa disiplinore;

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

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	16	16	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 2,652,382	1 2,652,382	0
Të ardhura të munguara	2 401,440	2 401,440	0
Masa disiplinore	11	11	0
Totali	30	30	0

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

Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	16	3	4	6	3
Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të tyre	1 2,652,382	0	0	1	0
Të ardhura të munguara	2 401,440	0	0	2	0
Masa disiplinore	11	11	0	0	0
Totali	30	14	4	9	3
Totali në %	100%	46.7%	13.3%	30%	10%

Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe tarifave Vendore, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste të të ardhurave dhe shpenzimeve, e për pasojë dhe të investimeve publike, me qëllim që të kenë burime financimi të sigurta për t'u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të rishpërndahen dhe detajohen fondet, brenda afateve dhe sipas hierarkisë që përcakton kuadri ligjor e rregullator në fuqi.

Në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me shkresën nr. 48 prot., datë 08.01.2024, është dërguar buxheti vjetor për vitin 2024 pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarit Skrapar të datës 31.12.2024, planifikimi i shpenzimeve vjetore është në vlerën 843,213,886 lekë ndërsa realizimi në vlerën 772,155,642 lekë me një diferencë mos realizimi buxheti në vlerën 71,058,244 lekë ose në masën 91.5%.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan 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, me qëllim sigurimin në vijimësi të financimit të shërbimeve për qytetarët.

Përgjatë vitit buxhetor 2025 dhe në vijim

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Referuar dokumentacioni të vënë në dispozicion u konstatua se, detyrimet e prapambetura deri më datë 31.12.2024, janë në vlerën:

- Gjendja më datë 31.12.2023 është në vlerën 26,997,423 lekë;
- Shtesat gjatë vitit 2024 në vlerën 4,564,231 lekë;
- Pakësimet gjatë vitit 2024 në vlerën 25,041,835 lekë;
- Gjendja më datë 31.12.2024, është në vlerën 6,519,819 lekë.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për likuidimin në kohë të të gjitha detyrimeve ndaj të tretëve.

- Planifikimin e grafikut të likuidimit të detyrimeve të prapambetura, si dhe respektimin e tij gjatë zbatimit të buxhetit, duke patur në konsideratë burimin e fondeve për likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

Përgjatë vitit buxhetor 2025 dhe në vijim

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve të kryera me bankë u konstatua se në pesë raste është respektuar afati 30 ditor për likuidimin e faturave tatimore si më poshtë:

- Fatura nr. 1/2025, datë 10.01.2025, i likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 17, datë 14.01.2025, në vlerën 1,889,464 lekë;
- Fatura nr. 19/2025, datë 03.02.2025, i likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 80, datë 24.02.2025, në vlerën 20,465 lekë;
- Fatura nr. 6/2025, datë 21.02.2025, i likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 136, datë 10.03.2025, në vlerën 300,000 lekë;
- Fatura nr. 193/2025, datë 30.04.2025, i likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 256, datë 06.05.2025, në vlerën 53,650 lekë;

- Fatura nr. 265/2025, datë 27.06.2025, i likuiduar me Urdhër Shpenzimit nr. 393, datë 03.07.2025, në vlerën 35,760 lekë;

Rekomandimi është zbatuar

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkise te analizoje situten e mosrealizimeve, mangesite ne planfikim, duke nxjerrë pergjegjesite perkatëse, Drejtoria e taksave dhe tarifave Vendore të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryejë 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, duke i ndarë dhe në tregues të veçantë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Referuar akt-rakordimit të të ardhurave më datë 31.12.2024, planifikimi ka qenë në vlerën 129,522,087 lekë ndërsa realizimi në vlerën 91,796,435 lekë me një diferencë mos realizimi në vlerën 37,725,652 lekë ose në masën 70.8%.

Rekomandimi është në proces zbatimi

5.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Poliçan të marren masa për hartimin e regjistrit të taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë, në përputhje me formën dhe kodifikimin e përcaktuar në Udhëzimin përkatës të Ministrit të Financave.

Brenda një muaji nga dergimi i Raportit përfundimtar të auditimit

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion si dhe kthim përgjigje për pyetësorin mbi zbatimin e rekomandimeve u konstatua se, nga Bashkia Poliçan nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi, pra nuk është hartuar regjistri i tatim paguesve por të dhënat mbahen ende në programin E..

Rekomandimi nuk është zbatuar

6.1. Rekomandimi: Kryetari i bashkisë të analizojë situatën dhe të nxjerrë përgjegjësitë përkatëse, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Poliçan, të marrë masa për krijimin e bazës së të dhënave për tatimet dhe taksat që mblidhen sipas agjentëve tatimorë, të shqyrtojë informacione dhe nga institucione të tjera, të kryejë rakordime mujore të rregullta, si dhe për evidentimin e për diferencat e pa mbledhura nga ana e tyre, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj, të fillojë procedurat për penalizmin e agjentëve tatimorë.

Përgjatë vitit buxhetor 2025 dhe në vijim

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me shkresën nr. 3065 prot., datë 19.1.2024, nr. 1199 prot., datë 27.05.2024, dhe nr. 1456 prot., datë 24.06.2024, janë mbajtur akt-rakordimet mujore lidhur me agjentin tatimor DRSHTRRR.

Rekomandimi është në proces zbatimi

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe e Tarifave vendore të marri masat përkatëse duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve tatimore dhe të taksave në vlerën **80,517,731** 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: Nga Bashkia Poliçan, Drejtoria e Tatim Taksave ka ndër marrë masat përkatëse lidhur me uljen e borxhit tatimor, duke nxjerrë njoftime, bllokime të llogarive bankare etj..

Deri më datë 31.12.2024, borxhi është ulur në vlerën 26,701,079 lekë, nga arkëtimet e taksës së tokës bujqësore, taksave familjare dhe detyrimit të Kombinatit Mekanik Poliçan që ka shlyer të gjithë detyrmin ndaj Bashkisë Poliçan.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me sektorin e të Ardhurave 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 **778,015 lekë**.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Duke u bazuar në akt-rakordimin me Degën e Thesarit Skrapar të datës 31.12.2024, është arkëtuar vlera prej 51,507 lekë për dy persona nga vlera debitore nga taksë e ndikimit në infrastrukturë prej 778,015 lekë për llogari të Bashkisë Poliçan.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht

9.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të analizojë situatën lidhur me dhënien e me qira, fondi pyjor, kullosor, duke nxjerrë përgjegjësitë përkatëse, të forcojë monitorimin gjatë zbatimit të kontratave, si dhe të marrë masat e nevojshme për parandalimin e shfaqjes së rasteve të tilla.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Zbatueshmëria e këtij rekomandimi ka mbetur në fazën e ngritjes së Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë me shkresën nr. 1550/11 prot., datë 06.02.2025, për të cilën është ngarkuar Drejtoria Juridike.

Rekomandimi është në proces zbatimi

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa për verifikimin e çdo zëri të llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” dhe pas evidentimit të projekteve të finalizuara dhe statusit të çdo zëri, të kryhen regjistrimet kontabël në lidhje me kapitalizimet në aktivet përkatëse apo çrregjistrimet sipas rastit.

Në mbylljen e Bilancit kontabël 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Kjo problematikë është konstatuar edhe përgjatë hartimit të pasqyrave financiare për vitin ushtrimor 2024, konkretisht në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” është e kontabilizuar vlera 2,704,895 lekë që i përket aktiveve të transferuara nga ish-Komuna Vërtop të pa analizuara në kontabilitet me ndikim në dhënien e informacionit kontabël.

Rekomandimi nuk është zbatuar

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe e Tatim-Taksave në Bashkinë Poliçan të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2024, për sistemimin e vlerës prej 4,213,420 lekë në llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” për 17 aktive dhe dy aktive në llogarinë përkatëse 212 “Ndërtime e konstruksione” në vlerë 1,438,680 lekë, duke përlllogaritur dhe normën e amortizimit.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi i pasqyrave financiare ushtrimore për vitin 2024, u konstatua se është bërë sistemimi i vlerës prej 5,652,100 lekë duke e shpërndarë atë në aktiv, në gjendjen e llogarive 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” dhe 212 “Ndërtime e konstruksione”.

Rekomandimi është zbatuar

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Poliçan të marrë masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, duke rakorduar çdo muaj vlerat

e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Kjo problematikë është konstatuar edhe përgjatë hartimit të pasqyrave financiare ushtrimore për vitin 2024, pra vlera prej 481,459 lekë i përket nëntë OE të cilat janë të trashëguara nga ish-komunat.

Rekomandimi nuk është zbatuar

13.1. Rekomandimi: Në procesin e inventarizimit i cili do kryhet gjatë vitit 2024, nëpunësi zbatues i njësisë duhet të përcaktohet si kryetar i komisionit të vlerësimit të aktiveve, kjo pasi ka njohuritë e duhura në fushën e menaxhimit financiar. Po ashtu duke qenë se njeh dhe disponon çdo veprim financiar të njësisë vendore Bashkia Poliçan.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi u konstatua se, për vitin 2025 ka dal urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 248, datë 30.06.2025, për ngritjen e komisionit të inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve, i përbërë nga znj. F. H. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. G. F., z. I. B.. Referua këtij urdhi u konstatua se është caktuar Nëpunësi Zbatues si kryetar i këtij komisionit.

Rekomandimi është zbatuar.

14.1. Rekomandimi: Bashkia Poliçan të aplikoj për pajisje me certifikatë pronësie pranë DV ASHK (Berat dhe Skrapar) për pasuri që kanë prioritet në investime dhe në ushtrimin e të drejtave të tjera, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj, ku pas pajisjes me certifikatë pronësie nga ASHK-ja këto pasuri të regjistrohesh në regjistrin e aktiveve afatgjata të bashkisë me vlerën e saj kontabël si dhe të kontabilizohen në pasqyrat financiare në llogaritë përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Zbatueshmëria e këtij rekomandimi ka mbetur në fazën e ngritjes së Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë me shkresën nr. 1550/11 prot., datë 06.02.2025, për të cilën është ngarkuar Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Bujqësisë dhe Veterinarisë, Drejtoria e Pyjeve dhe Mjedisit dhe Komisioni i Inventarizimit të Aktiveve.

Rekomandimi është në proces zbatimi

15.1. Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marr masa për hartimin e planeve të rievimit, verifikimin e gjendjes faktike në terren, me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik dhe dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për të bërë të mundur transferimin e 2294 pasurive që janë brenda juridiksionit të Njësisë Administrative Vërtop, Bashkia Poliçan.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Zbatueshmëria e këtij rekomandimi ka mbetur në fazën e ngritjes së Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë me shkresën nr. 1550/11 prot., datë 06.02.2025, për të cilën është ngarkuar Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Bujqësisë dhe Veterinarisë.

Rekomandimi është në proces zbatimi

16.1. Rekomandimi: Bashkia Poliçan Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit të parashikoj dhe të përlllogarisë në buxhetin e ardhshëm kostot e nevojshme për përgatitjen e plan rievimit për të gjithë pasuritë pronë publike që do të dorëzohen pranë DV ASHK, që kjo e fundit ti dërgoj për miratim në Këshillin e Ministrave.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2025

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Referuar planifikimit të shpenzimeve për vitin 2024 u konstatua se është planifikuar shuma prej 1,000,000 lekë në buxhetin e institucionit për pajisjen me certifikatë pronësie të pasurive që disponon Bashkia Poliçan

Rekomandimi është në proces zbatimi

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 Poliçan të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohen, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, 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 me zgjedhje i veprimeve të kryera me bankë u konstatua se deri më datë 31.12.2024, për sa i përket procesve gjyqësore nga Bashkia Poliçan është likuiduar vlera prej 497,860 lekë, si pasojë e humbjeve të proceseve gjyqësore lidhur me shponësimet e pronave.

Rekomandimi është në proces zbatimi

C. TË ARDHURA TË MUNGUARA

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Poliçan të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej **190,240 lekë**, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Zbatueshmëria e këtij rekomandimi ka mbetur në fazën e ngritjes së Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë me shkresën nr. 1550/11 prot., datë 06.02.2025, për të cilën është ngarkuar Drejtoria e Tatim Taksave.

Rekomandimi është në proces zbatimi

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim-Taksave të njoftojë qiramarrësin shoqërinë “X.” shpk i përfaqësuar nga administratori z. Ç. I., për likuidimin e shumën prej **211,200 lekë**, shuma e cila ka lidhje me mos përllogaritjen e kamatë vonesës prej 0,01 % në ditë, në lidhje me kontratën e lidhur në datë 30.08.2023 me qiradhënës Bashkia Poliçan dhe qiramarrës subjektin “X.” shpk.

Brenda 3 mujorit të parë 2025

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Zbatueshmëria e këtij rekomandimi ka mbetur në fazën e ngritjes së Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë me shkresën nr. 1550/11 prot., datë 06.02.2025, për të cilën është ngarkuar Drejtoria e Tatim Taksave.

Rekomandimi është në proces zbatimi

D. MASA DISIPLINORE

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 “Llojet e masave disiplinore” të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, nenit 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, dhe kontratës individuale, si dhe shkronja

(k) e nenit 64, të Ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rekomandoj Kryetarit të Bashkisë Poliçan** të vlerësojë shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2023 deri më 31.12.2023, si dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “**Vërejtje**”, për **11** (njëmbëdhjetë) punonjësit, si më poshtë: **1. znj. O. N.**, me detyrë Ing. në cilësinë e Kryetarit të KVO.

Në lidhje me 3 rastet e konstatuara për dhënien me qira nga Bashkia Poliçan të fondin pyjor, kullosor nëpërmjet ankandit publik, “Për vendosje stacionesh, bazamente për panele fotovoltaike me qëllim prodhimin e energjisë”, ku nga KVO janë kualifikuar operatorët ekonomik (OE) pa u plotësuar kriteri i vendosur nga njësia e ankandit.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 47, datë 06.02.2025, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, është vendosur mos fillimi i masës disiplinore për znj. O. N..

Rekomandimi është zbatuar

2. znj. K. R., me detyrë Ekonomiste, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Në lidhje me 3 rastet e konstatuara për dhënien me qira nga Bashkia Poliçan të fondin pyjor, kullosor nëpërmjet ankandit publik, “Për vendosje stacionesh, bazamente për panele fotovoltaike me qëllim prodhimin e energjisë”, ku nga KVO janë kualifikuar operatorët ekonomik (OE) pa u plotësuar kriteri i vendosur nga njësia e ankandit.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 47, datë 06.02.2025, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, është vendosur mos fillimi i masës disiplinore për znj. K. R..

Rekomandimi është zbatuar

3. z. H. N. me detyrë Agronom, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Në lidhje me 3 rastet e konstatuara për dhënien me qira nga Bashkia Poliçan të fondin pyjor, kullosor nëpërmjet ankandit publik, “Për vendosje stacionesh, bazamente për panele fotovoltaike me qëllim prodhimin e energjisë”, ku nga KVO janë kualifikuar operatorët ekonomik (OE) pa u plotësuar kriteri i vendosur nga njësia e ankandit.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 47, datë 06.02.2025, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, është vendosur mos fillimi i masës disiplinore për z. H. N..

Rekomandimi është zbatuar

4. znj. D. Z., me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike në cilësinë e anëtarit të KVO.

Në lidhje me 3 rastet e konstatuara për dhënien me qira nga Bashkia Poliçan të fondin pyjor, kullosor nëpërmjet ankandit publik, “Për vendosje stacionesh, bazamente për panele fotovoltaike me qëllim prodhimin e energjisë”, ku nga KVO janë kualifikuar operatorët ekonomik (OE) pa u plotësuar kriteri i vendosur nga njësia e ankandit.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 47, datë 06.02.2025, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, është vendosur mos fillimi i masës disiplinore për znj. D. Z..

Rekomandimi është zbatuar

5. z. A. Sh., me detyrë Agronom, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Në lidhje me 3 rastet e konstatuara për dhënien me qira nga Bashkia Poliçan të fondin pyjor, kullosor nëpërmjet ankandit publik, “Për vendosje stacionesh, bazamente për panele fotovoltaike me qëllim prodhimin e energjisë”, ku nga KVO janë kualifikuar operatorët ekonomik (OE) pa u plotësuar kriteri i vendosur nga njësia e ankandit.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 47, datë 06.02.2025, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, është vendosur mos fillimi i masës disiplinore për z. A. Sh..

Rekomandimi është zbatuar

6. znj. I. G., me detyrë Ing. në cilësinë e Kryetarit të KVO.

Në lidhje me 3 rastet e konstatuara për dhënien me qira nga Bashkia Poliçan të fondin pyjor, kullosor nëpërmjet ankandit publik, “Për vendosje stacionesh, bazamente për panele fotovoltaike me qëllim prodhimin e energjisë”, ku nga KVO janë kualifikuar operatorët ekonomik (OE) pa u plotësuar kriteri i vendosur nga njësia e ankandit.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 47, datë 06.02.2025, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, është vendosur mos fillimi i masës disiplinore për znj. I. G..

Rekomandimi është zbatuar

7. znj. A. C., me detyrë Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore , në cilësinë e anëtarit të KVO.

Në lidhje me 3 rastet e konstatuara për dhënien me qira nga Bashkia Poliçan të fondin pyjor, kullosor nëpërmjet ankandit publik, “Për vendosje stacionesh, bazamente për panele fotovoltaike me qëllim prodhimin e energjisë”, ku nga KVO janë kualifikuar operatorët ekonomik (OE) pa u plotësuar kriteri i vendosur nga njësia e ankandit. Për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 47, datë 06.02.2025, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, është vendosur mos fillimi i masës disiplinore për znj. A. C..

Rekomandimi është zbatuar

8. znj. F. H., Drejtor i Financës dhe Buxhetit, për veprime në kundërshtim me nenin 6 të ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kapitulli II, pikat nr.29, 30, 39 dhe 50, si dhe në kundërshtim me UKM nr.3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kapitulli II, pika nr.10.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 47, datë 06.02.2025, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, është vendosur mos fillimi i masës disiplinore për znj. F. H..

Rekomandimi është zbatuar

9. z. Ç. K., specialist në Drejtorinë e Tatim-Taksave, nga mosveprimet janë shkaktuar të ardhura të munguara në shumën prej 211,200 lekë, në kundërshtim me nenin 5.2. të kontratës së qirasë “Pagesa e Qirasë”.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 47, datë 06.02.2025, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, është vendosur mos fillimi i masës disiplinore për z. Ç. K..

Rekomandimi është zbatuar

10. znj. S. Q., Specialiste e tatimit detyrimeve fiskale dhe mbledhjes së taksës së tokës bujqësore në njësinë Terpan, mos marrja e masave për taksën e tokës bujqësore ku rezulton në vlerën 47,448,523 lekë ose 93.7 % të totalit të “debitorëve nga familiarët, dhe 58.9 të “totalit të debitorëve”

veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 47, datë 06.02.2025, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, është vendosur mos fillimi i masës disiplinore për znj. S. Q..

Rekomandimi është zbatuar

11. z. K. K., Specialist i tatim taksave në Njësia Vërtop, Për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 47, datë 06.02.2025, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH”, është vendosur mos fillimi i masës disiplinore për z. K. K.

Rekomandimi është zbatuar

IV. REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Bashkisë Poliçan u konstatua se institucioni nuk ka ngritur një sistem funksional dhe të dokumentuar të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, konkretisht: Mungon një kuadër i plotë rregullash dhe procedurash të shkruara; Nuk evidentohet puna e anëtarëve të GMS, përfshirë dokumentimin e mbledhjeve dhe takimeve për hartimin e planit strategjik dhe PBA-së; Nuk është hartuar një strategji për trajnimin e personelit apo për menaxhimin e riskut, ndërsa regjistri i riskut është i paplotë dhe jo në përputhje me formatet standarde, për më tepër nuk ka hartuar strategjinë e riskut; Nuk ka hartuar dhe arkivuar gjurmët e auditimit dhe mungojnë procedurat për dokumentimin e gabimeve, ankesave dhe masave korrigjuese; Nuk janë ndërtuar manualet apo harta e proceseve të punës, duke ndikuar negativisht në transparencën, llogaridhënien dhe efikasitetin institucional. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 4, pikat 19-20, neni 8, gërma “a”, neni 16, pikat 1-3, nenet 20-22, 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 2.2.1, gërmat “a-d”, pika 2.3.1, pika 3.2.1, pika 5.2.3, pika 5.2.7, dhe “Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 108/2016, datë 17.11.2016, Kapitulli III. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Menaxhimi i lartë i Bashkisë Poliçan të marrë masa konkrete për analizimin dhe adresimin e mangësive të konstatuara, si dhe të sigurojë ngritjen dhe funksionimin e një sistemi të përshtatshëm të rregullave dhe procedurave të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, në funksion të përmirësimit të veprimtarisë institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, auditimi i brendshëm në Bashkinë Poliçan është siguruar si shërbim auditimi nëpërmjet Kontratës së Punës me nr. 1812 prot., datë 01.08.2024, të nënshkruar ndërmjet Kryetarit të Bashkisë dhe një personi fizik në rolin e ekspertit të jashtëm. Afati i kontratës është nga nënshkrimi i saj deri më datë 02.08.2025, me vlerë mujore 17,460 lekë. Kjo marrëveshje nuk ka marrë miratimin paraprak nga Ministri i Financave. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 10, gërma “b” dhe VKM-ja nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin publik”, pika 6, gërma “a”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan të paraqesë pranë Ministrisë së Financave marrëveshjen për shërbimin e auditimit të brendshëm, duke marrë miratimin nga ministri i kësaj ministrie, me qëllim ushtrimin e veprimtarisë së auditit të brendshëm në përputhje me kuadrin rregullator ligjor përkatës.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat e veta të Bashkisë Poliçan së bashku me transfertat e pa kushtëzuara dhe specifike, për vitin 2024, kanë diferencë të dukshme me vlerën e planifikuar. Për vitin 2024 totali i buxhetit është planifikuar në vlerën 843,214 mijë dhe realizuar në vlerën 772,156 mijë lekë në masën 91.6% ose me një mosrealizim në vlerën 71,058 mijë lekë. Mosrealizimi i të ardhurave, do të thotë se nga Bashkia Poliçan në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u

mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifatat 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 23-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Poliçan, 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 Poliçan në datën 01.01.2024, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 26,997,426 lekë. Në planin e buxhetit vjetor 2024 nuk ka planifikuar një grafik për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura por është likuiduar vlera prej 25,041,840 lekë. Vlera e detyrimeve të prapambetura me burim financimi të ardhurat e veta, krahasuar me këtë vlerë në fillim të vitit ushtrimor (01.01.2024), është ulur (26,997,426 lekë - 6,519,825 lekë), me 20,477,601 lekë, ose në masën prej 75.8%. 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 23-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan 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 tarifatat vendore është në vlerën 126,422 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 91,353 mijë lekë ose në masën 72% me një diferencë mosrealizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 35,069 mijë lekë. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat 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 23-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat 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.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Llogaria 520 “*Disponibilitete në thesar*” paraqitet më datë 01.01.2024, në vlerën 98,314,455 lekë, ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 59,266,118 lekë. Kjo llogari nuk kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “*Rezultati i veprimtarisë ushtrimore*” në vlerën 59,266,118 lekë dhe llogarisë 466 “*Kreditorë për mjete në ruajtje*” në vlerën 54,173,860 lekë. Sipas informacionit kontabël llogaria 520 “*Disponibilitete në thesar*” është nënvlerësuar në vlerën 39,048,337 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për arsye të mos përfshirjes së vlerës së 5% të garancive të punimeve të ngurtësuar nga institucioni, në gjendjen e llogarisë 520 “*Disponibilitete në thesar*”. 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, pikat 49-50. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 23-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që në pasqyrat financiare të vitit 2025 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 520 “*Disponibilitete në thesar*” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.03.2026

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive të Klasës 20, konkretisht aktiveve afatgjata jomateriale konstatohet se, në gjendjen e llogarive 202 “*Studime dhe kërkime*” në vlerën 22,490,215 lekë kosto historike është përfshirë vlera 2,704,895 lekë; 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” në vlerën 629,562,444 lekë kosto historike është përfshirë vlera 97,265,379 lekë dhe 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” në vlerën 1,928,501,853 lekë kosto historike është përfshirë vlera 629,563,444 lekë të pa analizuar si në kontabilitet ashtu edhe në gjendjen fizike. Këto vlera janë të trashëguara nga bilanci i ish-Komunave Poliçan të paanalizuara, duke ndikuar në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. 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, 74 dhe 85, dhe 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, Kreu II pika 5 dhe pika 36 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 23-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë analizë të detajuar të dokumentacionit financiar e ligjor të të dhënave për llogaritë e aktiveve afatgjata të Klasës 20, (202, 212 dhe 213), për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Deri më datë 31.03.2026

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, u konstatua se kjo llogari është nënvlerësuar në vlerën 358,000 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Ujësjetllës Kanalizime Poliçan me NIPT J..... është 102,545,000 lekë, e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Berat me NIPT M.....; Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Poliçan sipas Marrëveshjes “Për krijimin e Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Berat” me nr. 2126 prot., datë 07.11.2022, është 358,000 lekë ose 3.58%. Ndërkohë që llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 0 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 31, gërmat “a, b”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 23-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. 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

9. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve rezultoi se, për vitin 2024 ka kontrata që nuk kanë përfunduar si punime dhe likuidimi i tyre është për një hark kohor më shumë se një vit, për të cilat janë kryer pagesat, për vlerën prej 93,340,692 lekë, që i përkasin llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” objekti “Mbrojtja lumor gjatësore e tokave bujqësore nga lumi Osum, fshati Vodice” kontrata me nr. 1903 prot., datë 05.08.2024, me vlerë 93,605,839 lekë me TVSh, për të cilën OE “T.” ShPK ka lëshuar Situacionin nr. 1, 2 dhe 3 në vlerën totale 51.340,692 lekë; “Rikonstruksioni i rrugëve të fshatrave Terpan, Teman dhe fshatrat e tjerë të NjA Terpan” kontrata me nr. 1600 prot., datë 08.07.2024, me vlerë 87,054,240 lekë me TVSh, për të cilën OE “A.” ShPK ka lëshuar Situacionin nr. 1 dhe 2 në vlerën totale 32,000,000 lekë; objekti “Kanali ujitës Mbrakull-Stacioni nr. 2, varreza” kontrata me nr. 2824 prot., datë 20.11.2024, me vlerë 38,188,521 lekë me TVSh, për të cilën OE “A.” ShPK ka lëshuar Situacionin nr. 1, në vlerën 10,000,000 lekë. Sipas informacionit kontabël llogaria 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” është nënvlerësuar në vlerën 93,340,692 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, Aneksi 1, Klasa 23. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 23-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të merren masa për kontabilizimin e vlerës 93,340,692 lekë në llogarinë 231 “Për aktive afatgjata materiale”, që i përket likuidimeve të situacioneve pjesore të kontratave të investimeve të cilat janë në proces zbatimi punimesh.

Deri më datë 31.03.2026

10. Gjetje nga auditimi: Në juridiksionin e Bashkinë Poliçan janë gjithsej 1,623 pasuri të transferuar në pronësi të miratuar me VKM-të përkatëse, nga këto të pajisur me dokument pronësie në emër të Bashkisë Poliçan janë vetëm 53 pasuri, ndërsa për 1,570 pasuri nuk është aplikuar. Bashkia Poliçan nuk ka përgatitur dokumentacioni hartografik dhe dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për pajisjen me dokument pronësie, që do të thotë se nuk është aplikuar për pajisje me çertifikatë pronësie pranë DV ASHK, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 37, të Ligjit nr. 20/2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 23-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masa të aplikoj për pajisje me çertifikatë pronësie pranë DV ASHK (Berat dhe Skrapar), për pasuri që kanë prioritet në investime dhe në ushtrimin

e të drejtave të tjera, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj, ku pas pajisjes me çertifikatë pronësie nga ASHK-ja këto pasuri të regjistruhen në regjistrin e aktiveve afatgjata të bashkisë me vlerën e saj kontabël si dhe të kontabilizohen në pasqyrat financiare në llogaritë përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Poliçan në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 54,173,860 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%.

- Nga gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” disponohet analiza përkatëse vetëm për vlerën 54,082,860 lekë, ndërsa për diferencën në vlerën 91,000 lekë është e pa analizuar, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësimin e vlerave të kësaj llogarie.

- Për 8 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Poliçan janë ngurtësuar fonde në vlerën 505,355 lekë për të cilat nuk është bërë zhblllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Skrapar, 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 zhbllokimin e këtyre fondeve si dhe nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 505,355 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 23-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë detajimin e dokumentacionit financiar e ligjor për vlerën 91,000 lekë të pa analizuar në kontabilitet, që i përket llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

11.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan, në bashkëpunim me Drejtorinë 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 investimit të kryer për periudhën e garancisë.

Deri më datë 31.03.2026

12. Gjetje nga auditimi: Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 1,431,811,075 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 406,363,804 lekë, për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 8,425,291 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” dhe amortizimin nga vlerat e nxjerra jashtë përdorimit në vlerën 27,499,991 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 36,040,839 lekë, amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 279,650,488 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” dhe vlerën e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit prej 343,191,238 lekë. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 20,993,879 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 23-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. 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

13. Gjetje nga auditimi: Raporti Përfundimtar i Auditimit për auditimin e ushtruar në Bashkinë Poliçan administruar në KLSH me nr. 896/6 prot., datë 16.01.2025, dhe protokolluar në Bashkinë Poliçan me nr. 1550/10 prot., datë 20.01.2025, ku janë lënë për zbatim **16 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 **2,652,382 lekë**, **2** masa të ardhura të munguara në vlerën **401,440 lekë** dhe **11** masa disiplinore.

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 16 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 3 masa janë zbatuar plotësisht, 4 masa janë zbatuar pjesërisht, 6 masa janë në proces zbatimi dhe 3 masa nuk janë zbatuar.

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 2,652,382 lekë e cila është pranuar plotësisht, dhe është në proces zbatimi.

c. Të ardhura të munguara janë rekomanduar 2 masa në vlerën 401,440 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 2 masa janë në proces zbatimi.

d. Masa disiplinore janë rekomanduar 11 masa të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 11 masa janë të zbatuara plotësisht. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 53-61 të Projekt Raportit të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan të analizojë situatën e zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja, duke nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara, të zbatuara pjesërisht dhe atyre në proces zbatimi si më poshtë:

Masa të lëna në auditimin e mëparshëm sipas shkresës nr. 896/6 prot., datë 16.01.2025.

A. MASA ORGANIZATIVE

5.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Poliçan të marrin masa për hartimin e regjistrit të taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë, në përputhje me formën dhe kodifikimin e përcaktuar në Udhëzimin përkatës të Ministrisë të Financave.

6.1. Rekomandimi: Kryetari i bashkisë të analizojë situatën dhe të nxjerrë përgjegjësitë përkatëse, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Poliçan, të marrë masa për krijimin e bazës së të dhënave për tatimet dhe taksat që mbledhen sipas agjentëve tatimorë, të shqyrtojë informacione dhe nga institucione të tjera, të kryejë rakordime mujore të rregullta, si dhe për evidentimin e për diferencat e pa mbledhura nga ana e tyre, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj, të fillojë procedurat për penalizimin e agjentëve tatimorë.

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe e Tarifave vendore të marrin masat përkatëse duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve tatimore dhe të taksave në vlerën **80,517,731** lekë për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me sektorin e të Ardhurave 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 **778,015 lekë**.

9.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të analizojë situatën lidhur me dhënien e me qira, fondi pyjor, kullosor, duke nxjerrë përgjegjësitë përkatëse, të forcojë monitorimin gjatë zbatimit të kontratave, si dhe të marrë masat e nevojshme për parandalimin e shfaqjes së rasteve të tilla.

14.1. Rekomandimi: Bashkia Poliçan të aplikoj për pajisje me certifikatë pronësie pranë DV ASHK (Berat dhe Skrapar) për pasuri që kanë prioritet në investime dhe në ushtrimin e të drejtave të tjera, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj, ku pas pajisjes me certifikatë pronësie nga ASHK-ja këto pasuri të regjistrohen në regjistrin e aktiveve afatgjata të bashkisë me vlerën e saj kontabël si dhe të kontabilizohen në pasqyrat financiare në llogaritë përkatëse.

15.1. Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marr masa për hartimin e planeve të rievimit, verifikimin e gjendjes faktike në terren, me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik dhe dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për të bërë të mundur transferimin e 2294 pasurive që janë brenda juridiksionit të Njësisë Administrative Vërtop, Bashkia Poliçan.

16.1. Rekomandimi: Bashkia Poliçan Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit të parashikoj dhe të përlllogarisë në buxhetin e ardhshëm kostot e nevojshme për përgatitjen e plan rievimit për të gjithë pasuritë pronë publike që do të dorëzohen pranë DV ASHK, që kjo e fundit ti dërgoj për miratim në Këshillin e Ministrave.

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 Poliçan 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 të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

C. TË ARDHURA TË MUNGUARA

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Poliçan të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej **190,240 lekë**, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim-Taksave të njoftojë qiramarrësin shoqërinë “X.” Shpk i përfaqësuar nga administratori z. Ç. I., për likuidimin e shumën prej **211,200 lekë**, shuma e cila ka lidhje me mos përlllogaritjen e kamatë vonesës prej 0,01 % në ditë, në lidhje me kontratën e lidhur në datë 30.08.2023 me qiradhënës Bashkia Poliçan dhe qiramarrës subjektin “X.” Shpk.

b) Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara. Me qëllim unifikimin dhe rritjen e efektivitetit të ndjekjes së masave korrigjuese, rekomandimet e përsëritura do të konsiderohen në një të vetme dhe do të rikërkohen në mënyrë të centralizuar në vijim të këtij raporti.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA DISIPLINORE

B. 1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja “c”, Ligjin

nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar nenin 58 “Llojet e masave disiplinore” dhe VKM-në nr. 115, datë 05.3.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil”, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Poliçan, për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit t’i kërkojë Komisionit Disiplinor të ngritur pranë këtij Institucioni, që bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

a. “Vërejtje”, për punonjësin e mëposhtëm:

1. Znj. F. H. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare, për shkeljet:

- Për nënvlerësimin e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në vlerën 39,048,337 lekë;
- Për nënvlerësimin e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e veta” në vlerën 358,000 lekë;
- Për nënvlerësimin e llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në vlerën 93,340,692 lekë;
- Për nënvlerësimin e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” në vlerën 20,993,879 lekë;

C. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit që do të jepen masa disiplinore, pas përfundimeve të afateve ankimore, Bashkia Poliçan, *të ndërmarë veprimet si më poshtë:*

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të Ligjit nr. 152/2013, “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të Ligjit nr. 152/2013, “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT