



RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
MBI AUDITIMIN FINANCIAR
të ushtruar në
Bashkinë Roskovec

Tiranë, tetor 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
	Legjenda dhe shkurtime	3
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-8
a	Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Roskovec	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	6-7
I.1	Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	7-8
II	HYRJA	8-13
1	Objektivat dhe qëllimi i auditimit	9
2	Identifikimi i çështjes	9
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	9
4	Përgjegjësitë e audituesve	9-10
5	Kriteret e vlerësimit	10-11
6	Standardet e auditimit	11
7	Metoda e auditimit	11-12
8	Dokumentimi i auditimit	12-13
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	13
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Bashkia Roskovec	13
2	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	13-
2.1	Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe auditit të brendshëm	13-29
2.2	Auditimi i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore	29-63
2.3	Verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	63-74
IV	REKOMANDIME	75-86

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 Roskovec.

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. 735/1 prot., datë 04.07.2025, Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*) auditoi **Bashkinë Roskovec**, për periudhën 01.01.2024, deri më datën 31.12.2024. Për vitin 2024 realizimi i shpenzimeve është në vlerën 826,184 mijë lekë, ndërsa të ardhurat e veta janë në vlerën 267,535 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij:

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

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

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që t’i bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

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

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

Është përdorur metoda e auditimit mbi bazë risku dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve dhe regjistrimit në pasqyrat financiare. Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar. Në dhënien e opinionit kemi marrë parasysh nivelin e materialitetit prej 16,524 mijë lekë, i cili është llogaritur mbi zërin e shpenzimeve. Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit si: Kontrolli aritmetik; Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese; Inspektimi

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

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve:

Nga shqyrtimi i evidencave konstatohet se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 20 gjetje dhe ka dhënë 21 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 i procesit të inventarizimit janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:
- Në pasqyrat financiare të Aparatit të Bashkisë Roskovec janë kryer pakësime në vlerën 1,497,169 lekë, që i përkasin llogarisë 218 “Inventar ekonomik”, ndërkohë që referuar procesverbalit të asgjësimit, janë asgjësuar aktive që i përkasin llogarisë 327 “Inventar i imët” në vlerën 2,943 lekë, 218 “Inventar ekonomi” në vlerën 1,559,929 lekë dhe 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje vegla pune” në vlerën 56,400 lekë, me një diferencë në vlerën **119,160 lekë**.
- Në pasqyrat financiare të Ndërmarrjes së Mirëmbajtes së Mjedisit nuk janë kryer veprime sistemuese për pakësimin e vlerës **337,840 lekë**, që i përket vlerës së aktiveve të transferuara në Ndërmarrjen e Pyjeve, Ujitjes e Kullimit dhe Mirëmbajtjes Rrugë e Varreza, vlerën **293,802 lekë** që i përket aktiveve të asgjësuar dhe vlerën e kontenierëve të mbeturinave të djegura, të cilat ndodhen ende ndodhen e inventarit fizik të institucionit.
- Pas përfundimit të procesit të inventarizimit në Qendrën Ekonomike Arsimore nga komisioni i inventarizimit nuk është hartuar raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit t’i dorëzohej Nëpunësit Autorizues të institucionit.
- Në pasqyrat financiare të Ndërmarrjes së Pyjeve, Ujitjes Kullimit dhe Mirëmbajtjes së Rrugëve e Varrezave nuk janë kryer veprime sistemuese për pakësimin e vlerës **126,386 lekë**, që i përket aktiveve të asgjësuar, të cilat ndodhen ende në inventarin fizik të institucionit.
- Nga auditimi i procedurës së inventarizimit rezultoi se, nuk është kryer inventarizimi fizik për llogaritë 210 “Toka, troje, terrene” dhe 211 “Pyje, kullota, plantacione” për rrjedhojë llogaritë e aktiveve në pasqyrat financiare të konsoliduara të vitit 2024, janë mbyllur për gjendjen kontabël. Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare për llogaritë e mësipërme, nuk janë të rakorduar me gjendjen fizike, gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre. Në këtë rast, nxjerrja e pasqyrave financiare pa kryer inventarin fizik të të gjithë aseteve.
- Nga auditimi i të dhënave të kontabilizuara në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlëra neto)” u konstatua se, në vlerën e llogarive 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, nuk është shtuar vlëra e projekteve për të cilat ka përfunduar investimi në shumën 27,794,945 lekë, vlerë e cila është pasqyruar në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime”. Gjithashtu evidentohet se është kryer pakësim amortizimi i akumuluar në vlerën 19,363,153 lekë, që i përket periudhës deri më datë 31.12.2023, por nuk është aplikuar amortizimi vjetor për vlerën e mbetur 806,518 lekë që i përket projektit me emërtimin “*Hartimi i projekt-zbatimit për bllokun nr. 3*”.
- Në gjendjen e llogarive 210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 112,776,000 lekë kosto historike është përfshirë vlëra 112,776,000 lekë; 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 1,168,279,847 lekë kosto historike është përfshirë vlëra 256,815,051 lekë; 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 3,199,392,006 lekë kosto historike është përfshirë vlëra 1,007,052,733 lekë; 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje e vegla pune” në vlerën 31,474,880 lekë kosto historike është përfshirë

vlera 4,211,717 lekë; 215 “Mjete transporti” në vlerën 79,673,465 lekë kosto historike është përfshirë vlera 17,259,600 lekë dhe 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 93,320,844 lekë kosto historike është përfshirë vlera 42,987,060 lekë. Këto vlera janë të trashëguara nga bilanci i ish-komunave Roskovec të pa analizuar dhe që 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.

- Nga auditimi i llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” u konstatua se në gjendjen e kësaj llogaria është kontabilizuar vlera 611,726,615 lekë që i përket inventarëve të transferuar që prej vitit 2014 deri në vitin 2018 në Shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime Roskovec por, për këtë transferim nuk janë hartuar procesverbale të dorëzimit dhe marrjes në dorëzim midis dy institucioneve. Si pasojë, këto aktive vijnë të pasqyrohen ë në pasqyrat financiare të Bashkisë Roskovec, pavarësisht se janë transferuar funksionalisht. Deri në momentin e auditimit, nuk janë ndërmarrë masa për hartimin dhe formalizimin e dokumentacionit përkatës të dorëzimit-marrjes së aktiveve midis Bashkisë Roskovec dhe UKR Sh.A.

- Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 3,500,175,831 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 442,887,032 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 15,620,789 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 372,699,368 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 112,301,459 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 107,546,388 lekë.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

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

- Bashkia Roskovec në bashkëpunim me Njësitë Shpenzuese Ndërmarrja e Mirëmbajtjes së Mjedisit dhe Ndërmarrja e Pyjeve, Ujitjes e Kullimit dhe Mirëmbajtje Rrugë e Varreza të marrë masa që, në pasqyrat financiare të vitit 2025 të kryejë sistemimin e vlerës totale prej 877,188 lekë, që i përket aktiveve të asgjësuara në procesin e inventarizimit të vitit 2024, duke i pakësuar nga gjendja e inventarit kontabël.

- Nga komisionet e inventarizimit të aktiveve të Qendrës Ekonomike Arsimore pas përfundimit të procesit të inventarizimit të paraqitet para Nëpunësit Autorizues raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara.

- Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike të marrë masa për mbylljen e procesit të inventarizimit për aktivet afatgjata materiale, duke kryer edhe verifikimin në terren të këtyre aseteve.

- Nga Drejtoria Ekonomike të kryhen veprimet përkatëse sistemuese për vlerën 27,794,945 lekë që i përket vlerës së shtuar në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime”, duke e pakësuar këtë vlerë dhe riklasifikuar në llogaritë e investimeve përkatëse sipas llojit për një paraqitje të plotë e të saktë të aktiveve afatgjata materiale, si dhe aplikimin e normës së amortizimit.

- Drejtoria Ekonomike të kryejë analizë të detajuar të dokumentacionit financiar e ligjor të të dhënave për llogaritë e aktiveve afatgjata të Klasës 20, (210, 212, 213, 214, 215 dhe 218) 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 Bashkia Roskovec të merren masa për të hartuar procesverbalet e transferimit dhe të marrjes në dorëzim të aktiveve nga Bashkia në Shoqërinë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Fier, për vlerën kontabël 611,726,615 lekë. Të bëhet pasqyrimi në kontabilitet i efekteve të transferimit.
- Nga Drejtoria Ekonomike 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 Roskovec, 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 Roskovec 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 shumatat 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 Roskovec 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 **16,524 mijë** lekë, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2024, si dhe anomalitë e mëposhtme:

- Në pasqyrat financiare të Aparatit të Bashkisë Roskovec janë kryer pakësime në vlerën 1,497,169 lekë, që i përkasin llogarisë 218 “Inventar ekonomik”, ndërkohë që referuar procesverbalit të asgjësimit, janë asgjësuar aktive që i përkasin llogarisë 327 “Inventar i imët” në vlerën 2,943 lekë, 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 1,559,929 lekë dhe 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje vegla pune” në vlerën 56,400 lekë, me një diferencë në vlerën 119,160 lekë.

- Në pasqyrat financiare të Ndërmarrjes së Mirëmbajtjes së Mjedisit nuk janë kryer veprime sistemuese për pakësimin e vlerës 337,840 lekë që i përket vlerës së aktiveve të transferuara në

Ndërmarrjen e Pyjeve, Ujitjes e Kullimit dhe Mirëmbajtje Rrugë e Varreza, vlerën 293,802 lekë, që i përket aktiveve të asgjësuar dhe vlerën e kontenierëve të mbeturinave të diegura, të cilat ndodhen ende në inventarin fizik të institucionit.

- Në pasqyrat financiare të Ndërmarrjes së Pyjeve, Ujitje Kullimit dhe Mirëmbajtjes së Rrugëve e Varrezave nuk janë kryer veprime sistemuese për pakësimin e vlerës 126,386 lekë që i përket aktiveve të asgjësuar të cilat ndodhen ende në inventarin fizik të institucionit.

- Nga auditimi u konstatua se për llogaritë 210 “Toka, troje, terrene” dhe 211 “Pyje, kullota, plantacione” nuk është kryer inventari fizik, këto llogari janë mbyllur për gjendjen kontabël.

- Nga auditimi u konstatua se në vlerën e llogarive 212 “Ndërtesa e kontruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, nuk është shtuar vlera e projekteve për të cilat ka përfunduar investimi në shumën 27,794,945 lekë, vlerë e cila është pasqyruar në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime”.

- Për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është përlllogaritur normë amortizimi i akumuluar deri më datë 31.12.2024, në vlerën 36,873,118 lekë (kosto historike) ose në masën 20%. Ndërkohë që nuk ka një ndarje të llogarisë 218/6 “Pajisje kompjuterike” nga aktivet e llogarisë bazë 218 “Inventar ekonomik” e cila ka normë amortizimi të aplikueshme në masën 25%.

- Në gjendjen e llogarive 210 “Toka, troje, terrene” vlera 112,776,000 lekë, 212 “Ndërtesa e kontruksione” vlera 256,815,051 lekë, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” vlera 1,007,052,733 lekë, 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje e vegla pune” vlera 4,211,717 lekë, 215 “Mjete transporti” vlera 17,259,600 lekë dhe 218 “Inventar ekonomik” vlera 42,987,060 lekë të trashëguara nga bilancet e ish-komunave Roskovec janë të paanalizuara me ndikim 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.

- Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” është mbivlerësuar në vlerën 656,885,090 lekë.

- Nga auditimi i llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” u konstatua se në gjendjen e kësaj llogaria është kontabilizuar vlera 611,726,615 lekë, që i përket inventarëve të transefruar që prej vitit 2014 deri në vitin 2018 në Shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime Roskovec, por për këtë nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim midis dy institucioneve dhe këto aktive ekzistojnë ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Roskovec.

- Gjendja e llogarisë 230 “Për aktive afatgjata jo materiale” më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 1,000,000 lekë. Kjo llogari përbëhet nga një projekt me emërtimin “Hartim projektesh për rruge dhe rrjete” në vlerën 1,000,000 lekë i përfunduar dhe i marrë në dorëzim nga Bashkia Roskovec dhe për pasojë duhej të kontabilizohej në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime”.

- Llogaria 101 “Tëprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 107,546,388 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. 735/1 prot., datë 04.07.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 08.07.2025, deri më 31.07.2025, në institucionin Bashkia Roskovec 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 mundësuar kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje dhe mbi baza të risku, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t'i shërbej subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes. Raporti Përfundimtar i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Roskovec, 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 Roskovec.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese: Titullari i institucionit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe Drejtori i Drejtorisë Ekonomike 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 Roskovec 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 Roskovec 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 dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre” i ndryshuar;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006, “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;
- Udhëzim i Ministrisë së Financave nr. 24, datë 02.09.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;

Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:

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

6. Standardet e auditimit:

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

7. Metoda e auditimit: Është përdorur metoda e auditimit mbi bazë risku dhe me zgjedhje 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 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.

1. Kontrolli aritmetik:

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese:

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese:

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj.,. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt;

4. Kontrolli i vlerësimit:

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

5. Konfirmim nga të tretët:

Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (*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 kërkojnë fakte ose të dhëna “*jashtë normales*”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave etj.,.

- Verifikimi i transaksioneve është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre.
- Intervistimi është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet.
- Raporte dhe informacione janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim.

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

Bashkia Roskovec kufizohet në veri dhe perëndim me Bashkinë Lushnjë, në jug me Bashkinë Mallakastër, në lindje me Bashkinë Dimal, ndërsa në perëndim me Bashkinë Patos. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Roskovecit. Bashkia ka një sipërfaqe prej 118.01 km². Në bazë të popullsisë së numëruar nga censi, densiteti i popullsisë së bashkisë është 184 banorë për kilometër katror ndërsa në bazë të regjistrit civil densiteti rezulton 263.33 banorë/km². Bashkia e Roskovecit shtrihet pjesërisht mbi zonën naftëmbajtëse Patos-Marinzë, e cila njihet si burimi më i madh i naftës në Europën kontinentale. Pjesë e bashkisë janë Njësitë Administrative Roskovec, Strum, Kuman dhe Kurjan, e cila përfshin edhe fshatin Marinzë, që njihet veçanërisht si zonë naftëmbajtëse. Të ardhurat kryesore të banorëve vijnë nga ky sektori i naftës, në të cilin janë punësuar shumë prej banorëve të zonës. Gjithashtu, njësitë e tregimit dhe shërbimeve janë një tjetër sektor ku janë punësuar shumë prej banorëve të qytetit të Roskovecit. Sa i takon zonave rurale, të ardhurat fitohen kryesisht nga prodhimet bujqësore dhe agrumet.

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 krye për të vlerësuar nëse sistemi i drejtimit, politikat, procedurat, veprimtaritë dhe kontrollet, kanë ndikuar që planifikimi dhe përdorimi i burimeve financiare, kanë bërë të mundur ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike, si dhe ka ndikuar në adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njësisë publike do të arrihen nëpërmjet:

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

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Roskovec, 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 praktikën e menaxhimit të burimeve njerëzore, aftësitë profesionale të punonjësve.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

- Parimi nr. 1. “Njësia Publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerat etike”;
- Parimi nr. 2. “Titullari/Bordi apo Këshilli i Drejtuesve demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje”;
- Parimi nr. 3. “Titullari/Nëpunësi Autorizues (NA) krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë”;
- Parimi nr. 4. “Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave”;
- Parimi nr. 5. “Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale”.

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

Nëpërmjet këtij parimi është vlerësuar angazhimi i Bashkisë Roskovec në hartimin dhe zbatimin e elementëve dhe mekanizmave të nevojshëm për zhvillimin e integritetit dhe vlerave etike në funksion të përmirësimit të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Nga auditimi i përgjigjeve të dhëna në pyetësin e vetëvlerësimit, konstatohet se institucioni vepron mbi bazën e rregullores së brendshme miratuar me Vendimin nr. 50, datë 19.02.2024, *“Për miratimin e rregullores “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Roskovec”*. Në këtë dokument, janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për çdo strukturë të institucionit.

- Kodi i Etikës është miratuar me Vendimin nr. 55, datë 22.02.2024, *“Për miratimin e kodit të sjelljes në Bashkinë Roskovec”*, në mbështetje të Ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003, *“Për rregullat e etikës në administratën publike”*, Ligji 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. Punonjësit janë njohur me rregulloren e brendshme të institucionit me anë të shkresës nr. 1030 prot., datë 19.02.2024.

- Një problematikë e evidentuar lidhur me këtë parim është mungesa e programeve të trajnimit të punonjësve lidhur me njohjen e ndryshimeve në bazën rregullatore apo kodin e etikës.

- Me Vendimin nr. 7323 prot., datë 17.12.2019, është miratuar *“Rregullore për parandalimin e konfliktit të interesave”* në Bashkinë Roskovec.

- Lidhur me marrjen e masave për zbatimin e procedurave antikorruption, vlen të theksojmë se Bashkia i zbaton kërkesat ligjore të përcaktuara në ligjin për sinjalizuesit me Vendimin nr. 151, datë 17.01.2022, *por ende nuk ka procedura të mirëfillta për trajtimin e rasteve të tilla*.

- Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se nuk ka evidenca që të tregojnë aftësinë e njësive publike për të kryer një hetim të brendshëm të drejtë dhe të ndershëm.

- Drejtoria Juridike e Burimeve Njerëzore dhe Marrëdhënieve me Publikun ka rikujtuar drejtoritë e Bashkisë mbi detyrimin ligjor për vlerësimin e rezultateve në punë, konstatohet se zyrtarët raportues dhe zyrtari autorizues kanë kryer vlerësimet e punës 6-mujore për nëpunësit civil dhe vjetore për nëpunësit në periudhë prove, në lidhje me performancën dhe sjelljen profesionale të nëpunësve civil.

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

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet përgjegjshmëria e menaxherëve të nivelit të lartë për të ushtruar përgjegjësinë dhe mbikëqyrjen mbi performancën e njësive publike dhe implementimin e kërkesave kryesore për zhvillimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se titullari i Bashkisë nuk mbikëqyrë projektimin, zbatimin dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësive publike për të gjithë komponentët. Nuk ka Urdhër të Titullarit për miratimin e Planit të Veprimit për KB dhe për rrjedhojë as raporte periodike të monitorimit të këtij Plani. Ajo që vlen të theksohet është mungesa e raportimeve periodike nga drejtoritë e bashkisë dhe njësive të 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 raporte 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, dhe nga Njësia e Auditimit të Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë audituese.

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

Ky parim ka në fokus strukturën organizative të njësisë (*organigramën*), përcaktimin e qartë të detyrave dhe përgjegjësiave funksionale të çdo niveli autoriteti si dhe nivelit të delegimit të tyre. Parimi përcakton përgjegjësinë e Titullarit/Nëpunësit Autorizues për krijimin e strukturave të përshtatshme organizative, në përputhje me madhësinë dhe kompleksitetin e veprimtarisë së njësisë publike si dhe kanalizimin e linjave të qarta të raportimit brenda dhe jashtë strukturave të njësisë. Institucioni vepron mbi bazën e rregullores të brendshme të miratuar me Vendimin nr. 50, datë 19.02.2024, “Për miratimin e rregullores “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Roskovec” 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.

Për vitin 2024 struktura është miratuar me Vendim të Titullarit nr. 2, datë 05.01.2024, me nr. 76 prot., datë 05.01.2024, “Për miratimin e strukturës organizative dhe pagat përkatëse të Bashkisë Roskovec, njësisë administrative Kuman, Kurjan dhe Strum, si dhe organigramës për vitin 2024” ku numri i përgjithshëm i punonjësve të Bashkisë Roskovec është gjithsej **136** i kategorizuar si më poshtë:

- Kryetar - 1;
- Kabineti i kryetarit - 12;
- Shërbimi civil - 58;
- Punonjës Administrativ dhe Mbështetës 65;

Të dhënat për pozicionet e punës në Bashkinë Roskovec për vitin 2024						
Numri i përgjithshëm i pozicioneve të punës	Numri i pozicioneve me Kod Pune			Numri i pozicioneve në Shërbim Civil		
	Plan	Fakt	Vakant	Plan	Fakt	Vakant
136	78	65	13	58	50	8

Të dhëna për pozicionet në shërbimin civil për vitin 2024, Bashkia Roskovec:

Numri i punonjësve për vitin 2024

<u>Plan</u>	<u>Fakt</u>	<u>Vakante</u>
58	50	8

Pozicione në shërbimin civil sipas strukturës në plan 58 nga këto:

- Pozicione të kategorisë së lartë drejtuese **1**
- Pozicione të kategorisë së mesme drejtuese **7**
- Pozicione të kategorisë së ulët drejtuese **17**
- Pozicione të kategorisë ekzekutive **33**

Pozicione në shërbimin civil sipas strukturës në fakt 50 nga këto:

- Pozicione të kategorisë së lartë drejtuese **1**
- Pozicione të kategorisë së mesme drejtuese **6**
- Pozicione të kategorisë së ulët drejtuese **17**
- Pozicione të kategorisë ekzekutive **26**

Pozicione në shërbimin civil sipas strukturës të paplotësuara (vakant) 8 nga këto:

- Pozicione të kategorisë së lartë drejtuese **0**
- Pozicione të kategorisë së mesme drejtuese **1**
- Pozicione të kategorisë së ulët drejtuese **1**
- Pozicione të kategorisë ekzekutive **6**

Nga auditimi konstatohet se në dosjet e personelit ka mungesë dokumentacioni, nuk janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, dhe as objektivat për secilin punonjës.

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

Ky parim vlerëson angazhimin e njësisë publike për të tërhequr, zhvilluar dhe mbajtur personel kompetent në përputhje me objektivat e njësisë. Përshkrimet e punës në institucionin e Bashkisë

Roskovec janë miratuar së bashku me Vendimin nr. 76 prot., datë 05.01.2024, “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Roskovec”. Për çdo punonjës të rekrutuar është krijuar dosja personale e cila ka të dhënat për marrëdhëniet e punës, librezat e punës, vërtetim të gjendjes gjyqësore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë.

- Përsa i përket rritjes së kapaciteteve në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, Bashkia 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. Nga institucioni me shkresën nr. 4075/1 prot., datë 24.11.2023, është hartuar një tabelë me kërkesat për trajnime nga menaxheret e programeve dhe kjo tabelë i është dërguar Shkollës Shqiptare të Administratës Publike. *Nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.*

- Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 12, 13 të Ligjit nr. 114/2015, “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe VKM nr. 160, datë 02.03.2016, “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit”.

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 përgjegjësiave dhe objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm.

- Nga auditimi mbi zbatimin e këtij parimi, rezultoi se Bashkia ka të përcaktuara përgjegjësitë dhe përgjegjshmërinë menaxheriale në dokumentin e rregullores së brendshme.

- Gjithashtu, evidentohet se njësia publike nuk ka hartuar plane vjetore pune për të gjitha drejtoritë.

- Një faktor tjetër i rëndësishëm, i cili ndikon në efektivitetin e përcaktimit të përgjegjshmërisë menaxheriale, është edhe përfaqësimi i rregullt në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e çështjeve që lidhen me kontrollin e brendshëm dhe adresimin e mangësive kryesore të konstatuara.

- Për vitin 2024, Titullari i Bashkisë me shkresën ka nxjerrë Urdhrin nr. 1242 prot., datë 28.02.2024, “Për ngritjen e grupit të Menaxhimit Strategjik në Bashkinë Roskovec për vitin 2024”. Në këtë urdhër, komisioni ka në përbërje **9** anëtarë dhe Kryetar grupi është Titullari i Bashkisë.

GMS luan një rol kyç përsa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë 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 objektivave të njësisë publike, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen. Risku matet sipas efektit të tij dhe shkallës së probabilitetit të ngjarjes.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

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

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

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

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

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

Ky parim paraqet një pamje të elementëve bazë të nevojshëm për zhvillimin e procesit të menaxhimit të riskut. Përcaktimi i objektivave të njësisë publike është formimi i bazës mbi të cilën zbatohet vlerësimi i riskut dhe krijohen aktivitetet pasuese të kontrollit. Titullarët/NA/Menaxherët

përcaktojnë objektivat dhe i grupojnë ato në kategori më gjithëpërfshirëse në të gjitha nivelet e njësisë, në lidhje me aktivitete, raportimet dhe pajtueshmërinë.

- 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.

- Dokumenti përfundimtar i Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) 2025-2027 është miratuar me VKB nr. 38, datë 27.12.2023.

- 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 Dëgjësë Publike, ku morën 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.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se institucioni *nuk ka hartuar plan-veprime* operacionale të miratuara për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme (PBA), objektivate vjetore që të përmbajnë veprime, afate dhe persona konkretë përgjegjës për çdo veprim të parashikuar. Rezulton 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 objektivate 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 objektivate”*:

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 rezulton se njësia publike nuk ka krijuar mekanizma të organizuar dhe funksionale të procesit të menaxhimit të riskut.

- Bashkia nuk ka identifikuar dhe vlerësuar risqet përmes një procesi të strukturuar dhe sistematik që përfshin vlerësimin e rëndësisë potenciale dhe priorizimin e risqeve të përputhshmërisë. Rezulton se nuk ka urdhër për ngritjen e grupit të menaxhimit të riskut dhe nuk janë hartuar strategjia dhe regjistri i riskut, ku të përfshihen të gjitha strukturat e Bashkisë Roskovec.

- 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 Roskovec 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 rezulton se efektiviteti i sistemit të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivel të ulët.
- Bashkia Roskovec 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 (politikave, 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, rezulton se kontrolli kryhet nga Drejtori Ekonomik. Kontabilizimi kryhet nga përgjegjësi i Financës. Autorizimi i pagesës nga Kryetari i Bashkisë që është dhe nëpunës autorizues.

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”*, 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 Roskovec 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.

- 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 i përdorur për pagesat i cili ruan në sistem praktikën e pagesave të kryera me Degën e Thesarit dhe në Bankën e Shqipërisë.

Parimi nr. 11. *“Njësia Publike për zgjedh dhe zhvillon aktivitete 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 kontrollet e përgjithshme dhe efektivitetin e tyre për të zbutur këto kërcënime të rëndësishme.

- Bashkia Roskovec ka në përdorim disa sisteme qeveritare si AMFIS dhe e-leje për të cilat rregullat e përdorimit janë të përcaktuara nga AKSHI. Hostimi 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 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 aktivitete kontrollit përmes politikave dhe procedurave”:* Përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit duhet të identifikohen dhe komunikohen përmes politikave dhe procedurave të ndryshme. Proceset duhet të jenë në vend për të siguruar që të gjitha aspektet zbatohen dhe funksionojnë.

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

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

- Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, Bashkia nuk ka ndërtuar gjurmë auditimi për proceset kryesore të punës. Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësive dhe është përgjegjësi e NA të njësive të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to. Ato duhet të përfshijnë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësive 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, rezulton 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 përgatit raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e njësisë në lidhje me shërbimet publike.

Në faqen zyrtare të institucioni për vitin 2024 është hartuar raporti i performancës së njësisë në lidhje me shërbimet publike të ofruara publikut i cili është publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë në linkun:<https://bashkioskovec.gov.al/raporti-i-performances-2023>.

- 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, info@bashkioskovec.gov.al.

Nga auditimi i të dhënave në faqen të Bashkisë Roskovec më datë 21.07.2025, 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.

- Nga auditimi i kryer, konstatohet se 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 monitorohet nëpërmjet raportimeve periodike. Institucioni nuk ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit të miratuar për monitorimin e MFK-së.

- Për vitin 2024 Bashkia Roskovec ka dërguar në Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë MFE me shkresën nr. 1671 prot., datë 28.02.2025, “Deklaratën për monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm”;

- Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, realizohet edhe nëpërmjet shërbimit të Auditimit të Brendshëm, performuar nga Njësia e Auditit të Brendshëm.

- Bashkia Roskovec 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.

- NjAB ka hartuar planin strategjik të auditit të brendshëm, raportin vjetor dhe raportet e auditimit për çdo auditim të kryer përgjatë vitit 2024.

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. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 8, gërma “a”, neni 16, pika 2, neni 20, neni 21, pika 2, neni 22, pika 1, neni 23, pika 2, neni 24, pika 1, Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016,

“Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2.1, gërmat “a-d”, pika 3.2.1, pika 5.2.7, “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108/2016, Kapitulli III, pika 3.1, pika 3.2, pika 3.3, pika 3.5, Kapitulli IV, Kapitulli V, Aneksset.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. M. B., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Roskovec, **z. G. H.,** në cilësinë e Përgjegjësit të Njesisë së Auditit të Brendshëm, **z. S. Ç.** në cilësinë e nëpunësit zbatues në Bashkinë Roskovec.

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

Auditimi i Brendshëm është një veprimtari e pavarur që i jep siguri objektive dhe i ofron këshillim për menaxhimin e projektuar për të shtuar vlerën e për të përmirësuar veprimtarinë e njësisë publike. Auditimi i brendshëm ndihmon njësinë publike për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar e përmirësuar frytshmërinë e menaxhimit të riskut, si dhe proceset e kontrollit e të qeverisjes.

Në zbatim të Ligjit nr. 114/2015, datë 20.10.2015, *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* i ndryshuar, neni 10, pika 1, ku citohet se: *“Të gjitha njësitë publike, të përfshira në nenin 3, të këtij ligji, duhet të marrin masa për krijimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, sipas formave të përcaktuara në gërmat a-c të kësaj pike”* është ngritur dhe funksionon Njësia e Auditit të Brendshëm (NjAB) në varësi funksionale nga Titullari i Bashkisë Roskovec, duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr. 1100, i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm.

Ky sektor përgjatë periudhës 2024, është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të Urdhrit të Kryetarit nr. 100, datë 10.02.2025, *“Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Roskovec”*, duke pasur në strukturën e saj 1 (një) Përgjegjës Sektori z. G. H. dhe 3 (tre) specialiste audit, znj. E. Ç., znj. Xh. S., znj. H. S.

Stafi auditues u intervistua lidhur me njohuritë mbi rolin, përgjegjësitë dhe përgjegjshmërinë e tyre për shërbimin që ofrojnë, ku u evidentua se eksperiencia profesionale e tyre në fushën e auditimit është (0-3) vite dhe rezulton se 2 (dy) auditueset janë të pa përvojë dhe kanë përfunduar marrdhëniet e punës, respektivisht znj. Xh. S., ka përfunduar marrdhënien e punës në Shkurt 2024, znj. H. S., ka filluar marrdhënien e punës në Mars dhe ka përfunduar në Maj 2024.

Bashkia Roskovec, në funksion të zhvillimit të veprimtarisë së saj dhe përmbushjes së objektivave të vendosura, me Vendimin nr. 50, datë 19.02.2024, ka miratuar Rregulloren e Brendshme *“Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Roskovec”*. Në Kreun I, të kësaj Rregulloreje janë përcaktuar misioni i njësisë së auditimit të brendshëm, mënyra e organizimit, kuadri ligjor, përgjegjësitë e drejtuesit të NjAB dhe audituesve të brendshëm, detyrat funksionale të tyre, bashkëpunimi me menaxhimin dhe Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm etj.,. Në pikat e kësaj rregulloreje janë përcaktuar:

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

Në këtë rregullore, në pikën 13, të nenit 44 evidentohet se: *“Përgjegjësi i sektorit realizon inspektime, investigime, ekzaminime etj.,”*, në lidhje me këtë sqarojmë se këto nuk janë detyra dhe përgjegjësi e stafit të NjAB. Për sa më sipër u konstatua se, Bashkia Roskovec nuk ka përditësuar nenin 44, pika 13, të Rregullores së Brendshme në përputhje me përcaktimet e bëra në legjislacionin e auditimit të brendshëm.

Struktura e njësive NjAB për vitin 2024

Nr.	Nga data e krijimit deri më 31.12.2024	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi në pune	Vjetërsi në auditim	Certifikimi	Trajnime të vijueshme
Për vitin 2024							
1	G. H.	Përgjegjës	Financë/kontabilitet	35	15	✓ I certifikuar	40 orë
2	E. Ç.	Specialiste	Master profesional/financë	5	5	✓ I certifikuar	40 orë
3	Xh. S.	Ish-specialiste		1	1	✗ Pa përvojë	-
4	H. S.	Ish-specialiste		3	3 muaj	✗ Pa përvojë	-

Burimi i të dhënave: Bashkia Roskovec.

Trajnimet e NjAB dhe certifikimet:

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

Sipas nenit 11, pika 2/c të Ligjit nr. 114.2015, “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” që përcakton se:

- Audituesi i brendshëm duhet të ketë përvojë pune jo më pak se 3 vjet në profesion dhe të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”;
- Përgjegjësi i NjAB në Bashkinë Roskovec ka përvojë pune në profesion dhe është i certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”, në përputhje me kërkesat e nenit 1, pika 2/b, të Ligjit nr. 114.2015, “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”.
- Audituesi e NjAB në Bashkinë Roskovec ka përvojë pune në profesion dhe është e certifikuar në vitin 2023 si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”, në përputhje me kërkesat e nenit 11, pika 2/b të Ligjit nr. 114/2015 , “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”.
- NjAB në Bashkinë Roskovec, ka rekrutuar 2 (dy) auditues të cilët nuk kanë eksperiencë profesionale dhe në fushën e auditimit në kundërshtim me kërkesat e nenit 11, pika 2/c të Ligjit nr. 114/2015, “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” që përcakton se: Nëpunësi civil ose punonjësi që punësohet në njësinë e auditimit të brendshëm dhe që nuk zotëron certifikatën si “Auditues i brendshëm”, gjatë 3 viteve të para punon nën mbikëqyrjen e drejtuesit të njësive së Auditimit të Brendshëm ose të një audituesi të brendshëm të certifikuar dhe me eksperiencë. Brenda kësaj periudhe, ky punonjës i nënshtrohet detyrimisht procedurës së certifikimit si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”. Në rast se brenda këtij afati nëpunësi civil ose punonjësi nuk certifikohet si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”, i ndërpriten marrëdhëniet e punës, të cilat konsiderohen se janë ndërprerë për shkak të këtij ligji.

Sipas nenit 11, të Ligjit nr. 114/2014, “Punësimi i audituesit të brendshëm” është përcaktuar se:

b) drejtuesi i njësive së auditimit të brendshëm duhet të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm” dhe të ketë përvojë pune 5 vjet si auditues i brendshëm ose i jashtëm;

c) audituesi i brendshëm duhet të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm” dhe të ketë përvojë pune 5 vjet në profesion ose si auditues i brendshëm apo i jashtëm;

Komiteti i Auditimit të Brendshëm:

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

Referuar Ligjit nr. 114/2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 12, pika b, përcakton se: Titullarët e njësive publike janë përgjegjës për: a) sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tij; b) **krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike** përkatëse sipas

kritereve të miratuara me vendim të Këshillit të Ministrave, sipas shkronjës “b” të nenit 23 të këtij ligji. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se nuk ka Urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore, në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 12/b, 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm”.

Karta e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik:

Karta e Auditimit është një akt administrativ që miratohet me urdhër të titullarit të njësisë publike, e cila përcakton statusin organizativ të njësisë, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësinë e njësisë së auditimit të brendshëm.

NjAB në mbështetje të Urdhërit nr. 100, datë 25.10.2016, të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” ka hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” në Bashkinë Roskovec e cila është miratuar nga titullari me shkresën nr. 42, datë 04.01.2024, dhe konstatohet se është në përputhje me formatin e paraqitur në Manualin të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr. 4, datë 10.01.2020, “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016”.

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

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

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

“Plani Strategjik dhe Plani Vjetor, i përgatitur nga njësia e AB, para se të dërgohet për miratim tek titullari i njësisë publike, duhet të dërgohet për mendim tek Komiteti i Auditimit të Brendshëm deri më datën 30 Shtator të çdo viti, i cili e shqyrton dhe jep mendim deri me datën **10 Tetor të çdo viti**. Planet pas dhënies së mendimit të KAB-së, miratohen nga titullari i Institucionit dhe ato dërgohen jo më vonë se data **20 Tetor e çdo viti**, në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm.....”.

Në mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik është hartuar dhe miratuar plani strategjik 2025-2027. Plani strategjik për vitet 2025-2027 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2024 janë përcjellë zyrtarisht në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 7743/1 prot., datë 18.10.2024, në përputhje me Ligjin nr. 114, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

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

1. Pasqyra nr. 1: Vlerësimi i nivelit të risqeve për të gjithë subjektet që do të auditohen nga NjAB;
2. Pasqyra nr. 2: Plani strategjik i subjekteve të synuara për t’u audituar për vitet 2025-2027;
3. Pasqyra nr. 3: Plani i angazhimeve të NjAB për vitin 2025;
4. Pasqyra nr. 4: Plani i nevojave për trajnim të NjAB për vitin 2025;
5. Pasqyra nr. 5: Planifikimi vjetor i kostove të NjAB për vitin 2025.

Plotësimi i pasqyrave standard nevojitet për përgatitjen e pjesës së shkruar të Planit Strategjik dhe Vjetor të NjAB. Të dhënat e paraqitura në pasqyra duhet të gjejnë argumentim të detajuar në pjesën e shkruar të dokumentit dhe kur është e nevojshme mund të bëhen dhe shënime shtesë në fund të materialit të përgatitur. Përgatitja e pasqyrave standard ka si qëllim që të vendosë në të njëjtën linjë dhe formë planifikimin dhe rezultatet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm në të gjithë sektorin publik.

Nga auditimi i kryer konstatohet se, në pasqyrën nr. 1, “Vlerësimi i nivelit të risqeve për të gjithë subjektet që do të auditohen” nga NjAB:

Në kolonën 2, ku duhet të paraqiten fushat/sistemet për t’u audituar, tek subjektet objekt auditimi, janë paraqitur sektorët/zyrat në varësi të Drejtorive brenda bashkisë, janë përcaktuar fushat për auditim dhe nivelet përkatëse të riskut.

Në Planin Strategjik për vitet 2025-2027, janë përcaktuar fushat për auditim dhe nivelet përkatëse të riskut, në përputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III që përcakton se:

Pasqyra nr. 1: Vlerësimi i nivelit të risqeve për të gjithë subjektet që do të auditohen nga NjAB.

Kolona 1. “Subjekte për tu audituar” përfshin të gjitha subjektet që NjAB duhet të auditojë, pavarësisht periudhës se kur auditohet subjekti publik. Referuar IIA, NjAB-t kanë për detyrë të auditojnë të gjitha njësitë shpenzuese, subjekt i auditimit të brendshëm, brenda periudhës 5 vjeçare dhe si të tilla duhet të përfshihen në këtë kolonë.

Kjo do të thotë që asnjë subjekt nuk duhet të mbetet jashtë kësaj liste, pavarësisht se kur auditohet. Duke marrë në konsideratë që planifikimi strategjik i subjekteve do të parashikohet për 3 vite (1+2) me gjithë se do identifikohen risqet, jashtë planit 3 vjeçar do ngelen subjektet me risk të mesëm /ulët, por që duhet të parashikohen të auditohen brenda periudhës 5 vjeçare.

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

Përshkrimi i situatës mbi aktivitetin e NJAB për vitin 2024:

Nga auditimi rezultoi se:

Për vitin 2024, janë planifikuar për t’u kryer **8** auditime, janë realizuar **6** auditime si më poshtë:

Nr.	Subjekte të synuara për tu audituar	Fusha për tu audituar	Auditime Gjithsej	Shërbimet e Sigurisë		Shërbimet e këshillimit			Grupi i Auditimit (nr.audituesv)	
				A. të përpunueshmërisë	A. të performancës	Financiare	A. teknologjike Informacionit	A. Të kombinuara		
1	Detyrimet e prapambetura	Auditimi mbi bazë sistemi	1	1						3
2	Drejtoria e Prokurimeve dhe Zbatueshmërisë së Investimeve (Sektori i prokurimeve)	Auditimi mbi bazë sistemi	1	1						3
3	Drejtoria Ekonomike (Sektori i Financës)	Auditimi mbi bazë sistemi	1	1						3
4	Drejtoria e të Ardhurave Vendore	Auditimi mbi baze sistemi	1	1						3
5	Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit Të Territorit	Auditimi mbi bazë sistemi	1	1						3
6	Ndërmarrja e Shërbimeve të Mirëmbajtjes	Auditimi mbi bazë sistemi	1	1						3
7	Ndërmarrja e Pastrimit, Gjelbërimit dhe Mirëmbajtje Varreza	Auditimi mbi bazë sistemi	1	1						3
8	MZSH	Auditimi mbi bazë sistemi	1	1	0	0	0	0	0	3

Burimi i të dhënave: Bashkia Roskovec.

Raporti i veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm, është përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 7743/1 prot., datë 18.10.2024.

Nga auditimi i kryer, u konstatua se për vitin 2024, janë dhënë 31 rekomandime gjithsej, të cilat janë pranuar 29 rekomandime nga subjektet objekt auditimi. Nga rekomandimet e pranuar janë zbatuar 10 masa janë në proces zbatimi 19 masa si dhe nuk janë zbatuar 3 masa. Në mënyrë të përmblëdhur paraqiten në tabelë si vijon:

Nr	Periodha	Të dhëna sipas raportimit				Sipas raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar	Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar
1	Viti 2024	31	10	19	3				
	Totali	31	10	19	3				

Burimi i të dhënave: Bashkia Roskovec.

Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm:

Për të analizuar mjedisin e kontrollit, në manual jepet Formati Standard 1 “Pyetësor vlerësimi për mjedisin e kontrollit të brendshëm” në fund të Kapitullit III i cili duhet të plotësohet një herë në vit dhe të bëhet si pjesë e procesit të planifikimit fillestar. Pyetësori i vlerësimit të Mjedisit të Kontrollit ka për qëllim të ndihmojë njësinë e auditimit të brendshëm të kuptojë se sa mirë menaxhohet njësia dhe se cilat janë fushat/sistemet më me risk. Nga NjAB është bërë vlerësimi i kontrollit të brendshëm si një nga detyrat themelore të auditimit të brendshëm. Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm është bërë nga drejtuesi dhe audituesi e NJAB duke qenë se nuk ka një komitet auditimi për të pasur një vlerësim më të saktë e profesional.

Argumentimi i grupit të auditimit:

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

Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm:

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

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

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

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

Dosja e përhershme:

Audituesit e Brendshëm duhet të njohin mirë njësinë publike, veprimtaritë operationale dhe sistemin financiar me qëllim që të sigurojnë se puna e tyre do të jetë e përshtatshme për organizatën

vlerësimin e sistemeve, proceseve të cilat janë pjesë e aktiviteteve të përditshme të njësisë që auditohet. Nga kontrolli i dokumentacionit, konstatohet se audituesit e brendshëm nuk kanë krijuar dosjet e përhershme të auditimit në mos përputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm ku përcaktohet se: ***Njësia e Auditimit të Brendshëm mban një dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet.***

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

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, grupi i auditimit konstaton se NjAB në Bashkinë Roskovec **nuk ka dosje të përhershme** për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI, pika 6.3 “Dosja e Përhershme”.

Argumentimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, në bazë të shqyrtimit të dokumentacionit dhe analizës së veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm (NjAB), konstaton sa vijon:

Përputhshmëri me Manualin e Auditimit:

- **Karta e Auditimit dhe Plan i Strategjik** janë hartuar dhe miratuar në përputhje me manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik.
- Është respektuar parimi se sistemet me **risk të lartë** duhet të auditohen me frekuencë të shtuar - të paktën **një herë në vit**.
- Janë kryer disa auditime dhe rekomandimet janë **ndjekur pjesërisht**, në përputhje me dispozitat për mbikëqyrje dhe reagim.
- **Dokumentacion i plotë në dosjet e auditimit.** Dosjet përmbajnë dokumentacionin e nevojshëm sipas kapitullit VI të Manualit të Auditimit.

Mospërputhje dhe mangësi të identifikuara:

- **Mungesë përvoje profesionale.** Audituesit e NjAB nuk përmbushin kërkesat e nenit 11 të Ligjit nr. 114/2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, pasi 2 prej tyre nuk kanë pasur përvojën e kërkuar në momentin e punësimit.
- **Mungesa e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.** Nuk është krijuar Komiteti i Auditimit, në kundërshtim me nenin 12/b, dhe 13 të Ligjit nr. 114/2015, dhe VKM nr. 160/2016, që përcakton mënyrën e funksionimit të tij.
- **Rregullore e brendshme e papërditësuar.** Përmbajtja e Rregullores së NjAB nuk pasqyron realisht funksionet dhe fushëveprimin aktual të njësisë, duke sjellë paqartësi procedurale.
- **Auditime të pa realizuara sipas planifikimit.** Janë realizuar **6** auditime nga **8** të programuara për vitin 2024, çka tregon mospërputhje me planin vjetor të auditimit.
- **Mungesë trajnimesh dhe programi cilësor.** NjAB nuk ka zhvilluar trajnime mbi menaxhimin e riskut dhe nuk ka hartuar programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë, siç parashikohet në kuadrin rregullator.
- **Mosplotësim i procesit vjetor të vlerësimit të kontrollit të brendshëm.** Nuk është kryer vlerësimi cilësor vjetor i sistemit të kontrollit të brendshëm, sipas standardit 1300 dhe kapitullit VII të Manualit të Auditimit.

Auditimi i dosjeve të auditimit të kryera nga DAB:

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

- Dosja e auditimit të kryer në **“Sektorit të shërbimit të mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimi”**.
- Dosja e auditimit të kryer në **“Ndërmarrja e mirëmbajtjes së mjedisit”**.

- Dosja e auditimit të kryer në **“Drejtorisë së prokurimeve dhe zbatueshmërisë së investimeve”**. Dosjet e përgatitura për çdo angazhim auditimi ndihmojnë për të verifikuar nëse janë respektuar të gjitha proceset për realizimin e angazhimit, si dhe ndihmojnë rishikuesit dhe audituesit e tjerë që do të përdorin atë. Për çdo angazhim auditimi përgatitet një dosje e veçantë, e cila përveç dokumentacionit që gjykohej e rëndësishme nga grupi i punës, duhet të përmbajë edhe këto dokumente:

1. Autorizimi
2. Deklarata e konfliktit të interesit të audituesit
3. Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit
4. Vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit
5. Vlerësimi i risqeve për sisteme/fusha të veçanta të llogarisë
6. Vlerësimi i përgjithshëm i riskut
7. Buxheti dhe afati kohor për angazhimet e auditimit
8. Programi i angazhimit të auditimit
9. Takimi fillestar me organizatën (*Projekt - Axhenda*)
10. Testet individuale të Auditimit të Brendshëm
11. Shkresa përcjellëse e projekt raportit
12. Plani i veprimit i sugjeruar
13. Kundërshtitë (*observacionet*)
14. Shkresa përcjellëse e raportit përfundimtar
15. Raporti përfundimtar
16. Reagimet (*feedback*) e auditimit
17. Plani i veprimit i dërguar nga subjekti i audituar
18. Memorandumi
19. (*Akt marrëveshje sipas Aneksit 2 - kur realizohet një auditim i tillë*)
20. Evidencat të tjera të auditimit

Në argumentimin e grupit të auditimit, problemikat e Auditit të Brendshëm mbi dosjet e audituara në vitin 2024, konstaton këto problematika si më poshtë:

1. Mungesë e strukturimit profesional të dokumentit auditues. Raporti është më tepër narrativ dhe përshkruar, me mungesë të një përmbledhjeje ekzekutive, matrice risku ose vlerësim të ndikimit të gjetjeve.
2. Nuk ka seksion të veçantë mbi objektivat e angazhimit, kriteret e vlerësimit apo përkufizim të fushës së auditimit sipas manualit teknik.
3. Dosja nuk përmban komponentët e vlerësimit të cilësisë së auditimit të realizuar.

Zbatim i pjesshëm i Manualit të Auditimit të Brendshëm:

1. Referencat ligjore janë të sakta, por nuk ka përdorim të qartë të manualit në analizën e gjetjeve.
2. Mungojnë standardet e përmendura ISSAI për:
 - Strukturën e raportit;
 - Evidentimin e kontrolleve të brendshme;
 - Mënyrën e dokumentimit dhe të raportimit të provave.

Mungesë ndjekjeje pas auditit:

1. Nuk ka plan veprimi për monitorimin e zbatimit të rekomandimeve.
2. Rekomandimet nuk janë renditur sipas rëndësisë, prioritetit, afateve, përgjegjësi, dhe statusit.
3. Nuk ka evidencë se NjAB ka zbatuar Programin për Sigurimin e Cilësisë për këtë angazhim.
4. Nuk rezulton të jetë kryer vlerësim i brendshëm i cilësisë së raportit nga një palë e tretë brenda sektorit.

Përmbledhje e Opinionit të Njesisë së Auditit të Brendshëm:

Auditimi i kryer nga NjAB për dosjet e audituara, përmbajnë elementë formalë dhe dokumentarë, por nuk përmbush në mënyrë të plotë standardet metodologjike, strukturale dhe cilësore të një angazhimi profesional të brendshëm. Opinioni profesional i dhënë në raport është i përgjithësuar (“*ka operuar në përputhje me te...*”), pa klasifikim të performancës, rregullshmërisë apo ligjshmërisë. Standardet ndërkombëtare kërkojnë që opinioni të jetë formal, i përmbledhur, dhe të klasifikohet **si pozitiv, me rezervë, negativ** ose **i paformuar**. Nuk klasifikohet as si “*pozitiv me rezervë*”, as “*mospërputhje e pjesshme*”, çka krijon paqartësi institucionale.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. M. B., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Roskovec, **z. G. H.**, në cilësinë e Përgjegjësit të Njesisë së Auditit të Brendshëm, **znj. E. Ç.**, në cilësinë e auditueses në Njësinë e Auditit të Brendshëm.

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

2.2.1. Auditimi i përkatësisë, plotësisë dhe saktësisë së paraqitjes së aktiveve afatgjata në pasqyrën e pozicionit financiar, 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 **Konsoliduara** të Bashkisë Roskovec për vitin 2024, janë miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 28, datë 28.05.2025, me objekt *“Për miratimin e raportit vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit të vitit 2024”*, të cilat përfshijnë pasqyrat financiare ushtrimore të vitit 2024 sipas Njësive Shpenzuese si më poshtë:

- Pasqyrat financiare të Bashkisë Roskovec të dërguara pranë Degës së Thesarit Fier me shkresën nr. 2465 prot., datë 28.03.2025, dhe konfirmuar nga DTH Fier më datë 28.03.2025;
- Pasqyrat financiare të Ndërmarrjes e Mirëmbajtjes së Mjedisit të dërguara pranë Degës së Thesarit Fier me shkresën nr. 289/1 prot., datë 25.03.2025, dhe konfirmuar nga DTH Fier me shkresën nr. 277/1 prot., datë 25.03.2025;
- Pasqyrat financiare të Qendra Ekonomike Arsimore të dërguara pranë Degës së Thesarit Fier me shkresën nr. 261 prot., datë 20.03.2025, dhe konfirmuar nga DTH Fier me shkresën nr. 271/1 prot., datë 20.03.2025;
- Pasqyrat financiare të Ndërmarrjes e Pyjeve, Ujitjes e Kullimit dhe Mirëmbajtjes Rrugë e Varrezave të dërguara pranë Degës së Thesarit Fier me shkresën nr. 253 prot., datë 18.03.2025, dhe konfirmuar nga DTH Fier me shkresën nr. 264/1 prot., datë 18.03.2025;
- Pasqyrat financiare të Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale të dërguara pranë Degës së Thesarit Fier me shkresën nr. 150 prot., datë 27.02.2025, dhe konfirmuar nga DTH Fier me shkresën nr. 194/1 prot., datë 27.02.2025;

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 shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet vërtetues si urdhër-pagesa, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësisë, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj.,. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listë pagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.,.
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

Programimi i PBA-së dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2024:

Planifikimi i PBA-së për vitet 2024-2026 është miratuar me VKB nr. 110, datë 21.12.2023, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit Qarkut Fier me shkresën nr. 1298/1 prot., datë 04.01.2024. PBA (faza fillestare dhe përfundimtare) janë miratuar në Këshillin Bashkiak me vendimet respektive me VKB nr. 65, datë 29.06.2023, me VKB nr. 110, datë 21.12.2023. Viti i parë i PBA është njëkohësisht edhe vit buxhetor vjetor.

Gjatë hartimit të PBA-së 2024-2026 janë përcaktuar “Përshkrimi i çdo programi”; “Politikat e programit”; “Qëllimi Politikës së programit”; “Objektivat e politikës së programit”. 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. 109 datë 21.12.2023. Në këtë VKB, të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2024 kanë vlerën 371,491,369 lekë, transfera e pakushtëzuar ka vlerën 148,096,261 lekë, transfera specifike ka vlerën 83,824,541 lekë.

Në total të ardhurat kanë vlerën 603,412,171 lekë dhe shpenzimet kanë vlerën 603,412,171 lekë. Gjatë vitit 2024 Bashkia Roskovec ka ndryshuar vlerat e buxhetit bazë (miratuar në muajin dhjetor 2023). Këto ndryshime paraqiten si vijon:

Janë alokuar fondet e trashëguara nga viti 2023, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 58,555,150 lekë;

Janë alokuar fonde shtesë transferte specifike për arsimin parashkollor nga ministria e linjes, për efekt të mbulimit të shpenzimeve për paga dhe sigurime shoqërore si efekt rritjes së pagës minimale në vlerën 16,862,108 lekë.

Lekë

Llog.,	Emërtimi	Buxheti Faktik 2023	Faza e I PBA 2024	Faza e II PBA 2024	Projekt Buxhet 2024
600	Paga	201,804,318	197,812,000	218,655,000	251,554,983
601	Sigurime Shoqërore	32,440,282	32,191,000	35,843,000	41,076,349
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	70,573,119	79,918,000	79,918,000	71,283,699
604.603	Mallra dhe Shërbime të Tjera		10,000,000	10,000,000	8,820,000
606-609	Trans për Buxhete familjare & Individ	300,000	5,500,000	5,500,000	3,300,000
I	Shpenzime Korrente	305,117,719	325,421,000	349,916,000	376,035,031
230	Kapitale të Patrupëzuara				
231	Kapitale të Trupëzuara	145,883,326	260,118,000	253,427,000	227,377,140
	Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm	145,883,326	260,118,000	253,427,000	227,377,140
230	Kapitale të Patrupëzuara				
	Shpenzime Kapitale me financim të huaj				
II	Shpenzime Kapitale	145,883,326	260,118,000	253,427,000	227,377,140
III	Shpenzime nga të ardhurat jashte limiti				
I + II + I II Totali i Shpenzimeve		451,001,045	585,539,000	603,343,000	603,412,171

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 gjatë viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr/datë	Vlera	Nr/datë	Vlera	Pakësuar artik (me emër)/shtuar artikull			
					Shtesa	Shuma	Pakësime	Shuma
Viti 2024	Nr. 109 datë 21.12.2023	603,412,171	Nr. 67, datë 28.03.2024	50,000	600 + 601	0	600 + 601	50,000
					606	50,000	602	0
					230 + 231	0	230 + 231	0
					600 + 601	0	600 + 601	0
			Nr. 19, datë 25.03.2024	58,555,150	602	20,776,163	602	0
					230 + 231	37,778,987	230 + 231	0
					600 + 601	0	600 + 601	0
					602 - 606	5,661,475	602 - 606	1,661,475
			Nr. 6, datë 30.01.2024	5,661,475	230 + 231		230 + 231	
					600 + 601	0	600 + 601	6,000,000
					602	6,000,000	602	
					230 + 231		230 + 231	
			Nr. 89, datë 14.06.2024	6,000,000	600 + 601	0	600 + 601	0
					602	2,999,000	602	0
					230 + 231	0	230 + 231	0
			Nr. 34, datë 28.06.2024	2,999,000	600 + 601		600 + 601	
					602		602	
					230 + 231		230 + 231	
			Nr. 46, datë 31.07.2024	5,450,000	600 + 601		600 + 601	
					602	260,420	602	4,200,000
					230 + 231	5,189,580	230 + 231	1,250,000
					600 + 601		600 + 601	
			Nr. 49, datë 31.07.2024	1,690,000	602		609	1,500,000
					230 + 231	1,690,000	230 + 231	190,000
					600 + 601		600 + 601	
					604	4,093,315	606	4,093,315
			Nr. 20, datë 25.03.2024	4,093,315	230 + 231		230 + 231	
					600 + 601	0	600 + 601	4,000,000
					602	4,000,000	602	
					230 + 231		230 + 231	
			Nr. 125, datë 19.09.2024	4,000,000	600 + 601	5,511,516	600 + 601	
					602		602	
					230 + 231		230 + 231	
			Nr. 54, datë 29.08.2024	5,511,516	602		602	
					230 + 231		230 + 231	
			Nr. 59, datë 30.09.2024	11,350,592	600 + 601	11,350,592	600 + 601	Nr. 54, datë 29.08.2024
					602		602	
					230 + 231		230 + 231	

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare të konsoliduara, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë Roskovec për aktivitetin ekonomiko-financiar **për periudhën 01.01.2024, deri më datën 31.12.2024.** Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria Ekonomike. 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 Roskovec 2024, Materialiteti për shpenzimet			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për t'u shqyrtuar
Paga (600)	241,306	0.70	13
Sigurime Shoqërore (601)	39,643	0.70	2
Mallra e Shërbime (602)	97,691	0.70	5
Investime të brendshme (230-231)	242,826	2.00	36
Të tjera transferime korrente (606)	204,715	0.70	11
Total	826,181		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	16,524		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	16,524		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	1,652		
Nëntotali	14,871		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizionit	13,384		
Bashkia Roskovec 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	267,536	0.70	43
Total	267,536		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti	5,351		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	5,351		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	535		
Nëntotali	4,816		
Precizioni i planifikuar (80 -90%)	90%		
Vlera e precizionit	4,334		

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, asgjësimit, 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.,.

1. Aparati Bashkia Roskovec:

Me shkresën nr. 8744 prot., datë 08.11.2024, të znj. M. B. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të institucionit për vitin 2024, me përbërje si më poshtë:

- Për inventarizimin e aktiveve për Zyrat e Bashkisë Roskovec i përbërë nga znj. A. Q. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. E. K., znj. M. D., znj. G. B., z. I. V.;
- Për inventarizimin e aktiveve për Qendrën Rinore i përbërë nga znj. B. H. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. Xh. P., z. I. V.;
- Për inventarizimin e aktiveve për Pallatin e Kulturës i përbërë nga znj. A. Q. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. M. H., znj. S. P., znj. K. G., z. I. V.;

- Për inventarizimin e aktiveve për Bibliotekën e Qytetit i përbërë nga znj. A. Q. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. Xh. D., z. I. V.;
- Për inventarizimin e aktiveve për Njësia Administrative Strum i përbërë nga znj. B. H. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. F. G., z. I. V.;
- Për inventarizimin e aktiveve për Njësia Administrative Kurjan i përbërë nga znj. B. H. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. E. T., z. I. V.;
- Për inventarizimin e aktiveve për Njësia Administrative Kuman i përbërë nga znj. B. H. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. S. S., z. I. V.;
- Për inventarizimin e aktiveve për Magazinën i përbërë nga znj. K. G. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. S. R., D. S., znj. M. D., z. I. V.;
- Për inventarizimin e aktiveve për Automjetet i përbërë nga z. A. I. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. S. N., znj. B. H.;
- Për inventarizimin e aktiveve për Ndërtesat i përbërë nga z. E. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. B. H., z. A. D.;
- Nga komisioni për nxjerrje jashtë përdorimit i përbërë nga znj. U. B., znj. R. B., znj. K. Xh., znj. S. K., z. S. N., znj. E. P. dhe znj. H. S. është hartuar lista e materialeve për asgjësim. Bashkëlidhur këtij dokumentacion ndodhen fotot përkatëse dhe procesverbalet e datës 28.06.2024 dhe datës 10.07.2024. Të dhënat paraqiten në mënyrë të përmbledhur si më poshtë:

Lekë		
Aktive të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit	Llogaria	Vlera
Biblioteka Roskovec	327	1,300
Njësia Administrative Strum	218	10,080
Shkolla "Zylyftar Veleshnja" Velmish	327	3,720
Shkolla "7 Dëshmorët" Strum	218	23,040
Shkolla "5 Dëshmorët" Suk 1	327	540
Shkolla "Ajet Toska" Suk 2	218	512,303
Shkolla "Ajet Toska" Suk 2	327	3,240
Njësia Administrative Kurjan	218	3,600
Shkolla Vlosh	218	45,216
Shkolla Vlosh	327	3,240
Shkolla e Mesme "Adem Vrapit"	218	117,522
Kopshti "Lulet e Jetës"	218	69,120
Kopshti "Lulet e Jetës"	327	31,374
Kopshti "Lulet e Jetës"	214	56,400
Kopshti "Lulet e Jetës"	327	42,348
Bashkia Roskovec	218	722,648
Bashkia Roskovec	327	7,280
Bashkia Roskovec	327	58,620
Totali		1,711,591

- Me shkresën nr. 10067 prot., datë 31.12.2024, nga komisioni i për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit i përbërë nga znj. B. H., znj. E. T. dhe z. I. V. është hartuar Raporti i Vlerësimit ku janë nxjerrë jashtë përdorimit vlera prej 6,000 lekë që i përkasin llogarisë 218 "Inventar ekonomik";
- Me shkresën nr. 10068 prot., datë 31.12.2024, nga komisioni i për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit i përbërë nga znj. B. H., znj. S. S. dhe z. I. V. është hartuar Raporti i Vlerësimit ku janë nxjerrë jashtë përdorimit vlera prej 93,780 lekë që i përkasin llogarisë 218 "Inventar ekonomik" dhe vlera 12,000 lekë për llogarinë 327 "Inventar i imët";
- Me shkresën nr. 10069 prot., datë 31.12.2024, nga komisioni i për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit i përbërë nga znj. B. H., z. F. G. dhe z. I. V. është hartuar Raporti i Vlerësimit ku janë nxjerrë jashtë përdorimit vlera prej 110,311 lekë që i përkasin llogarisë 218 "Inventar ekonomik" dhe vlera 6,720 lekë për llogarinë 327 "Inventar i imët";
- Me shkresën nr. 10070 prot., datë 31.12.2024, nga komisioni i për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit i përbërë nga znj. A. Q., znj. E. K., znj. M. D., znj. G. B. dhe z. I. V. është hartuar Raporti i Vlerësimit ku janë nxjerrë jashtë përdorimit vlera prej 166,920 lekë që i përkasin llogarisë 218 "Inventar ekonomik";

- Me shkresën nr. 10070/1 prot., datë 31.12.2024, nga komisioni i për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit është hartuar Raporti i Vlerësimit ku janë nxjerrë jashtë përdorimit vlera prej 179,646 lekë që i përkasin llogarisë 327 “Inventar i imët”;

Me shkresën nr. 3806/3 prot., datë 09.07.2024, në zbatim të Urdhrit nr.113, datë 27.06.2024, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve”, nga komisioni i asgjesimit të aktiveve i përbërë nga znj. U. B., znj. R. B., znj. K. Xh., znj. S. K., z. S. N., znj. E. P. dhe znj. H. S. është hartuar procesverbali në të cilën citohet se: *“U ngrit komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, i cili në bazë të procesverbaleve përkatëse, pasi bëri verifikimin faktik të materialeve të gjetura bëri grumbullimin e tyre në ambientin e bashkisë (garazhd) me automjetin e administratës me targa A...., duke bërë edhe seleksionimin e tyre.*

Pajisjet elektronike, pjesët mekanike dhe materialet me profil drusor (banka, tavolina, karrige) u bë hyrje në magazinë për t’u shitur në ankand nga komisioni i pasardhës.

Materialet letër dhe karton ju dorëzuan Ndërmarrjes së Mjedisit, Bashkia Roskovec duke qenë se pranë kësaj ndërmarrje funksionon fusha e kompostimit të mbetjeve urbane, ku përpunohem materialet letër dhe karton dhe më pas shiten.

Materiale plastike duke qenë se janë materiale të riciklueshme, u bë hyrje në magazinë në mënyrë që t’u shiten në formë ankandi ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

Materialet e lëkurës u vlerësuan që duhet të groposen për arsye se nuk lejohet djegia për shkak të përbërjes që kanë. Groposja e tyre u bë në ambientet e Bordit të Kullimit, duke qenë se ndodhet larg qendrave të banuara.

Për sa i përket materialeve që ishin në funksion të Bordit të Kullimit siç janë: jelekë floreshentë (10 copë), çizme shiu të larta (10 copë), mushama shiu me logo (10 copë), kominoshe plastike (10 copë), klasifikohen si produkte konsumi duke qenë se pasi merren në dorëzim nga punëtorët përdoren për një kohë të konsiderueshme duke sjellë kështu konsumimin e tyre nga kushtet atmosferike”.

- Nga auditimi u konstatua se, në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2024 të Aparatit të Bashkisë Roskovec janë kryer pakësime në vlerën 1,497,169 lekë që i përkasin llogarisë 218 “Inventar ekonomik”, ndërkohë që referuar procesverbalit të asgjesimit, janë asgjesuar aktive që i përkasin llogarisë 327 “Inventar i imët” në vlerën 2,943 lekë, 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 1,559,929 lekë dhe 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje vegla pune” në vlerën 56,400 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 njësitet e qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar, pika 90.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. M. B. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe **z. S. Ç.** Drejtor Ekonomik në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

2. Ndërmarrja e Mirëmbajtjes së Mjedisit:

Me shkresën nr. 8 prot., datë 10.01.2024, të znj. M. Ç. Drejtor i NMM-së është ngritur komisioni për transferimin e Sektorit të Mirëmbajtjes së Varrezave nga Ndërmarrja e Mirëmbajtjes së Mjedisit në Ndërmarrjen e Pyjeve, Ujitjes dhe Kullimit dhe Mirëmbajtjes së Rugëve dhe Varrezave i përbërë nga znj. D. G. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. E. H., znj. F. K., z. E. R. Transferimi do të kryhet në zbatim të VKB-së nr. 97, datë 30.11.2023, *“Për disa ndryshime në VKB-në nr. 98, datë 19.11.2018, për miratimin e Aktit të Themelimit të Ndërmarrjes së Pastrim, Gjelbërimit dhe Mirëmbajtje Varreza”* dhe VKB-së nr. 100, datë 30.11.2023, *“Për miratimin e Aktit të Themelimit të Ndërmarrjes së Pyjeve, Ujitjes dhe Kullimit dhe Mirëmbajtje Rugë e Varreza”.*

Me shkresën nr. 8/1 prot., datë 10.01.2024, nga komisioni i sipërpërmendur është hartuar Akt-Transferimi i aktiveve në Ndërmarrjen e Pyjeve, Ujitjes e Kullimit dhe Mirëmbajtje Rrugë e Varreza si më poshtë:

1. Dosjet e punonjësve me dokumentacionin përkatës;
2. Inventarin ekonomik dhe inventarin e imët;
3. Transferimin e materialeve 327/0, 214/0;
 - Për llogarinë 327 “Inventar i imët” janë transferuar aktive në vlerën 134,502 lekë;
 - Për llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” në vlerën 159,300 lekë;

Me shkresën nr. 436 prot., datë 31.12.2024, të datës 19.08.2024, të datë 30.03.2024, nr. 433 prot., datë janë mbajtur procesverbalet nga z. E. Z. Përgjegjës i Pastrimit, z. P. H., z. D. G., znj. M. H., znj. L. L., znj. Xh. H. mbi konstatimin e diegies së kontenierëve të mbeturinave.

Me shkresën nr. 395 prot., datë 15.11.2024, të znj. M. Ç. Drejtor i NMM-së është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të institucionit për vitin 2024, me përbërje si më poshtë:

- Për inventarizimin e aktiveve të Zyrës së Ndërmarrjes i përbërë nga znj. E. H. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. D. G., z. Xh. M.;
- Për inventarizimin e aktiveve të Sektorit të Pastrimit i përbërë nga z. E. R. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. Xh. M., znj. E. H.;
- Për inventarizimin e aktiveve të Sektorit të Gjellbërimit dhe Kompostimit i përbërë nga znj. D. G. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. E. R., z. E. Z.;
- Për inventarizimin e aktiveve të Magazinës i përbërë nga z. Xh. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. E. Z., znj. D. G.

Më datë 20.12.2025, nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve është hartuar Raporti i Vlerësimit, në të cilën janë propozuar aktive për nxjerrje jashtë përdorimit sipas llogarive si më poshtë:

- Llogaria 327 “Inventar i imët” në vlerën 153,060 lekë;
- Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” në vlerën 224,780 lekë;

Me shkresën e datës 26.12.2024, nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve është hartuar Relacioni Përmbledhës mbi gjendjen e inventarit fizik të aktiveve, drejtuar titullarit të institucionit.

Me Urdhrin nr. 1, datë 06.01.2025, të znj. M. Ç. Drejtor i NMM-së është ngritur komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve i përbërë nga znj. D. G. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. E. Z., z. E. R., z. Xh. M., znj. E. H. Më datë 31.12.2024, nga komisionet e sipërpërmendura janë hartuar procesverbalet mbi vlerësimin për asgjesimin të aktiveve në vlerën totale prej 377,840 lekë. Me Urdhrin nr. 2, datë 06.01.2025, është ngritur komisioni për asgjesimin e aktiveve të nxjerrja jashtë përdorimit aktiveve i përbërë nga z. E. Z. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. E. R., z. Xh. M.

Nga komisioni i asgjesimit me shkresën e datës 07.01.2025, është hartuar procesverbali i asgjesimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit në vlerën 377,840 lekë.

- Nga auditimi u konstatua se, në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2024 nuk janë kryer veprime sistemuese për pakësimin e vlerës **337,840 lekë** që i përket vlerës së aktiveve të transferuara në Ndërmarrjen e Pyjeve, Ujitjes e Kullimit dhe Mirëmbajtje Rrugë e Varreza, vlerën **293,802 lekë** që i përket aktiveve të asgjesuara dhe vlerën e kontenierëve të mbeturinave të diegura, të cilat ndodhen ende ndodhen e inventarit fizik të institucionit.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. M. Ç. Drejtor i Ndërmarrjes së Mirëmbajtjes dhe Mjedisit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj. D. G. me detyrë Përgjegjës i Sektorit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

3. Qendra Ekonomike Arsimore:

Me shkresën nr. 407 prot., datë 08.11.2024, të znj. M. Z. Drejtor i QEA-së është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të institucionit për vitin 2024 i përbërë nga znj. K. G. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. H. S., znj. Z. Sh.. Objektet të cilat do të inventarizohen janë si më poshtë:

1. Shkolla e Mesme “Adem Vrapit” Roskovec + Biblioteka e Shkollës;
2. Shkolla 9 vjeçare “Alush Grepcka” Roskovec + Biblioteka e Shkollës;
3. Shkolla e Mesme e Bashkuar “Didin Bishani” Kurjan + Biblioteka e Shkollës;
4. Shkolla 9 vjeçare “Jashar Muhameti” Vlosh + Biblioteka e Shkollës;
5. Shkolla vartëse “Sabri Refiti” Ngjeqar + Biblioteka e Shkollës;
6. Shkolla 9 vjeçare “Jorgo Sopiku” Luar + Biblioteka e Shkollës;
7. Shkolla 9 vjeçare “Ali Sollaku” Vidhishtë + Biblioteka e Shkollës;
8. Shkolla 9 vjeçare “Naun Doko” Marinëz + Biblioteka e Shkollës;
9. Shkolla 9 vjeçare “Rehep Kothere” Kuman + Biblioteka e Shkollës;
10. Shkolla 9 vjeçare “7 Dëshmorët” Strum + Biblioteka e Shkollës;
11. Shkolla 9 vjeçare “Zylyftar Veleshnja” Velmish + Biblioteka e Shkollës;
12. Shkolla 9 vjeçare “5 Dëshmorët” Suk 1 + Biblioteka e Shkollës;
13. Shkolla vartëse “Izet Agaçi” Suk 1;
14. Shkolla vartëse “Rrahmëm Dashi” Arapaj;
15. Shkolla 9 vjeçare “Ajet Toska” Suk 2 + Biblioteka e Shkollës;
16. Kopshti “Lulet e Jetës” Roskovec;
17. Kopshti nr. 1, Roskovec;
18. Kopshti në fshatin Jagodinë;
19. Kopshti në fshatin Mbërs;
20. Çerdhja Roskovec;

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se, pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisioni i inventarizimit nuk është hartuar raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit t’i dorëzohej Nëpunësit Autorizues të institucionit. 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 85, gërma “c”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. K. G., znj. H. S. dhe znj. Z. Sh. në cilësinë e komisionit të inventarizimit të aktiveve të institucionit për vitin 2024.

4. Ndërmarrja e Pyjeve, Ujitjes e Kullimit dhe Mirëmbajtje Rrugë e Varreza:

Me shkresën nr. 271 prot., datë 15.11.2024, të z. A. D. Drejtor i NPUKMRRV-së është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të institucionit për vitin 2024, me përbërje si më poshtë:

- Për inventarizimin e aktiveve të Zyrës së Ndërmarrjes i përbërë nga znj. K. Xh. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. B. P., z. E. H.;
- Për inventarizimin e aktiveve të Sektorit të Mirëmbajtjes Rrugore i përbërë nga z. L. T. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. N. K., znj. K. Xh.;
- Për inventarizimin e aktiveve të Sektorit të Mirëmbajtjes së Varrezave i përbërë nga znj. B. P. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. E. H., z. A. G.;
- Për inventarizimin e aktiveve të Sektorit të Ujitjes dhe Kullimit i përbërë nga znj. B. P. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. E. H., z. N. K.;

- Për inventarizimin e aktiveve të Sektorit të Pyjeve dhe Kullotave i përbërë z. A. G. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. E. H., z. N. K.;
- Për inventarizimin e aktiveve të Magazinë i përbërë nga znj. K. Xh. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. G., z. N. K.

Nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve është hartuar Raporti i Vlerësimit dhe dhe Relacioni Përmbledhës mbi gjendjen e inventarit fizik të aktiveve, drejtuar titullarit të institucionit më datë 06.01.2025. Në këtë dokument është propozuar për nxjerrjen jashtë përdorimit aktive në vlerën totale 126,386 lekë.

Me shkresën nr. 2 prot., datë 06.01.2025, të z. A. D. Drejtor i NPUKMRRV-së është ngritur komisioni për nxjerrje jashtë përdorimit të aktiveve i përbërë nga znj. K. Xh. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. B. P., z. E. H., z. A. G., z. L. T.

Me shkresën nr. 3 prot., datë 06.01.2025, të z. A. D. Drejtor i NPUKMRRV-së është ngritur komisioni për asgjesimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit i përbërë z. E. H. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. G., z. L. K.. Më datë 06.01.2025, nga komisioni i asgjesimit është hartuar procesverbali i asgjesimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit.

Nga auditimi u konstatua se, në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2024 nuk janë kryer veprime sistemuese për pakësimin e vlerës **126,386 lekë** që i përket aktiveve të asgjesuara të cilat ndodhen ende ndodhen e inventarit fizik të institucionit.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. D. Drejtor i Ndërmarrjes së Pyjeve, Ujitjes e Kullimit dhe Mirëmbajtje Ruge e Varreza, znj. K. Xh. me detyrë Përgjegjës i Sektorit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

5. Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale:

Me shkresën nr. 140 prot., datë 14.11.2024, të z. E. H. Drejtor i NSHK-së është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të institucionit për vitin 2024, me përbërje si më poshtë:

- Për inventarizimin e aktiveve të Zyrës së Ndërmarrjes i përbërë nga znj. B. L. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. R. B., z. N. T.;
- Për inventarizimin e aktiveve të Sektorit të Investimeve dhe Rugë Rurale i përbërë nga z. R. B. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. N. C., z. K. P.
- Për inventarizimin e aktiveve të Magazinës i përbërë nga z. A. G. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. R. B., z. N. T.;
- Për inventarizimin e aktiveve të Sektorit të Dekorit dhe Ndriçimit i përbërë nga z. A. Ç. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. K. P., z. V. A.;

Nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve është hartuar Raporti i Vlerësimit dhe dhe Relacioni Përmbledhës mbi gjendjen e inventarit fizik të aktiveve, drejtuar titullarit të institucionit pa datë dhe pa numër protokolli. Në këtë dokument është propozuar për nxjerrjen jashtë përdorimit aktive të cilat i përkasin llogarive 31 “Materiale” dhe 32 “Inventar i imët” në vlerën totale 32,216 lekë. Me Urdhrin nr. 8, datë 30.1.2025, është ngritur komisioni për asgjesimin e aktiveve të nxjerrja jashtë përdorimit aktiveve i përbërë nga z. N. T. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. Ç., z. V. D. Nga komisioni i asgjesimit me shkresën e datës 31.12.2024, është hartuar procesverbali i asgjesimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit në vlerën 32,216 lekë.

Si dhe, nga auditimi i procedurës së inventarizimit u konstatua se dokumentacioni nuk është i plotë konkretisht, nuk u paraqitën dokumente për kryerjen e inventarëve fizikë për llogaritë 210 “Toka, troje, terrene” dhe 211 “Pyje, kullota, plantacione” për rrjedhojë llogaritë e aktiveve në pasqyrat financiare të konsoliduara të vitit 2024, janë mbyllur për gjendjen kontabël. Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare për llogaritë e mësipërme, nuk janë të rakorduar me gjendjen fizike gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre. Në këtë rast, nxjerrja e pasqyrave financiare pa kryer inventarin fizik të të gjithë aseteve është shkelje e kërkesave të 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, Kreu III, pika 3.

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

		Lekë
Aktiviteti Neto janë të barabarta me Aktivitet - Pasivitet = Aktiviteti Neto		3,774,975,245
Aktivitet		4,191,809,809
Pasivitet		416,834,564
Aktiviteti Neto		3,774,975,245

		Lekë
Aktiviteti Afatshkurtra më datë 31.12.2024		546,369,057
Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre”		139,058,352
Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”		53,930,489
Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”		353,380,216

A. AKTIVET

I. Aktiviteti Afat Shkurtra

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

		Lekë		
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
531	Mjetet monetare në arkë	0	0	0
512,56	Mjetet monetare në bankë	0	0	0
520	Disponibilitete në thesar	139,058,352	121,091,695	17,966,657
50	Letra me vlerë	0	0	0
532	Vlera të tjera	0	0	0
54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0	0
59	Provizione zhvlerësimi letra me vlerë (-)	0	0	0
Totali		139,058,352	121,091,695	17,966,657

- **Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”** paraqitet më datë 01.01.2024, në vlerën 121,091,695 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 139,058,352 lekë. Kjo llogari kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 75,604,004 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 63,454,348 lekë, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pikat 49-50.

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

		Lekë		
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
31	Materiale	23,709,310	9,467,091	14,242,219
32	Inventar i imët	30,221,179	28,842,609	1,378,570
33	Prodhime, punime e shërbime në proces	0	0	0
34	Produkte	0	0	0
35	Mallra	0	0	0
36	Kafshë në rritje e majmëri	0	0	0
37	Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve	0	0	0
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0	0
39	Provizione për zhvlerësimin e inventarit (-)	0	0	0
Totali		53,930,489	38,309,700	15,620,789

Llogaritë e klasës 3, sipas pasqyrës së pozicionit financiar në datën 31.12.2024, paraqitet në vlerën 53,930,489 lekë dhe përbëhen nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 23,709,310 lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” 30,221,179 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 15,620,789 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së

invetarit” e cila paraqitet në vlerën 15,620,789 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 23,709,310 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë		Lekë
	Vlera	
Çelje e vitit 2024		9,467,091
Shtesa (K)		14,242,219
Pakësime (D)		0
Gjendja në 31.12.2024		23,709,310

- **Llogaria 32 “Inventarë i imët”,** ka vlerën 30,221,179 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë		Lekë
	Vlera	
Çelje e vitit 2024		28,842,609
Shtesa (K)		1,378,570
Pakësime (D)		0
Gjendja në 31.12.2024		30,221,179

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

Llogaritë kontabël		Lekë		
	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
	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 të ndryshëm	224,676,704	188,006,444	36,670,260
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	128,703,512	22,639,345	106,064,167
45	Marrëdhënie me institucione brenda dhe jashtë sistemit	0	0	0
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
	Totali	353,380,216	210,645,789	210,645,789
	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 188,006,444 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 214,966,854 lekë me një rritje në vlerën 26,960,410 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 1.) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”		Lekë
Çelje e vitit 2024		188,006,444
Shtesa (K)		214,966,854
Pakësime (D)		178,296,594
Gjendja debitore në 31.12.2024		224,676,704

Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” janë të përfshirë të gjitha kategoritë e debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore, në zbatim të shkresës me nr. 2188 prot., datë 13.03.2025, të paraqitur nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore në Drejtorinë Ekonomike. Për sa i përket

pasqyrimin në Pasiv të debitorëve ndaj Bashkisë Roskovec, është kontabilizuar si kundërparti llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” më datë 31.12.2024, në vlerën 224,676,704 lekë. Nga auditimi u konstatua se, në Pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Kreditorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar, por si kundërparti në bilanc pasqyrohet llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 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 22,639,345 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 128,703,512 lekë me një rritje në vlerën 106,064,167 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		22,639,345
Shtesa (K)		109,622,365
Pakësime (D)		3,558,198
Gjendja debitore në 31.12.2024		128,703,512

Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, përmbledhsja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 99,575,758 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 21,970,282 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 1,586,606 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 3,334,533 lekë dhe 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 2,236,333 lekë ku totali shkon në vlerën 128,703,512 lekë e cila kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 128,703,512 lekë. Pra është paraqitur saktë dhe kuadron me llogaritë e Klasës 4. Gjithashtu kjo llogari kuadron edhe me llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” pjesë e Pasqyrës së Performancës Financiare e cila më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 128,703,512 lekë, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Aneksi 1.

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

II. AKTIVET 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	3,645,440,752	3,722,926,088	(77,485,336)
20	1. Aktive Afatgjata jo materiale	806,518	9,238,310	(8,431,792)
201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave	0	0	0
202	Studime dhe kërkime	806,518	9,238,310	(8,431,792)
203	Koncesione, Patenta, Licensa e të ngjashme	0	0	0
21	2. Aktive Afatgjata materiale	2,869,176,116	2,798,730,461	70,445,655
210	Toka, Troje, Terene	112,776,000	112,776,000	0
211	Pyje, Plantacione	282,718,134	282,707,334	10,800
212	Ndërtesa e konstruksione	906,317,042	902,933,497	3,383,545
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	1,459,512,022	1,402,014,649	57,497,373
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	17,108,821	14,469,369	2,639,452
215	Mjete transporti	34,296,371	42,015,681	(7,719,310)
216	Rezerva shtetërore	0	0	0
217	Kafshë pune e prodhimi	0	0	0
218	Inventar ekonomik	56,447,726	41,813,932	14,633,794

24	Aktive afatgjata të dëmtuara	0	0	0
28	Caktime të aktiveve afatgjata	0	0	0
25-26	3. Aktive Afatgjata Financiare	657,316,090	657,316,090	0
25	Huadhënie e nën-huadhënie	0	0	0
26	Pjesëmarrje në kapitalin e vet	657,316,090	657,316,090	0
	4. Investime	118,142,028	257,641,227	(139,499,199)
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	1,000,000	0	1,000,000
231	Për Aktive Afatgjata materiale	117,142,028	257,641,227	(140,499,199)

1. Aktivët Afatgjatë Jomateriale.

- **Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 9,238,310 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 806,518 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 3.) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	28,601,463
	2	Amortizim i akumuluar	19,363,153
	3	Gjendja në 01.01.2024	9,238,310
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	- 27,794,945
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	19,363,153
	4	Kosto historike	806,518
	5	Amortizim i akumuluar	0
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	806,518

Nga auditimi i të dhënave të kontabilizuara në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” u konstatua se, nuk është kryer sakt sistemimi i projekteve për të cilat ka përfunduar investimi duke ju shtuar investimit në llogaritë përkatëse 212 “Ndërtesa e kontruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, por pakësimi është regjistruar në shtesën e vitit për vlerën historike prej 27,794,945 lekë. Gjithashtu evidentohet se është kryer pakësim amortizimi i akumuluar në vlerën 19,363,153 lekë që i përket periudhës deri më datë 31.12.2023, por nuk është aplikuar amortizimi vjetor për vlerën e mbetur 806,518 lekë që i përket projektit me emërtimin “Hartimi i projekt-zbatimit për bllokun nr. 3”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 36, pika 90.

2. Aktivët Afatgjatë Materiale

- **Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 112,776,000 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 112,776,000 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	112,776,000
	2	Amortizim i akumuluar	0
	3	Gjendja në 01.01.2024	112,776,000
	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	112,776,000
	5	Amortizim i akumuluar	0
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	112,776,000

Duke u bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion nga Sektori i Regjistrimit të Pronave të krahasuara me kartelat në kontabilitet të Drejtorisë Ekonomike për truallin nën objekt të objekteve të administruara në llogarinë 210 “Toka, troje, terrene” u konstatua se, Bashkia Roskovec sipas

DRP ka në administrim gjithsej 38 objekte ndërtesa dhe konstruksione të ndryshme me sipërfaqe trualli në këto objekte prej 74,995 m², nga të cilat dokument të pronësisë (çertifikatë, apo vërtetim hipotekor) disponohen vetëm për 8 objekte me sipërfaqe trualli në këto objekt të objekteve prej 28,703 m², kurse për 30 objekte me sipërfaqe trualli në objekt të objekteve prej 23,303 m² nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie.

Nga këto, Drejtoria Ekonomike ka të administruara në kontabilitet zero m² të truallit në objekt të objekteve. Në këto kushte për mospërputhjet në administrimin për çdo truall të “Toka, troje, terrene” nga Bashkia Roskovec duhet që patjetër të kryejë sistemimin e llogarisë 210 “Toka, troje, terrene” duke bërë që në këtë llogari të paraqitet, vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtim e konstruksione”, vlera e trojeve të cilat me VKM të posaçme kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Roskovec, vlera e truallit dhe ndërtesave të regjistruara në ASHK Fier si dhe inventarizimi i trojeve me komision përkatës.

Në këtë llogari nuk është pasqyruar VKM datë 29.09.2021, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 802, datë 30.9.2015, “Për vënien në dispozicion të shoqërisë T. A. P.), nëpërmjet marrjes në përdorim dhe krijimit të servitutit të përhershëm në sipërfaqet e tokave shtetërore që preken nga ndërtimi i korridorit të ndërtimit dhe korridori i sistemit të gazsjellësit, të projektit të gazsjellësit trans adriatik (projekti TAP)”, për ndryshimet përkatëse në llogarinë 210 “Toka, troje, terrene”, pasi me këtë akt ligjor ka kaluar për llogari të këtij projekti konkretisht:

Sipërfaqja tokë bujqësore (arë) në korridorin me gjerësi përgjithësisht 38 metra, në total 27,570 m² dhe servitutit me gjerësi përgjithësisht 8 metra, në total 8,669 m², me vlerë të përgjithshme kompensimi prej 6,242,275.63 lekë vlerë e cila duhet të pasqyrohet në PF.

Më poshtë po paraqesim tabelën e detajuar:

Nr.	Emërtimi	Gjithsej		Të pa Regjistruara		Të Regjistruara	
		Nr. objekt	Sipërfaqe Trualli	Nr. objekt	Sipërfaqe Trualli	Nr. objekt	Sipërfaqe Trualli
I	Bashkia Roskovec	10	18,337	8	9,565		
II	Njësitë administrative	28	56,658	22	13,738	6	19,935
1	Njësia Administrative Strum	8	26,224	8	3,239	-	-
2	Njësia Administrative Kuman	8	24,024	6	5,749	2	18,275
3	Njësia Administrative Kurjan	12	6,410	8	4,750	4	1,660
Shuma gjithsej		38	74,995	30	23,303	8	28,703

Nga auditimi mbi saktësinë e llogarisë 210 “Toka, troje terrene” konstatohet se kjo llogari nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2024. Kontabilizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale në llogarinë 210 “Toka, troje terrene” dhe paraqitja e gjendjes së kësaj llogarie në PF është e paplotë, pasi mungojnë analizat për të. Nga verifikimi dhe analiza e llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, konstatohet se kjo llogari nuk paraqet gjendjen reale nga ana e Drejtorisë Ekonomike pasi, nuk janë hedh në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të:

a) trojeve nën objekt të objekteve si godina e re e bashkisë dhe trualli përreth saj, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj., sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtim e konstruksione”;

b) truallit të godinave të regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë;

c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Roskovec, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre, për të cilën duhej bërë sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse. Nga Bashkia Roskovec është evidentuar vlera e investimit për godinën e re të ndërtuar por nuk janë reflektuar ndryshimet se sa është vlera përkatëse e truallit në këtë llogari sipas VKM të datës 16 janar, në të cilin detyrohet si njësi të cilës i kalon prona me vlerë 24,435,412 lekë e përbërë nga ndërtesë dhe truall, e ndryshuar me VKM nr. 705, datë 30.10.2019, është ndryshuar duke shkuar në shumën 30,775,074 lekë.

- Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 282,707,334 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 169,200 lekë dhe pakësime në

vlerën 158,400 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 282,718,134 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 4.*) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”				Lekë
Referenca	Nr.	Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		282,707,334
	2	Amortizim i akumuluar		0
	3	Gjendja në 01.01.2024		282,707,334
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		169,200
	5	Amortizim i shtesës		0
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		158,400
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		282,718,134
	5	Amortizim i akumuluar		0
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		282,718,134

Me VKM-në 433, datë 08.06.2016, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrimin e Ministrisë së Mjedisit e të ish-Komunave/Bashkive” i ndryshuar me VKM-në nr. 684, datë 02.09.2020, sipas pikës nr. 24, sipërfaqet pyjore dhe kullosore, sipas listës së inventarit, që transferohen në pronësi të Bashkisë Roskovec, janë sipas shtojcës 22, bashkëlidhur këtij vendimi, e cila përmban listën e inventarit që fillon me numrin rendor 1 deri në 26, konkretisht si më poshtë:

Nr.	Qarku	Bashkia	Kodi Kadastral	Ekonomia Pyjore/Kullosoe	Ngasta/ nëngasta	Sipërfaqja ha	Kategoria e përdorimit të territorit
1	Fier	Roskovec	FR200015	Lumi Seman 2 Roskovec	15	1.8	Pyll
2			FR20006a	Lumi Seman 2 Roskovec	6/a	5	Djerrë
3			FR20006b	Lumi Seman 2 Roskovec	6/b	3.5	Djerrë
4			FR20006/f	Lumi Seman 2 Roskovec	6/f	7	Bimësi Pyjore
5			FR20007	Lumi Seman 2 Roskovec	7	6.7	Pyll
6			FR20008a	Lumi Seman 2 Roskovec	8/a	4.5	Pyll
7			FR20008b	Lumi Seman 2 Roskovec	8/b	7.5	Bimësi Pyjore
8			FR20008d	Lumi Seman 2 Roskovec	8/d	4	Bimësi Pyjore
9			FR20009	Lumi Seman 2 Roskovec	9	23.3	Pyll
10			FR200010a	Lumi Seman 2 Roskovec	10/a	20	Pyll
11			FR200011	Lumi Seman 2 Roskovec	11	9	Pyll
12			FR200012a	Lumi Seman 2 Roskovec	12/a	1	Bimësi Pyjore
13			FR200012b	Lumi Seman 2 Roskovec	12/b	3	Bimësi Pyjore
14			FR200012c	Lumi Seman 2 Roskovec	12/c	1.5	Bimësi Pyjore
15			FR200014d	Lumi Seman 2 Roskovec	14/d	13	Sipërfaqe me bimësi
16			FR20003	Drenie	3	25	Pyll
17			FR20009a	Drenie	9/a	44	Pyll
18			FR200010	Drenie	10	8	Pyll
19			FR20003a1	Lumi Seman 2 Roskovec	3/a1	12	Bimësi Pyjore
20			FR20003b2	Lumi Seman 2 Roskovec	3/b2	2	Bimësi Pyjore
21			FR20003c2	Lumi Seman 2 Roskovec	3/c2	2.5	Bimësi Pyjore
22			FR20003d2	Lumi Seman 2 Roskovec	3/d2	4.5	Bimësi Pyjore
23			FR20003a2	Lumi Seman 2 Roskovec	3/a2	2.5	Bimësi Pyjore
24			FR20003b3	Lumi Seman 2 Roskovec	3/b3	2	Bimësi Pyjore
25			FR20003c3	Lumi Seman 2 Roskovec	3/c3	3	Bimësi Pyjore
26			FR20003d3	Lumi Seman 2 Roskovec	3/d3	2.5	Bimësi Pyjore
			Totali		218.8		

Referuar të dhënave të evidentuara në bilancin e Bashkisë Roskovec u konstatua se, në gjendjen e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacion” është kontabilizuar vlera prej 260,262,500 lekë në të cilën janë të përfshira pyjet dhe kullotat të transferuara me VKM-në e sipërpërmendur. Për përllogaritjen e vlerës së këtyre aseteve është aplikuar VKM-ja nr. 89, datë 03.02.2016, “Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, ku në faqen nr. 867, paraqiten të dhënat për përllogaritjen e pyjeve dhe kullotave për Bashkinë Roskovec, si më poshtë:

Lekë/m²					
Nr.	Qyteti Fshati	Numri i Zonës Kadastrale	Tokë bujqësore	Livadhe e kullota	Tokë Pyjore
1	Arapaj	1030	269	117	125
2	Jagodinë	1992	269	117	125
3	Kuman	2326	269	117	125
4	Kurjan	2336	269	117	125
5	Luar	2497	269	117	125
6	Marinëz	2599	269	117	125

7	Mbres	2628	269	117	125
8	Ngjeqar	2786	269	117	125
9	Strum	3532	269	117	125
10	Suk i Poshtëm	3537	269	117	125
11	Suk i Sipërm	3737	269	117	125
12	Velmisht	3538	269	117	125
13	Vidisht	3767	269	117	125
14	Vlosh	3805	269	117	125

Asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë Roskovec i përkasin tipologjisë pyje për sipërfaqen prej 210.3 ha pyje dhe 8.5 ha djerrë.

Nga grupi i auditimit janë kryer dy përllogaritje me qëllim krahasimin e vlerës së kontabilizuar me atë të VKM-së nr. 89, datë 03.02.2016, “Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, për të cilën tarifën që duhet të aplikohen për pyje është në vlerën 125 lekë/m² dhe tokë bujqësore në vlerën 269/m².

Për rastin e parë:

Sipërfaqja totale e transferuar e tipologjisë pyll prej 218.8 ha * 10,000 (koeficienti i kthimit nga ha në m²) = 2,188,000 m² * 125 lekë/m² = 273,500,000 lekë;

Për rastin e dytë:

Sipërfaqja totale e transferuar e tipologjisë pyll prej 210.3 ha * 10,000 (koeficienti i kthimit nga ha në m²) = 2,103,000 m² * 125 lekë/m² = 262,875,000 lekë;

Sipërfaqja totale e transferuar e tipologjisë djerrë prej 8.5 ha * 10,000 (koeficienti i kthimit nga ha në m²) = 85,000 m² * 269 lekë/m² = 22,865,000 lekë;

Totali 262,875,000 lekë + 22,865,000 lekë = 285,740,000 lekë.

Si konkluzion: Në të dy përllogaritje e kryera nga grupi i auditimit nuk rakordon vlera sipas VKM-së së sipërpërmendur me atë të kontabilizuar në pasqyrat financiare. Për më tepër për sipërfaqen e sipërpërmendur nuk disponohet dokumentacion pronësie si dhe përgjatë vitit 2024 nuk është kryer verifikimi fizik në terren.

- Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 902,933,497 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka shtesa 45,297,757 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 261,962,806 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 906,317,041 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 5.) në pasqyrën si më poshtë:

				Lekë
Referenca	Nr.	Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”		
		Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		1,122,982,090
	2	Amortizim i akumuluar		220,048,593
	3	Gjendja në 01.01.2024		902,933,497
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		45,297,757
	5	Amortizim i shtesës		41,914,212
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		1,168,279,847
	5	Amortizim i akumuluar		261,962,806
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		906,317,041

Në këtë llogari nuk janë kryer ndryshimet përkatëse pasi nuk është pasqyruar VKM datë 29.09.2021, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 802, datë 30.9.2015, “Për vënien në dispozicion të shoqërisë T. A. P., nëpërmjet marrjes në përdorim dhe krijimit të servitutit të përhershëm në sipërfaqet e tokave shtetërore që preken nga ndërtimi i korridorit të ndërtimit dhe korridorit i sistemit të gazsjellësit, të projektit të gazsjellësit trans adriatik (projekti TAP)”, për ndryshimet përkatëse në llogarinë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”, pasi me këtë akt ligjor ka kaluar për llogari të këtij projekti konkretisht për:

- **Sipërfaqen ujore kanal** në korridorin me gjerësi përgjithësisht 38 metra, në total 14,457 m² dhe servitutit me gjerësi përgjithësisht 8 metra, në total 2,838 pa kompensim;

➤ **Sipërfaqen rrugë automobilistike** në korridorin me gjerësi përgjithësisht 38 metra, në total 5,755 m² dhe servitutit me gjerësi përgjithësisht 8 metra, në total 1,304 m² pa kompensim;

Ka të evidentuara në kontabilitet në llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione” nga ish-Komunat një numër të konsiderueshëm objektesh të cilat janë në verifikim për regjistrimin e tyre. Kjo vjen për arsye se një pjesë e objekteve janë të trashëguara dhe të mbartura nga njësitë që u shkrinë (ish/komunat) në periudhat raportuese para vitit 2015 të pa shoqëruar me kartela objekti. Në këto kushte duke qënë se ka mospërputhje në administrimin për çdo objekt të “Ndërtesave e Konstruksioneve” nga Bashkia Roskovec nga Sektori i Regjistrimit të Pronave, duhet që të bëhet hedhja në kontabilitet e objekteve dhe sipërfaqeve të regjistruara saktësimi objekteve, dokumentimi me kartelë objekti, inventarizim fizik i objektit, si dhe rivlerësim me normat për secilin objekt. Për sa më sipër llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2024. Nga titullari i Bashkisë Roskovec, Sektori i Pronave dhe Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e duhura për përmbushjen e kuadrit rregullator ligjor të regjistrimit të pronave dhe evidentimit të saktë në llogaritë përkatëse me vlerën e drejtë të tyre. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator ligjor të kontabilitetit dhe raportimit financiar, konkretisht me VKM nr. 19, datë 16.01.2019, pika 8, në të cilën citohet: “Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Fier, brenda 30 ditëve, nga data e miratimit të këtij vendimi, në bashkëpunim me Bashkinë Roskovec, të fillojë procedurat për hedhjen e gjurmës së projektit në hartën kadastrale, sipas planimetrisë së shpronësimit të miratuar, dhe të bëjnë kalimin e pronësisë, për pasuritë e shpronësuar, në favor të shtetit, përfaqësuar nga Bashkia Roskovec”.

Gjithashtu nuk janë pasqyruar ndryshimet sipas VKM, datë 29.09.2021, pika 8, në të cilën citohet: “Ngarkohen Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, Agjencia Shtetërore e Kadastrës, drejtoritë vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, sipas përkatësive për bashkitë ku kalon projekti i Gazsjellësit Trans Adriatik (projekti TAP), si dhe njësitë e qeverisjes vendore, ku kalon projekti i Gazsjellësit Trans Adriatik (projekti TAP), për zbatimin, për sipërfaqjen tokë bujqësore (arë) në korridorin me gjerësi përgjithësisht 38 metra, në total 27,570 m² dhe servitutit me gjerësi përgjithësisht 8 metra, në total 8,669 m², me vlerë të përgjithshme kompensimi prej 6,242,275.63 lekë e cila i ka kaluar Projektit të gazsjellësit TAP”.

- **Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”** më datën 01.01.2024, ka qënë në vlerën 1,402,014,649 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 353,938,496 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 1,739,879,984 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,459,512,022 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	2,845,453,510
	2	Amortizim i akumuluar	1,443,438,862
	3	Gjendja në 01.01.2024	1,402,014,649
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	353,938,496
	5	Amortizim i shtesës	296,441,123
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	3,199,392,006
	5	Amortizim i akumuluar	1,739,879,984
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	1,459,512,022

Shënim: Analiza e kësaj llogarie nuk është pasqyruar në këtë aktkonstatim për arsye numrit të lartë të aktiveve.

- **Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”** më datën 01.01.2024, ka qënë në vlerën 14,469,369 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 6,961,835 lekë, pakësime në vlerën 1,987,415 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 14,366,058 lekë

ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 17,108,822 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 6.) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”				Lekë
Referenca	Nr.	Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		26,500,460
	2	Amortizim i akumuluar		12,031,091
	3	Gjendja në 01.01.2024		14,469,369
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		6,961,835
	5	Amortizim i shtesës		2,416,413
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		1,987,415
	7	Amortizim nga pakësimet		81,446
	4	Kosto historike		31,474,880
	5	Amortizim i akumuluar		14,366,058
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		17,108,822

- **Llogaria 215 “Mjete transporti”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 42,015,681 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 11,827,992, pakësime në vlerën 7,927,922 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 45,377,094 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 34,296,371 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 7.) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 215 “Mjete transporti”				Lekë
Referenca	Nr.	Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		75,773,465
	2	Amortizim i akumuluar		33,757,784
	3	Gjendja në 01.01.2024	42,015,681	
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		11,827,992
	5	Amortizim i shtesës		12,972,910
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		7,927,992
	7	Amortizim nga pakësimet		1,353,600
	4	Kosto historike		79,673,465
	5	Amortizim i akumuluar		45,377,094
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		34,296,371

Nga auditimi i dokumentacionit mbi pronësinë e mjeteve me zgjedhje konstatohet se, 20 mjete nuk janë të pajisura me çertifikatë të kontrollit teknik. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998, “Për transportet rrugore” i ndryshuar, neni 4, gërma “a”. Të dhënat paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Nr.	Targa e Mjetit	Leje Qarkulli	Siguracion	Kontroll Teknik	Taksa
1	AA1.....	Po	Po	Jo	Po
2	AA0.....	Po	Po	Jo	Po
3	AA8.....	Po	Po	Jo	Po
4	AA4.....	Po	Po	Jo	Po
5	AA4.....	Po	Po	Jo	Po
6	AA6.....	Po	Po	Jo	Po
7	AB0.....	Po	Po	Jo	Po
8	AB5.....	Po	Po	Jo	Po
9	AA7.....	Po	Po	Jo	Po
10	AA8.....	Po	Po	Jo	Po
11	AB9.....	Po	Po	Jo	Po
12	AA7....	Po	Po	Jo	Po
13	AA1....	Po	Po	Po	Po
14	AA9....	Po	Po	Po	Po
15	AB7....	Po	Po	Po	Po
16	AZ.....	Po	Po	Jo	Po
17	AZ.....	Po	Po	Jo	Po
18	AZ.....	Po	Po	Jo	Po
19	AZ.....	Po	Po	Jo	Po
20	FR5...	Po	Po	Jo	Po
21	AA7....	Po	Po	Po	Po
22	AT.....	Po	Po	Jo	Po
23	AA8.....	Po	Po	Jo	Po
24	AB2.....	Po	Po	Jo	Po

- **Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 41,813,932 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 52,486,697 lekë, pakësime në vlerën

50,163,823 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 36,873,118 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 56,447,729 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 218 “Inventar ekonomik”				Lekë
Referenca	Nr.	Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		90,997,970
	2	Amortizim i akumuluar		49,184,038
	3	Gjendja në 01.01.2024		41,813,932
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		52,486,697
	5	Amortizim i shtesës		18,954,710
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		50,163,823
	7	Amortizim nga pakësimet		31,265,630
	4	Kosto historike		93,320,844
	5	Amortizim i akumuluar		36,873,118
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		56,447,729

- Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është përlllogaritur normë amortizimi i akumuluar deri më datë 31.12.2024, në vlerën 36,873,118 lekë (kosto historike) ose në masën 20%. Ndërkohë që nuk ka një ndarje të llogarisë 218/6 “Pajisje kompjuterike” nga aktivet e llogarisë bazë 218 “Inventar ekonomik” e cila ka normë amortizimi të aplikueshme në masën 25%. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 36.

Në gjendjen e llogarive 210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 112,776,000 lekë kosto historike është përfshirë vlera 112,776,000 lekë; 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 1,168,279,847 lekë kosto historike është përfshirë vlera 256,815,051 lekë; 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 3,199,392,006 lekë kosto historike është përfshirë vlera 1,007,052,733 lekë; 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje e vegla pune” në vlerën 31,474,880 lekë kosto historike është përfshirë vlera 4,211,717 lekë; 215 “Mjete transporti” në vlerën 79,673,465 lekë kosto historike është përfshirë vlera 17,259,600 lekë dhe 218 “Invetar ekonomik” në vlerën 93,320,844 lekë kosto historike është përfshirë vlera 42,987,060 lekë. Këto vlera janë të trashëguara nga bilanci i ish-komunave Roskovec (në formë tabelore në programin E.) të pa analizuara dhe që 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. Në mënyrë të përmblodhur të dhënat paraqiten si më poshtë:

Lekë				
Llogaria	Kumuna Kuman	Komuna Kurjan	Komuna NjA Strum	Totali
210 “Toka, troje, terrene”	112,776,000	0	0	112,776,000
212 “Ndërtesa e konstruksione”	143,447,593	88,067,027	25,300,431	256,815,051
213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”	532,465,692	173,335,320	301,251,721	1,007,052,733
214 “Instalime teknike, makineri, pajisje e vegla pune”	1,227,296	0	2,984,421	4,211,717
215 “Mjete transporti”	14,289,600	0	2,970,000	17,259,600
218 “Invetar ekonomik”	20,349,229	8,376,675	14,261,156	42,987,060
Totali	824,555,410	269,779,022	346,767,729	1,441,102,161

- Nga auditimi i llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, u konstatua se kjo llogari është mbivlerësuar në vlerën 656,885,090 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Ujësjiellës Kanalizime Roskovec me Nipt L..... është 3,500,000 lekë e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Fier me Nipt M.....; Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia

Roskovec sipas Marrëveshjes “Për krijimin e Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sh.a Fier” me nr. 1622 prot., datë 27.07.2022, (protokolluar në AKUM) është 10,000,000 lekë ose 4.31% ($4.31\% * 10,000,000 = 431,000 \text{ lekë}$). Ndërkohë që llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 657,316,090 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.

- Nga auditimi i llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” u konstatua se në gjendjen e kësaj llogaria është kontabilizuar vlera 611,726,615 lekë që i përket inventarëve të transefruar që prej vitit 2014 deri në vitin 2018 në Shoqërinë Ujësjellës Kanalizime Roskovec por për këtë nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim midis dy institucioneve dhe këto aktive ekzistojnë ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Roskovec. Pra nuk janë marrë masa për hartimin e dokumentacionit të dorëzimit dhe marrjes së aktiveve midis Bashkisë Roskovec dhe UKR Sh.a. Nuk janë hartuar procesverbale dorëzimi për aktivet transferuara nga dy institucionet. 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, dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 35-36. Pasqyra e aktiveve të cilat janë transferuar nga Bashkia Roskovec për UKR Sh.a për të cilat nuk janë bërë veprimet kontabël pasqyrohet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 8.).

4. Invenstimet

- Gjendja e llogarisë 230 “Për aktive afatgjata jo materiale” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 0 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 1,806,518 lekë dhe pakësime në vlerën 806,518 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,000,000 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 9.) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale”		Lekë
Gjendje në 01.01.2024		0
Shtesa (K)		1,806,518
Pakësime (D)		806,518
Gjendja në 31.12.2024		1,000,000

Kjo llogari përbëhet nga një projekt me emërtimin “Hartim projektesh për rruge dhe rrjete” në vlerën 1,000,000 lekë i përfunduar dhe i marrë në dorëzim nga Bashkia Roskovec dhe për pasojë duhej të kontabilizohet në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime”. 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 nr. 1, Klasa 23.

- Gjendja e llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 257,641,227 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 225,595,535 lekë dhe pakësime në vlerën 366,094,734 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 117,142,028 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 10.) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale”		Lekë
Gjendje në 01.01.2024		257,641,227
Shtesa (K)		225,595,535
Pakësime (D)		366,094,734
Gjendja në 31.12.2024		117,142,028

- Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 1,000,000 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 117,142,028 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 118,142,028 lekë e cila kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 118,142,028 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”.

Në Bashkinë Roskovec sipas VKM nr. 770, datë 24.09.2010, VKM me nr. 1210, datë 11.12.2009, VKM me nr. 108, datë 17.02.2010, u konstatua se janë gjithsej **596 prona** prona të Bashkisë Roskovec, që kanë kaluar në administrim të Bashkisë Roskovec dhe të 4 njësive administrative me sipërfaqe totale 384,31 ha, e ndarë në NjA Roskovec, 211.33 ha, në NjA Kuman 107.34 ha, në NjA Krujan 14.26 ha, dhe në NjA Strum 51,28 ha. Nga këto janë çertifikuar nga ASHK Fier 20 prona kryesisht shifër shumë e ulët për administrimin dhe manaxhimin e aseteve dhe pronave që disponon Bashkia Roskovec, pasqyra si me poshtë:

Nr.	Numri i Pasurisë	Zona Kadastrale	Lloji i Pasurisë	Sipërfaqja e Pasurisë/m ²	Sipërfaqja e Pasurisë, Truall/m ²	Sipërfaqja e Pasurisë, Ndërtësë/m ²	Data e Lëshimit të Çertifikatës
1	139	3196	Kenete	560000	-	-	30.07.2013
2	2/458	3196	Shkollë 9-vjeçare "Alush Grepcka"	8438	8438	596	08.11.2021
3	3/298	3196	Truall	1500	1500	-	13.09.2021
4	2/457	3196	Truall	330	330	-	08.11.2021
	2/457/ND-1	3196	Ndërtësë	240	-	240	10.12.2021
5	51/14	1992	Fushë Sporti	6820	-	-	23.11.2010
6	198/18	2599	Kënetë	8000	-	-	20.07.2010
7	198/24	2599	Kënetë	4380	-	-	18.05.2012
8	213/1	3805	Truall	8970	-	-	21.02.2023
9	82/75	3805	Shkolla 9-vjeçare "Jashar Muhameti"	1000	1000	439	13.10.2017
10	144	2599	Shkolla 9-vjeçare "Naun Doko"	5900	5900	500	07.07.2015
11	131/11	3767	Truall	316	316	-	17.08.2010
12	131/12	3767	Truall	120	120	-	17.08.2010
13	175	2326	Are	6000	-	-	10.06.2010
14	299	2497	Shkolla 9-vjeçare "Jorgo Sopiku"	12375	12375	487	24.04.2020
15	300	2497	Terren Sportiv	2437	-	-	24.04.2020
16	298/3	2497	Pyll	46440	-	-	28.06.2022
17	58/13	3537	Qendër Shëndetësore Suk1	693	693	119	29.09.2021
18	58/60	2336	Qendër Shëndetësore Kurjan	200	200	125	06.11.2017
19	82/79	3805	Qendër Shëndetësore Vlosh	60	60	38	13.10.2017
20	44/19	2628	Shkolla fshati Mbers	400	400	236	17.02.2016
Totali				674,619.00	31,332	2,780	

Për ndjekjen e procedurave sipas VKM nr. 500, datë 14.08.2001, “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”;

Kanë kaluar për pajisjen me certifikatë regjistrimi 20 prona në sipërfaqen totale 674,619 m² kryesisht Qendrat Shëndetësore, Shkollat, pyje, truall etj.,.

Pra nga sipërfaqja totale e 596 pronave është 3,843,100 m² nga këto janë pajisur me certifikatë pronësie 674,619 m² ose 17.5% e totalit janë të regjistruara me Çertifikatë Regjistrimi të Pronësisë në ASHK- Fier.

Në Bashkinë Roskovec “Nuk ka regjistër të pronave sipas komunave të specifikuara me sipërfaqet me kufizimet, me vlerat përkatëse secili objekt dhe të jenë kontabilizuar në bilancin përkatës të bashkisë, si dhe nuk pasqyrohen vijueshmëria dhe me të dhënat dhe modalitetet përkatëse deri në plotësimin e dosjeve të secilit objekt deri në pajisjen me Çertifikatë Pronësie pranë ASHK-Fier”.

Në Bashkinë Roskovec janë gjithsej **596 prona** të paluajtshme si, shkolla, troje, sheshe, pemëtore, arra, spitale, zyra, rruge, kanale, lulishte, varreza, pyje, moçalishte, kodrina, pyje, kullota etj, në 4 NjA që janë në vartësi të Bashkisë Roskovec, NjA Roskovec, NjA Kuman, NjA Krujan, NjA Strum, për pronat për të cilat Bashkia Roskovec nuk ka pajisura të pajisur me Çertifikatë Regjistrimi Pronësie, mungojnë Hartë Treguese topografike, të secilës pronë, regjistër me të dhënat

e secilës pronë dhe nuk ka të dhëna nëse, këto prona janë fizikisht apo janë zaptuar (*Shif tabelën si më poshtë me VKM përkatëse të secilës njësi administrative*).

Njësitë administrative të Bashkisë Roskovec me pronat në përdorim

Inventarët e pronave publike të miratuar me VKM dhe në Bashkisë Roskovec dhe Njësi Administrative në juridiksion të Bashkisë Roskovec

Nr.	Bashkia Roskovec NjA	Vendimi i Këshillit të Ministrave	Faza e Kalimit	Nr. rendor të pronave në listën e inventarit
1	NjA Roskovec	VKM nr. 770, datë 24.09.2010 VKM nr. 27, datë 27.01.2023	Listë përfundimtare Listë përfundimtare	161 1
2	NjA Kuman	VKM nr. 1210, datë 11.12.2009	Listë përfundimtare	152
3	NjA Kurjan	VKM nr. 108, datë 17.02.2010	Listë përfundimtare	125
4	NjA Strum	VKM nr. 241, datë 25.04.2007	Listë paraprake	157
Totali				596

Në administrim të Bashkisë Roskovec janë në administrim pyje dhe kullota 218.8 ha nga këto deri janë pajisur me Certifikatë Regjistrimi Pronësie 4.64 ha në vitin 2022 në ZK. 2497 me nr. pasurie 298/3 pra një sipërfaqe e pa përfillshme për sipërfaqen që disponon Bashkia Roskovec.

Në ndjekje të procedurave për regjistrimin e pyjeve dhe kullotave në vitin 2017 sipas shkrësës me nr. 97 prot., data 12.01.2017 kanë dërguar dokumentacionin për regjistrimin pranë ZRPP-Fier listën e inventarit sipas VKM nr. 433, datë 08.06.2016, planvendosjet për 27 pasuri, plan riveelimin për 27 pasuri si dhe relacionin për këto pasuri.

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 Roskovec 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	99,575,758	4,190,133	95,385,625
42	Detyrime ndaj personelit	21,970,282	15,765,124	6,205,158
16,17,18	Hua afat shkurtër	0	0	0
460	Huadhënës	0	0	0
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	1,586,606	737,645	848,961
432	Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal	0	0	0
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	0	0	0
435	Sigurime shoqërore	4,923,214	3,980,397	942,817
436	Sigurime shëndetësore	647,652	605,826	41,826
437,438	Organizma të tjerë shtetërore	0	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0	0
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësi ekonomike	0	0	0
464	Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë	0	0	0
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	63,454,348	62,536,544	917,804
467	Kreditorë të ndryshëm	0	778,950	(778,950)
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	224,676,704	188,006,444	36,670,260
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
Gjendje në fund të periudhës		416,834,564	276,601,063	140,233,501

- **Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** më datë 01.01.2024, është në vlerën 4,190,133 lekë e cila paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Roskovec. Gjatë vitit 2024 ka pasur shtesa në vlerën 99,575,758 lekë dhe pakësime në vlerën 4,190,133 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 99,575,758 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:

Lekë	
Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Çelje e vitit 2024	4,190,133
Shtesa (K)	99,575,758
Pakësime (D)	4,190,133
Gjendja debitore në 31.12.2024	99,575,758

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, vlera e raportuar nga Bashkia Roskovec në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2024, është **33,562,938 lekë**, konfirmuar me shkresën nr. 1557 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 NJQV-së
I	Borxhe (a+b)	0		
a	Hua sfatgjatë	0		
a.1	Principali			
a.2	Interesi			
B	Hua afatshkurtër	0		
b.1	Hua			
b.2	Overdrafte			
b.3	Kredi të furnitorëve			
II	Detyrimet e prapambetura	33,562,938		
				6.5%
A	Vendime Gjyqësore	0		
a.1	Shërbime	3,652,454		
a.2	Energji elektrike			
a.3	Mirëmbajtje	5,302,080		
B	Investime	20,879,671		
b.1	Rimbursim TVSh			
b.2	Mallra	3,728,733		
C	Të tjera			
c.1	Sigurime shoqërore			
c.2	Sigurime shëndetësore			
c.3	Ardhura personale			
	Tatime të tjera			
	Paga			
	Shpronësime			
	Transferta individ			
	Transferta subjektet			
c.4				
III	Totali (I + II)	33,562,938	516,374,734	6.5%

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

000/Lekë					
Kodi i detyrimit të prapamb	Emerimi i detyrimit të prapambetur	Deyrimi i prapambetur progresiv deri në datën e miratimit të buxhetit vjetor 31.12.2023	Shtesa detyrim i prapambetur gjatë vitit 2024 i vlerës së detyrimit të prapambetur	Pagesa në fakt gjatë vitit 2024 e detyrimit të prapambetur të planifikuar në planin e buxhetit	Total Deturim i prapambetur 31.12.2024
4864100	Vendime gjyqësore	0	0	0	0
4864200	Shërbime	1,890,950	5,631,226	5,093,654	2,428,522
4864300	Mirëmbajtje	4,388,880	0	4,289,302	99,578
4864400	Investime	51,960,833	69,008,301	98,340,874	22,628,260
4864400	Investime nga Ministrite e Linjës	10,269,973	54,651,861	10,269,973	54,651,861
4864600	Mallra	7,189,701	9,875,383	14,547,981	2,517,103
4864900	Të tjera	0	0	0	0
Totali		75,700,337	139,166,771	132,541,784	82,325,325

Bashkia Roskovec më datë 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. Përgjatë vitit 2024 janë kryer shtesa në vlerën 139,166,771 lekë dhe është likuiduar vlera prej 132,541,784 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e detyrime të prapambetura është në vlerën 82,325,325 lekë ose në masën 6.5%. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 55, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162 dhe nenin 52 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në

Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014, “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91.

- **Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”** referuar pasqyrave financiare vlere 21,970,282 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		15,765,124
Shtesa (K)		21,970,282
Pakësime (D)		15,765,124
Gjendja debitore në 31.12.2024		21,970,282

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

Urdhër shpenzimi		Vlera	Lekë
Nr.	Datë		
1	09.01.2025		8,052,556
2	09.01.2025		353,246
3	09.01.2025		113,920
7	16.01.2025		714,000
16	16.01.2025		80,920
1	09.01.2025		1,524,516
2	09.01.2025		199,976
1	10.01.2025		2,908,257
3	10.01.2025		10,000
1	10.01.2025		2,360,149
2	10.01.2025		358,091
1	14.01.2025		4,653,388
2	14.01.2025		641,263
Totali			21,970,282

Burimi i të dhënave: Bashkia Roskovec.

- **Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”**, paraqitet në vlerën 1,586,606 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 2024, si më poshtë:

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”		Lekë
Çelje e vitit 2024		737,645
Shtesa (K)		1,586,606
Pakësime (D)		737,645
Gjendja debitore në 31.12.2024		1,586,606

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

Urdhër shpenzimi		Vlera	Lekë
Nr.	Datë		
4	13.01.2025		926,690
10	16.01.2025		179,610
2	09.01.2025		61,003
2	10.01.2025		51,785
2	10.01.2025		98,250
2	14.01.2025		269,268
Totali			1,586,606

Burimi i të dhënave: Bashkia Roskovec.

- **Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024 që paguhet në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 4,923,214 lekë. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2024, si më poshtë:

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”		Lekë
Çelje e vitit 2024		3,980,397
Shtesa (K)		4,923,214
Pakësime (D)		3,980,397
Gjendja debitore në 31.12.2024		4,923,214

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

Lekë

Urdhër shpenzimi		Vlera
Nr.	Datë	
4	13.01.2025	1,000,432
5	13.01.2025	1,579,630
2	09.01.2025	267,825
2	10.01.2025	818,751
2	10.01.2025	421,988
2	14.01.2025	834,588
Totali		4,923,214

Burimi i të dhënave: Bashkia Roskovec.

- **Llogaria 436 “Sigurime shoqërore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024 që paguhet në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 647,652 lekë. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2024, si më poshtë:

Lekë

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”	
Çelje e vitit 2024	605,826
Shtesa (K)	647,652
Pakësime (D)	605,826
Gjendja debitoare në 31.12.2024	647,652

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

Lekë

Urdhër shpenzimi		Vlera
Nr.	Datë	
4	13.01.2025	180,816
6	13.01.2025	180,816
2	09.01.2025	30,353
2	10.01.2025	113,709
2	10.01.2025	47,372
2	14.01.2025	94,586
Totali		647,652

Burimi i të dhënave: Bashkia Roskovec.

- **Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Roskovec në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 63,454,348 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Fier. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 12.) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”	
Çelje e vitit 2024	62,536,544
Shtesa (K)	9,996,543
Pakësime (D)	9,078,740
Gjendja debitoare në 31.12.2024	63,454,348

- Për 112 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Roskovec janë ngurtësuar fonde në vlerën 59,405,382 lekë për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Fier, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria Ekonomike 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 59,405,382 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10.

Lekë

C	AKTIVET NETO/FONDET (A-B)	3,774,975,245	3,816,372,209
D	FONDI I KONSOLIDUAR	3,774,975,245	3,816,372,209
101	Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	3,581,229,213	3,500,175,831
12	Rezultatet e mbartura	0	0
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore	75,604,004	58,555,151
111	Rezerva	0	0

115	Nga fondet e veta të investimeve	118,142,028	257,641,227
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)	4,191,809,809	4,092,973,272

Lekë

Fondi i konoliduar	Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”			
	Mbyllje më datë 31.12.2024		Çelje më datë 01.01.2024	
	Debi		Kredi	
			3,500,175,831	Çelja gjendja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” i datës 31.12.2023
	60,237,630	Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	442,887,032	Shtesat sipas pasqyrës nr. 7/b.
	52,063,829	Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	15,620,789	Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”
	372,699,368			
Totali	485,000,827		3,958,683,652	
3,958,683,652 - 485,000,827 = 3,473,682,825				
3,473,682,825 - 3,581,229,213 = - 107,546,388				

Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 3,500,175,831 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 442,887,032 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 15,620,789 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohej për pakësimet e vitit në vlerën 372,699,368 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 112,301,459 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 107,546,388 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 685,829 mijë lekë dhe shpenzimet në vlerën 685,829 mijë lekë. Tabela e planifikimit të të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2024 paraqiten si më poshtë:

000/Lekë

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2024				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2024			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. 109, datë 21.12.2023	Buxheti shtesë VKB nr. 19, datë 25.03.2024 VKB nr. 6, datë 30.01.2024 VKB nr. 34, datë 28.06.2024 VKB nr. 54, datë 29.08.2024 VKB nr. 59, datë 30.09.2024	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. 109, datë 21.12.2023	Buxheti shtesë VKB nr. 19, datë 25.03.2024 VKB nr. 6, datë 30.01.2024 VKB nr. 34, datë 28.06.2024 VKB nr. 54, datë 29.08.2024 VKB nr. 59, datë 30.09.2024	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë
	1	2	1+2		1	2	1+2
Të ardhura të planifikuara për vitin 2024	371,491	2,999	374,490	600	251,555	14,423	265,978
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2024		6,739	6,739	601	41,076	2,439	43,515
Total të ardhurat e veta	371,491	9,738	381,229	602	71,284	27,775	99,059
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar		48,826	48,826	604	8,820		8,820
Të ardhura të trashëguara nga transferta specifike		2,990	2,990	606	1,800		1,800

Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2024	148,096	11,351	159,447	230-231	227,377	37,779	265,157
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2024	83,825	9,512	93,337	F. R. + 609	1,500		1,500
Transferta e pakushtezuar specifike							
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	231,921	72,679	304,600				
Totali i të ardhurave	603,412	82,417	685,829	Totali i shpenzimeve	603,412	82,417	685,829

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 183,412,703 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 191,199,807 lekë ose me një rritje në vlerën 7,787,104 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat nga taksat e tatimet paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
70	I. TË ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIME	191,199,807	183,412,703
700	1. Tatimi mbi të ardhurat	30,432	35,561
7000	Tatimi mbi të ardhurat personale	0	0
7001	Tatimi mbi fitimin	0	0
7002	Tatim mbi biznesin e vogël	30,432	35,561
7009	Të tjera tatime mbi të ardhurat	0	0
702	2. Tatimi mbi pasurinë	144,696,256	144,170,540
7020	Tatim mbi pasurinë e paluajtshme	144,696,256	144,170,540
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	46,473,119	39,206,602
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	46,473,119	39,206,602
704	4. Taksë mbi tregtinë dhe transaksionet ndërkombëtare	0	0
7040	Taksë doganore për mallrat e importit	0	0
7041	Taksë doganore për mallrat e eksportit	0	0
7042	Tarifë shërbimi doganor e kalipostë	0	0
7049	Të tjera taksa mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare	0	0
705	5. Taksë e rrugës	0	0
708	6. Të tjera tatime e taksa kombëtare	0	0
709	7. Gjoha e kamatë vonesa	0	0

2. Të ardhurat jo tatimore:

- **Llogaria 71 “Të ardhura jo tatimore”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 6,619,386 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 16,094,245 lekë ose me një rritje në vlerën 9,474,859 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	16,094,245	6,619,386
710	1. Nga ndërmarrjet dhe pronësia	3,265,384	2,656,995
7100	Nga ndërmarrjet publike jo financiare	0	0
7101	Nga ndërmarrjet publike financiare	0	0
7109	Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	3,265,384	2,656,995
711	2. Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare	6,155,908	3,962,013
7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	3,000	55,325
7111	Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	3,236,229	2,045,931
7112	Taksë për veprime gjyqësore e noteriale	0	0
7113	Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	144,800	558,900
7114	Të ardhura nga biletat	0	0
7115	Gjoha, kamatëvonesa, sekuestreime e zhdëmtime	2,771,879	1,301,857
7116	Të ardhura nga transferimi i pronës, legalizimi i ndërtimeve pa leje	0	0
719	3. Të tjera të ardhura jo tatimore	6,672,953	378

3. Grante korente:

- **Llogaria 72 “Grante korente”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 619,467,568 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 853,851,909 lekë ose me një rritje në vlerën 234,384,341 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	853,851,909	619,467,568
720	1. Grant korent i brendshëm	853,851,909	619,467,568
7200	Nga Buxheti për NJQP (Qendrore)	0	0
7201	Nga Buxheti për NJQP (Vendore)	664,906,323	535,368,668
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	57,026,665	58,881,241
7205	Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit	0	0
7206	Financim i pritshëm nga buxheti	128,703,512	22,639,345
7207	Sponsorizime të brendshme (nga të tretët)	3,215,409	2,578,314
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 31.12.2023, ka qenë në vlerën 22,140,105 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 58,555,150 lekë ose me një rritje në vlerën 36,415,045 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	58,555,150	22,140,105
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	0	0
784	Rimarrje shumash për shpenzime të viteve të ardhshme	0	0
787	Tërheqje nga seksioni i investimeve	58,555,150	22,140,105

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 Fier 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.	Emërtimi	Plani 2024	Fakti 2024	%
1	Të Ardhura Tatimore	239,760,734	214,742,495	89.6
A.	Taksë mbi Pasurinë e Paluajtshme	154,475,904	147,044,187	95.2
1	Taksë mbi ndërtesat	125,019,985	122,467,122	98
2	Taksë mbi Tokën Bujqësore	26,978,066	22,103,994	81.9
3	Taksë mbi Truallin	2,477,853	2,473,071	99.8
B.	Tatim i Thjeshtuar mbi Fitimin	150,000	30,128	20.1
C.	Taksë e ndikimit në infrastrukturë	5,500,000	7,248,475	131.8
D.	Taksë mbi të drejtën e kalimit të Pronës	100,000	0	-
E.	Tatim mbi të ardhurat personale	7,000,000	9,671,582	138.2
F.	Taksa të Tjera	72,534,830	50,748,123	70
1	Taksa vjetore e automjeteve të përdorura	9,000,000	11,617,477	129.1
2	Takse zënie Vendi (Tregu)	2,976,000	2,911,035	97.8
3	Taksa e Rentës Minerare	60,000,000	35,737,606	59.6
4	Taksa e fjetjes në hotel	0	0	
5	Taksë Tabele + Reklamë	558,830	482,005	86.3
II.	Të Ardhura Jo Tatimore	131,730,280	52,793,328	40.1
A.	Tarifa Vendore	37,462,650	27,302,926	72.9
1	Tarifë Pastrimi	21,340,450	18,297,016	85.7
2	Tarifë Gjellërimi	4,186,100	2,807,524	67.1
3	Tarifë Kontrolli Veterinar	0	0	
4	Tarifë për çertifikatë transporti	500,000	34,544	6.9
5	Tarifë ndriçimi	4,186,100	2,988,395	71.4
6	Tarifë parkimi	300,000	441,430	147.1
7	Tarifë Rregjistrimi Biznesi	500,000	412,000	82.4
8	Liçensa për tregtim Karburanti	4,000,000	0	-

9	Liçensa Taksi dhe transport malli	950,000	61,470	6.5
10	Tarifë nga kopshti + Çerdhe	1,500,000	2,260,547	150.7
B.	Të ardhura nga dhënia me qira e pronës	3,330,919	3,265,384	98.0
1	Tarifë për qira toke	2,447,335	2,132,005	87.1
2	Tarifë për qira Ndërtese	454,800	1,133,379	249.2
3	Tarifë për qira Truall	-	0	-
C.	Të ardhura nga shitja e pasurisë së paluajtshme	428,784	0	-
D.	Tarifa të tjera	90,936,711	22,225,018	24.4
1	Tarifë Vadtje	4,000,000	4,334,650	108.4
2	Të ardhura nga urbanistika	1,000,000	1,764,260	176.4
3	Të tjera të ardhura	10,000,000	7,311,005	73.1
4	Tarifë për zënie hapsirës publike për qëllime biznesi	358,984	0	-
5	Tarifë e përkoshme	10,480,000	2,786,815	26.6
6	Tarifë për mirëmbajtje të sistemit vaditës	3,797,727	0	-
7	Tarifë nga Sektori MZSH	100,000	41,000	41
8	Gjoha, Kamatvonesa, Zhdëmtime	1,200,000	2,771,879	231
9	Sponsorizime	10,000,000	3,215,409	32.2
10	Debitorët	50,000,000	0	-
Shuma I + II		371,491,014	267,535,823	72

Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore është në vlerën 371,491,014 lekë dhe realizimi në vlerën 267,535,823 lekë ose në masën 72% me një diferencë mos realizimi në vlerën 103,955,191 lekë.

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

- “Taksë e ndikimit në infrastrukturë” është planifikuar në vlerën 5,500,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 7,248,475 lekë ose realizuar në masën 131.8%.
- “Taksa vjetore e automjeteve të përdorura” është planifikuar në vlerën 9,000,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 11,617,477 lekë ose realizuar në masën 129.1%.
- “Tarifë nga kopshti + Çerdhe” është planifikuar në vlerën 1,500,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 2,260,547 lekë ose realizuar në masën 150.7%.
- “Tarifë për qira Ndërtese” është planifikuar në vlerën 454,800 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 1,133,379 lekë ose realizuar në masën 249.2%.

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

- “Taksë mbi Tokën Bujqësore” është planifikuar në vlerën 26,978,066 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 22,103,994 lekë ose realizuar në masën 81.9%.
- “Taksa e Rentës Minerare” është planifikuar në vlerën 60,000,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 35,737,606 lekë ose realizuar në masën 59.6%.
- “Tarifë Pastrimi” është planifikuar në vlerën 21,340,450 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 18,297,016 lekë ose realizuar në masën 85.7%.
- “Tarifë e përkoshme” është planifikuar në vlerën 10,480,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 2,786,815 lekë ose realizuar në masën 26.6%.

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 tejkallim 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 të Ardhurave 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 Roskovec që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të kryhet mbi baza sa më reale për të mos shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve etj., në dëm të interesave të publikut.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, 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 Roskovec 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 Fier, 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 Roskovec, për vitin 2024.										
Nr.	Përshkrimi Shpenzimeve	Plani	Fakti	Realizimi në %	Burimi i financimit të shpenzimit					
					Nga të ardhurat e veta	% e mbulimit nga të ardhurat e veta	Nga Granti Qeveritar			
							Nga transferata e pakushtëzuar	Nga transferata e kushtëzuar specifike	Nga transferata e kushtëzuar për funksionet e deleguara	% e mbulimit nga grantet
1	600	261,429	241,307	92.3	92,671	38.4	76,540	67,651	4,407	61.6
2	601	43,281	39,644	91.6	14,837	37.4	12,782	11,298	727	62.6
3	602+ F. R	124,191	101,906	82.1	60,792	59.7	35,593	1,670	3,850	40.3
4	606	201,345	200,500	99.6		0			200,500	100
5	230-231	460,260	242,827	52.8	72,976	30.1	69,527		100,325	69.9
Totali		1,090,506	826,184	75.8	241,314	29.2	194,442	80,619	209,484	70.8

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

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

Për vitin 2024 totali i buxhetit është planifikuar në vlerën 1,090,506 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 826,184 mijë lekë në masën 75.8% ose me një mosrelizim në vlerën 264,322 mijë lekë përbëhet nga të ardhurat e veta në vlerën 241,314 mijë lekë; nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 194,442 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 80,619 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 209,484 mijë lekë dhe nga transfertat e kushtëzuar për investimet 100,325 mijë lekë.

- Artikulli 600 “Paga shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli” është planifikuar në vlerën 261,429 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 241,307 mijë lekë ose në masën 92.3% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 92,671 mijë lekë; transfertat e pakushtëzuar në vlerën 76,540 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 67,651 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 4,407 mijë lekë.

- Artikulli 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” është planifikuar në vlerën 43,281 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 39,644 mijë lekë ose në masën 91.6% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 14,837 mijë lekë; nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 12,782 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 11,298 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 727 mijë lekë.

- Artikulli 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” + Fondi Rezervë është planifikuar në vlerën 124,191 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 101,906 mijë lekë ose në masën 82.1% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 60,792 mijë lekë; nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 35,593 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 1,670 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 3,850 mijë lekë.

- Artikulli 606 “Transferime për buxhete familjare dhe individë” është planifikuar në vlerën 201,345 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 200,500 mijë lekë ose në masën 99.6% nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 200,500 mijë lekë.

- Artikulli 230-231 “Investime” është planifikuar në vlerën 460,260 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 242,827 mijë lekë ose në masën 52.8% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 72,976 mijë lekë; nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 69,527 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar për investimet në vlerën 100,325 mijë 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 202,764,300 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 243,413,129 lekë ose me një rritje në vlerën 40,648,829 lekë.

- **Llogaria 601 “Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 33,721,469 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 45,852,536 lekë ose me një rritje në vlerën 12,131,067 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Fier 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	242,137,937	199,541,468
6002	Paga personel i përkohshëm	1,077,174	545,718
6003	Shpërblime	198,018	2,677,114
6009	Shpenzime të tjera të personelit	0	0
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	40,674,116	30,243,158
6011	Kontribut i Sigurimeve Shëndetësore	5,178,420	3,478,311
Totali		289,265,665	236,485,769

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 71,124,287 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 103,670,954 lekë ose me një rritje në vlerën 32,546,667 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Fier 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	103,670,954	71,124,287
602	Mallra dhe shërbime të tjera	0	0
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	6,795,636	1,495,680
6021	Materiale dhe shërbime speciale	11,608,324	7,105,379
6022	Shërbime nga të tretë	32,369,285	24,947,075
6023	Shpenzime transporti	26,687,894	21,189,570
6024	Shpenzime udhëtimi	761,303	161,955
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	8,027,790	4,364,000
6026	Shpenzime për qiramarrje	0	329,800
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	0	848,363
6028	Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua	0	0
6029	Shpenzime të tjera operative	17,420,722	10,682,465

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 Roskovoec 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 230,635,223 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 200,865,379 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
	V. TRANSFERIME KORENTE	431,500,602	335,535,459
604	1. Transferime korente të brendshme	230,635,223	141,691,470
6040	Transferime korente tek nivele të tjera të Qeverisë	229,168,590	141,490,290
6041	Transferime korente tek institucione qeveritare të ndryshme	1,166,432	201,180
6042	Transferime korente tek sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	300,201	0
6044	Transferime korente tek organizata jo fitimprurëse	0	0
606	3. Transferime për buxhetet familjare e individë	200,865,379	193,843,989
6060	Transferta të paguara nga ISSH e ISKSH	0	1,620,000
6061	Transferta të paguara nga institucione të tjera të organeve të pushtetit vendore	200,865,379	192,223,989

Për vitin 2024 totali i të ardhurave në vlerë është 1,119,701,111 lekë dhe totali shpenzimeve është 1,044,097,107 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 75,604,004 lekë e cila kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 75,604,004 lekë.

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

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

Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj.,. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve. Totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadronin me konfermat bankare mujore. Nga verifikimi një për një i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën 12-mujore konstatohet se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo viti ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël.

➤ **Veprimet nëpërmjet magazinës:**

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

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

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

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

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

Nga Bashkia Roskovec 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 nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari. Për të gjithë periudhën e kontrolluar, janë përlllogaritur, 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. Nga auditimi me zgjedhje i 20 dosjeve të personelit të punësuar përgjatë vitit 2024 por edhe më parë kësaj periudhe konstatohet se, për punonjësit z. N. C. dhe z. A. Ç. me profesion elektrikistë punonjës të Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale nuk janë të pajisur me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001, “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” i ndryshuar, neni 9, gërma “a”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. M. B. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe **z. S. Ç. Drejtor Ekonomik** në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare të konsoliduara.

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:

Bashkia Roskovec me shkresën nr.1035 prot., datë 07.02.2025, ka dërguar në KLSH planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me shkronjën “j”, të nenit 15, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

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

Referuar shkresës së mësipërme me nr. 1035 prot., datë 07.02.2025, me anë të të cilës Bashkia Roskovec ka dërguar plan veprimin për zbatimin e rekomandimeve nuk është përmbushur akoma afati ligjor për raportin mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, sipas përcaktimit të bërë në pikën 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

III. Analizimi dhe nxjerrja e përgjegjësive në Bashkinë Roskovec:

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- Janë dhënë **39 masa**, nga të cilat:

- ☐ **21** masa organizative;
- ☐ **4** masa për shpërblimin e dëmit ekonomik me vlerë 4,739,122 lekë;
- ☐ **2** masa për arkëtimine detyrimeve për tatim taksat vendore 180,274 mijë lekë;
- ☐ **1** masë për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore me efekt mungesë të ardhurash në vlerën 26,028 mijë lekë.
- ☐ **3** masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike
- ☐ **8** masa disiplinore ndaj 8 punonjësve;

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

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	21	21	0
Masa për shpërblimin e dëmit ekonomik	4 4,739	4 4,739	0
Masa për arkëtimine detyrimeve për tatim taksat vendore	2 180,274	2 180,274	0
Masë për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore me efekt mungesë të ardhurash	1 26,028	1 26,028	0
Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike	3	3	0
Masa disiplinore	8	8	0
Totali	39	39	0

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

Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	21	5	2	8	6
Masa për shpërblimin e dëmit ekonomik	4 4,739	2 1,529	2	0	0
Masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore	2 180,274	0	1	1	0
Masë për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore me efekt mungesë të ardhurash	1 26,028	0	0	1	0
Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike	3	2	0	0	1
Masa disiplinore	8	8	0	0	0
Totali	39	17	5	10	7
Totali në %	100%	43.6%	12.8	25.65	17.95

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 21 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 5 masa janë zbatuar plotësisht, 2 masa janë zbatuar pjesërisht, 8 masa janë në proces zbatimi dhe 6 masa nuk janë zbatuar.

b. Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 4 masa në vlerën 4,739,000 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 2 masa janë zbatuar plotësisht në vlerën 1,529,720 lekë dhe 2 masa janë zbatuar pjesërisht.

c. Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore janë rekomanduar 2 masa të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 1 masë është në proces zbatimi dhe 1 masë është zbatuar pjesërisht.

d. Për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, me efekt mungesë të ardhurash është rekomanduar 1 masë e cila është pranuar plotësisht dhe është në proces zbatimi.

e. Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet të fondeve publike janë rekomanduar 3 masa të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 2 masa janë zbatuar plotësisht dhe 1 masë e pa zbatuar.

f. Masa disiplinore janë lënë 8 rekomandime të cilat nuk janë pranuar sepse punonjësit për të cilët janë propozuar masa kanë paraqitur argumentat përkatëse.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm paraqitet si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE:

1.1. Rekomandimi: Nga NJAB Bashkia Roskovec të realizohen të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB. Në raportet e auditimit të kryhen teste substanciale dhe analitike, në mënyrë që auditimet në fushat me risk të lartë të jenë të thelluara, duke evidentuar mangësitë e sistemeve të kontrollit nëpërmjet formulimit të qartë të gjetjeve. Veprimtaria e AB të funksionojë si veprimtari që mbështet menaxhimin e kësaj njësie vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke garantuar certifikimin e të gjithë stafit të auditit të brendshëm.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion dhe nga intervistat në terren me Njësinë e Auditit të Brendshëm për vlerësimin e riskut nuk janë kryer teste substanciale referuar Manualit të Auditit të Brendshëm. Rekomandimi i mësipërm do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është në **proces zbatimi**.

1.2. Rekomandimi: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren masa që në planet vjetore të auditimit, të programohet auditimi i fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lartë, si ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, në mënyrë që nëpërmjet rekomandimeve përkatëse ti jepet mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion u konstatua se janë audituar 8 Drejtori. Janë audituar fushat me risk.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **zbatuar plotësisht**.

1.3. Rekomandimi: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren masa që në rekrutimin e punonjësve të veprohet konform ligjit dhe të pajisur me certifikate të Auditimit të brendshëm.

Në vijimësi

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion rezultojnë 2 punonjës të Njësise së Auditit të Brendshëm të pa certifikuar. Rekomandimi i mësipërm do të rikërkohet në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **zbatuar pjesërisht**.

2.1. Rekomandimi: Titullari i institucionit të miratojë ngritjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në përputhje me Ligjin. Dosjet e auditimit të arkivohen sipas përcaktimeve të legjislacionit në fuqi. Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit të Brendshëm të marrë masa për çeljen manualisht dhe elektronikisht të dosjeve të përhershme të auditimit të sektorëve dhe drejtorive të institucionit. Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit të Brendshëm të marrë masat për hartimin e raporteve dhe projekt-raporteve të dosjeve të auditimit në përputhje me kërkesat dhe standardet e përcaktuara në Manualin e Auditimit të Brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, Bashkia Roskovec nuk ka miratuar ngritjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

Dosjet e auditimit nuk arkivohen sipas sipas përcaktimeve të legjislacionit në fuqi.

Projekt raportet dhe raportet e auditimit janë hartuar përgjithësisht në përputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është në **proces zbatimi**.

3.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec, të marrë masa dhe të kërkojë funksionimin e specialistit për menaxhimin e riskut sipas strukturës së saj në sektorët me risk të lartë.

3.2. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Roskovec, të shtyjojë problematikat e konstatuara në lidhje me funksionimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke garantuar marrjen e masave për përmirësimin e situatës në funksion të mirëadministrimit të bashkisë.

Menjëherë

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion për vitin 2024 janë konstatuar përsëri problematika në funksionimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Gjerësisht problematikat për menaxhimin financiar dhe kontrollin do të trajtohen në akt-konstatimin për pikën nr. 1 "Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të auditit të brendshëm" sipas programit të auditimit nr. 735/1., prot, datë 04.07.2025. Rekomandimi i mësipërm do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është në **proces zbatimi**.

4.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Roskovec, 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

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me rekomandim e mësipërm nga auditimi i buxhetit të vitit 2024 për Bashkinë Roskovec pa përfshirë njesitë shpenzuese, planifikimi ka qenë në vlerën 836,653 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 597,696 mijë lekë. Shpenzimet korrente janë planifikuar në vlerën 419,193 mijë lekë dhe realizuar në vlerë 373,872 mijë lekë ose 89%.

Shpenzimet kapitale janë planifikuar në vlerën 279,119 mijë lekë dhe realizuar në vlerë 142,502 mijë lekë ose 51%.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është në **proces zbatimi**.

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec 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

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga auditimi i detyrimeve të prapambetura rezulton se në datën 31.12.2023 kanë qenë në vlerën 75,700,337 lekë. Gjatë vitit 2024 ka pasur shtesa në vlerën 139,166,771 lekë dhe pakësime në vlerën 132,541,784 lekë. Detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2024 janë në vlerën 82,325,325 lekë.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është në **proces zbatimi**.

6.1. Rekomandimi: Sektori i Tatim-Taksave të marrë masa që:

- Gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat 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 tarifatat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të bashkisë.

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

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga auditimi u konstatua se për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore është në vlerën 239,760 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 214,742 mijë lekë ose në masën 89.56% me një diferencë mosrealizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 25,018 mijë lekë. Referuar 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, 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

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është në **proces zbatimi**.

7.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec, Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e subjekteve, që ushtrojnë aktivitet për tregtimin karburanti pa u pajisur me autorizim/licencë.

Deri më datë 31.12.2024

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Roskovec nuk është marrë asnjë masë për pezullimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet për tregtim karburanti.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për pajisjen e Drejtorisë Ekonomike dhe Njësive Vartëse, me programe kompjuterike financiare për mbajtjen e kontabilitetit me qëllim shmangien e risqeve të mundshme të informacionit kontabël.

Brenda 31.12.2024

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga auditimi u konstatua se Drejtoria Ekonomike gjatë vitit 2024 dhe 2025 nuk disponon programe financiare për mbajtjen e kontabilitetit. Referuar buxhetit të vitit 2024 dhe 2025 nuk janë planifikuar fonde për blerjen e programeve financiare. Rekomandimi i mësipërm do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

9.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, si dhe të kryhet inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Roskovec. Po kështu për pyjet, kullotat, rrugë, vepra ujore, etj në pronësi të Bashkisë Roskovec, të transferuara me VKM, të bëhen inventarët me përditësimet përkatëse, saktësimi i hartave dhe kufijve të tyre, si dhe të bëhet vlerësimi i tyre. Pas procesit të regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Fier dhe procesit të vlerësimit të kryhen veprimet kontabël për përfshirjen e të gjitha këtyre Aktiveve Afatgjata Materiale në gjendjen e llogarive përkatëse në PF.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga auditimi i Bashkisë Roskovec për vitin 2024 referuar programit të auditimit nr.735/1, datë 04.07.2025 u audituan pasqyrat financiare.

Nga Bashkia Roskovec nuk është ngritur një grup pune për inventarizimi dhe vlerësimin e trojeve të kaluara me VKM. Rekomandimi i mësipërm do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

9.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec, të marrë masat e duhura që;

a-Të ngrejë grup pune i cili të verifikojë, vlerësojë, dhe saktësojë të gjitha aktivet e llogarive të klasës 2 dhe të dokumentoj këto aktive sipas kuadrit ligjor për regjistrimin e pasurisë.

b-Të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 212 “Ndërtesa Konstrukione” për NJA dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të kryejë zbrëthimin e dokumentacionit të trashëguar nga ish-Komunat për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në bilancin e vitit 2015 e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga auditimi i Bashkisë Roskovec për vitin 2024 referuar programit të auditimit nr. 735/1, datë 04.07.2025 u audituan pasqyrat financiare.

Nga Bashkia Roskovec nuk është ngritur një grup pune për inventarizimi dhe vlerësimin e trojeve të kaluara me VKM. Rekomandimi i mësipërm do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

9.3. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, në bashkëpunim me Degën e Thesarit Fier, për të bërë sistemimin e llogarisë 520 me qëllim pasqyrimin e vlerës së saktë në aktrakordin e radhës.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2024

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga auditimi i Bashkisë Roskovec për vitin 2024 referuar programit të auditimit nr.735/1, datë 04.07.2025 u audituan pasqyrat financiare.

Nga auditimi i llogarive kontabël u verifikua se llogaria 520 "Disponibilitete në thesar" është kontabilizuar në vlerën 144,379,767 lekë, llogaria 85 "Rezultat i veprimtarisë ushtrimore" është kontabilizuar në vlerën 75,604,004 lekë dhe llogaria 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje" në vlerën 68,775,763 lekë. Llogaria 520 "Disponibilitete në thesar" kuadron me llogaritë 85 "Rezultat i veprimtarisë ushtrimore" dhe 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje"

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **zbatuar plotësisht**.

10.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike, të marrë masat e duhura që:

a. Të kryejë një analizë të thelluar të rritjes së debitorëve dhe detyrimeve ndaj furnitorëve, me qëllim nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësisë të rritjes së tyre.

b. Të hartojë plane konkrete të vjeljes në kohë të detyrimeve dhe likuidimeve ndaj furnitorëve me qëllim menaxhimin sa më efektiv të financave të Njesisë.

c. Të evidentojë të gjithë debitorët sipas listës analitike të shumës 6,393,168 lekë për debitorët e gjobave të IMT-së dhe taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijim

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Financës llogaria 468 "Debitorë të ndryshëm" paraqitet në vlerën 224,676,704 lekë. Në krahasim me vitin 2023 kjo llogari është shtuar me vlerën 36,670,260 lekë ose me 19.5%

Për debitorët e mësipërm në fund të vitit 2024 nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik me shkresën nr.2188 prot, datë 13.03.2025 situata debitorë është si mëposhtë.

-Debitorët familjarë janë në vlerën 165,378,737 lekë.

-Debitorët biznes janë në vlerën 20,862,748 lekë.

-Debia për gjobat deri në 31.12.2024 është 2,808,500 lekë.

-Debia e taksës së ndikimit në infrastrukturë deri në 31.12.2024 është 25,916,869 lekë.

Abonentët familjarë vetëm janë njoftuar nuk janë marrë masat shtrënguese për vjeljen e detyrimit.

Për abonentët privatë është vijuar me urdhrat bllokimit e llogarive bankare. Në dtën 25.02.2024 janë bllokuar llogaritë bankare të 163 subjekte. Gjatë vitit 2024 është ekzekutuar shuma 1,578,778 lekë.

Rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe i **proces zbatimi**.

11.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të marrë masa për plotësimin e regjistrimit të aktiveve që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së Njesisë dhe për një menaxhimin sa më të mirë të tyre.

Deri në datë 31.12.2024

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2024 u konstatua se nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masa për krijimin e një regjistri i cili të pasqyrojë informacion kronologjik për secilin AAM. Rekomandimi i mësipërm do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **zbatuar plotësisht**.

12.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike, të kryhet analiza e situatës së aktiveve të Njesisë, të vlerësohen këto asete, të plotësohen me dokumentacion pronësor, si dhe të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj.

Deri në datë 31.12.2024

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga auditimi i Bashkisë Roskovec për vitin 2024 referuar programit të auditimit nr.735/1, datë 04.07.2025 u audituan pasqyrat financiare.

Nga Bashkia Roskovec nuk është ngritur një grup pune për inventarizimi dhe vlerësimin e trojeve të kaluara me VKM. Rekomandimi i mësipërm do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.
Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat që, në hartimin e regjistrave të prokurimit të analizojnë dhe grupojnë emërtimin e procedurave, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga verifikimi i regjistrave të realizimeve për vitin 2024 nga Bashkia Roskovec nuk janë realizuar procedura prokurimi me tipologji të njëjtë duke shmangur kufirimin monetar.
Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **zbatuar plotësisht**.

14.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore të verifikojë dhe saktësojë pronat në administrim të saj sipas Vendime të Këshillit të Ministrave dhe të bashkëpunojë me institucionin e ASHK për të regjistruar dhe pajisur me certifikatë regjistrimi të gjitha asetet që ka në përdorim.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Referuar programit të auditimit me nr.735/1 prot, datë 04.07.2025 në Bashkinë Roskovec pika e auditimit të aseteve nuk është pjesë e programit të auditimit. Sa më sipër kjo pikë do të auditohet në rekomandimin e rradhës.
Rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

15.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore, të menaxhojë dhe kontrollojë asetet e veta të kullotave për të rritur të ardhurat sipas planifikimit në paketën fiskale të vitit 2023.

Menjëherë

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, Bashkia Roskovec nuk ka kontrata aktive për fondin pyjor kullosor. Rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar plotësisht**.

16.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec dhe Drejtoria e Administrimit të Pyjeve, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore për ruajtjen, identifikimin e dëmtuesve dhe menaxhimin dhe kontrollin e pyjeve, dhe të mos funksionojë, si drejtori evidentuese, por të menaxhojë asetet sipas ligjit të inspektimit në Republikën e Shqipërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, në Bashkinë Roskovec nuk janë konstatuar dëmtime në fondin pyjor, kullosor gjatë vitit 2024.
Rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar plotësisht**.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,124,502 lekë pa TVsh** nga OE “S.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1743 prot., datë 17.03.2022, me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës mesme “Didin Bishani Kurjan”, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Qëndrimi i grupit të auditimit: Lidhur me rekomandimin 1.1 për shpërblimin e dëmit të krijuar, rezulton se ky rekomandim është pranuar. Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik i ka dërguar shkresë subjektit nr.1774 prot, datë 17.02.2025 për ekzekutimin vullnetar të detyrimit të krijuar ndaj Bashkisë Roskovec. Përveç

njoftimit nuk janë marrë masa të tjera nuk është kryera pagesa. Rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe i zbatuar pjesërisht.

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **536,391 lekë pa Tvsh** nga BOE “B.” Shpk & “L.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5112 prot., datë 30.08. 2023, me objekt: “Ndërhyrje për sigurinë e rezervuarit të Ngjeqarit”, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Qëndrimi i grupit të auditimit: Lidhur me rekomandimin 2.1 për shpërblimin e dëmit të krijuar, rezulton se ky rekomandim është pranuar. Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik i ka dërguar shkresë subjektit nr.1775 prot, datë 17.02.2025 për ekzekutimin vullnetar të detyrimit të krijuar ndaj Bashkisë Roskovec. Detyrimi i mësipërm është paguar në datën 02.06.2025 me mandatin AA.....
Rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe i zbatuar plotësisht.

3.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **2,084,900 lekë pa Tvsh** nga OE “L. K.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën (marrëveshje kuadër) nr. 1837 prot., date 23.03.2023 me, me objekt: “Asfaltimi i rrugëve të brendshme në lagjet e Bashkisë Roskovec”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Qëndrimi i grupit të auditimit: Lidhur me rekomandimin 3.1 për shpërblimin e dëmit të krijuar, rezulton se ky rekomandim është pranuar. Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik i ka dërguar shkresë subjektit nr.1776 prot, datë 17.02.2025 për ekzekutimin vullnetar të detyrimit të krijuar ndaj Bashkisë Roskovec. Përveç njoftimit nuk janë marrë masa të tjera nuk është kryera pagesa.
Rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe i zbatuar pjesërisht.

4.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **993,329 lekë pa Tvsh** nga BOE “2.” & “A.” & “A.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 9212 prot, datë 13.08.2023, me objekt: “Ndërhyrje emergjente në fshatin Ngjeqar, Njësia Administrative Kurjan (Riparim i shkarjes në lagjen Stan, L=50L; Riparim i shkarjes në lagjen Gogallarët; Punime në rrugën Ngjeqan-Kurtaj; Punime për Përroin e Allambrezit)”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Qëndrimi i grupit të auditimit: Lidhur me rekomandimin 4.1 për shpërblimin e dëmit të krijuar, rezulton se ky rekomandim është pranuar. Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik i ka dërguar shkresë subjektit nr.1773 prot, datë 17.02.2025, për ekzekutimin vullnetar të detyrimit të krijuar ndaj Bashkisë Roskovec. Detyrimi i mësipërm është paguar në datën 27.06.2025 vlera 297,999 lekë me mandatin 8..... dhe në datën 03.06.2025 është paguar shuma 695,330 lekë me mandatin me referencë 41.....
Rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe i zbatuar plotësisht.

C. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE.

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me drejtoritë e tjerë të Bashkisë Roskovec, si Drejtoria e Aseteve, Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, Drejtorinë Juridike, Policinë Bashkiake dhe Drejtorinë Financës, të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve në vlerën **180,059,412 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

Qëndrimi i grupit të auditimit: Lidhur me rekomandimin 1.1 për debitorët e mësipërm në fund të vitit 2024 nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik me shkresën nr.2188 prot, datë 13.03.2025 situata debitorë është si mëposhtë.

-Debitorët familjarë janë në vlerën 165,378,737 lekë.
-Debitorët biznes janë në vlerën 20,862,748 lekë.
-Debia për gjokat deri në 31.12.2024 është 2,808,500 lekë.
-Debia e taksës së ndikimit në infrastrukturë deri në 31.12.2024 është 25,916,869 lekë.
Abonentët familjarë vetëm janë njoftuar nuk janë marrë masat shtrënguese për vjeljen e detyrimit.
Për abonentët privatë është vijuar me urdhrat bllokimit e llogarive bankare. Në dtën 25.02.2024 janë bllokuar llogaritë bankare të 163 subjekte. Gjatë vitit 2024 është ekzekutuar shuma 1,578,778 lekë.
Rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i proces zbatimi**.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masat për arkëtimin e vlerave debitorë nga subjektet:

A. L. Sh.p.k në vlerën 21,000 lekë; S. L. në vlerën 89,640 lekë; T. L. në vlerën 83,184 lekë, M. B. në vlerë 20,796 lekë si dhe të ndiqet me përpikmëri zbatimi i kushteve të kontratave të qirasë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i grupit të auditimit: Lidhur me rekomandimin 2.1 për debitorët e mësipërm në fund të vitit 2024 paraqitet informacioni si mëposhtë:

1-A. L. shpk në datën 09.01.2024 me mandat pagese A0..... me pagesë 21,000 lekë.

2-A. L. shpk në datën 09.01.2024 me mandat pagese A0..... me pagesë 61,110 lekë.

Për debitorët S. L. me detyrim 89,640 lekë, T. L. me vlerë 83,184 lekë dhe M. B. nuk është vendosur dokumentacion në dispozicion njoftim detyrimi ose pagesë.

Rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar pjesërisht**.

F. MASA PËR ELEMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E TË ARDHURAVE NGA TAKSAT E TARIFAT VENDORE, ME EFEKT MUNGESË TË ARDHURASH.

1.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec, Drejtoria e Zhvillimit të Territorit, në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën **26,028,331 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i grupit të auditimit: Lidhur me rekomandimin 1.1 për debitorët e mësipërm në fund të vitit 2024 nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik me shkresën nr.2188 prot, datë 13.03.2025 i është drejtuar Drejtorisë së Financës për kontabilizimin e debitorëve nga taksa e ndikimit në infrastrukturë.

Debia e taksës së ndikimit në infrastrukturë deri në 31.12.2024 është 25,916,869 lekë.

Rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

G. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.1-5. Rekomandim: AK në hartimin e DT, të shmangë vendosjen e kriterëve që nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, nuk janë të mirë argumentuara dhe në përputhje me procedurën e zhvilluar, pasi këto veprime direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedurë ose çojnë në skualifikimin e OE me ofertë më të leverdishme. Gjithashtu, Titullari i Bashkisë Roskovec dhe KVO, të marrin masa për eliminimin e rasteve të kualifikimit të OE që nuk plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në DT, duke analizuar arsyet e skualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, të cilët plotësojnë kriteret e DT, në mënyrë që në të ardhmen të mos përsëriten veprime të tilla, për të mirë përdorur fondet e Bashkisë.

Menjëherë

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Referuar programit të auditimit me nr.735/1 prot, datë 04.07.2025 në Bashkinë Roskovec pika e auditimit të procedurave të prokurimit nuk është pjesë e programit të auditimit. Sa më sipër kjo pikë do të auditohet në rekomandimin e rradhës.
Rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe i pa zbatuar.

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

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion u konstatua se gjatë vitit 2024 nuk ka detyrime për vendime gjyqësore.
Rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe zbatuar plotësisht.

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec 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.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion u konstatua se gjatë vitit 2024 nuk ka detyrime për vendime gjyqësore.
Rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe zbatuar plotësisht.

H. MASA DISIPLINORE

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

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Roskovec**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore **për 8 punonjës**, si më poshtë:

a. “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, gërma “c” e nenit 58, për 8 punonjës;

1. Z. S. Ç., me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ekonomike, në cilësinë e nëpunësit zbatues, për parregullsitë e konstatuara në hartimin, miratimin dhe zbatimin e buxhetit dhe mos ndjekjen për zbatimin në masë të plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm në lidhje me mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2023, për mos pajisjen me dokumentacion pronësor të aktiveve afatgjata, regjistruar në Pasqyrat financiare të Njesisë, mos ngritjen e komisioneve për verifikimin e disa zërave të aktiveve të PF, mos reflektimin e aktiveve të kaluara me VKM përkatëse në PF, mos mbajtjen me bartës informatikë të të dhënave kontabël. Veprime të cilat nuk janë në përputhje me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 pika 1 dhe 2. me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35, Kreu VI, me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11 dhe nenin 15, me ligjin nr.10296, datë 08/07/2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III, pika 3.1., Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 kreu IV, pika 74, me Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 “Për një ndryshim në Udhëzimin e

MFE nr. 8”, datë 9.3.2018 pika 2.1. (Trajtuar më gjerësisht në pikën 2 dhe pikën 3, faqe 97-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

2. Z. E. K., me detyrë Përgjegjës i Sektorit dhe Menaxhimit të Pronave pasi, nga auditimi i procedurave të inventarizimit dhe vlerësimit të asetëve, u konstatua se nga Bashkia Roskovec nuk është bërë e mundur që të certifikojë dhe regjistrojnë pronat që ka në administrim në 4 njësitë administrative. Gjithashtu nuk është bërë asnjë punë për verifikimin e tyre mbi gjendjen fizike në të cilën ato ndodhen, kush i administron, si dhe nuk është ndjekur asnjë rrugë për regjistrimin e tyre në ASHK -Fier si dhe nuk janë marrë masat e duhura për një bashkëpunim me sektorët e tjerë për administrimin, menaxhimin dhe dhënien me qira të të kullotave dhe livadheve, duke sjellë për pasojë ka sjellë mungesë të ardhurash për vitin 2023. *Veprime të cilat nuk janë në përputhje me pikën 7 të nenit 4 dhe pikën 2 e nenit 5 dhe nenit 43 pika 1 të ligjit 20/20 “Për Kadastrën” ‘tarifa shërbimi të reduktuara në regjistrimin e asetëve të pushtetit vendor’., në kundërshtim me nenin 101/ 1,14,15,17 të rregullores nr.7, datë 24.11.2016 si dhe me nenet 6/3, neni 7 dhe neni 12/ 3 “ të Bashkisë Roskovec” të Ligjit nr. 57/2020 “Për pyjet”.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3,4, faqe 98-103, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3. Z. M. L., me detyrë Administrator i Njësise Administrative Kurjan, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për moszbatim të nenit 21, pika 1 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe pikës 2 të nenit 85,të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, në procedurat me objekt: “Blerje materiale për investimet e Ndërmarrjes së Shërbimeve të Mirëmbajtjes”; “Asfaltimi i rrugëve të brendshme në lagjet e bashkisë Roskovec”.

4. Znj. E. T. me detyrë Përgjegjëse e Sektori i Financës, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për moszbatim të nenit 21, pika 1 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe pikës 2 të nenit 85,të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, në procedurat me objekt: “Blerje materiale për investimet e Ndërmarrjes së Shërbimeve të Mirëmbajtjes”; “Asfaltimi i rrugëve të brendshme në lagjet e bashkisë Roskovec”.

5. Znj. Z. Ç., me detyrë Specialiste e Emergjencave Civile, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për moszbatim të nenit 21, pika 1 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe pikës 2 të nenit 85,të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, në procedurat me objekt: “Blerje materiale për investimet e Ndërmarrjes së Shërbimeve të Mirëmbajtjes”; “Asfaltimi i rrugëve të brendshme në lagjet e bashkisë Roskovec”.

6. Znj. E. M., me detyrë Administratore e Njësise Administrative Strum, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për moszbatim të nenit 21, pika 1 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe pikës 2 të nenit 85,të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, në procedurat me objekt: “Ndërhyrje për sigurinë e rezervuarit të Ngjeqarit”; “Rikonstruksioni i shkollës “Naun Doko” ambienteve sportive dhe atyre të jashtëme, Marinëz” dhe “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara”, pasi KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për lidhjen e kontratës me atë OE të shpallur fitues;

7. Znj. V. Z., me detyrë Drejtore Juridike dhe Burimet Njerëzore, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për moszbatim të nenit 21, pika 1 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe pikës 2 të nenit 85,të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, në procedurat me objekt: “Ndërhyrje për sigurinë e rezervuarit të Ngjeqarit”; “Rikonstruksioni i shkollës “Naun Doko” ambienteve sportive dhe atyre të jashtëme, Marinëz”

dhe “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara”, pasi KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për lidhjen e kontratës me atë OE të shpallur fitues;

8. Znj. O. G., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Biznesit, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për moszbatim të nenit 21, pika 1 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe pikës 2 të nenit 85, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, në procedurat me objekt: “Ndërhyrje për sigurinë e rezervuarit të Ngjeqarit”; “Rikonstruksioni i shkollës “Naun Doko” ambienteve sportive dhe atyre të jashtëme, Marinëz” dhe “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara”, pasi KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për lidhjen e kontratës me atë OE të shpallur fitues;

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Referuar vendimit të Kryetarit të Bashkisë Roskovec nr.60, datë 07.02.2025 “Për rekomandimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, rekomandimi për masat disiplinore nga Bashkia Roskovec nuk pranohet sepse punonjësit pas njohjes me raportin përfundimtar kanë paraqitur argumentat për çështjet të cilat i përkasin çdo punonjësi referuar raportit përfundimtar të auditimit.

I. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL:

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore në pikën “F” më sipër, Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

1. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit për punonjësit e listuar në pikën “E”, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, të ndryshuar.

2. Ti kërkojë Departamentit të Administratës Publike kryerjen e verifikimeve nëse punonjësit e listuar në pikën “F” janë pjesë e shërbimit civil dhe të marrë masat e nevojshme për ndjekjen e procedurës disiplinore, mbi bazën e fakteve të paraqitura në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

3. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, të ndryshuar.

Në vijimësi

Shënim: Për asnjë nga punonjësit nuk është marrë masë disiplinore

IV. REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Bashkia Roskovec nuk ka ngritur një sistem funksional dhe të dokumentuar të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, pasi mungon një kuadër i plotë rregullash të shkruara, e strategjisë dhe regjistrit të riskut, si dhe mosfunksionimi i mekanizmave të raportimit, vlerësimit dhe monitorimit, tregon se sistemi aktual nuk ofron garanci të mjaftueshme për realizimin e objektivave institucionale, përputhshmërinë me legjislacionin dhe mbrojtjen e burimeve publike. Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar, neni 8, gërma “a”, neni 16, pika 2, neni 20, neni 21, pika 2, neni 22, pika 1, neni 23, pika 2, neni 24, pika 1, Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “*Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike*”, pika 2.2.1, gërmat “a-d”, pika 3.2.1, pika 5.2.7, “*Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108/2016, Kapitulli III, pika 3.1, pika 3.2, pika 3.3, pika 3.5, Kapitulli IV, Kapitulli V, Anekset. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Menaxhimi i lartë i Bashkisë Roskovec të miratojë dhe të zbatojë një procedurë të standardizuar për menaxhimin dhe ndjekjen e rekomandimeve të auditimit, duke krijuar një regjister të centralizuar, përcaktuar përgjegjësitë për raportimin e progresit, vendosur afate të qarta për zbatim dhe zhvilluar indikatorë të matshëm për vlerësimin e efektivitetit. Ky mekanizëm të integrohet në analizat vjetore të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, me qëllim forcimin e llogaridhënies, përmirësimin e vazhdueshëm dhe rritjen e transparencës në menaxhimin e burimeve publike në nivel vendor.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) në Bashkinë Roskovec nuk ka arritur të sigurojë një funksionim të plotë dhe në përputhje me kuadrin ligjor dhe standardet profesionale të auditimit të brendshëm. Mangësitë e konstatuara përfshijnë, rekrutimin e audituesve pa certifikim dhe përvojë profesionale, si dhe dobësi në dokumentimin, ndjekjen dhe cilësinë e angazhimeve të auditimit. Gjithashtu, NjAB nuk ka realizuar të gjitha auditimet e planifikuara, nuk ka zhvilluar trajnime mbi menaxhimin e riskut dhe nuk ka zbatuar një program të brendshëm për sigurimin e cilësisë. Këto mangësi kufizojnë efektivitetin, objektivitetin dhe ndikimin institucional të NjAB, duke rrezikuar rolin e saj si mekanizëm i besueshëm për vlerësimin e kontrollit të brendshëm dhe përmirësimin e qeverisjes vendore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 20.10.2015, “*Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik*” i ndryshuar, nenin 11, pika 2, gërma “c”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Bashkia Roskovec, në cilësinë e njësisë publike përgjegjëse për organizimin dhe funksionimin e Njësies së Auditimit të Brendshëm (NjAB), duhet të ndërmarrë masa të menjëhershme për përmirësimin e strukturës, kapaciteteve dhe metodologjisë së veprimtarisë së NjAB-së konkretisht:

- Të sigurohet certifikimi, rekrutimi i audituesve të NjAB dhe trajnimi, zhvillimi i vazhdueshëm profesional, në përputhje me kërkesat ligjore.
- Të standardizohet dokumentacioni i auditimit, përmes auditimeve të planifikuara krijimit të dosjeve të përhershme dhe strukturimit profesional të angazhimeve, duke përfshirë matrica risku, objektiva të qarta dhe klasifikim të performancës.
- Të zbatohet një program i brendshëm për sigurimin e cilësisë, si dhe të vendoset një mekanizëm i qartë për ndjekjen e rekomandimeve, me klasifikim sipas riskut, afateve dhe përgjegjësië institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat e veta të Bashkisë Roskovec së bashku me transfertat e pa kushtëzuara dhe specifike, për vitin 2024, kanë diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar. Për vitin 2024 totali i buxhetit është planifikuar në vlerën 1,090,506 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 826,184 mijë lekë në masën 75.8% ose me një mosrealizim në vlerën 241,314 mijë lekë. Mosrealizimi i të ardhurave, do të thotë se nga Bashkia Roskovec në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” neni 39, i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “*Për vetëqeverisjen vendore*” neni 9, pika 1.3, gërma “c” dhe “ç”, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*” nenet 2 dhe 3 pika 3, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*” i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81, VKB përkatëse. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Roskovec, 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 Roskovec më datë 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. Përgjatë vitit 2024 janë kryer shtesa në vlerën 139,166,771 lekë dhe është likuiduar vlera prej 132,541,784 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e detyrime të prapambetura është në vlerën 82,325,325 lekë në raport në masën 6.5%. 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 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec dhe Drejtoria e Ekonomike të marrin masa për hartimin e grafikut të shlyerjes së detyrimeve të prapambetura në vite duke pasur prioritet datat e krijimit të tyre dhe afateve të përcaktuar në kontratë.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën 371,491,014 lekë dhe realizimi në vlerën 267,535,823 lekë ose në masën 72% me një diferencë mosrealizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 103,955,191 lekë. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore rezulton se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, si dhe nuk ka një ndarje për efekt planifikimi, të të ardhurave të vitit aktual buxhetor, me të ardhurat që sigurohen nga detyrimet e prapambetura të debitorëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “*Për vetëqeverisjen vendore*”, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “*Për*

financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” Kreu IV, pika 200. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave 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: Nga auditimi i procesit të inventarizimit janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

- Në pasqyrat financiare të Aparatit të Bashkisë Roskovec janë kryer pakësime në vlerën 1,497,169 lekë, që i përkasin llogarisë 218 “*Inventar ekonomik*”, ndërkohë që referuar procesverbalit të asgjësimit, janë asgjësuar aktive që i përkasin llogarisë 327 “*Inventar i imët*” në vlerën 2,943 lekë, 218 “*Inventar ekonomi*” në vlerën 1,559,929 lekë dhe 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje vegla pune*” në vlerën 56,400 lekë, me një diferencë në vlerën **119,160 lekë**.

- Në pasqyrat financiare të Ndërmarrjes së Mirëmbajtje së Mjedisit nuk janë kryer veprime sistemuese për pakësimin e vlerës **337,840 lekë**, që i përket vlerës së aktiveve të transferuara në Ndërmarrjen e Pyjeve, Ujitjes e Kullimit dhe Mirëmbajtje Rugë e Varreza, vlerën **293,802 lekë** që i përket aktiveve të asgjësuar dhe vlerën e kontenierëve të mbeturinave të djegura, të cilat ndodhen ende ndodhen e inventarit fizik të institucionit.

- Pas përfundimit të procesit të inventarizimit në Qendrën Ekonomike Arsimore nga komisioni i inventarizimit nuk është hartuar raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit t’i dorëzohej Nëpunësit Autorizues të institucionit.

- Në pasqyrat financiare të Ndërmarrjes së Pyjeve, Ujitje Kullimit dhe Mirëmbajtjes së Rugëve e Varrezave nuk janë kryer veprime sistemuese për pakësimin e vlerës **126,386 lekë**, që i përket aktiveve të asgjësuar, të cilat ndodhen ende në inventarin fizik të institucionit. 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 90 dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pika 85, gërma “c”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec në bashkëpunim me Njësitë Shpenzuese Ndërmarrja e Mirëmbajtjes së Mjedisit dhe Ndërmarrja e Pyjeve, Ujitjes e Kullimit dhe Mirëmbajtje Rugë e Varreza të marrë masa që, në pasqyrat financiare të vitit 2025 të kryejë sistemimin e vlerës totale prej 877,188 lekë, që i përket aktiveve të asgjësuar në procesin e inventarizimit të vitit 2024, duke i pakësuar nga gjendja e inventarit kontabël.

Deri më datë 30.06.2026

6.2. Rekomandimi: Nga komisionet e inventarizimit të aktiveve të Qendrës Ekonomike Arsimore pas përfundimit të procesit të inventarizimit të paraqitet para Nëpunësit Autorizues raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së inventarizimit rezultoi se, nuk është kryer inventarizimi fizik për llogaritë 210 *“Toka, troje, terrene”* dhe 211 *“Pyje, kullota, plantacione”* për rrjedhojë llogaritë e aktiveve në pasqyrat financiare të konsoliduara të vitit 2024, janë mbyllur për gjendjen kontabël. Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare për llogaritë e mësipërme, nuk janë të rakorduar me gjendjen fizike, gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre. Në këtë rast, nxjerrja e pasqyrave financiare pa kryer inventarin fizik të të gjithë aseteve është shkelje e kërkesave të 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, Kreu III, pika 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike të marrë masa për mbylljen e procesit të inventarizimit për aktivet afatgjata materiale, duke kryer edhe verifikimin në terren të këtyre aseteve.

Deri më datë 30.06.2026

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të kontabilizuara në Pasqyrën nr. 7/b *“Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”* u konstatua se, në vlerën e llogarive 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* dhe 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”*, nuk është shtuar vlera e projekteve për të cilat ka përfunduar investimi në shumën 27,794,945 lekë, vlerë e cila është pasqyruar në llogarinë 202 *“Studime dhe kërkime”*. Gjithashtu evidentohet se është kryer pakësim amortizimi i akumuluar në vlerën 19,363,153 lekë, që i përket periudhës deri më datë 31.12.2023, por nuk është aplikuar amortizimi vjetor për vlerën e mbetur 806,518 lekë që i përket projektit me emërtimin *“Hartimi i projekt-zbatimit për bllokun nr. 3”*. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar, pika 36, pika 90. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria Ekonomike të kryhen veprimet përkatëse sistemuese për vlerën 27,794,945 lekë që i përket vlerës së shtuar në llogarinë 202 *“Studime dhe kërkime”*, duke e pakësuar këtë vlerë dhe riklasifikuar në llogaritë e investimeve përkatëse sipas llojit për një paraqitje të plotë e të saktë të aktiveve afatgjata materiale, si dhe aplikimin e normës së amortizimit.

Deri më datë 30.06.2026

9. Gjetje nga auditimi: Llogaria 211 *“Pyje, kullota, plantacione”* më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 282,707,334 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 169,200 lekë dhe pakësime në vlerën 158,400 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 282,718,134 lekë. Në gjendjen e llogarisë 211 *“Pyje, kullota, plantacione”* është kontabilizuar vlera prej 260,262,500 lekë në të cilën janë të përfshira pyjet dhe kullotat 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 administrimin e Ministrisë së Mjedisit e të ish-Komunave/Bashkive”* i ndryshuar. Për përllogaritjen e vlerës së këtyre aseteve është aplikuar VKM-ja nr. 89, datë 03.02.2016, *“Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në Republikën e Shqipërisë”*.

Asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë Roskovec i përkasin tipologjisë pyje për sipërfaqen prej 210.3 ha pyje dhe 8.5 ha djerrë.

Nga grupi i auditimit janë kryer dy përllogaritje me qëllim krahasimin e vlerës së kontabilizuar me atë të VKM-së nr. 89, datë 03.02.2016, *“Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në Republikën*

e *Shqipërisë*”, për të cilën tarifat që duhet të aplikohen për pyje është në vlerën 125 lekë/m² dhe tokë bujqësore në vlerën 269/m².

Për rastin e parë:

Sipërfaqja totale e transferuar e tipologjisë pyll prej 218.8 ha * 10,000 (koeficienti i kthimit nga ha në m²) = 2,188,000 m² * 125 lekë/m² = 273,500,000 lekë;

Për rastin e dytë:

Sipërfaqja totale e transferuar e tipologjisë pyll prej 210.3 ha * 10,000 (koeficienti i kthimit nga ha në m²) = 2,103,000 m² * 125 lekë/m² = 262,875,000 lekë;

Sipërfaqja totale e transferuar e tipologjisë djerrë prej 8.5 ha * 10,000 (koeficienti i kthimit nga ha në m²) = 85,000 m² * 269 lekë/m² = 22,865,000 lekë;

Totali 262,875,000 lekë + 22,865,000 lekë = 285,740,000 lekë.

Në të dy përlllogaritje e kryera nga grupi i auditimit nuk rakordoi vlera sipas VKM-së së sipërpërmendur me atë të kontabilizuara në pasqyrat financiare. Për më tepër për sipërfaqen e sipërpërmendur nuk disponohet dokumentacion pronësie si dhe përgjatë vitit 2024 nuk është kryer verifikimi fizik në terren. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 12.09.2008, “Për mbrojtjen e kadastrës së fondit pyjor dhe kullësor”, pikat 4, 5 dhe 9. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria Ekonomike të merren masa që në pasqyrat financiare të vitit 2025 të kryej kontabilizimin dhe pëlllogaritjen e saktë të vlerës që i përket pyjeve dhe kullotave të transferuara me VKM-në nr. 433, datë 08.06.2016, me qëllim dhënien e informacionit kontabël.

Deri më datë 30.06.2026

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit mbi pronësinë e mjeteve të Bashkisë Roskovec dhe Njësiave Shpenzuese u konstatua se, 20 mjete nuk janë të pajisura me çertifikatë të kontrollit teknik. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998, “Për transportet rrugore” i ndryshuar, neni 4, gërma “a”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike të marrë masa për pajisjen me çertifikatë të kontrollit teknik për mjetet të cilat nuk e disponojnë këtë dokument, duke zbatuar njëkohësisht edhe detyrimet ligjore përkatëse.

Deri më datë 31.12.2025

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është pëlllogaritur normë amortizimi i akumuluar deri më datë 31.12.2024, në vlerën 36,873,118 lekë (kosto historike) ose në masën 20%. Ndërkohë që nuk ka një ndarje të llogarisë 218/6 “Pajisje kompjuterike” nga aktivet e llogarisë bazë 218 “Inventar ekonomik”, e cila ka normë amortizimi të aplikueshme në masën 25%. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 36. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të marrë masat për të klasifikuar veçmas llogarinë 218/6 “Pajisjet kompjuterike” brenda llogarisë 218 “Inventar ekonomik” në regjistrin e aseteve të njësiave dhe në pasqyrat financiare, konform kërkesave të nomenklaturës së llogarive, duke aplikuar amortizimin sipas normës përkatëse për çdo aktiv.

Deri më datë 30.06.2026

12. Gjetje nga auditimi: Në gjendjen e llogarive 210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 112,776,000 lekë kosto historike është përfshirë vlera 112,776,000 lekë; 212 “Ndërtesa e konstruksione” në

vlerën 1,168,279,847 lekë kosto historike është përfshirë vlera 256,815,051 lekë; 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” në vlerën 3,199,392,006 lekë kosto historike është përfshirë vlera 1,007,052,733 lekë; 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje e vegla pune*” në vlerën 31,474,880 lekë kosto historike është përfshirë vlera 4,211,717 lekë; 215 “*Mjete transporti*” në vlerën 79,673,465 lekë kosto historike është përfshirë vlera 17,259,600 lekë dhe 218 “*Inventar ekonomik*” në vlerën 93,320,844 lekë kosto historike është përfshirë vlera 42,987,060 lekë. Këto vlera janë të trashëguara nga bilanci i ish-komunave Roskovec të pa analizuar dhe që 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. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të kryejë analizë të detajuar të dokumentacionit financiar e ligjor të të dhënave për llogaritë e aktiveve afatgjata të Klasës 20, (210, 212, 213, 214, 215 dhe 218) 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 30.06.2026

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*”, u konstatua se kjo llogari është mbivlerësuar në vlerën 656,885,090 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Ujësajellës Kanalizime Roskovec me Nipt L..... është 3,500,000 lekë, e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësajellës Kanalizime Fier me Nipt M..... Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Roskovec sipas Marrëveshjes “Për krijimin e Shoqërisë Rajonale Ujësajellës Kanalizime Sh.a Fier” me nr. 1622 prot., datë 27.07.2022, (protokolluar në AKUM) është 10,000,000 lekë ose 4.31% ($4.31\% * 10,000,000 = 431,000 \text{ lekë}$). Ndërkohë që llogaria 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*” më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 657,316,090 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 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria Ekonomike 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 30.06.2026

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*” u konstatua se në gjendjen e kësaj llogaria është kontabilizuar vlera 611,726,615 lekë që i përket inventarëve të transferuar që prej vitit 2014 deri në vitin 2018 në Shoqërinë Ujësajellës Kanalizime Roskovec por, për këtë transferim nuk janë hartuar procesverbale të dorëzimit dhe marrjes në dorëzim midis dy institucioneve. Si pasojë, këto aktive vijnë në pasqyrohen në pasqyrat financiare të Bashkisë Roskovec, pavarësisht se janë transferuar funksionalisht. Deri në momentin e auditimit, nuk janë ndërmarrë masa për hartimin dhe formalizimin e dokumentacionit përkatës të dorëzimit-marrjes së aktiveve midis Bashkisë Roskovec dhe UKR Sh.A. 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, dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 35-36. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për të hartuar procesverbalet e transferimit dhe të marrjes në dorëzim të aktiveve nga Bashkia në Shqipërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier, për vlerën kontabël 611,726,615 lekë. Të bëhet pasqyrimi në kontabilitet i efekteve të transferimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 230 “Për aktive afatgjata jo materiale” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 0 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 1,806,518 lekë dhe pakësime në vlerën 806,518 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,000,000 lekë. Kjo llogari përbëhet nga një projekt me emërtimin “Hartim projektesh për rrugë dhe rrjete” në vlerën 1,000,000 lekë i përfunduar dhe i marrë në dorëzim nga Bashkia Roskovec dhe për pasojë duhej të kontabilizohet në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime”. 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 nr. 1, Kapitulli II, Klasa 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të marrë masa për sistemin e vlerës 1,000,000 lekë nga llogaria 230 “Për aktive afatgjata jo materiale”, e cila ka të bëjë me kontabilizimin e gabuar, të projektit për të cilin ka përfunduar procedura dhe likuiduar, duke e kontabilizuar në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime”.

Deri më datë 30.06.2026

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore raportuese 2024 u konstatua se, në disa llogari nuk paraqesin në mënyrë të drejtë në pozicionin financiar gjendjen reale në datën 31.12.2024 konkretisht:

- Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” nuk paraqet gjendjen reale sepse nga ana e Drejtorisë Ekonomike nuk janë hedh në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të:

a) trojeve nën objekt të objekteve si godina e re e Bashkisë dhe truallit përreth saj, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj., sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtim dhe konstruksione”;

b) truallit të godinave të regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë;

c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Roskovec, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre, për të cilën duhej bërë sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse. Nga Bashkia Roskovec nuk janë reflektuar gjithashtu ndryshimet në këtë llogari sipas VKM nr. 19, datës 16.01.2019, në të cilin detyrohet si njësi të cilës i kalon prona me vlerë 30,755,412 lekë e përbërë nga ndërtesë dhe truall.

Nuk janë kryer ndryshimet përkatëse pasi nuk rezultoi të jetë pasqyruar VKM-ja e datës 29.09.2021, për *Sipërfaqen tokë bujqësore (arë) në korridorin me gjerësi përgjithësisht 38 metra, në total 27,570 m² dhe servitutit me gjerësi përgjithësisht 8 metra, në total 8,669 m², me vlerë të përgjithshme kompensimi prej 6,242,275.63 lekësh;* e cila i ka kaluar Projektit të gazsjellësit TAP.

- Llogaria 212 “Ndërtim dhe konstruksione” nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie për 30 objekte me sipërfaqe truall nën objekt të objekteve prej 23,303 m² të trashëguara nga nga ish Komunat një numër të konsiderueshëm objekteve të cilat janë në verifikim për regjistrimin e tyre. Kjo vjen për arsye se një pjesë e objekteve janë të trashëguara

dhe të mbartura nga njësitë që u shkrinë (ish/komunat) në periudhat raportuese para vitit 2015 të pa shoqëruar me kartela objekti.

- Llogaria 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”* nuk paraqet pamjen reale pasi në këtë llogari nuk janë kryer ndryshimet përkatëse sipas VKM datë 29.09.2021, *“Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 802, datë 30.9.2015, “Për vënien në dispozicion të shoqërisë T. A. P., nëpërmjet marrjes në përdorim dhe krijimit të servitutit të përhershëm në sipërfaqet e tokave shtetërore që preken nga ndërtimi i korridorit të ndërtimit dhe korridori i sistemit të gazsjellësit, të projektit të G. T. A. (projekti TAP)”*, për ndryshimet përkatëse në llogarinë 213, për kalimin e 38 metra lineare, në total 14,457 m² dhe servitutit me gjerësi përgjithësisht 8 metra, në total 2,838 m² pa kompensim; si dhe sipërfaqen rrugë automobilistike në korridorin me gjerësi përgjithësisht 38 metra linear, në total 5,755 m² dhe servitutit me gjerësi përgjithësisht 8 metra, në total 1,304 m².

Në juridiksionin e Bashkinë Roskovec janë gjithsej 596 pasuri të transferuar në pronësi të miratuar me VKM-të përkatëse, nga këto asnjë nuk është pajisur me dokument pronësie dhe nuk është 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 certifikatë 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 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec të marrë masa të aplikoj për pajisje me certifikatë pronësie pranë DV ASHK Fier për pasuri që kanë prioritet në investime dhe në ushtrimin e të drejtave të tjera, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj. Pas pajisjes me certifikatë pronësie nga ASHK-ja këto pasuri të regjistrohesh në regjistrin e aktiveve afatgjata të bashkisë me vlerën e tyre kontabël, si dhe të kontabilizohen në pasqyrat financiare në llogaritë përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 *“Kreditorë për mjete në ruajtje”* sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Roskovec në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 63,454,348 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Për 112 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Roskovec janë ngurtësuar fonde në vlerën 59,405,382 lekë për të cilat nuk është bërë zhblllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Fier, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masa për zhblllokimin e këtyre fondeve, si dhe nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 59,405,382 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin 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 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec, në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike të marrë masa për kalimin e fondeve të secili kontraktor për të cilin ka mbaruar periudha e garancisë dhe Autoriteti Kontraktor nuk ka pretendime për cilësinë e investimin të kryer për periudhën e garancisë.

Deri më datë 30.06.2026

18. Gjetje nga auditimi: Çelja e llogarisë 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”* më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 3,500,175,831 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 442,887,032 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 15,620,789 lekë sipas llogarisë 63 *“Ndryshimi i gjendjes së inventarit”*. Llogaria 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”* debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 372,699,368 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2024

në vlerën 112,301,459 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlëra neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 107,546,388 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 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Deri më datë 30.06.2026

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i 20 dosjeve të personelit të punësuar përgjatë vitit 2024, por edhe më parë kësaj periudhe u konstatua se, dy punonjës me profesion elektrikistë pjesë e Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale nuk janë të pajisur me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001, “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” i ndryshuar, neni 9, gërma “a”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 30-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1. Rekomandimi: Nga Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale të merren masa për pajisjen e punonjësve që punojnë në pozicionin e punës elektrikist, me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik, për të parandaluar çdo ngjarje në dëm të shëndetit dhe jetës së tyre.

Menjëherë

20. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacionit u konstatua se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 21 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 5 masa janë zbatuar plotësisht, 2 masa janë zbatuar pjesërisht, 8 masa janë në proces zbatimi dhe 6 masa nuk janë zbatuar.

b. Për shpërbllim dëmi janë rekomanduar 4 masa në vlerën 4,739,000 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 2 masa janë zbatuar plotësisht në vlerën 1,529,720 lekë dhe 2 masa janë zbatuar pjesërisht.

c. Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksa vendore janë rekomanduar 2 masa të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 1 masë është në proces zbatimi dhe 1 masë është zbatuar pjesërisht.

d. Për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, me efekt mungesë të ardhurash është rekomanduar 1 masë e cila është pranuar plotësisht dhe është në proces zbatimi.

e. Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike janë rekomanduar 3 masa të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 2 masa janë zbatuar plotësisht dhe 1 masë e pa zbatuar.

f. Masa disiplinore janë lënë 8 rekomandime të cilat nuk janë pranuar sepse punonjësit për të cilët janë propozuar masa kanë paraqitur argumentat përkatëse. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 67-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec 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.1035 prot., datë 07.02.2025.

A. MASA ORGANIZATIVE

7.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec, Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e subjekteve, që ushtrojnë aktivitet për tregtimin karburanti pa u pajisur me autorizim/licencë.

Deri më datë 31.12.2024

14.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore të verifikojë dhe saktësojë pronat në administrim të saj sipas Vendime të Këshillit të Ministrave dhe të bashkëpunojë me institucionin e ASHK për të regjistruar dhe pajisur me certifikatë regjistrimi të gjitha asetet që ka në përdorim.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,124,502 lekë pa TVsh** nga OE “S.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1743 prot., datë 17.03.2022, me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës mesme “Didin Bishani Kurjan”, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

3.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **2,084,900 lekë pa Tvsh** nga OE “L. K.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën (marrëveshje kuadër) nr. 1837 prot., date 23.03.2023 me, me objekt: “Asfaltimi i rrugëve të brendshme në lagjet e Bashkisë Roskovec”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

C. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masat për arkëtimin e vlerave debitorë nga subjektet:

A. L. Sh.p.k në vlerën 21,000 lekë; S. L. në vlerën 89,640 lekë; T. L. në vlerën 83,184 lekë, M. B. në vlerë 20,796 lekë si dhe të ndiqet me përpikmëri zbatimi i kushteve të kontratave të qirasë.

Menjëherë dhe në vijimësi

G. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.1-5. Rekomandim: AK në hartimin e DT, të shmangë vendosjen e kriterëve që nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, nuk janë të mirë argumentuara dhe në përputhje me procedurën e zhvilluar, pasi këto veprime direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedurë ose çojnë në skualifikimin e OE me ofertë më të leverdishme. Gjithashtu, Titullari i Bashkisë Roskovec dhe KVO, të marrin masa për eliminimin e rasteve të kualifikimit të OE që nuk plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në DT, duke analizuar arsyet e skualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, të cilët plotësojnë kriteret e DT, në mënyrë që në të ardhmen të mos përsëriten veprime të tilla, për të mirë përdorur fondet e Bashkisë.

Menjëherë

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 vendimarrjes në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil”, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Roskovec, 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. Z. S. Ç. me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ekonomike në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare, për shkeljet:

- Në pasqyrat financiare të Aparatit të Bashkisë Roskovec janë kryer pakësime në vlerën 1,497,169 lekë që i përkasin llogarisë 218 “Inventar ekonomik”, ndërkohë që referuar procesverbalit të asgjësimit, janë asgjësuar aktive që i përkasin llogarisë 327 “Inventar i imët” në vlerën 2,943 lekë, 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 1,559,929 lekë dhe 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje vegla pune” në vlerën 56,400 lekë, me një diferencë në vlerën 119,160 lekë;

- Për mos realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve afatgjata materiale që i përkasin llogarive 210 “Toka, troje, terrene” dhe 211 “Pyje, kullota, plantacione”;

- Në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” u konstatua se, nuk është kryer sakt sistemimi i projekteve për të cilat ka përfunduar investimi duke ju shtuar investimit në llogaritë përkatëse 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, por pakësimi është regjistruar në shtesën e vitit për vlerën historike prej 27,794,945 lekë;

- Për mbivlerësimin e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në vlerën 656,885,090 lekë;

- Për kontabilizimin në gjendjen e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” të vlerës 611,726,615 lekë që i përket inventarëve të transefruar që prej vitit 2014 deri në vitin 2018 në Shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime Roskovec por për këtë nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim midis dy institucioneve dhe këto aktive ekzistojnë ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Roskovec;

- Për kontabilizimin e vlerës 1,000,000 lekë në gjendjen e llogarisë 230 “Për aktive afatgjata jo materiale” që i përket projektit me emërtimin “Hartim projektsh për rrugë dhe rrjete” i përfunduar dhe i marrë në dorëzim nga Bashkia Roskovec dhe për pasojë duhej të kontabilizohet në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime”.

- Për nënvlerësimin e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” në vlerën 107,546,388 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 Roskovec, të ndërmarrë 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.

Për punonjësit e tjerë të cilët kanë rezultuar me mangësi gjatë ushtrimit të detyrave të tyre institucionale, nuk rekomandojmë masa disiplinore, për shkak të nivelit të ulët të materialitetit sasior dhe cilësor.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT