



RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

Mbi Auditimin Financiar

të ushtruar në

Bashkinë Rrogozhinë

Tiranë, tetor 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
	Legjenda dhe shkurtime	3
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-8
a	Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Rrogozhinë	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	9-13
1	Objektivat dhe qëllimi i auditimit	9
2	Identifikimi i çështjes	9
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	9-10
4	Përgjegjësitë e audituesve	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	13-82
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Bashkia Rrogozhinë	13
2	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	13-82
2.1	Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe auditit të brendshëm	13-30
2.2	Auditimi i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore	30-56
2.3	Verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	57-73
IV	REKOMANDIME	74-82

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 Rrogozhinë.

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. 627/1 prot., datë 30.05.2025, Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi **Bashkinë Rrogozhinë**, për periudhën 01.01.2024, deri më datën 31.12.2024. Për vitin 2024 realizimi i shpenzimeve është në vlerën 928,856 mijë lekë ndërsa të ardhurat e veta janë në vlerën 161,729 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij:

Rëndësia e auditimit financiar të Bashkisë Rrogozhinë 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 përparuar 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 përparimin, 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 14,421 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 17 gjetje dhe ka dhënë 18 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:

- Gjendja e llogarisë 468 *“Debitorë të ndryshëm”* më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 45,738,086 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 48,865,710 lekë me një rritje në vlerën 3,127,624 lekë. Në gjendjen e llogarisë 468 *“Debitorë të ndryshëm”* janë të përfshirë vetëm debitorët të kategorisë biznesit të madh dhe të vogël në vlerën 48,865,710 lekë. Në këtë llogari nuk është përfshirë vlera prej 236,660,209 lekë që i përket debitorëve sipas kategorive: abonentë familjarë, përdorimi i autorizimeve për tregtimin e hidrokarburave dhe derivateve të tyre me pakicë, dhënien me qira të stacioneve të plazheve, sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullosor dhe tokën bujqësore. Për më tepër nga Bashkia Rrogozhinë nuk disponohet informacion mbi situatën debitorë nga Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë. Në lidhje me këtë situatë nuk disponohet një korrespondencë në mënyrë shkresore nga Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik drejtuar Drejtorisë së Financës mbi kontabilizimin vjetor dhe atë progresiv të debitorëve. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me riskun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Sipas informacionit kontabël llogaria 468 *“Debitorë të ndryshëm”* është nënvlerësuar në vlerën 236,660,209 lekë. Gjithashtu 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.

- Llogaria 213 *“Rrugë rrjete vepra ujore”* më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 1,267,518,398 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 16,886,255 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 458,109,975 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,220,184,843 lekë. Nga auditimi i llogarisë 213 *“Rrugë rrjete vepra ujore”* konstatohet se, janë transferuar në Ujësjellës Kanalizime Sh.a Rrogozhinë (*sot pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Durrës*) inventarë në vlerën kontabël 212,246,062 lekë që i përket objektit *“Ndërtimi i rrjetit të brendshëm i ujësjellës të qytetit Bashkia Rrogozhinë Faza e III”*, por për këtë nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim midis dy institucioneve dhe këto aktive ekzistojnë ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Rrogozhinë. Nuk janë marrë masa për hartimin e dokumentacionit të dorëzimit dhe marrjes së aktiveve midis Bashkisë Rrogozhinë dhe Ujësjellës Kanalizime Sh.a Rrogozhinë.

- Nga auditimi u konstatua se, në gjendjen e llogarive 210 *“Toka, troje, terrene”* në vlerën 5,839,355 lekë kosto historike, është përfshirë vlera 5,839,355 lekë; 211 *“Rrugë rrjete vepra ujore”* në vlerën 1,596,452 lekë kosto historike, është përfshirë vlera 1,483,547 lekë; 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* në vlerën 441,699,446 lekë kosto historike, është përfshirë vlera 319,460,588 lekë; 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”* në vlerën 1,678,294,818 lekë kosto historike, është përfshirë vlera 583,641,133 lekë; 214 *“Instalime teknike, makineri e pajisje”* në vlerën 12,201,621 lekë kosto historike, është përfshirë vlera 7,951,055 lekë; 215 *“Mjete transporti”* në vlerën 49,605,264 lekë kosto historike, është përfshirë vlera 7,042,960 lekë dhe 218 *“Inventar ekonomik”* në vlerën 42,051,090 lekë kosto, historike është përfshirë vlera 31,337,048 lekë, të cilat janë të paanalizuara si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Këto vlera janë të trashëguara

nga bilanci i ish-komunave Rrogozhinë të paanalizuar dhe ndikojnë në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

- Gjendja e llogarisë 231 *“Për aktive afatgjata materiale”* më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 183,920,477 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 218,202,125 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 402,122,602 lekë. Në gjendjen e llogarisë 231 *“Për aktive afatgjata materiale”* janë kontabilizuar aktive me objekt: *“Sistemim asfaltim rrugar Sharrdushk-Pjec”* në vlerën 13,994,400 lekë dhe *“Ndërtim këndi sportive Rrogozhinë”* në vlerën 8,000,000 lekë, për të cilat kanë përfunduar punimet dhe janë marrë në dorëzim nga ana e Bashkisë Rrogozhinë. Në kushte të tilla këto aktive duhet të kontabilizoheshin respektivisht në llogaritë 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* dhe 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”*. Sipas informacionit kontabël llogaria 231 *“Për aktive afatgjata materiale”* është mbivlerësuar në vlerën 21,994,400 lekë.

- Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, llogaria 230 *“Investime për aktive afatgjata jo materiale”* paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 *“Investime për aktive afatgjata materiale”* në vlerën 402,122,602 lekë, ku totali i tyre shkon në vlerë 402,122,602 lekë, e cila nuk kuadron me totalin e llogarisë 115 *“Nga fondet e veta të investimeve”* e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 *“Teprica e grandeve kapitale të brendshme”* në vlerën 0 lekë.

- Çelja e llogarisë 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”* më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 1,895,312,746 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 40,678,218 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 5,122,682 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 0 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 87,454,960 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b *“Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”*. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”* është mbivlerësuar në vlerën 269,173,081 lekë.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

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

- Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të marrë masat e nevojshme, që të kryhet vlerësimi si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë 468 *“Debitorë të ndryshëm”* me kundërparti llogarinë 470 *“Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë”*.

- Bashkia Rrogozhinë në bashkëpunim me Shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime Rrogozhinë, të marrin masa për transferimin në mënyrë të dokumentuar të aktiveve në vlerën kontabël 212,246,062 lekë. Pasi Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime Sh.a Rrogozhinë të ketë marrë në dorëzim këto aktive, Bashkia Rrogozhinë të pasqyrojë në kontabilitet efektete këtij transferimi.

- Drejtoria e Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

- Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e vlerës 21,994,400 lekë e cila ka të bëjë me kontabilizimin e gabuar të investimeve të përfunduara dhe të marra në dorëzim në llogarinë 231 *“Për aktive afatgjata materiale”*, duke i kontabilizuar në llogaritë 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* dhe 213 *“Rrugë rrjete vepra ujore”*.

- Drejtoria e Financës të evidentojë pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, në llogaritë 230 - 231 “Investime në proces” me kundërparti llogaritë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme”, 115 “Nga fondet e veta të investimeve” dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t’i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar dhe në llogarinë 101 “Fondi Bazë”.

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

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, nga auditimi në pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Rrogozhinë 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 opinionin të “modifikuar, me rezervë”.

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 **14,421 mijë** lekë, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2024, si dhe anomalitë e mëposhtme:

- Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” janë të përfshirë vetëm debitorët të kategorisë së biznesit të madh dhe të vogël në vlerën 48,865,710 lekë. Në këtë llogari nuk është përfshirë vlera prej 236,660,209 lekë që i përket debitorëve sipas kategorive: abonentë familjarë, përdorimi i autorizimeve për tregtimin e hidrokarburave dhe derivateve të tyre me pakicë, dhënien me qira të stacioneve të plazheve, sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullosor dhe tokën bujqësore. Sipas informacionit kontabël llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” është nënvlerësuar në vlerën 236,660,209 lekë;

- Në gjendjen e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” është përfshirë projekti me objekt “*Studim projektim i rrjetit të brednshëm ujësjellësi*” në vlerën 3,354,000 lekë (*kosto historike*) i cili nuk duhej të kontabilizohej në këtë llogari pasi investimi për të cilin është hartuar ky projekt ka përfunduar dhe si rrjedhojë edhe vlera e projektit duhet të kishte kaluar në vlerën e investimit, për pasojë vlera e kësaj llogarie në pasqyrat financiare nuk është e saktë;

- Nga auditimi i llogarisë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” konstatohet se, janë transferuar inventarë në vlerën kontabël 212,246,062 lekë që i përket objektit “*Ndërtimi i rrjetit të brednshëm i ujësjellës të qytetit Bashkia Rrogozhinë Faza e III*”, në Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Rrogozhinë (*sot pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Durrës*), por për këtë nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim midis dy institucioneve dhe këto aktive ekzistojnë ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Rrogozhinë. Nuk janë marrë masa për hartimin e dokumentacionit të dorëzimit dhe marrjes së aktiveve midis Bashkisë Rrogozhinë dhe Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Rrogozhinë;

- 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 29,893,789 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%;

- Nga auditimi u konstatua se, në gjendjen e llogarive 210 “*Toka, troje, terrene*” është përfshirë vlera 5,839,355 lekë; 211 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” është përfshirë vlera 1,483,547 lekë; 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” është përfshirë vlera 319,460,588 lekë; 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” është përfshirë vlera 583,641,133 lekë; 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*” është përfshirë vlera 7,951,055 lekë; 215 “*Mjete transporti*” është përfshirë vlera 7,042,960 lekë dhe 218 “*Inventar ekonomik*” është përfshirë vlera 31,337,048 lekë janë të paanalizuara si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Këto vlera janë të trashëguara nga bilanci i ish-komunave Rrogozhinë të paanalizuara dhe ndikojnë në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit;

- Llogaria 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*”, është mbivlerësuar në vlerën 59,836,638 lekë për arsye se nuk janë azhornuar saktë vlerat e kuotave që Bashkia Rrogozhinë ka si aksionare në Shoqërinë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Durrë dhe Shoqërinë Klub Futboll Egnatia;

- Në gjendjen e llogarisë 231 “*Për aktive afatgjata materiale*” janë kontabilizuar aktive me objekt: “*Sistemim asfaltim rrugar Sharrdushk-Pjec*” në vlerën 13,994,400 lekë dhe “*Ndërtim këndi sportive Rrogozhinë*” në vlerën 8,000,000 lekë, për të cilat kanë përfunduar punimet dhe janë marrë në dorëzim nga ana e Bashkisë Rrogozhinë. Në kushte të tilla këto aktive duhet të kontabilizoheshin respektivisht në llogaritë 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” dhe 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”. Sipas informacionit kontabël llogaria 231 “*Për aktive afatgjata materiale*” është mbivlerësuar në vlerën 21,994,400 lekë;

- Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, llogaria 230 “*Investime për aktive afatgjata jo materiale*” paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 “*Investime për aktive afatgjata materiale*” në vlerën 402,122,602 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 402,122,602 lekë e cila nuk kuadrom me totalin e llogarisë 115 “*Nga fondet e veta të investimeve*” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 “*Teprica e grandeve kapitale të brednshme*” në vlerën 0 lekë;

- Llogaria 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*” është mbivlerësuar në vlerën 269,173,081 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. 627/1 prot., datë 30.05.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 05.06.2025, deri më 07.07.2025, në institucionin Bashkia Rrogozhinë u krye auditimi “Mbi auditimin financiar” për periudhën nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024. Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

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

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIME DHE METODOLOGJIA

1. Objektivat dhe qëllimi: Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2024, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, në referencë të kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi. Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që t’i bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

2. Identifikimi i çështjes: Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundur kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje dhe mbi bzaë 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 përgjegjësive 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 Rrogozhinë, 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 Rrogozhinë.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese: Titullari i institucionit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe Drejtori i Drejtorisë së Financës 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” i ndryshuar, Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, dhe aktet nënligjore të tjera.

4. Përgjegjësitë e audituesve: Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Rrogozhinë 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 Rrogozhinë 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 Ministrisë së Punëve të Brendshme dhe Ministrisë së 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. Kontrolli aritmetik:

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese:

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese:

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

4. Kontrolli i vlerësimit:

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

5. Konfirmim nga të tretët:

Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër;

6. Kontrolli sipas një treguesi:

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, që përbëjnë tregues të parregullsisë 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

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.

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 Përfundimtar Auditimi.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

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

Rrogozhina kufizohet në veri me Bashkinë Kavajë, në veri-lindje me Bashkinë Tiranë, në Jug me Bashkinë Lushnjë, në lindje me Bashkinë Peqin dhe në perëndim me detin “Adriatik”. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Rrogozhinës. Bashkia Rrogozhinë përbëhet nga 5 njësi administrative, të cilat janë: Rrogozhinë, Kryevidh, Sinaballaj, Lekaj dhe Gosë. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e rrethit të Kavajës dhe Qarkut të Tiranës. Bashkia ka nën administrimin e saj një qytet dhe 36 fshatra. Bashkia e Rrogozhinës shtrihet në një terren pjesërisht kodrinor dhe pjesërisht fushor deri në bregun e detit. Njësitë administrative rurale përbërëse të bashkisë kanë lidhje të kufizuara me qendrën e saj. Qyteti i Rrogozhinës zë rreth një të tretën e të gjithë popullsisë banuese të bashkisë. Dy komunat bregdetare, Gosa dhe Kryevidhi, kanë mundësi të zhvillojnë turizmin. Bashkia përfshin edhe zona të rëndësishme bujqësore, të cilat kanë nevojë për mirëmbajtje të infrastrukturës rurale, sidomos lidhur me sistemet vaditëse dhe kanalet kulluese. Aktualisht bashkia përfshin 20 kilometër vijë bregdetare. Hartimi i planeve të duhura zhvillimore, të shoqëruara me investimet e përshtatshme për rrugë, kanalizime, ndriçim dhe ujë të pijshëm ofron një mundësi për rritjen e të ardhurave të bashkisë së re, por përbën njëkohësisht edhe një sfidë për shkak se burimet aktuale buxhetore të Rrogozhinës dhe njësitë administrative janë shumë të kufizuara. Gjithashtu, infrastruktura rrugore drejt bregut të detit në ish-komunat Gosë dhe Kryevidh kanë ende nevojë për shumë investime.

Kryerja e funksioneve të veta, të përbashkëta dhe të deleguara në interes të komunitetit, duke përdorur në mënyrë efikase dhe të qëndrueshme burimet natyrore dhe financiare (të ardhurat e veta, grantin dhe fondet e dhëna nga buxheti i shtetit me synim krijimin e kushteve të sigurisë dhe mirëqenies për komunitetin). Objektivat burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”. Ndërsa administrata (aparati) e këtij institucioni ka si qëllim: përmirësimin e kushteve të punës, rritjen e nivelit të drejtimit dhe rishikimin funksional të bashkisë, zhvillimin e politikave dhe strategjive, identifikimin, koordinimin dhe monitorimin e programeve, rritjen e efektivitetit të përdorimit të burimeve.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.

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

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

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

I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”:

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

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi 1. *“Njësia publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerat etike”;*

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

Parimi 3. *“Titullari/Nëpunësi Autorizues krijoi strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë”;*

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

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

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

Nëpërmjet këtij parimi është vlerësuar angazhimi i Bashkisë Rrogozhinë në hartimin dhe zbatimin e elementëve dhe mekanizmave të nevojshëm për zhvillimin e integritetit dhe vlerave etike në funksion të përmirësimit të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

- Nga auditimi i përgjigjeve të dhëna në pyetësorin e vetëvlerësimit, konstatohet se institucioni vepron mbi bazën e Rregullores së Brendshme miratuar me Vendimin nr. 5311, datë 06.01.2019.

- Për miratimin e Rregullores “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Rrogozhine”. Në këtë dokument, janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për çdo strukturë të institucionit.

- Kodi i Etikës është miratuar me Vendimin nr. 20, datë 25.02.2020, “Për miratimin e kodit të sjelljes në Bashkinë Rrogozhinë”, 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. 211 prot., datë 09.01.2020.

- 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. 28 prot., datë 18.01.2022, është miratuar “Rregullore për parandalimin e konfliktit të interesave” në Bashkinë Rrogozhinë.

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

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

- Nëpërmjet shkresës nr. 2488 prot., datë 12.07.2023, 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 nuk kanë kryer

vlerësimet e punës gjatë vitit kalendarik në lidhje me performancën dhe sjelljen profesionale të nëpunësve civil.

Parimi 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 njësisë publike dhe implementimin e kërkesave kryesore për zhvillimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se titullari i bashkisë nuk mbikëqyr projektimin, zbatimin dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë 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 njësitë e varësisë, raportim i cili nuk duhet të jetë i përqendruar vetëm në çështjet financiare dhe buxhetore, por edhe në objektiva, tregues performance dhe risqet përkatëse mbi këto objektiva gjë e cila evidenton nevojën e miratimit të një procedure të shkruar mbi rregullat e raportimit në institucion.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se nuk ka raportime për të gjitha dobësitë e kontrollit të brendshëm dhe as për realizimin e objektivave. Titullari nuk ka miratuar plan menaxhimi për veprime korrigjuese/përmirësuese kur shfaqen mangësi në kontrollin e brendshëm.

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

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

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

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

Institucioni vepron mbi bazën e Rregullore të Brendshme të miratuar me Vendimin nr. 5311, datë 06.01.2019, “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Rrogozhine” e cila përmban përshkrimin e vendeve të punës sipas funksioneve duke filluar nga specialistët deri tek Drejtorët e Drejtorive, të cilat janë publikuar në faqen zyrtare të bashkisë.

- Me VKB-në nr. 428, datë 12.09.2024, “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Rrogozhinë” për vitin 2024 është miratuar struktura e përbërë nga **373** punonjës, ndër të cilat **90** nëpunës civilë. Struktura organizative e bashkisë për vitin 2024 paraqitet në tabelën si vijon:

Struktura		Viti 2024	
		Plan	Fakt
1	Administrata + Njësitë + Punëtor Shërbimesh	246	230
2	Punonjës sezonal	45 +10	43
3	Kultura	6	6
4	Gjendja Civile	4	4
5	Pyjet	2	2
6	Ujitja dhe Kullimi	2	2
	MZSH	17	17
	Arsimi Bazë	47	45

Arsimi Mesëm	4	4
Totali	373	353
Numri i të punësuarve		

Burimi i të dhënave: Bashkia Rrogozhinë.

Administrata e Bashkisë përbëhet nga:

1. Funkionarët politikë (jo nëpunës civil);
2. Nëpunësit civilë dhe
3. Punonjësit, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen nga Kodi i Punës.

Struktura është e ndërtuar sipas detyrave funksionale dhe përbëhet nga:

1. Funksionet politike:

- a) Kryetari
- b) Zëvendëskryetarët
- c) Administratorët
- d) Kabineti

Emërimi dhe lirimi i funksionarëve politikë dhe funksionarëve të kabinetit të bashkisë bëhet me Urdhër të Kryetarit.

2. Nëpunësit civilë:

Shërbimi Civil në bashki organizohet dhe funksionon sipas Ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, si dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij, duke përcaktuar skemën e administrimit të këtij shërbimi. Pozicionet e shërbimit civil klasifikohen sipas kategorive, klasave dhe natyrës së pozicionit. Pozicionet e shërbimit civil ndahen në këto kategori:

Pozicionet e punës të vlerësuara me status të Nënpunësit Civil, gjithsej 90 pozicione, nga të cilat:

- 1 pozicion i kategorisë së lartë,
- 9 pozicione të kategorisë së mesme drejtues;
- 22 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese;
- 58 pozicione të kategorive ekzekutive;

Pozicionet të lira (të paplotësuara):

- 0 pozicion i kategorisë së lartë;
- 1 pozicione të kategorisë së mesme drejtues;
- 1 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese;
- 4 pozicione të kategorive ekzekutive.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se përgjatë vitit 2024, janë rekrutuar **58** punonjës të rinj dhe janë larguar **42** punonjës.

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

- Me shkresën nr. 925 prot., datë 06.10.2023, Komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil (KMSHC) i ka dërguar bashkisë, raportim të mbikëqyrjes në lidhje me ligjshmërinë gjatë zhvillimit të procedurave të plotësimit të pozicioneve të lira dhe vlerësimin e nëpunësve civil.

Disa nga problematikat e evidentuara në këtë vendim janë:

- Komisioneri është informuar se, për periudhën deri në shtator 2023, janë plotësuar 57 pozicione pune, pjesë e shërbimit civil, me punonjës me akt të përkohshëm emërimi, në kundërshtim me ligjin për nëpunësin civil.

Komisioneri ka sjellë në vëmendjen e Bashkisë Rrogozhinë, se çdo marrëdhënie pune që lidhet pas fillimit të efekteve juridike të ligjit për nëpunësin civil, duhet të respektohet detyrimisht një procedurë e caktuar, që është konkurrimi. Ky proces kryhet duke ndjekur rregullat e përcaktuara shprehimisht në nenet 22, 23, 25 dhe 26 të këtij ligji dhe në aktet nënligjore që rregullojnë dispozitat e tij.

- Nëpërmjet shkresës nr. 3651/1 prot., datë 30.10.2023, Bashkia Rrogozhinë i ka kthyer përgjigje KMSHC-së lidhur me zbatimin e ligjshmërisë të plotësimit të pozicioneve të punës që përfshihen në sistemin e shërbimit civil, ku ndër të tjera, informon se ka ndërprerë marrëdhënien e punës për

7 punonjës dhe po punon për krijimin e strukturës së re organizative, planin vjetor të pranimit në shërbimin civil dhe shpalljen e pozicioneve të punës.

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

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

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

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

Ky parim vlerëson angazhimin e njësive publike për të tërhequr, zhvilluar dhe mbajtur personel kompetent në përputhje me objektivat e njësive. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se përshkrimet e punës në institucionin e Bashkisë Rrogozhinë janë miratuar së bashku me Vendimin nr. 102 datë 20.04.2022, *“Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Rrogozhinë”*.

- Për çdo punonjës të rekrutuar është krijuar dosja personale e cila ka mangësi në të dhënat për marrëdhëniet e punës, librezat e punës, vërtetim të gjendjes gjyqësore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë.

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

- Përsa i përket rritjes së kapaciteteve në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, bashkia nuk ka hartuar një program trajnimi të mirëfilltë, ku të përfshihen së bashku 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, datë 22.10.2015, *“Për auditimin e brendshëm në Sektorin Publik”* i ndryshuar, dhe VKM nr. 160, datë 02.03.2016, *“Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit”*.

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

Njësia publike duhet të ketë një mekanizëm të dokumentuar për të mbajtur një personel të përgjegjshëm në realizimin e përgjegjësisë 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, me shkresën nr. 651 prot., datë 16.02.2023, Titullari i Bashkisë ka nxjerrë Urdhrin nr. 83, datë 16.02.2023, *“Për ngritjen e grupit të Menaxhimit Strategjik në Bashkinë Rrogozhinë për vitin 2023”*. Në këtë urdhrë, 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 njësive publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësive si dhe përkujdeset për performancën

e 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 6. “*Specifikimi i objektivave të përshtatshëm*”;

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

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

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

Parimi 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) 2024-2026 është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak 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 dëgjesave me publikun.

- Gjatë vitit 2024 janë organizuar Dëgjesë 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), objektivave 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 objektivave strategjike për të cilat ata janë përgjegjës.

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

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

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

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

- Konstatohet se 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 Rrogozhinë.

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

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

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

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

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

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

Në vijim të auditimit të kryer, mund të themi se ende ka problematika për t’u adresuar, të cilat lidhen kryesisht me mungesën e hartave apo manualeve të proceseve të punës dhe sjellin si pasojë mbivendosjen e detyrave dhe përgjegjësi. Përgatitja e një harte me proceset e punës garanton uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen e objektivave të tij.

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

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

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

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

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

- Procedurat për inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit bëhen duke u bazuar në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike”* i ndryshuar.

Parimi 11. *“Njësia Publike përzgjedh 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 Rrogozhinë 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 nuk ka një procedurë të rikuperimit dhe të ruajtjes, back-up- it.

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

Parimi 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 Rrogozhinë 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 njësisë publike dokumentohen në atë formë.

- Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, bashkia nuk ka ndërtuar gjurmë auditimi të për proceset kryesore të punës. Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësisë dhe është përgjegjësi e NA të njësisë të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to. Ato duhet të përfshijnë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj. *Gjurma e auditimit duhet të rifreskohet në mënyrë të vazhdueshme, për të garantuar pasqyrimin e ecurisë së aktiviteteve dhe dokumenteve që përmban një proces.*

IV. Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”:

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

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

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

Parimi 14 “Komunikimi i brendshëm”;

Parimi 15. “Komunikimi i jashtëm”.

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

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

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

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

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

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

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

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

Nga auditimi i të dhënave në faqen të Bashkisë Rrogozhinë me datë 01.07.2025, 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 16. *“Përzgjedhja, zhvillimi dhe kryerja e vlerësimeve të vazhdueshme dhe/ose të veçanta”;*

Parimi 17. *“Vlerësimi dhe komunikimi i mangësive”.*

Parimi 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 nuk 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 Rrogozhinë nuk ka dërguar në Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë MFE “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 Rrogozhinë 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 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, pika “a”, neni 16, pika 2, neni 20, neni 21, pika 2, neni 22, pika 1, neni 23, pika 2, neni 24, pika 1; VKM nr. 833, datë 28.10.2020, *“Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”*, Kreu II; 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, b, c, d, pika 2.3.1; pika 3, pika 3.2.1, pika 5.2.7; dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108/2016, nr. 3.1, Kapitulli III, 3.2, pika 3.3, pika 3.5, Kapitulli V, Aneksat.

□ **Sa më sipër arrihet në konkluzion se:**

Përsa i përket sistemit të MFK, Bashkia ka ngritur një sistem jo efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Pyetëtori i vetëvlerësimit të këtij institucioni nuk paraqet situatën reale të tij në lidhje me këtë fushë, ku mbi 70 % e pyetjeve të pyetësit janë të pa përgjigje.

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se për periudhën objekt auditimi nuk është janë hartuar planet vjetore të punës. Nga auditimi rezulton se nuk ka raportime periodike nga njësitë e varësisë si dhe menaxherët e strukturave brenda institucionit. Zyrtarët raportues dhe zyrtari autorizues nuk kanë kryer vlerësimet e punës gjatë vitit kalendarik në lidhje me performancën dhe sjelljen profesionale të nëpunësve civil. Titullari i bashkisë nuk ka përcjellë pranë Ministrisë së Financave “Deklaratën për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm” dhe raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike që mbulon, për vitin e mëparshëm. Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të. Takimet e GMS nuk dokumentohen me minuta takimi apo procesverbale. Bashkia nuk ka hartuar strategjinë e riskut dhe nuk vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime. Bashkia nuk i ka ndarë/përcaktuar qartazi përgjegjësitë 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 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.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. M. në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Rrogozhinë, **z. N. T.** në cilësinë e Përgjegjësit të Auditit të Brendshëm dhe **z. R. V.** në cilësinë e Nëpunësit Zbatues në Bashkinë Rrogozhinë.

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 parashikohet 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 Rrogozhinë, 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. 102, datë 20.04.2022, “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Rrogozhinë”, duke pasur në strukturën e saj 1 (një) Përgjegjës Sektori z. N. T. dhe 2 (dy) specialiste audit, znj. D. K. dhe z. E. T.

Stafi auditues u intervistua lidhur me njohuritë mbi rolin, përgjegjësitë dhe përgjegjshmërinë e tyre për shërbimin që ofrojnë, ku u evidentua se eksperiencia profesionale e tyre në fushën e auditimit është (0-3) vite dhe rezulton se 3 (tre) audituesit janë të pa çertifikuar.

Bashkia Rrogozhinë, në funksion të zhvillimit të veprimtarisë së saj dhe përmbushjes së objektivave të vendosura, me Vendimin nr. 5311, datë 06.12.2019, ka miratuar Rregulloren e Brendshme “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Rrogozhinë”. Në Kreun VIII të kësaj Rregulloreje janë përcaktuar misioni i njësisë së auditimit të brendshëm, mënyra e organizimit, kuadri ligjor, përgjegjësitë e drejtuesit të NjAB dhe audituesve të brendshëm, detyrat funksionale të tyre, bashkëpunimi me menaxhimin dhe Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm etj.,.

Në nenet 34-36 të kësaj Rregulloreje janë përcaktuar:

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

Në këtë rregullore, në nenin 35 evidentohet emërtimi “Detyrat e Përgjegjës të Auditimit të Brendshëm Financiar”, është i papërshtatshëm pasi NjAB nuk realizon vetëm auditim financiar, por vlerëson çdo sistem i cili është në fushën e njësisë publike (Bashkia Rrogozhinë);

Në pikën 11, të nenit 35 evidentohet se “Përgjegjësi i sektorit realizon inspektime, investigime etj.”, në lidhje me këtë sqarojmë se këto nuk janë detyra dhe përgjegjësi të stafit të NjAB. Për sa më sipër, grupi i auditimit konstaton se: Bashkia Rrogozhinë nuk ka përditësuar nenet 34-36 të Rregullores së Brendshme në përputhje me përcaktimet e bëra në legjislacionin e auditimit të brendshëm.

Struktura e njësisë AB për vitin 2024

Nr.	Nga data e krijimit deri më 31.12.2024	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikimi	Trajnime te vijueshme
Për vitin 2024							
1	N. T.	Përgjegjës	Ekonomia dhe e drejta	5.9	5.9	I pa çertifikuar	+
2	D. K.	Specialist	Kontabilitet dhe raportim financiar	3.9	3.9	I pa çertifikuar	+
3	E. T.	Specialist	Juridik	1.6	0.9	I pa çertifikuar	+

Burimi i të dhënave: NjAB Rrogozhinë.

Trajnimet e NjAB dhe çertifikimet:

Referuar Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Mbi Auditimin e Brendshëm” i ndryshuar, dhe “Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” nuk i është kushtuar rëndësi trajnimeve të audituesve për të zgjeruar njohuritë, të rrisin aftësitë dhe zotësitë e tyre nëpërmjet zhvillimit të vazhdueshëm profesional. Përgjegjësia për trajnimin nuk është vetëm e njësisë së auditimit të brendshëm ose struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit, por çdo auditues duhet të përditësojë individualisht njohuritë dhe aftësitë e veta mbi zhvillimet e fundit, përmirësimet, standardet e auditimit dhe këshillat praktike mbi teknikat dhe praktikatat e reja të auditimit.

- NjAB në Bashkinë Rrogozhinë, 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:

c) 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 Rrogozhinë nuk ka përvojë pune në profesion dhe nuk është i certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”, në kundërshtim me kërkesat e nenit 1, pika 2/b të Ligjit nr. 114.2015, “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” që përcakton se: b) drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm duhet të ketë përvojë pune 5 vjet në profesion, nga të cilat jo më pak se 3 vjet në fushën e auditimit, dhe të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”;

- NjAB në Bashkinë Rrogozhinë nuk ka filluar procesin e certifikimit për 3 (tre) auditues në kundërshtim me kërkesat e nenit 11, pika ç, të Ligjit nr. 114.2015, “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” që përcakton se:

ç) 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 6 mbikëqyrjen e drejtuesit të njësisë së Auditimit të Brendshëm ose të një audituesi të brendshëm të certifikuar dhe me eksperiencë. Brenda kësaj periudhe, ky punonjës i nënshtrohet detyrimisht procedurës së certifikimit si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”.

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

Komiteti i Auditimit të Brendshëm:

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

Referuar Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, neni 12, pika b, përcakton se: “Titullarët e njësisë publike janë përgjegjës për: a) sigurimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tij; b) krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike përkatëse sipas kriterëve të miratuara me vendim të Këshillit të Ministrave, sipas shkronjës “b” të nenit 23 të këtij ligji”. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se nuk ka Urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 12/b, 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm” i ndryshuar.

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 Rrogozhinë e cila është miratuar nga titullari me shkresën nr. 3807 prot., datë 20.10.2023, dhe rezultoi se është në përputhje me formatin e paraqitur në Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin nr. 4, datë 10.01.2020, “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin 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 njësive publik 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 njësitet e AB, para se të dërgohet për miratim tek titullari i njësive publike, duhet të dërgohet për mendim tek Komiteti i Auditimit të Brendshëm deri me datën 30 Shtator të çdo viti, i cili e shqyrton dhe jep mendim deri me datën 10 Tetor të çdo viti. Planet pas dhënies së mendimit të KAB-së, miratohen nga titullari i institucionit dhe ato dërgohen jo më vonë se data 20 Tetor e çdo viti, në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm.....”.

Në mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik është hartuar dhe miratuar plani strategjik 2024-2026. Plani strategjik për vitet 2024-2026 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2024 janë përcjellë zyrtarisht në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 4146 prot., datë 11.10.2022, në përputhje me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* i ndryshuar.

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

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

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

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

Në kolonën 2, ku duhet të paraqiten fushat/sistemet për t’u audituar, tek subjektet objekt auditimi, janë paraqitur sektorët/zyrat në varësi të Drejtorive brenda Bashkisë, ndërsa për 14 subjekte nuk janë përcaktuar fushat për auditim, ndonëse janë përcaktuar nivelet përkatëse të riskut.

Në Planin Strategjik për vitet 2024-2026, për 14 subjekte nuk janë përcaktuar fushat për auditim, ndonëse janë përcaktuar nivelet përkatëse të riskut, në mospërputhje 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 njësitet 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 **10** auditime, është realizuar **5** angazhim auditimi si më poshtë:

Nr.	Subjekti audituar	Gjetjet sipas fushës ose sistemeve në numër									
		Sistemi i prokurimeve, blerjeve & investimeve	Sistemi i pagesave, shpërbllime, trajtime, komisione.	Fondet e sig.shoq, sig.shendetesor, përkuqdesje shoqërore	Sistemet e tatimeve, taksave, doganave	Sistemet e administrimit pronës, pasurisë	Sistemet e privatizimit, shitjes, qiradhënies	Sistemet e koncesioneve, ankandeve	Sistemet e legalizimeve,urbanistikës, kthim pronash	Sistemet e kreditimit, suvencioneve	Të tjera
1	NjA Lekaj				2						7
2	DAZHE				5						2
3	DSHM										7
4	DAKTRS										5
5	DBPVMK										7

Burimi i të dhënave: Bashkia Rrogozhinë.

Raporti i veprimtarisë së NjAB është përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 554/1 prot., datë 15.02.2024. Nga auditimi i kryer, rezulton se për vitin 2024, janë dhënë **35** rekomandime gjithsej, të cilat janë pranuar nga subjektet objekt auditimi. Nga rekomandimet e pranuar janë zbatuar 21 masa janë në proces zbatimi 12 masa si dhe nuk janë zbatuar 3 masa. Në mënyrë të përmbledhur paraqiten në tabelë si vijon:

Nr	Periudha	Të dhëna sipas raportimit				sipas Raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërbllim dëmi)			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar	Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar
1	Viti 2024	35	21	12	3				
	Totali	35	21	12	3				

Burimi i të dhënave: Bashkia Rrogozhinë.

Nga auditimi i kryer, konstatohet se NjAB, nuk ka realizuar programin e auditimit të parashikuar në Planin Strategjik dhe Planin Vjetor të Punës. Nga kontrolli i dokumentacionit rezultoi se janë kryer 5 (pesë) angazhime auditimi kundrejt 10 (dhjetë) angazhimeve auditimi të programuara. NjAB, nuk ka audituar aktivitete që kryen Bashkia Rrogozhinë, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë si: Drejtoria e Financës dhe Shërbimit Social, Drejtoria Juridike, Burimeve Njerëzore dhe Marrëdhënieve me Publikun, Drejtoria Politike Urbane, Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në pikën 3.1.3 të Manualit të Auditimit të “Për sisteme të cilat vlerësohen me risk të lartë, plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit”.

Auditimi i dosjeve të auditimit kryer nga DAB:

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

1. Dosja e auditimit të kryer në “Njësinë Administrative Lekaj”;
 2. Dosja e auditimit të kryer në “Drejtorinë e Arsimit, Kultures, Turizmit, Rinise dhe Sportit”;
- NjAB Rrogozhinë, për çdo angazhim auditimi të kryer përgjatë vitit 2024, nuk ka respektuar të gjitha proceset për realizimin e auditimeve në mospërputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitullin VI që përcakton evidentimin dhe dokumentimin e punës audituese. Dosja e përgatitur për çdo angazhim auditimi ndihmon për të verifikuar nëse janë respektuar të gjitha proceset për realizimin e angazhimit, si dhe ndihmon rishikuesit dhe audituesit e tjerë që do të përdorin atë. Për çdo angazhim auditimi përgatitet një dosje e veçantë, e cila përveç dokumentacionit që gjykohet e rëndësishme nga grupi i punës, duhet të përmbajë edhe këto dokumente:

1. Autorizimi;
2. Deklarata e konfliktit të interesit të audituesit;

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

- Në raportet e auditimit, audituesit nuk kanë dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi të gjitha sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve, si tek përmbledhja ekzekutive (e cila paraqet vetëm gjetjet dhe rekomandimet përkatëse pas sistemeve të vlerësuara) dhe në vijim pas çdo sistemi apo fushe të audituar;

- NjAB nuk ka kryer auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm

- NjAB nuk ka kryer auditim tematik për zbatimin e detyrave të lëna nga KLSH-ja.

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 dy audituesit e NJAB duke qenë se nuk ka një komitet auditimi për të pasur një vlerësim më të saktë e profesional.

NjAB në Bashkinë Rrogozhinë 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. NjAB në Bashkinë Rrogozhinë nuk ka hartuar “Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm” në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VII, i cili, referuar Standardit 1300 citon se: Programi i Siguri dhënies dhe

Përmirësimi të Cilësisë Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet të zhvillojë dhe të mirëmbajë programin e siguri dhënies dhe përmirësimi të cilësisë, i cili mbulon të gjitha aspektet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm.

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

- Vlerësimin e brendshëm të cilësisë që kryhet nga vetë njësi e auditimit të brendshëm bazuar në politikat dhe praktikat 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 njësisë të auditimit të brendshëm; dhe
- Vlerësimin e pavarur të jashtëm të cilësisë që kryhet nga një person i jashtëm, auditues në një njësi të pavarur të sistemit të përgjithshëm të auditimit të brendshëm në sektorin publik.

Dosja e përhershme:

Audituesit e Brendshëm duhet të njohin mirë njësinë publike, veprimtaritë operationale dhe sistemin financiar me qëllim që të sigurojnë se puna e tyre do të jetë e përshtatshme për organizatën vlerësimin e sistemeve, proceseve të cilat janë pjesë e aktiviteteve të përditshme të njësisë që auditohet. Nga kontrolli i dokumentacionit, rezulton se audituesit e brendshëm nuk kanë krijuar dosjet e përhershme të auditimit në mos përputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm ku përcaktohet se: ***Njësi 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.

- NjAB në Bashkinë Rrogozhinë 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*”.

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

- NjAB në Bashkinë Rrogozhinë, 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*”;

- Përgjegjësi i NjAB në Bashkinë Rrogozhinë nuk ka përvojë pune në profesion dhe nuk është i certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”, në kundërshtim me kërkesat e nenit 1, pika 2/b të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “*Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik*” i ndryshuar;

- NjAB në Bashkinë Rrogozhinë nuk ka filluar procesin e certifikimit për 3 (tre) auditues në kundërshtim me kërkesat e nenit 11, pika (ç) të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “*Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik*” i ndryshuar;

- Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 12/b, 13 të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “*Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik*” i ndryshuar;

- Në Planin Strategjik për vitet 2024-2026, për 14 subjekte nuk janë përcaktuar fushat për auditim, ndonëse janë përcaktuar nivelet përkatëse të riskut, në mospërputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III;

- NjAB Rrogozhinë, nuk ka realizuar programin e auditimit të parashikuar në Planin Strategjik dhe Planin Vjetor të Punës. Janë kryer 5 (pesë) angazhime auditimi kundrejt 10 (dhjetë) angazhimeve auditimi të programuara. NjAB, nuk ka audituar aktivitete që kryen Bashkia Rrogozhinë, të cilat

janë vlerësuar me risk të lartë si: Drejtoria e Financës dhe Shërbimit Social, Drejtoria Juridike, Burimeve Njerëzore dhe Marrëdhëniet me Publikun, Drejtoria Politike Urbane, Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në pikën 3.1.3 të Manualit të Auditimit;

- NjAB Rrogozhinë, për çdo angazhim auditimi të kryer përgjatë vitit 2024, nuk ka respektuar të gjitha proceset për realizimin e auditimeve në mospërputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitullin VI që përcakton evidentimin dhe dokumentimin e punës audituese;
- Në raportet e auditimit, audituesit nuk kanë dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi të gjitha sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve, si tek përmbledhja ekzekutive (e cila paraqet vetëm gjetjet dhe rekomandimet përkatëse pas sistemeve të vlerësuara) dhe në vijim pas çdo sistemi apo fushe të audituar;
- NjAB nuk ka kryer auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm;
- NjAB nuk ka kryer auditim tematik për zbatimin e detyrave të lëna nga KLSH-ja;
- NjAB Rrogozhinë nuk ka kryer trajnime mbi menaxhimin e riskut, element ky i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut;
- NjAB Rrogozhinë nuk ka hartuar “Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm” në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VII;
- NjAB Rrogozhinë nuk ka dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI, pika 6.3 “Dosja e Përhershme”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. M. në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Rrogozhinë, **z. N. T.** në cilësinë e Përgjegjësit të Njësisë së Auditit të Brendshëm dhe **znj. D. K.**, 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:

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

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

- Llogarive të arkëtueshme;
- Llogarive të pagueshme;

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

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

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

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

Hartimi i pasqyrave financiare:

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

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

Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare:

Pasqyrat financiare të Bashkisë Rrogozhinë për vitin ushtrimor 2024 janë të nënshkruara nga z. E. M. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe z. R. V. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, ku janë depozituar pranë Degës së Thesarit Kavajë me shkresën nr. 1317 prot., datë 28.03.2025, dhe konfirmuar nga DTH Kavajë shkresën nr. 75 prot., datë 01.04.2025, brenda afatit ligjor.

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

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

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

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

- Mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t’u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);
- Mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;
- Tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të ushtrimit vjetor;

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

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

Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit:

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

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

Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2024:

Planifikimi i Programit Buxhetor Afatmesëm për vitet 2024-2026 është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 36, datë 27.12.2023, konfirmuar nga institucioni i Qarkut Tiranë me shkresën nr. 1709/2 prot., datë 05.01.2024. Viti i parë i PBA-së është edhe njëkohësisht edhe vit buxhetor vjetor. Gjatë hartimit të PBA, 2024-2026 janë përcaktuar “Përshkrimi i çdo programi”; “Politikat e programit”; “Qëllimi Politikës së programit”; “Objektivat e politikës së programit”. Miratimi i tavanëve të buxhetit afatmesëm 2024-2026, është përfshirë në VKB-në nr. 36, datë 27.12.2023.

Për vitin 2024, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr. 38, datë 27.12.2023, konfirmuar nga Institucioni i prefektit Qarkut Tiranë me shkresën nr. 1709/2 prot., datë 05.01.2024. Janë alokuar fonde për përballimin e krizës së rritjes së çmimeve në vlerën 9,272,048 lekë.

Lekë

	Emërtimi	Buxheti Faktik 2023	Faza e I PBA 2024	Faza e II PBA 2024	Projekt Buxhet 2024
600	Paga	185,458,598			224,871,903
601	Sigurime Shoqërore	31,840,191			38,622,690
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	145,169,923			151,955,920
604.603	Mallra dhe Shërbime të Tjera				6,000,000
606	Trans për Buxhete Familjare & Individë	189,189,982			248,525,420

I	Shpenzime Korrente			
230	Kapitale të Patrupëzuara	1,844,001		8,782,518
231	Kapitale të Trupëzuara	135,832,426		250,097,825
	Shpenzime Kapitale me financim të brendshem			
230	Kapitale të Patrupëzuara			
	Shpenzime Kapitale me financim të huaj			
II	Shpenzime Kapitale			
III	Shpenzime nga Të ardhurat jashte limiti			
	I + II + III Totali i Shpenzimeve	689,335,121		928,856,276

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:

Periudha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr/datë	Vlera	Pakësuar artik/shtuar artikull			
			Shtesa	Shuma	Pakësime	Shuma
Viti 2024	Nr. 38 datë 27.12.2023	561,584,820	600 + 601	9,272,048	600 + 601	
			602 - 609		602	
			230 + 231		230 + 231	
			600 + 601		600 + 601	
			602 - 609	7,500,000	602	
			230 + 231	15,089,787	230 + 231	
			600 + 601		600 + 601	
			602		602	
			230 + 231		230 + 231	
			600 + 601		600 + 601	
			602		602	
			230 + 231		230 + 231	
			600 + 601		600 + 601	
			602		602	
		606	606			

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

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

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

Bashkia Rrogozhinë 2024, Materialiteti për shpenzimet			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Cështje për t'u shqyrtuar
Paga (600)	22,487	0.70	1
Sigurime Shoqërore (601)	38,622	0.70	2
Mallra e Shërbime (602)	151,955	0.70	9
Investime të brendshme (230-231)	258,880	2.00	44
Të tjera transferime korrente (606)	249,125	0.70	15
Total	721,069		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	14,421		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	14,421		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	1,442		
Nëntotali	12,979		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizionit	11,681		
Bashkia Rrogozhinë 2024, Materialiteti për të ardhurat			
Emërtimi i të ardhurave	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Cështje për t'u shqyrtuar
Të ardhurat nga buxheti	0	0.70	0
Të ardhurat e veta	161,729	0.70	43
Total	161,729		
Materialiteti në %	2%		

Materialiteti	3,235		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	3,235		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	323		
Nëntotali	2,911		
Precizioni i planifikuar (80 -90%)	90%		
Vlera e precizionit	2,620		

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.

- Me Urdhrin nr. 95, datë 18.03.2025, të z. E. M. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të Bashkisë Rrogozhinë për vitin 2024, i përbërë nga znj. L. T. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. K. M., znj. S. Xh., znj. L. Sh.

- Me Urdhrin nr. 96, datë 18.03.2025, të z. E. M. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të Bashkisë Rrogozhinë, i përbërë nga znj. B. D. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. D. Sh., z. S. V., z. Xh. M., z. K. S.

- Me Urdhrin nr. 97, datë 18.03.2025, të z. E. M. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për asgjësimin e aktiveve të Bashkisë Rrogozhinë, i përbërë nga z. A. D. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. E. B., z. T. Th., z. O. D., znj. V. T.

- Me Urdhrin nr. 98, datë 18.03.2025, të z. E. M. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të Njësisë Administrative Gosë, i përbërë nga znj. J. P. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. P. D., znj. B. K.

- Me Urdhrin nr. 99, datë 18.03.2025, të z. E. M. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të Njësisë Administrative Sinaballaj, i përbërë nga z. Q. T. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. E. H., z. A. S.

- Me Urdhrin nr. 100, datë 18.03.2025, të z. E. M. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të Njësisë Administrative Kryevlidh, i përbërë nga z. A. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. H., z. M. P.

- Me Urdhrin nr. 100, datë 18.03.2025, të z. E. M. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të Njësisë Administrative Lekaj, i përbërë nga znj. S. Gj. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. B. G., znj. S. T.

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se, pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisionet e inventarizimit dhe vlerësimit të sipërpërmendura, 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 është dorëzuar titullarit të institucionit me shkresën nr. 1964/2 prot., datë 19.05.2025.

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

	Lekë
Aktivet Neto janë të barabarta me Aktivet - Pasive = Aktivet Neto	2,500,518,124
Aktivet	2,738,458,093
Pasivet	237,939,969
Aktivet Neto	2,500,518,124

		Lekë
Aktivët Afatshkurtra më datë 31.12.2024		682,766,247
Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre”		428,877,827
Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”		12,113,940
Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”		241,774,480

A. AKTIVET

I. Aktivët Afat Shkurtra

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

		Lekë		
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
531	Mjete monetare në arkë	0	0	0
512,56	Mjete monetare në bankë	0	0	0
520	Disponibilitete në thesar	426,810,927	285,127,409	141,683,518
50	Letra me vlerë	0	0	0
532	Vlera të tjera	2,066,900	2,526,900	(460,000)
54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0	0
59	Provizione zhvlerësimi letra me vlerë (-)	0	0	0
Totali		428,877,827	287,654,309	141,223,518

- **Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”** paraqitet më datë 01.01.2024, në vlerën 285,127,409 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 426,810,927 lekë. Kjo llogari kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 377,686,357 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 49,124,570 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.

- **Llogaria 532 “Vlera të tjera”** më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 2,526,900 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 2,066,900 lekë me një pakësim në vlerën 460,000 lekë e cila përfaqëson letrat me vlerë të Gjendjes Civile dhe blloqe biletarie për ushtrim të aktivitetit tregtar.

Llogaria 532 “Vlera të tjera”		Lekë
Çelje e vitit 2024		2,526,900
Shtesa (D)		0
Pakësime (K)		460,000
Gjendja debitore në 31.12.2024		2,066,900

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	7,381,996	5,208,826	2,173,170
32	Inventar i imët	4,731,944	1,782,432	2,949,512
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		12,113,940	6,991,258	5,122,682

Llogaritë e klasës 3, sipas pasqyrës së pozicionit financiar në datën 31.12.2024, paraqitet në vlerën 12,113,940 lekë dhe përbëhen nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 7,381,996 lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” 4,731,944 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 5,122,682 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” e cila paraqitet në vlerën 5,122,682 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 7,381,996 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera	Lekë
Çelje e vitit 2024		5,208,826
Shtesa (K)		12,820,172.34
Pakësime (D)		10,647,002
Gjendja në 31.12.2024		7,381,996

- **Llogaria 32 “Inventarë i imët”,** ka vlerën 4,731,944 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera	Lekë
Çelje e vitit 2024		1,782,432
Shtesa (K)		15,200,624
Pakësime (D)		12,251,112
Gjendja në 31.12.2024		4,731,944

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023	Lekë
	Llogari të arkëtueshme				
411	Klientë e llogari te ngjashme	4,093,371	4,906,701	(813,330)	
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	0	0	0	
431	Tatime e taksa	0	0	0	
432	Tatime mbledhur nga shteti për llogari Pushtetit Lokal	0	0	0	
433	Fatkeqësi natyrore që mbulon shteti	0	0	0	
435	Sigurime Shoqërore	0	0	0	
436	Sigurime Shëndetësore	0	0	0	
437,438	Organizma të tjerë shoqërore	0	0	0	
44	Institucione të tjera publike	0	0	0	
465	Efekte për t'u arkëtuar nga shitja letra me vlerë vendosjes	0	0	0	
468	Debitorë te ndryshëm	48,865,710	45,738,086	3,127,624	
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	188,815,399	165,079,890	23,735,509	
45	Marrëdhënie me institucione brenda dhe jashtë sistemit	0	0	0	
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0	
	Totali	241,774,480	215,724,677	26,049,803	
	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 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 4,906,701 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 4,093,371 lekë me një pakësim në vlerën 813,330 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 1.) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 423,429 “Klientë e llogari të ngjashme”		Lekë
Çelje e vitit 2024		4,906,701
Shtesa (D)		0
Pakësime (K)		813,330
Gjendja debitore në 31.12.2024		4,093,371

- Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 45,738,086 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 48,865,710 lekë me një rritje në vlerën 3,127,624 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”	
Çelje e vitit 2024	45,738,086
Shtesa (K)	15,434,175
Pakësime (D)	12,306,551
Gjendja debitore në 31.12.2024	48,865,710

Lekë

Nr.	Përmbledhësja e Debitorëve	Gjendja 31.12.2024
1	Biznesi Rrogozhinë	20,591,742
2	Biznesi Kryevidh	11,562,515
3	Biznesi Gosë	8,384,578
4	Biznesi Lekaj	6,131,286
5	Familje Rrogozhinë	38,592,262
6	Familje Gosë	62,608,816
7	Familje Lekaj	54,083,779
8	Familje Kryevidh	66,368,389
9	Familje Sinaballaj	11,309,352
10	Stacione Plazhi	2,143,500
11	Karburante	1,200,000
12	Sipërfaqe pyjore dhe bujqësore	2,549,700
13	Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë	Nuk ka informacion
Totali		285,525,919

Burimi i të dhënave: Bashkia Rrogozhinë.

Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” janë të përfshirë vetëm debitorët të kategorisë biznesit të madh dhe të vogël në vlerën 48,865,710 lekë. Në këtë llogari nuk është përfshirë vlera prej 236,660,209 lekë që i përket debitorëve sipas kategorive: abonentë familjarë, përdorimi i autorizimeve për tregtimin e hidrokarburave dhe derivateve të tyre me pakicë, dhënien me qira të stacioneve të plazheve, sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullosor dhe tokën bujqësore. Për më tepër nga Bashkia Rrogozhinë nuk disponohet informacion mbi situatën debitore nga Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë. Në lidhje me këtë situatë nuk disponohet një korrespondencë në mënyrë shkresore nga Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik drejtuar Drejtorisë së Financës mbi kontabilizimin vjetor dhe atë progresiv të debitorëve. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me riskun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Sipas informacionit kontabël llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” është nënvlerësuar në vlerën 236,660,209 lekë. **Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: znj. M. Th.** me detyrë Drejtori i Drejtorisë së të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik.

Si dhe nga auditimi konstatohet 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. 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 5, pika 7, dhe Kapitulli II, seksioni 2.2.

- Gjendja e llogarisë 4342 “Operacion me shtetin (të drejta)” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 165,079,890 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 188,815,399 lekë me një rritje në vlerën 23,735,509 lekë. Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, përmbledhësja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 29,129,782 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 22,125,958 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 1,519,786 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 3,736,893 lekë, 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 425,496 lekë dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 131,877,484 lekë, ku totali shkon në vlerën 188,815,399 lekë e cila kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 188,815,399 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:

Lekë

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
	II. Aktive Afatgjata	2,055,691,846	1,884,266,463	171,425,383
20	1. Aktive Afatgjata jo materiale	43,336,517	34,553,999	8,782,518
201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave	0	0	0
202	Studime dhe kërkime	43,336,517	34,553,999	8,782,518
203	Koncesione, Patenta, Licensa e të ngjashme	0	0	0
21	2. Aktive Afatgjata materiale	1,548,180,767	1,603,740,027	(55,559,260)
210	Toka, Troje, Terene	5,839,355	5,839,355	0
211	Pyje, Plantacione	1,596,452	1,596,452	0
212	Ndërtesa e konstruksione	288,320,310	303,495,063	(15,174,753)
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	1,220,184,843	1,267,518,398	(47,333,555)
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	2,349,904	2,937,380	(587,476)
215	Mjete transporti	17,732,602	7,156,753	10,575,849
216	Rezerva shtetërore	0	0	0
217	Kafshë pune e prodhimi	0	0	0
218	Inventar ekonomik	12,157,301	15,196,626	(3,039,325)
24	Aktive afatgjata të dëmtuara	0	0	0
28	Caktime të aktiveve afatgjata	0	0	0
25-26	3. Aktive Afatgjata Financiare	62,051,960	62,051,960	0
25	Huadhënie e nën-huadhënie	0	0	0
26	Pjesëmarrje në kapitalin e vet	62,051,960	62,051,960	0
	4. Investime	402,122,602	183,920,477	218,202,125
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	0	0	0
231	Për Aktive Afatgjata materiale	402,122,602	183,920,477	218,202,125

1. Aktivet Afatgjata Jomateriale.

- **Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 34,553,999 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 8,782,518 lekë dhe është përlllogaritur amortizim i akumuluar në vlerën 1,800,000 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 43,336,517 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në *Aneksin nr. 1, Tabela nr. 2.*) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Referenca	Nr.	Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	36,353,999
	2	Amortizim i akumuluar	1,800,000
	3	Gjendja në 01.01.2024	34,553,999
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	8,782,518
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	45,136,517
	5	Amortizim i akumuluar	1,800,000
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	43,336,517

Nga auditimi konstatohet se në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” është përfshirë projekti me objekt “*Studim Projektim i rrjetit të brednshëm ujësjellësi*” në vlerën 3,354,000 lekë (kosto historike) i cili nuk duhej të kontabilizohej në këtë llogari pasi investimi për të cilin është hartuar ky projekt ka përfunduar dhe si rrjedhojë edhe vlera e projektit duhet të kishte kaluar në vlerën e investimi për pasojë vlera e kësaj llogarie në pasqyrat financiare nuk është e saktë. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e Qëndrueshme Patrurpëzuar” pika 1/b “Klasifikimi kontabël”, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave

dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu II, Aneksi 1, pika 2, klasa 2 dhe pika 5.

2. Aktivet Afatgjata Materiale

- **Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 5,839,355 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 5,839,355 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 3.) në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë	
Referenca	Nr.	Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	5,839,355
	2	Amortizim i akumuluar	0
	3	Gjendja në 01.01.2024	5,839,355
	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	5,839,355
	5	Amortizim i akumuluar	0
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	5,839,355

- **Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 1,596,452 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,596,452 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 4.) në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë	
Referenca	Nr.	Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	1,596,452
	2	Amortizim i akumuluar	0
	3	Gjendja në 01.01.2024	1,596,452
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	0
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	1,596,452
	5	Amortizim i akumuluar	0
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	1,596,452

- **Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 303,495,063 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime por është përllogaritur amortizim i akumuluar në vlerën 153,379,136 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 288,320,310 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 5.) në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë	
Referenca	Nr.	Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	441,699,446
	2	Amortizim i akumuluar	138,204,383.3
	3	Gjendja në 01.01.2024	303,495,063
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	0
	5	Amortizim i shtesës	15,174,753
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	441,699,446
	5	Amortizim i akumuluar	153,379,136
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	288,320,310

- **Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 1,267,518,398 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 16,886,255 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 458,109,975 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj

Ilogarie paraqitet në vlerën 1,220,184,843 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 6.) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	1,661,408,118
	2	Amortizim i akumuluar	393889719.7
	3	Gjendja në 01.01.2024	1,267,518,398
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	16,886,700
	5	Amortizim i shtesës	64,220,255
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	1,678,294,818
	5	Amortizim i akumuluar	458,109,975
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	1,220,184,843

Nga auditimi i llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” konstatohet se, janë transferuar inventarë në vlerën kontabël 212,246,062 lekë që i përket objektit “Ndërtimi i rrjetit të brendshëm i ujësjellës të qytetit Bashkia Rrogozhinë Faza e III”, në Ujësjellës Kanalizime Sh.a Rrogozhinë (sot pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Durrës), por për këtë nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim midis dy institucioneve dhe këto aktive ekzistojnë ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Rrogozhinë. Nuk janë marrë masa për hartimin e dokumentacionit të dorëzimit dhe marrjes së aktiveve midis Bashkisë Rrogozhinë dhe Ujësjellës Kanalizime Sh.a Rrogozhinë. 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 Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 35-36.

- **Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 2,937,380 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime por është përlllogaritur amortizim i akumuluar në vlerën 10,211,717 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 2,349,904 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 7.) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	12,561,621
	2	Amortizim i akumuluar	9624240.505
	3	Gjendja në 01.01.2024	2,937,380
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	0
	5	Amortizim i shtesës	587,476
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	12,561,621
	5	Amortizim i akumuluar	10,211,717
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	2,349,904

- **Llogaria 215 “Mjete transporti”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 7,156,753 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 15,009,000 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 31,872,662 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 17,732,602 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 8.) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 215 “Mjete transporti” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	34,596,264
	2	Amortizim i akumuluar	27439511.41
	3	Gjendja në 01.01.2024	7,156,753
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	15,009,000
	5	Amortizim i shtesës	4,433,151
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0

	4	Kosto historike	49,605,264
	5	Amortizim i akumuluar	31,872,662
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	17,732,602

- **Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 15,196,626 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime por është përlllogaritur amortizim i akumuluar në vlerën 29,893,789 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 12,157,301 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 9.) në pasqyrën si më poshtë:

				Lekë
Referenca	Nr.	Llogaria 218 “Inventar ekonomik” Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		42,051,090
	2	Amortizim i akumuluar		26,854,464
	3	Gjendja në 01.01.2024		15,196,626
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		0
	5	Amortizim i shtesës		3,039,325
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		42,051,090
	5	Amortizim i akumuluar		29,893,789
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		12,157,301

- 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 29,893,789 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.

a. Nga auditimi konstatohet se, në gjendjen e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 5,839,355 lekë kosto historike është përfshirë vlera 5,839,355 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Rrogozhinë (në formë tabelore në programin E.) e paanalizuar ndikon 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.

b. Në gjendjen e llogarisë 211 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 1,596,452 lekë kosto historike është përfshirë vlera 1,483,547 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Rrogozhinë (në formë tabelore në programin E.) e paanalizuar ndikon 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.

c. Në gjendjen e llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 441,699,446 lekë kosto historike është përfshirë vlera 319,460,588 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Rrogozhinë (në formë tabelore në programin E.) e paanalizuar ndikon 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.

d. Në gjendjen e llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 1,678,294,818 lekë kosto historike është përfshirë vlera 583,641,133 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Rrogozhinë (në formë tabelore në programin E.) e paanalizuar ndikon 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.

e. Në gjendjen e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” në vlerën 12,201,621 lekë kosto historike është përfshirë vlera 7,951,055 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Rrogozhinë (në formë tabelore në programin E.) e paanalizuar ndikon 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.

f. Në gjendjen e llogarisë 215 “Mjete transporti” në vlerën 49,605,264 lekë kosto historike është përfshirë vlera 7,042,960 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Rrogozhinë (në formë tabelore në programin E.) e paanalizuar ndikon 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.

g. Në gjendjen e llogarisë 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 42,051,090 lekë kosto historike është përfshirë vlera 31,337,048 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Rrogozhinë (në formë tabelore në programin E.) e paanalizuar ndikon 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 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu II pika 5 dhe pika 36 dhe Kreu III pika 30. Në mënyrë analitike paraqiten të dhënat si më poshtë:

							Lekë
Llogaria	Rrogozhinë	Sinaballaj	Gosë	Lekaj	Kryevidh	Totali	
210	2,996,954	0	2,842,400	0	0	5,839,354	
211	1,483,547	0	0	0	0	1,483,547	
212	91,457,312	11,380,162	78,089,364	66,110,094	72,423,656	319,460,588	
213	117,995,406	23,667,576	118,617,229	122,544,365	200,816,557	583,641,133	
214	4,396,870	0	0	0	3,554,185	7,951,055	
215	3,675,360	0	0	0	3,367,600	7,042,960	
218	15,398,733	2,137,203	45,500	0	13,755,612	31,337,048	
Totali	237,404,182	37,184,941	199,594,493	188,654,459	293,917,610	956,755,685	

Shënim: Pjesë e të dhënave të aktiveve të transferuara janë të përfshira edhe aktivet e transferuara nga Bordi i Kullimit.

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

Nga auditimi konstatohet se Bashkia Rrogozhinë ka në pronësi në total **2233 pasuri dhe 2,808.27 ha** pyje dhe kullota të cilat janë transferuar sipas VKM-ve si më poshtë:

➤ **Bashkia Rrogozhinë:**

- Me VKM nr. 624, datë 07.09.2011, “Miratimi i listës përfundimtare të pronave të pa luajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Rrogozhinë, të qarkut Tiranë”. Lista e inventarit me 64 fletë që i bashkangjitet vendimit, përfundon me numrin rendorë 380.

➤ **Njësia Administrative Lekaj:**

- Me VKM nr. 115, datë 17.02.2011, “Miratimi i listës përfundimtare të pronave të pa luajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Lekaj, të qarkut Tiranë”. Lista e inventarit me 95 fletë që i bashkangjitet vendimit, përfundon me numrin rendorë 628.

➤ **Njësia Administrative Gosë:**

- Me VKM nr. 94, datë 06.02.2013, “Miratimi i listës përfundimtare të pronave të pa luajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Gosë, të qarkut Tiranë”. Lista paraprake sipas kërkesave të këshillit të kësaj komune, është pjesë e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë brenda juridiksionit territorial dhe administrativ të komunës Gosë të qarkut të Tiranës, miratuar me Vendimin nr. 718, datë 30.10.2007, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në komunës Gosë, të qarkut Tiranë”.

➤ **Njësia Administrative Kryevindh:**

- Me VKM nr. 741, datë 08.09.2010, “Miratimi i listës përfundimtare të pronave të pa luajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Kryevindh, të qarkut Tiranë”. Lista e inventarit me 95 fletë që i bashkangjitet vendimit, përfundon me numrin rendorë 794.

➤ **Njësia Administrative Sinaballaj:**

- Me VKM nr. 647, datë 31.07.2013, “Miratimi i listës përfundimtare të pronave të pa luajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Sinaballaj, të qarkut Tiranë”. Lista e inventarit me 95 fletë që i bashkangjitet vendimit, përfundon me numrin rendorë 256.

- Me VKM nr. 433, datë 08.06.2016, “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish-Komunave/Bashkive”, sipas pika 56, shtojca me nr. 54, që përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Rrogozhinë, fillon me numrin rendor 1 deri 170 pronat pyll dhe kullota të Bashkisë me një sipërfaqe totale prej **2,808.27 ha**.

Në total në pronësi të Bashkisë Rrogozhinë janë **2,233 pasuri** të transferuara sipas VKM-ve të sipërpërmendura për të cilat janë pajisur me certifikatë pronësie **8 pasuri**, si më poshtë:

Nr.	Bashkia/Njësiti Administrative	Numri i pronave të tranferuara	Prona të rregjistruara	Prona të pa rregjistruara
1	Bashkia Rrogozhinë	VKM nr. 624, datë 07.09.2011, 380 pasuri	3	377
2	Njësia Administrative Lekaj	VKM nr. 115, datë 17.02.2011, 628 pasuri	2	626
3	Njësia Administrative Gosë	VKM nr. 94, datë 06.02.2013, 175 pasuri	1	174
4	Njësia Administrative Kryevindh	VKM nr. 741, datë 08.09.2010, 794 pasuri	2	792
5	Njësia Administrative Sinaballaj	VKM nr. 647, datë 07.09.2011, pasuri 256	0	256
Totali		2,233	8	2,225

Burimi i të dhënave: Bashkia Rrogozhinë.

Si dhe përgjatë vitit 2024 janë kryer edhe 8 aplikime për pajisjen me certifikatë pronësie si më poshtë:

Emërtimi	Zona Kadastrale	Numër pasurie	Indeksi i hartës	Sipërfaqe sipas VKM		Sipërfaqe sipas faktit	
				Truall	Ndërtim	Truall	Ndërtim
Terren sportiv	3234	2/143	RRO-J-6	13,581	0	13,205	0
Shkollë Xh. S.	3234	1/134	RRO-J-7	4,855	0	3,917	0
Shkollë Q. Gj.	3234	1/135	RRO-J-7	1,904	1,904	1,904	1,904
Shkollë Lekaj	2399	134/1	K-34-100-(164-D)	6,000	360	5,150	560
Kopështi O..	2824	55/1	K-34-100-(149-D)	6,800	400	5,800	0
Shkollë Vilë Ballaj	3774	81/19	K-34-100-(209-A)	2,198	321	2,348	0

Shkollë Kryevidh	2292	118/3	K-34-100-(178-A)	3,700	600	0	0
Shkollë Rreth Greth	3175	17/2	K-34-99-(208-D)	1,750	350	1,750	350

Burimi i të dhënave: Bashkia Rogozhinë.

- Për aktivet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, Bashkia Rogozhinë të cilat janë të evidentuara në kontabilitet vetëm 8 prej tyre janë të pajisura me certifikatë pronësie. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35, gërma “a”, “b” dhe “c” për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor. Nga Bashkia Rogozhinë nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve të sipërpërmendura sipas llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

- Nga auditimi i llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, u konstatua se kjo llogari është mbivlerësuar në vlerën 59,836,638 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Ujësjetllës Kanalizime Rogozhinë me Nipt J..... është 62,051,960 lekë e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Durrës me Nipt M..... Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Rogozhinë 1,340,322 lekë ose 2.16% ($2.16 * 62,051,960 / 100 = 1,340,322$ lekë). Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Klub Futboll Egnatia me Nipt M..... është 3,500,000 lekë. Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Rogozhinë është 875,000 lekë ose 25% ($25 * 3,500,000 / 100 = 875,000$ lekë). Ndërkohë që llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 62,051,960 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.

4. Invenstimet

- Gjendja e llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 183,920,477 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 218,202,125 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 402,122,602 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 231 “Për aktivet afatgjata materiale”		Lekë
Çelje e vitit 2024		183,920,477
Shtesa (K)		218,202,125
Pakësime (D)		0
Gjendja debitore në 31.12.2024		402,122,602

“Për aktivet afatgjata materiale”	Gjendja 01.01.2024	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2024
Rikonstrukcion Ujësjetllësi Lekaj	14,349,896	76,000,000	-	90,349,896
Rikonstrukcion Ujësjetllësi Gosë	17,097,583	50,320,403	-	67,417,986
Rikonstrukcion shkolla 9 vjeçare Q. Gj.	84,720,066	20,306,000	-	105,026,612
Mbikqyrje punimesh shkolla 9 vjeçare Q. Gj.	0	3,000,000	-	3,000,000
Rikonstrukcion shkolla 9 vjeçare Lekaj	58,697,254	54,436,454	-	113,133,708
Mbikqyrje punimesh shkolla 9 vjeçare Lekaj	0	1,200,000	-	1,200,000
Sistemim asfaltim rruga Sharrdushk-Pjec	9,055,678	4,938,722	-	13,994,400
Ndërtim Këndi sportive Rogozhinë	0	8,000,000	-	8,000,000
Totali	183,920,477	218,202,125	-	402,122,602

Burimi i të dhënave: Bashkia Rogozhinë.

Në gjendjen e llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” janë kontabilizuar aktive me objekt: “Sistemim asfaltim rrugar Sharrdushk-Pjec” në vlerën 13,994,400 lekë dhe “Ndërtim këndi sportive Rogozhinë” në vlerën 8,000,000 lekë, për të cilat kanë përfunduar punimet dhe janë

marrë në dorëzim nga ana e Bashkisë Rrogozhinë. Në kushte të tilla këto aktive duhet të kontabilizoheshin respektivisht në llogaritë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”. Sipas informacionit kontabël llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale” është mbivlerësuar në vlerën 21,994,400 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 njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Aneksi nr. 1.

- Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 402,122,602 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 402,122,602 lekë e cila nuk kuadrom me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në vlerën 0 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Aneksi 1, gërma “c”.

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 Rrogozhinë më datën 31.12.2024, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2023, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj.,. Të dhënat në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

Lekë				
Llogaria	Emërtimi i llogarisë	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca/Ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	29,129,782	16,270,630	12,859,152
42	Detyrime ndaj personelit	22,125,958	13,115,121	9,010,837
16,17,18	Hua afat shkurtra	0	0	0
460	Huadhënës	0	0	0
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	1,519,786	560,515	959,271
432	Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal	0	0	0
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	0	0	0
435	Sigurime shoqërore	3,736,893	4,870,302	(1,133,409)
436	Sigurime shëndetësore	425,496	0	425,496
437,438	Organizma të tjerë shtetërore	0	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0	0
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësjive ekonomike	0	0	0
464	Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë	0	0	0
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	49,124,570	49,116,662	7,908
467	Kreditorë të ndryshëm	131,877,484	130,263,322	1,614,162
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	0	0	0
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
Gjendje në fund të periudhës		237,939,969	214,196,552	23,743,417

- **Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** më datë 01.01.2024, është në vlerën 16,270,630 lekë e cila paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Rrogozhinë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 29,129,782 lekë me një rritje në vlerën 12,859,152 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 10.) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë	
Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Çelje e vitit 2024	16,270,630
Shtesa (K)	29,129,782
Pakësime (D)	0
Gjendja debitore në 31.12.2024	29,129,782

- **Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”** referuar pasqyrave financiare vlera 22,125,958 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		13,115,121
Shtesa (K)		223,393,157
Pakësime (D)		214,382,320
Gjendja debitore në 31.12.2024		22,125,958

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

Urdhër shpenzimi		Lekë
Nr.	Datë	Vlera
2	16.01.2025	2,152,107
3	16.01.2025	325,137
4	16.01.2025	55,444
5	16.01.2025	119,987
6	16.01.2025	44,252
7	16.01.2025	4,252,396
8	16.01.2025	6,220,565
9	16.01.2025	2,598,329
10	16.01.2025	659,166
11	16.01.2025	113,810
12	16.01.2025	1,220,957
13	16.01.2025	106,560
14	16.01.2025	93,645
15	16.01.2025	134,846
16	16.01.2025	44,240
17	16.01.2025	119,583
18	16.01.2025	103,335
19	16.01.2025	101,988
20	16.01.2025	97,096
21	16.01.2025	42,669
22	16.01.2025	909,941
23	16.01.2025	260,312
24	16.01.2025	96,376
Totali		22,125,958

Burimi i të dhënave: Bashkia Rrogozhinë.

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

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”		Lekë
Çelje e vitit 2024		560,515
Shtesa (K)		11,448,854
Pakësime (D)		10,489,583
Gjendja debitore në 31.12.2024		1,519,786

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

Urdhër shpenzimi		Lekë
Nr.	Datë	Vlera
31	20.01.2025	1,125,512
32	20.01.2025	42,898
33	20.01.2025	7,980
34	20.01.2025	13,153
35	20.01.2025	15,230
36	20.01.2025	201,646
37	20.01.2025	-
38	20.01.2025	97,786
39	20.01.2025	9,833
Projekti nxitja punësimit		5,393
Totali		1,519,786

Burimi i të dhënave: Bashkia Rrogozhinë.

- **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 3,736,893 lekë. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, si më poshtë:

Llogaria 435 "Sigurime shoqërore"		Lekë
Çelje e vitit 2024		4,870,302
Shtesa (K)		37,489,281
Pakësime (D)		38,622,690
Gjendja debitore në 31.12.2024		3,736,893

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

Urdhër shpenzimi		Vlera	Lekë
Nr.	Datë		
31	20.01.2025		2,675,331
32	20.01.2025		67,498
33	20.01.2025		24,956
34	20.01.2025		19,677
35	20.01.2025		53,014
36	20.01.2025		557,127
37	20.01.2025		27,743
38	20.01.2025		189,330
39	20.01.2025		33,494
Pojecti nxitja punësimit			88,273
Totali			3,736,893

Burimi i të dhënave: Bashkia Rrogozhinë.

- **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 425,496 lekë. Likuidimi i tyre paraqitet sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, si më poshtë:

Llogaria 435 "Sigurime shoqërore"		Lekë
Çelje e vitit 2024		0
Shtesa (K)		425,496
Pakësime (D)		0
Gjendja debitore në 31.12.2024		425,496

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

Urdhër shpenzimi		Vlera	Lekë
Nr.	Datë		
31	20.01.2025		319,915
32	20.01.2025		7,650
33	20.01.2025		2,829
34	20.01.2025		2,230
35	20.01.2025		6,009
36	20.01.2025		52,414
37	20.01.2025		3,143
38	20.01.2025		21,454
39	20.01.2025		3,796
Pojecti nxitja punësimit			10,056
Totali			425,496

Burimi i të dhënave: Bashkia Rrogozhinë.

- **Llogaria 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje"** sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Rrogozhinë në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 49,124,570 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masë 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Rrogozhinë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 11.) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje"		Lekë
Çelje e vitit 2024		49,116,662
Shtesa (K)		10,953,491
Pakësime (D)		9,627,764
Gjendja debitore në 31.12.2024		49,124,570

Për 21 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Rrogozhinë, janë ngurtësuar fonde në vlerën 8,406,870 lekë edhe pse pasi është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas

kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Financës 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 8,406,870 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Këto veprime janë në kundërshtim me UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10.

- **Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”** paraqiten faturat e pa likuiduara për investimet, shërbime dhe vendime gjyqësore të cilat më datë 01.01.2024, janë në vlerën 130,263,322 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 131,877,484 lekë me një rritje në vlerën 1,614,162 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në Aneksin nr. 1, Tabela nr. 12.) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”		Lekë
Çelje e vitit 2024		130,263,322
Shtesa (K)		1,614,162
Pakësime (D)		0
Gjendja kreditore në 31.12.2024		131,877,484

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, vlera e raportuar nga Bashkia Rrogozhinë në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2024, është **161,007,267 lekë**, konfirmuar me shkresën nr. 907 prot., datë 27.02.2025, 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:

Nr.	Emërtimi	Stoku në vlerë	Totali i shpenzimeve të miratuara për NJVQV-në	Stoku/Shpenzimeve totale të miratuara të NJVQV-së
I	Borxhe (a+b)	0		
a	Hua sftatgjatë	0		
a.1	Principali	0		
a.2	Interesi	0		
B	Hua afatshkurtër	0		
b.1	Hua	0		
b.2	Overdrafte	0		
b.3	Kredi të furnitorëve	0		
II	Detyrimet e prapambetura	161,007,267		
				21.55%
4864100	Vendime Gjyqësore	1,767,742		
4864200	Shërbime	35,266,454		
4864201	Energji elektrike	52,125,214		
4864300	Mirëmbajtje	0		
4864400	Investime	42,718,075		
4864500	Rimbursim TVSh	0		
4864600	Mallra	29,129,782		
4864900	Të tjera	0		
4864601	Sigurime shoqërore	0		
4864602	Sigurime shëndetësore	0		
4864603	Ardhura personale	0		
4864604	Tatime të tjera	0		
4864901	Paga	0		
4864902	Shpronësime	0		
4849903	Transferta individ	0		
4864904	Transferta subjektet	0		
III	Totali (I + II)	161,007,267		21.55%

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

Kodi i detyrimit te prapamb.	Emërimi i detyrimit të prapambetur	Detyrimi prapambetur progresiv më 31.12.2023	Vlera e paguar gjatë vitit 2024 për detyrimin e prapambetur (vlera e paguar për kolonën 3) (pakesime 2024)	Vlera e detyrimeve të trashëguara të pa paguara më 31.12.2024 (pa detyrimet e krijuara gjatë 2024) (shtesat 2024)	Vlera totale e detyrimeve të prapambetur pa më 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
4864100	Vendimet gjyqësore				1,767,742
4864200	Shërbime				35,266,454
4864300	Energji elektrike				52,125,214

4864400	Investime				42,718,075
4864400	Investime nga Ministritë e Linjës (specifiko FZHR etj.)				0
4865600	Mallra				29,129,782
4864900	Të tjera				
Totali					161,007,267
Detyrime të prapambetura nga FZHR (Ministritë e linjës)					
Detyrime ne total					161,007,267

Bashkia Rrogozhinë në datën 01.01.2024, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 77,899 mijë lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 161,007 mijë lekë me një rritje në vlerën 83,108 mijë lekë. Nga auditimi u konstatua se, në planin buxhetor të vitit 2024 nuk ka planifikuar grafik për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura konkretisht nuk është likuduar asnjë vlerë nga detyrimet e prapambetura. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 55, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162 dhe nenin 52 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014, “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91.

Lekë			
C	AKTIVET NETO/FONDET (A-B)	2,500,518,124	2,180,440,155
D	FONDI I KONSOLIDUAR	2,500,518,124	2,180,440,155
101	Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	2,122,831,767	1,895,312,746
12	Rezultatet e mbartura	0	0
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore	377,686,357	285,127,409
111	Rezerva	0	0
115	Nga fondet e veta të investimeve	0	0
15	Shuma të parashikuara për rreziqe e zhvlerësime	0	0
105	Teprica e granteve kapitale të brendshme	0	0
106	Teprica e granteve kapitale të huaja	0	0
107	Vlera e mjeteve të caktuara për përdorim	0	0
109	Rezerva nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata	0	0
	Të tjera	0	0
E	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	2,738,458,093	2,394,636,707

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
2,500,518,124	Debi		Kredi
		1,895,312,746	Çelja gjendja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” i datës 31.12.2023
	0	Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	40,678,218
	87,454,960	Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	5,122,682
Totali	87,454,960		1,941,113,646
1,941,113,646 - 87,454,960 = 1,853,658,686			
1,853,658,686 - 2,122,831,767 = 269,173,081			

Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 1,895,312,746 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 40,678,218 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 5,122,682 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 0 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 87,454,960 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është mbivlerësuar në vlerën 269,173,081 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 2,727,839 mijë lekë dhe shpenzimet në vlerën 2,727,839 mijë lekë. Tabela e planifikimit të të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2024 paraqiten si më poshtë:

Lekë

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2024				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2024			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. 38 datë 27.12.2023	Buxheti shtesë	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë)	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. 38 datë 27.12.2023	Buxheti shtesë	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë
	1	2	1+2		1	2	1+2
Të ardhura të planifikuara për vitin 2024	236,479,571			600	231,558,111		224,871,903
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2024	13,450,903			601	49,071,115		38,622,690
Total të ardhurat e veta				602	174,631,688		151,955,920
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	197,760,405			604	1,560,600		3,332,040
Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike	24,381,147			606	178,240,916		245,193,380
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2024	258,579,853			230-231	91,869,445		258,880,343
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2024				F.R. + 609	20,351,004		6,000,000
Transferta e pakushtëzuar specifike	16,631,000						
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit							
Totali i të ardhurave	747,282,879			Totali i shpenzimeve	747,282,879		928,856,276

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 122,131,312 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 137,949,438 lekë ose me një rritje në vlerën 15,818,126 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	137,949,438	122,131,312
700	1. Tatimi mbi të ardhurat	227,735	185,132
7000	Tatimi mbi të ardhurat personale	0	0
7001	Tatimi mbi fitimin	0	0
7002	Tatim mbi biznesin e vogël	227,735	185,132
7009	Të tjera tatime mbi të ardhurat	0	0
702	2. Tatimi mbi pasurinë	45,521,806	39,408,467
7020	Tatim mbi pasurinë e paluajtshme	44,782,021	38,284,413
7021	Tatim mbi shitjen e pasurisë së paluajtshme	0	0
7029	Të tjera tatime mbi pasurinë	739,785	1,124,054
703	3. Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit	92,199,897	82,537,713
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	45,000	0
7035	Taksë vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	92,154,897	82,537,713
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 taksat mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare	0	0
705	5. Taksë e rrugës	0	0
708	6. Të tjera tatime e taksat 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 3,709,415 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 5,369,771 lekë ose me një rritje në vlerën 1,660,356 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	5,369,771	3,709,415
710	1. Nga ndërmarrjet dhe pronësia	0	1,630,499
7100	Nga ndërmarrjet publike jo financiare	0	0
7101	Nga ndërmarrjet publike financiare	0	0
7109	Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	0	1,630,499
711	2. Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare	5,369,771	2,078,916
7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	393,780	250,550
7111	Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	75,000	199,500
7112	Taksë për veprime gjyqësore e noteriale	0	0
7113	Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	3,264,620	838,665
7114	Të ardhura nga biletat	757,650	22,500
7115	Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime	878,721	767,701
7116	Të ardhura nga transferimi i pronës, legalizimi i ndërtimeve pa leje	0	0
719	3. Të tjera të ardhura jo tatimore	0	0

3. Grante korente:

- **Llogaria 72 “Grante korente”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 898,599,604 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 933,700,617 lekë ose me një rritje në vlerën 35,101,013 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	933,700,617	898,599,604
720	1. Grant korent i brendshëm	933,700,617	898,599,604
7200	Nga Buxheti për NJQP (Qendrore)	724,359,732	715,098,287
7201	Nga Buxheti për NJQP (Vendore)	0	0
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	20,525,486	18,421,427
7205	Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit	0	0
7206	Financim i pritshëm nga buxheti	188,815,399	165,079,890
7207	Sponsorizime të brendshme (nga të tretët)	0	0
7209	Të tjera grante korente të brendshme	0	0
721	2. Grant korent i huaj	0	0
	Nga Qeveri të Huaja	0	0
	Nga Organizata Ndërkombëtare	0	0

Nga auditimi i evidencave mbi realizimin e të ardhurave (taksa e tarifa vendore) për periudhën nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024, konfirmuar nga Dega e Thesarit Kavajë 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 Dhjetor 2024	Fakti Dhjetor 2024	Realizimi ne % plan/fakt 2024
1	Taksa	132,662,299	73,891,231	55.6
1.1	Taksa e pasurisë së Paluajtshme	67,197,379	47,560,432	70.7
1.1.1	Taksa mbi ndërtesat familje	11,280,052	9,202,825	81.5
1.1.2	Taksa mbi ndërtesat biznes	16,920,080	11,247,898	66.4
1.1.3	Taksa mbi tokën bujqësore	34,923,909	24,331,298	69.6
1.1.4	Taksa mbi truallin	2,623,338	2,038,626	77.7
1.1.5	Taksa mbi transaksionet e pasurive të paluajtshme	1,450,000	739,785	51
1.2	Ndikimi në infrastrukturë	47,600,000	19,869,438	41.7
1.2.1	Ndikimi në infrastrukturë nga ndërtimet e reja	47,600,000	19,869,438	41.7
1.3	Taksa të tjera vendore	17,864,920	6,461,361	36.1
1.3.1	Taksë vendore mbi biznesin e vogël	0	345,000	-
1.3.2	Taksa e fjetjes në hotel	5,421,550	3,859,556	71.1
1.3.3	Taksë vendore për reklamata	1,182,675	427,780	36.1
1.3.4	Taksë vendore e tabelës	3,470,145	1,734,025	49.9
1.3.5	Taksë për leje ushtrimi të veprimtarisë së peshkimit	0	45,000	-
1.3.6	Taksë vendore e përkohëshme	7,790,450	50,000	0.6
2	Tarifa	80,592,272	70,356,748	87.2

2.1	Tarifa e pastrimit biznes	14,592,484	11,143,104	76.3
2.2	Tarifa e pastrimit familje	9,728,321	7,131,202	73.3
2.3	Tarifa e ndriçimit	3,181,321	2,874,574	90.3
2.4	Tarifa e gjelbërimit	6,019,145	2,681,338	44.5
2.5	Tarifa e zënies së hapësirës publike	38,789,880	40,056,700	103.2
2.6	Tarifa e parkimit	500,000	75,000	15
2.7	Tarifë vendore për urbanistikën	0	58,380	-
2.8	Tarifë vendore për leje shfrytëzimi karburantesh	2,500,000	1,905,000	76.2
2.9	Tarifë vendore për varreza	480,000	79,100	16.4
2.1	Tarifa për leje transporti	250,000	143,350	57.3
2.11	Tarifa të tjera administrative dhe rregullatore	0	186,730	-
2.12	Tarifa të bujqësisë	3,201,120	3,107,620	97
2.13	Tarifa e MNZ	0	157,000	-
2.14	Tarifa nga biletat	1,350,000	757,650	56.1
3	Të tjera administrative	995,000	878,721	88.3
3.1	Gjoha	0	355,683	-
3.2	Kamatvonesa	995,000	523,038	52.5
4	Taksa të ndara dhe tatimet	22,500,000	16,602,596	73.7
4.1	Taksë vendore për qarkullimin e mjeteve të përdorura	11,000,000	8,128,837	73.8
4.2	Tatimi mbi të ardhurat personale	11,000,000	8,246,024	74.9
4.3	Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin	500,000	227,735	45.5
	Totali	236,749,571	161,729,296	68.3

Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore është në vlerën 236,749,571 lekë dhe realizimi në vlerën 161,729,296 lekë ose në masën 68.3% me një diferencë mos realizimi në vlerën 75,020,275 lekë.

Referuar të dhënave të sipërpërmendura disa prej zërave fiskal nuk janë realizuar në krahasim me planin e përgjithshëm të të ardhurave si më poshtë:

- “Taksa mbi ndërtesat biznes” është planifikuar në vlerën 16,920,080 lekë ndërsa arkëtohet në vlerën 11,247,898 lekë ose realizuar në masën 66.4%.
- “Taksa mbi tokën bujqësore” është planifikuar në vlerën 34,923,909 lekë ndërsa arkëtohet në vlerën 24,331,298 lekë ose realizuar në masën 69.6%.
- “Ndikimi në infrastrukturë nga ndërtimet e reja” është planifikuar në vlerën 47,600,000 lekë ndërsa arkëtohet në vlerën 19,869,438 lekë ose realizuar në masën 41.7%.
- “Tarifa e pastrimit biznes” është planifikuar në vlerën 14,592,484 lekë ndërsa arkëtohet në vlerën 11,143,104 lekë ose realizuar në masën 76.3%.
- “Tarifa e pastrimit familje” është planifikuar në vlerën 9,728,321 lekë ndërsa arkëtohet në vlerën 7,131,202 lekë ose realizuar në masën 73.3%.
- “Taksë vendore për qarkullimin e mjeteve të përdorura” është planifikuar në vlerën 11,000,000 lekë ndërsa arkëtohet në vlerën 8,128,837 lekë ose realizuar në masën 73.8%.

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 gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimit e cila kryesisht vjen për shkak të mos njohjes së situatës, moskryerjes së rregullt të procedurave apo përfshirja e arkëtimit 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 Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik 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 arkëtohet 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 arkëtohet e realizuar nga taksat dhe tarifatat vendore për secilin vit dhe detyrimeve të prapambetura të arkëtohet 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 Rrogozhinë që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkallimet 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 arkëtohet 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 Rrogozhinë 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 Rrogozhinë, 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 Rrogozhinë, 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				% e mbulimit nga grantet
							Nga transferata e pakushtëzuar	Nga transferata e kushtëzuar specifike	Nga transferata e kushtëzuar për funksionet e deleguara	Nga transferata e kushtëzuar për investimet	
1	600	250,917	224,871	89.6	83,809	0	141,062	0	0	0	0
2	601	41,231	38,622	93.6	15,680	0	22,941	0	0	0	0
3	602+ F. R.	180,803	151,955	84	21,926	0	130,029	0	0	0	0
4	604, 606, 609	319,199	254,525	79.7	2,913	0	0	245,611	0	6,000	0
5	230-231	295,045	258,880	87.7	51,143	0	0	0	0	207,736	0
Totali		1,087,197	928,856	85.4	175,475	0	294,032	245,611	0	213,736	0

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 tejkallim 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 1,087,197 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 928,856 mijë lekë në masën 85.4% ose me një mosrelizim në vlerën 158,341 mijë lekë përbëhet nga të ardhurat e veta në vlerën 175,475 mijë lekë; nga transferata e pakushtëzuar në vlerën 294,032 mijë lekë; nga transferata e kushtëzuar specifike në vlerën 245,611 mijë lekë; nga transferata

e kushtëzuar për investimet në vlerën 213,736 mijë lekë.

- Artikulli 600 “Paga shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli” është planifikuar në vlerën 250,917 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 224,871 mijë lekë ose në masën 89.6% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 83.809 mijë lekë dhe nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 141,062 mijë lekë. Mos realizimi i këtij artikulli ka ardhur si pasojë e vendeve vakant në strukturë si dhe mos përdorimit të fondit të veçantë.

- Artikulli 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” është planifikuar në vlerën 41,231 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 38,622 mijë lekë ose në masën 93.6% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 15,680 mijë lekë dhe nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 22,941 mijë lekë.

- Artikulli 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” + Fondi Rezervë është planifikuar në vlerën 180,803 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 151,955 mijë lekë ose në masën 84% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 21,926 mijë lekë dhe nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 130,029 mijë lekë.

- Artikulli 604, 606, 609 “Transferime për buxhete familjare dhe individë” është planifikuar në vlerën 319,199 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 254,525 mijë lekë ose në masën 79.7% nga të ardhurat e veta në vlerën 2,913 mijë lekë; nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 245,611 mijë lekë dhe nga transfertat e kushtëzuar për investimet në vlerën 6,000 mijë lekë.

- Artikulli 230-231 “Investime” është planifikuar në vlerën 295,045 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 258,880 mijë lekë ose në masën 87.7% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 51,143 mijë lekë dhe nga transfertat e kushtëzuar për investimet në vlerën 213,736 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 739,312,922 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 699,333,469 lekë ose me një pakësim në vlerën 39,979,453 lekë.

- **Llogaria 601 “Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 32,843,074 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 37,914,767 lekë ose me një rritje në vlerën 5,071,693 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Kavajë 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	234,842,011	192,446,808
6002	Paga personel i përkohshëm	0	0
6003	Shpërblime	0	0
6009	Shpenzime të tjera të personelit	0	0
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	37,914,767	32,843,074
6011	Kontribut i Sigurimeve Shëndetësore	0	0
Totali		272,756,778	225,289,882

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 150,826,708 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 177,173,956 lekë ose me një rritje në vlerën 26,347,248 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit

Kavajë 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	177,173,956	150,826,708
602	Mallra dhe shërbime të tjera		
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	658,309	5,981,169
6021	Materiale dhe shërbime speciale	19,949,474	1,981,934
6022	Shërbime nga të tretë	106,069,025	98,784,892
6023	Shpenzime transporti	17,257,801	12,095,851
6024	Shpenzime udhëtimi	56,800	34,000
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	18,681,976	14,842,510
6026	Shpenzime për qiramarrje	2,058,400	2,320,850
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	1,967,742	0
6028	Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua	9,300,000	8,500,000
6029	Shpenzime të tjera operative	1,174,429	6,285,502

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 Rrogozhinë 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 6,000,000 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 248,525,417 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

		Lekë	
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
	V. TRANSFERIME KORENTE	254,525,417	338,771,282
604	1. Transferime korente të brendshme	6,000,000	0
6040	Transferime korente tek nivele të tjera të Qeverisë	6,000,000	0
6041	Transferime korente tek institucione qeveritare të ndryshme	0	0
6042	Transferime korente tek sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	0	0
6044	Transferime korente tek organizata jo fitimprurëse	0	0
606	3. Transferime për buxhetet familjare e individë	248,525,417	338,771,282
6060	Transferta të paguara nga ISSH e ISKSH	0	0
6061	Transferta të paguara nga institucione të tjera të organeve të pushtetit vendor	248,525,417	338,771,282

Për vitin 2024 totali i të ardhurave në vlerë është 1,077,019,826 lekë dhe totali shpenzimeve është 699,333,469 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 377,686,357 lekë e cila kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 377,686,357 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 nënshkuara 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 Rrogozhinë 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.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. M. Kryetar i Bashkisë Rrogozhinë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe z. R. V. Drejtor i Drejtorisë së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

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

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

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

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

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

Nga Bashkia Rrogozhinë nuk janë marrë masat e duhura për raportimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve duke mos respektuar kështu edhe afatin 6 mujor. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, ku përcaktohet që:

Pika 2. Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna.

III. Rekomandimet e KLSH-së:

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit për auditimin e ushtruar në Bashkinë Rrogozhinë administruar në KLSH me nr. 187/14 prot., datë 18.06.2024, dhe protokolluar në Bashkinë Rrogozhinë me nr. 99 prot., datë 20.06.2024, janë rekomanduar gjithsej:

- 35** masa organizative;
- 2** masa për shpërblim dëmi në vlerën **157,878 lekë**;
- 2** masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, me efekt mungesë të ardhurash në vlerën **215,382,829 lekë**;
- 3** masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia në vlerën **73,709,566 lekë**;
- 5** masa disiplinore;

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

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	35	35	0
Masa për shpërblim dëmi	2 157,878	2	0
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, me efekt mungesë të ardhurash	2 215,382,829	2	0
Masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia	3 73,709,566	3	0
Masa disiplinore	5	5	0
Totali	47	47	0

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

Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	35	5	2	16	12
Masa për shpërblim dëmi	2 157,878	0	0	2	0
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, me efekt mungesë të ardhurash	2 215,382,829	0	1 28,331,766	0	1
Masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia	3 73,709,566	0	2 8,144,401	1	0

Masa disiplinore	5	0	0	5	0
Totali	47	5	5	24	13
Totali në %	100%	10.6%	10.6%	51%	27.8

Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë në bashkëpunim me dhe Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrin masa për:

- Hartimin e planeve operacionale të konsoliduar të punës, me tregues performance, ku përgjegjësitë për zbatimin e objektivave të jenë ndarë në mënyrë të qartë dhe të monitorohen në mënyrë të vazhdueshme.
- Hartimin e Strategjisë së Menaxhimit të Riskut, regjistrin të riskut si dhe planin e veprimit për minimizimin e risqeve për të gjithë institucionin me qëllim menaxhimin aktiv të tyre.
- Hartimin e manualeve të shkruara të proceseve të punës dhe gjurmët e auditimit, në mënyrë që të identifikojnë përgjegjësitë dhe të përcaktojnë linja të qarta raportimi për njësinë publike.
- Monitorim të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, nëpërmjet aktiviteteve të përcaktuara në planet e veprimit për MFK-në.
- Dosjet e personelit të plotësohen me dokumentacion origjinal apo fotokopje të noterizuara, duke bërë dhe inventarizimin e tyre.
- Punonjësit të njihen me formularin përkatës të vlerësimit të performancës dhe ky i fundit të jetë pjesë e dosjeve të personelit.
- Punësimi i punonjësve të kryhet me një procedurë konkurrimi të hapur dhe në përputhje me të gjitha kriteret e përcaktuara për pozicionin e punës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, edhe për 2024 nuk është hartuar e Strategjisë së Menaxhimit të Riskut, regjistrin të riskut si dhe proceset e punës, gjurmët e auditimit.

Rekomandimi nuk është zbatuar

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Burimeve Njerëzore., të marrë masat për emërimi i punonjësve në strukturën e NJAB në përputhje me kuadrin rregullator ligjor, si dhe përditësimin e rregullores së brendshme në përputhje me ndryshimet strukturore të institucionit dhe me bazën rregullatore të auditimit të brendshëm.

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Struktura organizative e Bashkisë Rrogozhinë në të cilën është e përfshirë e Njësia e Auditimit të Brendshëm përbëhet nga tre punonjë, të cilët nuk janë të çertifikuar si audit të brendshëm.

Rekomandimi nuk është zbatuar

2.2. Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm të marrë masa për:

- Hartimin dhe miratimin e Programit për Sigurimin e Brendshëm të cilësisë së veprimtarisë audituese;
- Shqyrtimin e risqeve më të rëndësishëm për planifikimin dhe zbatimin e projekteve, programeve në të cilat janë fokusuar objektivat strategjike, të njësive publike;
- Në raportet e hartuara në përfundim të çdo angazhim auditimi, audituesit të respektojnë strukturën e përcaktuar dhe të plotësojnë opinionin e përgjithshëm lidhur me funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Me shkresën nr. 2654 prot., datë 01.07.2025, ka dal Urdhri i Kryetrit të Bashkisë Rrogozhinë për miratimin e programit të sigurisë dhe përmirësimit të cilësisë së auditimit të brendshëm. Bashkëlidhur ndodhet Programi dhe anekset përkatëse.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Shërbimit Social në bashkëpunim me Drejtorinë e tjera të Bashkisë Rrogozhinë, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t'u realizuar.

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Për vitin 2024 planifikimi i shpenzimeve vjetore ka qenë në vlerën 1,117,065,308 lekë ndërsa realizimi në vlerën 928,856,276 lekë në masën 83.15% ose me një mosrealizim në vlerën 188,209,032 lekë.

Rekomandimi është proces zbatimi

3.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë dhe Drejtoria e Financës dhe Shërbimit Social të marrin masat për hartimin e Projekt Buxhetit Afatmesëm, duke ndjekur të gjitha fazat përkatëse në përmbushje të dispozitave ligjore përkatëse, si dhe miratim e tyre në Këshillit Bashkiak brenda afateve ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: PBA-ja për vitet 2024-2026 është miratuar me VKB nr. 36, datë 27.12.2023, si dhe në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë konkretisht në programi SMBV.

Rekomandimi është zbatuar.

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë dhe Drejtoria e Financës dhe Shërbimit Social të marrin masat për ndërprerjen e angazhimeve për investime/shërbime pa fondet e nevojshme në dispozicion, kjo për të mos lejuar krijimin e detyrimeve të reja, si dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Me shkresën nr. 907 prot., datë 27.02.2025, Bashkia Rrogozhinë është drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në lidhje me detyrimet ndaj të tretëve për vitin 2024 është në vlerën 161,007,267 lekë me një rritje në vlerën 14,473,315 lekë për arsye se në gjendjen e detyrimeve është përfshirë edhe detyrimi ndaj FSHU.

Rekomandimi është proces zbatimi

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik të marrë masa që:

- Në hartimin e planit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryej parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifatat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të bashkisë.

- 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.

- Që rakordimet me Degën e Thesarit Kavajë në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore të kryer sipas kodeve të paketës fiskale, me qëllim evidentimin e realizimit të secilës taksë apo tarifë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionin të vënë në dispozicion u konstatua se, për vitin 2025 gjatë hartimit të PBA-së 2025-2027, Drejtoria e të Ardhurave ka hartuar planin e ri për të ardhurat nga taksat dhe tarifave vendore por ky plan mbetet për t'u verifikuar në përfundim të vitit 2025.

Rekomandimi është proces zbatimi

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik të marrë masa për:

- Kryerjen e inspektimeve në terren në lidhje me statusin e subjekteve dhe të gjitha subjekteve që nga konstatimi ushtrojnë aktivitetet pa u regjistruar në QKB, t'u përlloragriten taksat dhe tarifave vendore përkatëse.

- Të gjithë subjektet që kanë lidhur kontratë investimesh me bashkinë, pajisjen e tyre me NIPT sekondar dhe përlloragritjen e taksave dhe tarifave vendore deri në momentin e përfundimit të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, nga Bashkia Rrogozhinë nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar

8.1. Rekomandimi: Bashkia Rrogozhinë, Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik dhe Industrial të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e subjekteve, që ushtrojnë aktivitetet për tregtimin karburanti pa u pajisur me autorizim/liçencë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Me shkresën nr. 2276 prot., datë 05.06.2025, Bashkia Rrogozhinë, Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik është drejtuar me kërkesë për bashkëpunim Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial për marrjen e masave për Subjektin "K. O." me Nipt L....., duke marrë në konsideratë faktin që ky subjekt ushtron aktivitetet pa u pajisur me autorizim.

Rekomandimi është proces zbatimi

9.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik t'i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kulloror këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullorore të mbetura. Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t'i kërkojë Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

Gjithashtu në bashkëpunim me Policinë Bashkisë dhe Inspektoratin Mbrojtjes Territorit (IMT), nuk duhet të lejojë që në territorin e sajë të përdorin sipërfaqe pyjore/kullorore pa kontratë me bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Me shkresën nr. 2275 prot., datë 05.06.2025, Bashkia Rrogozhinë, Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik është drejtuar me kërkesë për bashkëpunim Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore për dhënie informacioni në lidhje me sipërfaqet e shfrytëzueshme dhe llojin e veprimtarisë për subjektet "H." ShPK; "S. & V." ShPK dhe "K.-T." ShPK.

Rekomandimi është proces zbatimi

10.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Shërbimit Social, të marrin masa për zbatimin dhe ndjekjen e urdhrave për inventarizimin e aktiveve të

institucionit në fund të çdo viti, duke ndjekur punën e komisioneve deri në hartimin e relacioneve përfundimtare për kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrat e Kryetarit të Bashkisë nr. 95, datë 18.03.2025; nr. 96, datë 18.03.2025; nr. 97, datë 18.03.2025; nr. 98, datë 18.03.2025; nr. 99, datë 18.03.2025; nr. 100, datë 18.03.2025, janë ngritur komisionet e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve të institucionit dhe njësisë të varësisë. Pas përfundimit të procesit të inventarizimit dhe vlerësimit është hartuar raporti për inventarin fizik me shkresën nr. 1964/2 prot., datë 19.05.2025.

Rekomandimi është zbatuar

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Shërbimit Social të marrë masa për kontabilizimin e saktë të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” paraqitet më datë 31.12.2024, në vlerën 426,810,927 lekë e cila kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 377,686,357 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 49,124,570 lekë.

Rekomandimi është zbatuar

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Shërbimit Social në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik të marrë masat e nevojshme, që të kryhet vlerësimi si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë 470 “Të ardhura për t’u marrë”, si dhe pasqyrimi në kontabilitet i të gjitha detyrimeve nga taksat e tarifatat vendore.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi i të dhënave analitike të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” u konstatua se, në gjendjen e kësaj llogarie nuk është përfshirë vlera prej 236,660,209 lekë që i përket kategorive: abonentë familjarë, përdorimi i autorizimeve për tregtimin e hidrokarburave dhe derivateve të tyre me pakicë, dhënien me qira të stacioneve të plazheve, sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullosor dhe tokën bujqësore. Gjithashtu edhe në Pasiv nuk është përfshirë llogaria 470 “Të ardhura në pritje për t’u marrë” e cila shërben si kundërparti e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”.

Rekomandimi nuk është zbatuar

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Shërbimit Social të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime e kërkime”, duke bërë që kjo llogari të pakësohet me vlerën 3,354,000 lekë dhe kjo vlerë të shtohet në vlerën e investimeve të përfunduara. Gjithashtu dhe për vlerën e projekteve të tjera të cilat nëse prokurohen duhet ti kalojnë vlerës së investimit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Kjo problematikë konstatohet edhe në hartimin e pasqyrave financiare për vitin 2024 konkretisht në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” është përfshirë projekti me objekt “Studim Projektim i rrjetit të brednshëm ujësjellësi” në vlerën 3,354,000 lekë (kosto historike) i cili nuk duhej të kontabilizohet në këtë llogari pasi investimi për të cilin është hartuar ky projekt ka përfunduar dhe si rrjedhojë edhe vlera e projektit duhet të kishte kaluar në vlerën e investimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar

14.1. Rekomandimi: Bashkia Rrogozhinë në bashkëpunim me Shoqërinë Ujësjellës Kanalizime Rrogozhinë të marrin masa për hartimin e procesverbaleve për transferimin dhe të marrjes në

dorëzim të aktiveve nga Bashkia në vlerën kontabël 212,246,062 lekë, si dhe të bëhet pasqyrimi në kontabilitet e efekteve të transferimit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Kjo problematikë konstatohet edhe në hartimin e pasqyrave financiare për vitin 2024 konkretisht në gjendjen e llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” konstatohet se, janë transferuar inventarë në vlerën kontabël 212,246,062 lekë që i përket objektit “Ndërtimi i rrjetit të brendshëm i ujësjellës të qytetit Bashkia Rrogzhinë Faza e III”, në Ujësjellës Kanalizime Sh.a Rrogzhinë (sot pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Durrës), por për këtë nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim midis dy institucioneve dhe këto aktive ekzistojnë ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Rrogzhinë.

Rekomandimi nuk është zbatuar

15.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Shërbimit Social të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, nga Bashkia Rrogzhinë nuk janë marrë masa për verifikimin e aktiveve të cilat janë transferuar nga ish-komunat drejt bashkisë, me qëllim rakordimin e gjendjes faktike me atë kontabile.

Rekomandimi nuk është zbatuar

16.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve Sociale, të marrë 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.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Kjo problematikë konstatohet edhe në hartimin e pasqyrave financiare për vitin 2024 konkretisht në gjendjen e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, nuk janë kontabilizuar saktë vlera e kapitalit sipas përqindjeve përkatëse që Bashkia Rrogzhinë ka në zotërim në Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Durrës dhe Shoqërisë Aksionare Klub Futboll Egnatia.

Rekomandimi nuk është zbatuar

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve Sociale të marrë masa për sistemin e vlerës 1,567,900 lekë e cila ka të bëjë me kontabilizimin e gabuar, të shpenzimeve të likuiduara për blerje mallrash, që i përkasin llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” duke i kontabilizuar në llogarinë 218 “Inventar ekonomik”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi u konstatua se, janë kryer veprimet sistemuese në gjendjen e llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”, duke i kontabilizuar të dy kontratat me objekt “Blerje konditioner Bashkia Rrogzhinë” në vlerën 778,900 lekë dhe “Blerje kompjuterë Bashkia Rrogzhinë” në vlerën 789,000 lekë në gjendjen e llogarisë 218 “Inventar ekonomik”.

Rekomandimi është zbatuar

18.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Çështjeve Sociale pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, duhet t’i evidentojë në llogaritë 230 - 231 “Investime në proces” me kundërparti llogaritë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme”, 115 “Nga fondet e veta të investimeve” dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t’i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar dhe në llogarinë 101 “Fondi Bazë”.

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Kjo problematikë konstatohet edhe në hartimin e pasqyrave financiare për vitin 2024 konkretisht më datë 31.12.2024, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 402,122,602 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 402,122,602 lekë e cila nuk kuadrom me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme” në vlerën 0 lekë.

Rekomandimi nuk është zbatuar

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

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi u konstatua se, nga Bashkia Rrogozhinë përgjatë vitit 2024 janë kryer aplikime për regjistrimin e pasurimit dhe pajisjen e tyre me certifikatë pronësie 8 pasuri.

Rekomandimi është në proces zbatimi

20.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve Sociale të marrë masa për sistemin e vlerës 578,172 lekë, e cila ka të bëjë me kontabilizimin e gabuar të shpenzimeve mbi sigurimet shëndetësore, që i përkasin llogarisë 435 “Sigurime shoqërore” duke i kontabilizuar në llogarinë 436 “Sigurime shëndetësore”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi u konstatua se, janë kryer veprimet sistemuere në gjendjen e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore” ku është kontabilizuar vlera prej 425,496 lekë në llogarinë 436 “Sigurime shëndetësore”.

Rekomandimi është zbatuar

21.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Shërbimit Ekonomi të marrë masa për kalimin e fondeve te secili kontraktor për të cilin ka mbaruar periudha e garancisë dhe Autoriteti Kontraktor nuk ka pretendime për cilësinë e investimin të kryer për periudhën e garancisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi u konstatua se, më datë gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 49,116,662 lekë. Përgjatë vitit 2024 ka pasur shtesa në vlerën 10,953,491 lekë ku në total është likuduar vlera 9,627,764 lekë që i përket 5% të garacive të kontratave të punimeve.

Rekomandimi është në proces zbatimi

22.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Shërbimit Social të marrë masa për kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Kjo problematikë konstatohet edhe në hartimin e pasqyrave financiare për vitin 2024 konkretisht sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është mbivlerësuar në vlerën 269,173,081 lekë.

Rekomandimi nuk është zbatuar

23.1. Rekomandimi: Titullari i AK Bashkia Rrogozhinë, të analizojë arsyet e anomalive në vlerësimin e ofertave nga KVO, lidhur me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DT, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla nga KVO.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Verifikimi mbi ndjekjen e procedurave që janë marrë nga Bashkia Rrogozhinë për zbatimin e këtij rekomandimi mbeten për t'u parë në auditimin e radhës që do të zhvillohet nga KLSH me objekt "Auditim Përputhshmërie".

Rekomandimi është në proces zbatimi

24.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, të marrë të gjithë masat e nevojshme për përzgjedhjen e zyrtarëve që përfshihen në procesin prokurues që të jenë specialistë të fushës, si dhe të bëjë trajnimin e vazhdueshëm të tyre, me qëllim shmangien e mangësive të evidentuara në dokumentimin e kërkesave, publikimin e dokumenteve në sistemin elektronik dhe respektimin e afateve, në mundësinë e mos copëzimit të fondeve, përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, dokumentimin dhe argumentimin e specifikimeve teknike dhe në vlerësimin e ofertave, etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Verifikimi mbi ndjekjen e procedurave që janë marrë nga Bashkia Rrogozhinë për zbatimin e këtij rekomandimi mbeten për t'u parë në auditimin e radhës që do të zhvillohet nga KLSH me objekt "Auditim Përputhshmërie".

Rekomandimi është në proces zbatimi

25.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Rrogozhinë, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për shtyrjen e pa argumentuar të afatit të përfundimit të punimeve, të penalizojë konform kontratës shoqërinë kontraktore për mosrespektimin e afateve kontraktuale për përfundimin e punimeve, duke e nxitur njëkohësisht për marrjen e masave për përfundimin sa më shpejt të këtyre dy objekteve, me qëllim dhënien në kohë qytetarit të produktit të investuar nga fondet buxhetore.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Me shkresën nr. 2309/1 prot., datë 01.07.2025, dhe shkresën nr. 2308/1 prot., datë 01.07.2025, Bashkia Rrogozhinë është drejtuar BOE "D. C." ShPK & "P. V." ShPK & "B." ShPK në lidhje me përlllogaritjen e penaliteve për mos përmbushjen e kontratave brenda afateve.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht

26.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Politikave Urbane (DPU), Bashkia Rrogozhinë të merren masat për të respektuar kondicionet urbane të parashikuar në dispozitat ligjore dhe rregullatore, si distancat urbane, lartësia e lejuar e kateve të objektit, Koeficienti i Shfrytëzimit të Territorit (KSHT), etj. sipas përcaktimeve të rregulloreve në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Verifikimi mbi ndjekjen e procedurave që janë marrë nga Bashkia Rrogozhinë për zbatimin e këtij rekomandimi mbeten për t'u parë në auditimin e radhës që do të zhvillohet nga KLSH me objekt "Auditim Përputhshmërie".

Rekomandimi është në proces zbatimi

27.1. Rekomandimi: Drejtoria e Politikave Urbane (DPU), Bashkia Rrogozhinë, të marrë të gjitha masat për: Të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose çertifikatë përdorimi, të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij;

- Të marrë siguri të lartë mbi saktësinë dhe plotësinë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, në përputhje me dispozitat ligjore, përpara miratimit të këtyre lejeve;
- Të miratuar vetëm ato aplikime për pajisje me certifikatë përdorimi, të cilat kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dhe të detyrueshëm, sipas dispozitave ligjore dhe rregullatorë në fuqi. DPU të kërkojë në çdo rast, ngarkimin në sistemin e lejet të fotove në të gjitha orientimet të objektit që kërkon të pajiset me certifikatë përdorimi;
- Të kontrolluar zhvillimin e objekteve të miratuar gjatë ndërtimit, duke kërkuar hartimin e akteve të kontrollit sipas fazave të ndërtimit në përputhje me dispozitat dhe afatet ligjore, si dhe ushtrimin e kontrollit në territor në fazën e hartimit të akt-kontrolleve të përfundimit të karabinasë dhe sistemimeve të jashtme.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Verifikimi mbi ndjekjen e procedurave që janë marrë nga Bashkia Rrogozhinë për zbatimin e këtij rekomandimi mbeten për t'u parë në auditimin e radhës që do të zhvillohet nga KLSH me objekt "Auditim Përputhshmërie".

Rekomandimi është në proces zbatimi

28.1. Rekomandimi: Drejtoria e Politikave Urbane (DPU) dhe Drejtoria Juridike, Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për të hartuar akt-marrëveshjen midis zhvilluesve të cilët ndërtojnë objekte me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2000 m² dhe Drejtorisë Juridike, duke përcaktuar sipërfaqet dhe apartamentet të cilat do të kalojnë në favor të fondit për strehim social, përpara miratimit të certifikatës së përdorimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Verifikimi mbi ndjekjen e procedurave që janë marrë nga Bashkia Rrogozhinë për zbatimin e këtij rekomandimi mbeten për t'u parë në auditimin e radhës që do të zhvillohet nga KLSH me objekt "Auditim Përputhshmërie".

Rekomandimi është në proces zbatimi

29.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Politikave Urbane, Bashkia Rrogozhinë, në bashkëpunim me Inspektoriatin e Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), të merren masa për kryerjen e inspektimeve në territor, përpara fillimit të punimeve, si dhe gjatë zhvillimit të objekteve me leje ndërtimi të miratuar, me qëllim marrjen e një sigurie të lartë se subjekti zhvillues ka plotësuar të gjitha kriteret që rrjedhin nga dispozitat ligjore dhe rregullatorë, përpara fillimit të punimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Verifikimi mbi ndjekjen e procedurave që janë marrë nga Bashkia Rrogozhinë për zbatimin e këtij rekomandimi mbeten për t'u parë në auditimin e radhës që do të zhvillohet nga KLSH me objekt "Auditim Përputhshmërie".

Rekomandimi është në proces zbatimi

30.1. Rekomandimi: Drejtoria e Politikave Urbane, Bashkia Rrogozhinë, të marrë të gjitha masat për të shqyrtuar aplikimet që vijnë nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, brenda afateve të parashikuara në dispozitat ligjore dhe rregullatorë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Verifikimi mbi ndjekjen e procedurave që janë marrë nga Bashkia Rrogozhinë për zbatimin e këtij rekomandimi mbeten për t'u parë në auditimin e radhës që do të zhvillohet nga KLSH me objekt "Auditim Përputhshmërie".

Rekomandimi është në proces zbatimi

31.1. Rekomandimi: Kryeinspektori i IMT-së Bashkia Rrogozhinë, të vijojë procedurën për nxjerrjen e Vendimit për “Prishje Objekti të Kundërligjshëm“, për 5 subjekte që janë me procesverbal konstatimi për objektet e ndërtuara pa leje ndërtimi dhe të nxjerrë “Urdhër Ekzekutimi” për prishjen e objekteve të kundërligjshëm për 7 subjekte që janë me Vendim për “Prishje Objekti të Kundërligjshëm”.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, nga Bashkia Rrogozhinë nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar

32.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike e Burimeve Njerëzore dhe Marrëdhënieve me Publikun, të marrë masat që në strukturën organizative të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të punësohen vetëm ata punonjës të cilët plotësojnë kriteret e duhura kualifikuese arsimore.

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Aktualisht Kryeinspektor i IMTV-së është z. O. D. me profesion “Jurist” në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

Rekomandimi është zbatuar

32.2. Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Rrogozhinë, të marrë masa si vijon:

Mbajtjen e aktkontrolleve për të gjitha ndërtimet për të cilat janë dhënë lejet përkatëse me qëllim zbatimin e ligjshmërisë së standardeve teknike në fushën e ndërtimit dhe planifikimit, kontrollit dhe zhvillimit të territorit.

-Moslejimin e zhvillimit të ndërtimit në kushtet e mungesës së lejes së zhvillimit dhe të ndërtimit të miratuar nga Autoriteti Kontraktor.

-Në çdo rast që konstatohet shmangie nga projekti i miratuar, përveç ndëshkimit me masë administrative, heqjen e licencës profesionale për personat përgjegjës, sipas parashikimeve ligjore, me qëllim forcimin e masave për kontrollin e territorit dhe mbrojtjen e tij nga ndërhyrjet abuzive.

-Rritjen e bashkëpunimit me Drejtorinë e Politikave Urbane, për shkëmbimin e informacionit midis tyre. Realizimin e kontrolleve periodike mbi objektet në zhvillim, të pajisur me leje ndërtimi, për të verifikuar nëse zbatimi i punimeve kryhet sipas projektit të miratuar.

-Përgatitjen e planeve vjetore dhe mujore të punës dhe informacionin periodik tre mujor ndaj Inspektoriatit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit (IKMT) mbi aktivitetin e saj, procedurat e mbajtura gjatë kësaj kohe dhe vendimet e marra.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Verifikimi mbi ndjekjen e procedurave që janë marrë nga Bashkia Rrogozhinë për zbatimin e këtij rekomandimi mbeten për t'u parë në auditimin e radhës që do të zhvillohet nga KLSH me objekt “Auditim Përputhshmërie”.

Rekomandimi është në proces zbatimi

33.1. Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju **rikërkojmë** marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përshpejtimin e atyre në proces si më poshtë:

A. Masa organizative

1.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, si dhe Kryetarit të GMS-së, duhet të marrë masa të menjëhershme për:

-Hartimin e një kuadri të plotë rregullash të shkruara, për secilin sektor dhe drejtori, për përcaktimin në përputhje me strukturën organizative, të ndarjes së detyrave, përshkrimit të tyre detyrave funksionale, si dhe përcaktimit të përgjegjësive dhe të drejtave të punonjësve të njësisë.

-Grupi i Menaxhimit Strategjik, të hartoj strategjia e riskut, regjistri i riskut, si dhe për aktivitetet dhe proceset kryesore të punës që zhvillohen në institucion, të hartohet gjurma e auditimit dhe harta e proceseve të punës.

1.2. Rekomandim: Sektori i Burimeve Njerëzore të marrë masa për rregullimin e pozicioneve të punës për punonjësit të cilët sipas ligjit, por që janë trajtuar si punonjës bazuar në “Kodin e Punës”, të njoftojë DAP për procedurat e konkurrimit, duke zbatuar procedurat e përcaktuara në ligjin për Nëpunësin Civil si dhe të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

2.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë, të marrë masa për plotësimin e strukturës së NJAB konform akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi duke marrë masa për certifikimin e audituesve të pa certifikuar.

2.3. Rekomandim: Në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me fusha me risk, siç janë zbatimimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë në Bashkisë Rrogozhinë.

3.1. Rekomandim: Në Bashkinë Rrogozhinë, Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrin masa që të paraqesin projektet e planifikuara për buxhetin me të gjitha specifikimet sipas kërkesave ligjore dhe EMP të secilit program, të analizojnë çdo tregues të mos/realizimit të buxhetit vjetor dhe të tregojnë vëmendje për të planifikuar në buxhet fonde për ato programe që janë pjesë e Planit të zhvillimit vendor dhe Strategjive Kombëtare kryesisht atyre të mjedisit dhe pyjeve, për të hartuar një plan të buxhetit vjetor dhe afatmesëm sa më real dhe në koherencë me nevojat dhe interesat e komunitetit.

4.1 Rekomandim: Në Bashkinë Rrogozhinë, Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe të marrin masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve; të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhëse, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse, për të evituar diferencat e dukshme të planifikimit me realizimin e tyre.

5.1. Rekomandim: Kryetari e Bashkisë, Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrin masa për hartimin e strategjive dhe regjistrin të riskut me vlerësim real të tij, për parandalimin e lindjeve të detyrimeve të reja dhe monitorimit të zbatimit të kontratave të investimeve/shërbimeve si dhe për minimizimin e vlerës së detyrimeve të krijuara në periudhat e mëparshme, duke zbatuar aktet ligjore /nënligjore në likuidimin e tyre në afat, për të shmangur shpenzimet e panevojshme dhe përdorimin e fondeve me efikasitet, me qëllim zvogëlimin e detyrimeve të prapambetura.

7.2. Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë Ligjore të nisin procedurat pranë Agjencisë Shtetërore të Kadastrës për pajisjen me certifikata pronësie dhe të rivlerësojnë aktivitetet e bashkisë, me qëllim kontabilizimin e vlerave të sakta të tyre në llogaritë përkatëse të AAGJM në pasqyrat financiare.

7.3. Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me njësitë e tjera në strukturë të hartojnë regjistrin e aseteve të bashkisë, ku të identifikohen dhe të pasqyrohen gjithë të dhënat konform udhëzimeve ligjore.

7.4. Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë Ligjore të nisin procedurat pranë Agjencisë Shtetërore të Kadastrës për pajisjen me certifikata pronësie dhe të rivlerësojnë aktivitetet e bashkisë, me qëllim kontabilizimin e vlerave të sakta të tyre në llogaritë përkatëse të AAGJM në pasqyrat financiare.

8.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, Drejtoria Ligjore, Burimeve njerëzore dhe Komunikimit, menaxherët e të gjitha njësisë të strukturës në Bashkinë Rrogozhinë të kompozojnë dhe miratojnë një strukturë organizative konform funksioneve që i atribuon ligji, për rritjen e efektivitetit të shërbimeve që bashkia i ofron komunitetit.

9.1. Rekomandim: Titullari i AK, të ngrejë grupe pune me urdhrat përkatës për përlllogaritjen e fondit limit pa copëzuar fondet, duke evidentuar mënyrën e ndjekur sipas rregullave të prokurimit publik duke

dokumentuar me procesverbalet përkatëse procesin e vlerësimit, renditjes, tërheqjes dhe ftesën e OE për të lidhur kontratë.

9.2. Rekomandim: Komisioni për Blerjet e Vogla, të dokumentojë me procesverbalet përkatëse procesin e vlerësimit, renditjes, tërheqjes dhe ftesën e OE për të lidhur kontratë. Të administrohen dokumentet e OE me të cilët lidhet kontrata, dhe në çdo rast të shoqërohet me fletë hyrjen e mallit në magazinë, të firmosur nga personi përgjegjës.

9.3. Rekomandim: Të evitohet copëzimi i fondeve nga AK. Procedurat për mallra/ shërbime me objekt të njëjtë ose të ngjashëm, të kryhen nëpërmjet procedurave në përputhje me vlerën e fondit përkatës kur ajo e kalon vlerën 1,000,000 lekë, dhe jo të copëzohet në disa të tilla.

9.4. Rekomandim: Drejtoria e Financës në Bashkinë Rrogozhinë, të marrë masa për kryerjen e likuidimeve të faturave brenda afatit ligjor 30 ditor.

10.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit Urban në procesin e miratimit për lejet e ndërtimit, të respektojë rregullat e zhvillimit të territorit kjo për të mundësuar trajtim të barabartë të parametrave teknik të zhvillimit, duke mos cenuar të drejtat e zhvillimit të subjekteve tjera sipas njësive strukturore.

11.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë, të marrë masa për të rekrutuar staf të kualifikuar në Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit, për të rritur cilësinë e inspektimit dhe të kontrollit për zbatimin e lejeve të ndërtimit.

11.2. Rekomandim: IMT Bashkia Rrogozhinë, të mbajë akte kontrolli për të gjitha ndërtimet për të cilat janë dhënë lejet përkatëse me qëllim zbatimin e ligjshmërisë së standardeve teknike në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës.

11.3. Rekomandim: IMT Bashkia Rrogozhinë, të aplikojë të gjitha masat administrative për kundërvajtjet e konstatuara për ndërtimet pa leje ose në shkelje të lejes, duke aplikuar në çdo rast vendimet përkatëse të gjobave, të pezullimit dhe të prishjes së ndërtimeve. Kryetari i Bashkisë, të marrë masa për sigurimin e infrastrukturës dhe mjeteve të nevojshme për të bërë të mundur ekzekutimin e vendimeve për prishjen e ndërtimeve pa leje.

11.5. Rekomandim: IMT Bashkia Rrogozhinë, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, Drejtorinë e Financës dhe Drejtorinë e Taksave, të bashkërendojnë punën për të mundësuar arkëtimin e gjobave të nxjerra.

12.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave e Zhvillimit Ekonomik/Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për krijimin e një regjistri elektronik që të përmbajë gjithë të dhënat e tatimpaguesve, me të gjitha detyrimet të klasifikuara sipas kategorisë së detyrimit, kohës së krijimit, interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit, për një menaxhim në kohë reale të informacionit.

12.2. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë, GMS dhe Drejtoria e të Ardhurave e Zhvillimit Ekonomik të marrin masa për një planifikim sa më realist të të ardhurave, mbështetur në realizimet faktike të viteve të mëparshëm dhe në numrin e taksapaguesve, me qëllim që të zvogëlohet sa më shumë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të të ardhurave. Kjo shmang edhe marrjen e angazhimeve buxhetore mbi bazën e planifikimit të të ardhurave dhe jo atij faktik.

12.3. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave e Zhvillimit Ekonomik të marrë masa për të kryer rakordim periodik mujor me agjentët tatimor sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave, për të evidentuar gjendjen reale të të ardhurave që përfiton Bashkia Rrogozhinë nga taksat që mbledhen nga këta agjent. Në rast se agjentët tatimor nuk realizojnë saktë mbledhjen e të ardhurave, Bashkia Rrogozhinë të fillojë procedurat për penalizimin e tyre me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura;

13.1. Rekomandim: Kontrolli i Lartë i Shtetit inkurajon subjektin Bashkia Rrogozhinë që krahas punës që ka bërë për zbatimin e rekomandimeve, të vijojë procedurat administrative e ligjore për zbatimin e masave të pazbatuara dhe në proces zbatimin deri në mbylljen e plotë të tyre.

B. Masa shpërblim dëmi

1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Rrogozhinë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **93,600 lekë pa TVSh** nga BOE "B." Shpk & "B." Shpk & "M." Shpk & "P. V." Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2283 prot., datë 07.05.2020, me objekt: "Rikonstruksion i rrug. të lagjes sipër Stacionit të Trenit faza I", Bashkia Rrogozhinë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësive vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

2.1. Rekomandim: Nga Bashkia Rrogozhinë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **694,583 lekë pa TVSh** nga BOE “B.” Shpk, & “Sh.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1521/2 prot., datë 26.05.2021, me objekt: “Rikonstruktimi i strukturës dhe hapësirave të Pallatit të Kulturës Rrogozhinë.”, Bashkia Rrogozhinë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

C. Masa për uljen e borxhit tatimor për të rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara).

1.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave e Zhvillimit Ekonomik /Bashkia Rrogozhinë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore progresive në vlerën totale 343,141 mijë lekë (familjarë dhe biznese), duke ndjekur procedurat si më poshtë vijon:

-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare.

-Të dërgohet në Drejtorinë e Përgjithshme/Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

-Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

-Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Rrogozhinë, në bashkëpunim me Njësitë Administrative, të evidentojë listat emërore të debitorëve familjarë në mënyrë elektronike, duke i njoftuar nëpërmjet postës (dhe jo vetëm) dhe ndjekjen e konfirmimit prej familjeve, të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit etj.,.

1.2. Rekomandim: Drejtoria e Planifikim Urban në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik dhe Drejtorinë Ligjore, 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 38,580,035 lekë dhe t'i kërkojnë Drejtorisë Rajonale Vendore ASHK Kavajë vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë, deri në pagesës e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

1.3. Rekomandim: DAZHE në bashkëpunim me Drejtorinë Ligjore të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore ndaj 5 subjekteve për arkëtimin e vlerës 4,100,000 lekë krijuar nga mospagimi i detyrimit për pajisje me licencë tregtimi për shitjen me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre.

1.4. Rekomandim: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike, të marrin masat dhe të kërkojnë në Gjykatë kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutivë, duke llogaritur edhe kamat vonesat në masën 60% mbi shumën e gjobës së papaguar në vlerën totale 5,700,000 lekë.

2.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit Urban, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **446,103 lekë** ndaj subjektit R. K. për taksën e ndikimit në infrastrukturë e cila është përlllogaritur gabim nga personat përgjegjës.

D. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike.

1.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë, të marrë masat për hartimin e kritereve teknike në dokumentet e tenderit, të argumentuara dhe në përputhje me objektin e kontratës dhe të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT, me pasojë përdorimin pa ekonomicitet dhe efience të fondeve publike për vlerën **627,332 mijë lekë pa TVSh.**

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimi: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, rekomandimet që janë lënë nga auditimi i mëparshëm i ushtruar nga KLSH, janë në të njëjtën fazë.

Rekomandimi është në proces zbatimi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Rrogozhinë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **80,300 lekë pa tvsh** nga OE “A.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 753 prot datë

24.02.2023, me objekt “Sistemim Asfaltim rruga Sharrdushk (Pjec) - Kryevidh, L=1400 ml”, Bashkia Rrogozhinë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjêherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Me shkresën nr. 2620 prot., datë 27.06.2025, Bashkia Rrogozhinë është drejtuar OE “A.” ShPK për shlyerjen e detyrimit në vlerën 80,300 lekë në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Rekomandimi është në proces zbatimi

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Rrogozhinë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **77,578 lekë pa tvsh** nga OE “H.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2862 prot, datë 07.08.2019, me objekt “Rikonstruksioni i magjistralit kryesor dhe rrjetit të brendshëm të ujësjellësit, Loti III”, Bashkia Rrogozhinë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjêherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Me shkresën nr. 2619 prot., datë 27.06.2025, Bashkia Rrogozhinë është drejtuar OE “H.” ShPK për shlyerjen e detyrimit në vlerën 77,578 lekë në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Rekomandimi është në proces zbatimi

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

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore deri më datën 31.12.2023, në **vlerën totale 208,542,829 lekë**, në zbatim të kuadrit ligjorë në fuqi.

Menjêherë dhe vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, është drejtuar me shkresën si vlerësimin e detyrimit të gjithë debitorëve biznes dhe familjarë duke u rikujtuar sanksionet mbi detyrimet ligjore nëse nuk shlyejnë detyrimet në mënyrë vullnetare sipas shkresës me nr. 1235 prot., datë 27.03.2024. Gjithashtu me shkresën nr. 1234 prot., datë 27.03.2024, dhe nr. 1233 prot., datë 27.03.2024, Bashkia Rrogozhinë është drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokimin e llogarive bankare që subjektet që janë debitorë po kështu edhe institucioneve ASHK dhe DPSHTRR për bllokimin e procesve të punës nga individëve apo subjekteve që janë debitorë ndaj bashkisë. Si dhe arkëtimi është në vlerën 28,331,766 lekë nga borxhi në vlerën 208,542,829 lekë.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht

2.1. Rekomandimi: IMTV-ja dhe Drejtoria Juridike e Burimeve Njerëzore dhe Marrëdhënieve me Publikun të marrë masa për kryerjen e të gjitha procedurave që ligji parashikon, për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha gjobave në vlerën **6,840,000 lekë**, të vendosura nga IMTV. Gjithashtu, të merren masat për përlllogaritjen e kamat-vonesës dhe vjeljen e saj në çdo rast që gjobat nuk paguhen brenda afateve të përcaktuara, për vendosjen në dijeni dhe rritjen e bashkëpunimit me Shërbimin Përmbarrimor, si dhe Drejtorinë e Financës dhe Shërbimit Social Bashkia Rrogozhinë.

Menjêherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, nga Bashkia Rrogozhinë nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar

D. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit të Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave 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 **26,778,170 lekë për 1,018 persona**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: DAZHE në bashkëpunim me Drejtorinë e Urbanistikës kanë kryer njoftimet përkatëse për shlyerjen në mënyrë vullnetare në NjA Lekaj me shkresën nr. 435 prot., datë 23.01.2025; NjA Kryeviidh me shkresën nr. 394 prot., datë 27.01.2025, NjA Rrogozhinë me shkresën nr. 337 prot., datë 22.01.2025, NjA Sinaballaj me shkresën nr. 338 prot., datë 22.01.2025 dhe NjA Gosë me shkresën nr. 438 prot., datë 29.01.2025. Përgjatë vitit 2024 në total janë arkëtuar 4,684,390 lekë për 118 objekte të i përkasin jo vetëm viti 2024 por janë të mbartuara edhe nga vitet e kaluara.

Rekomandimi është në proces zbatimi

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve të papaguara nga dhënia me qira e sipërfaqeve të plazheve dhe ato të fondit pyjor kullosor në vlerën **3,389,160 lekë**, sipas kushteve të kontratës, respektivisht:

- vlera **292,660 lekë**, ndajë subjektit “A. M.”;
- vlera **621,000 lekë**, ndajë subjektit “K.”;
- vlera **2,475,500 lekë**, ndajë subjektit “S. Gj.”.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, me transaksionin e datës 15.07.2024, në vlerën 600,000 lekë; datës 29.07.2024, në vlerën 600,000 lekë; datë 21.08.2024, në vlerën 600,000 lekë dhe datës 01.10.2024, në vlerën 600,000 lekë ku në total vlera e likuiduar shkon 2,400,000 lekë nëpërmjet C. B. nga OE “S. Gj.”.

Si dhe për subjektin “A. M.” likuiduar detyrimin në vlerën 292,660 lekë nëpërmjet transaksionit të datës 13.09.2024, në O....

Me shkresën nr. 139/4 prot., datë 07.03.2025, Bashkia Rrogozhinë ka nxjerr njoftimin për zgjidhjen e kontratës me nr. 1874 prot., datë 28.10.2021, me subjektin “M. P.”.

Me shkresën nr. 139/3 prot., datë 07.03.2025, Bashkia Rrogozhinë ka nxjerr njoftimin për zgjidhjen e kontratës me nr. 1519 prot., datë 30.08.2021.

Rekomandimi është zbatuar pjerësisht

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për vlerën detyrimin prej **43,542,236 lekë**, të subjekteve fizik/juridik sipas listave që vetë Drejtoria e Taksave administron, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin, në zbatim të kuadrit ligjorë në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Referuar të dhënave të Drejtorisë së të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik dhe Aktrakordimit me Degën e Thesarit Kavajë nga vlera prej 43,542,236 lekë që i përket debitorëve nga biznesi i madh dhe i vogël deri më datë 31.12.2023, përgjatë vitit 2024 është arkëtuar vlera 3,460,011 lekë.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht

E. MASA DISIPLINORE

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 “Llojet

e masave disiplinore” të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, nenit 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, dhe kontratës individuale, si dhe shkronja (k) e nenit 64, të Ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i **rekomandoj Kryetarit të Bashkisë Rrogozhinë** të vlerësojë shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2023 deri më 31.12.2023, si dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “**Vërejtje**” deri në “**Largim nga shërbimi civil/ Largim nga puna**”, për **5 (pesë)** punonjësit, si më poshtë:

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

1. z. R. V., me detyrë Drejtor i Financës dhe Shërbimit Social, në cilësinë e kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave:

Për moszbatim të nenit 98, pika 2, të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, në procedurën “Blerje karburanti (Gazoil 10 ppm), për nevojat e Bashkisë Rrogozhinë”, KVO duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për anulimin e procedurës dhe fillimin e një procedure të re;

- Shkeljet e konstatuara në hartimin e pasqyrave financiare.

2. z. N. T., me detyrë, “Përgjegjës i Njësisë së Auditit të Brendshëm” (për periudhën Tetor-Dhjetor 2023), për mos zbatimin e Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, pasi për çdo angazhim auditimi të kryer përgjatë vitit 2023, nuk janë evidentuar dhe dokumentuar të gjitha proceset e punës audituese, veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

3. z. B. S., në cilësinë e Kryeinspektorit të IMTV-së (për periudhën 02.10.2023-31.12.2023), për mangësitë e evidentuara në organizimin dhe funksionimin e veprimtarisë së Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Rrogozhinë. U konstatua se kjo strukturë nuk e ka përmbushur plotësisht qëllimin e saj, garantimin dhe mbrojtjen për një zhvillim të drejtë dhe të qëndrueshëm të territorit, përmes parandalimit të punimeve dhe ndërtimeve të paligjshme, si dhe ndëshkimit e drejtë të kundërvajtësve, që shkelin dispozitat ligjore përkatëse, veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimit: Me Urdhrin nr. 115, datë 14.04.2025, të Kryetarit të Bashkisë është ngritur Komisioni Disiplinor i përbërë nga z. A. D. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. F. M., znj. E. B. për ndjekjen e ecurisë disiplinore në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH. Ky proces ka mbetur në fazën e nxjerrjes së urdhrin por nuk ka vijuar ndjekjen dhe vijueshmërinë e procesit disiplinor.

Rekomandimet 1.1; 1.2 dhe 1.3 janë në proces zbatimi

E.2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës:

1. z. I. B., në cilësinë e nëpunësit pranë Drejtorisë së Politikave Urbane, në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara, për **3 (tre)** raste. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me:

- Mosrespektimin e kondicioneve urbane në dy raste, siç janë mosrespektimi i lartësisë maksimale të lejuar, Koeficientit të Shfrytëzimit të Territorit (KSHT), distancat midis objekteve, nga kufiri i pronës dhe trupi i rrugës, numrin minimal të vend-parkimeve për strukturat akomoduese;

- Mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj për pajisjen me leje ndërtimi në tre raste;

- Nuk janë respektuar përcaktimet ligjore në lidhje me kontributin që sektori privat duhet të japë ndaj fondit publik të banesave sociale në një rast;

- Shqyrtimi i aplikimeve me afate të tejzgjatura, më shumë se afatet e parashikuara në ligj në dy raste.

2. z. A. P., me detyrë zv Kryetar i Bashkisë Rrogozhinë, në cilësinë e antarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

Për moszbatim të nenit 98, pika 2, të të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, në procedurën “Blerje karburanti (Gazoil 10 ppm), për nevojat e Bashkisë Rrogozhinë”, KVO duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për anulimin e procedurës dhe fillimin e një procedure të re.

Statusi i rekomandimit: I pranuar

Koment i grupit të auditimi: Me Urdhrin nr. 115, datë 14.04.2025, të Kryetarit të Bashkisë është ngritur Komisioni Disiplinor i përbërë nga z. A. D. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. F. M., znj. E. B. për ndjekjen e ecurisë disiplinore në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH. Ky proces ka mbetur në fazën e nxjerrjes së urdhrorit por nuk ka vijuar ndjekjen dhe vijueshmërinë e procesit disiplinor.

Rekomandimet 1.1 dhe 1.2 janë në proces zbatimi

IV. REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se:

- Nuk janë hartuar planet vjetore të punës;
- Nuk ka raportime periodike nga njësitë e varësisë si dhe menaxherët e strukturave brenda institucionit;
- Zyrtarët raportues dhe zyrtari autorizues nuk kanë kryer vlerësimet e punës gjatë vitit kalendarik në lidhje me performancën dhe sjelljen profesionale të nëpunësve civil;
- Titullari i bashkisë nuk ka përcjellë pranë Ministrisë së Financave “*Deklaratën për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm*” dhe “*Raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike*” që mbulon, për vitin e mëparshëm;
- Takimet e GMS nuk dokumentohen me minuta takimi apo procesverbale. Bashkia nuk ka hartuar strategjinë e riskut dhe nuk vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime;
- Nuk është hartuar një dokument i mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila mund të shkaktojë uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar, neni 8, pika “a”, neni 16, pika 2, neni 20, neni 21, pika 2, neni 22, pika 1, neni 23, pika 2, neni 24, pika 1; VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “*Për rregullat e hollësishtme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit*”, Kreu II; 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, b, c, d”, pika 2.3.1; pika 3, pika 3.2.1, pika 5.2.7; dhe Manualin për “*Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108/2016, pika nr. 3.1, Kapitulli III, 3.2, pika 3.3, pika 3.5, Kapitulli V, Aneksat. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-31, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë në bashkëpunim me Grupin e Menaxhimit Strategjik dhe Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrin masa për:

- Hartimin e planeve operacionale të konsoliduara të punës, me tregues performance, ku përgjegjësitë për zbatimin e objektivave të jenë ndarë në mënyrë të qartë dhe të monitorohen në mënyrë të vazhdueshme.
- Hartimin e strategjisë së menaxhimit të riskut, regjistrit të riskut, si dhe planin e veprimit për minimizimin e risqeve për të gjithë institucionin me qëllim menaxhimin aktiv të tyre.
- Hartimin e manualeve të shkruara të proceseve të punës dhe gjurmët e auditimit, në mënyrë që të identifikojnë përgjegjësitë dhe të përcaktojnë linja të qarta raportimi për njësinë publike.
- Monitorim të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, nëpërmjet aktiviteteve të përcaktuara në planet e veprimit për MFK-në.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Njësisë së Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Rrogozhinë u konstatuan parregullsitë si më poshtë:

- NjAB në Bashkinë Rrogozhinë, ka rekrutuar 2 (dy) auditues të cilët nuk kanë eksperiencë profesionale dhe në fushën e auditimit;
- Përgjegjësi i NjAB në Bashkinë Rrogozhinë nuk është i certifikuar si “*Auditues i brendshëm në sektorin publik*”;
- NjAB në Bashkinë Rrogozhinë nuk ka filluar procesin e certifikimit për 3 (tre) auditues;

- Në Planin Strategjik për vitet 2024-2026, për 14 subjekte nuk janë përcaktuar fushat për auditim, ndonëse janë përcaktuar nivelet përkatëse të riskut, në mospërputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III;
 - NjAB Rrogozhinë, nuk ka realizuar programin e auditimit të parashikuar në Planin Strategjik dhe Planin Vjetor të Punës. Janë kryer 5 (*pesë*) angazhime auditimi kundrejt 10 (*dhjetë*) angazhimeve auditimi të programuara. NjAB, nuk ka audituar aktivitete që kryen Bashkia Rrogozhinë, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë si: Drejtoria e Financës dhe Shërbimit Social, Drejtoria Juridike, Burimeve Njerëzore dhe Marrëdhëniet me Publikun, Drejtoria Politike Urbane, Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në pikën 3.1.3 të Manualit të Auditimit;
 - NjAB Rrogozhinë, për çdo angazhim auditimi të kryer përgjatë vitit 2024, nuk ka respektuar të gjitha proceset për realizimin e auditimeve në mospërputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitullin VI që përcakton evidentimin dhe dokumentimin e punës audituese;
 - Në raportet e auditimit, audituesit nuk kanë dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi të gjitha sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve, si tek përmbledhja ekzekutive (*e cila paraqet vetëm gjetjet dhe rekomandimet përkatëse pas sistemeve të vlerësuara*) dhe në vijim pas çdo sistemi apo fushe të audituar;
 - NjAB nuk ka kryer auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm;
 - NjAB nuk ka kryer auditim tematik për zbatimin e detyrave të lëna nga KLSH-ja;
 - NjAB nuk ka kryer trajnime mbi menaxhimin e riskut;
 - NjAB nuk ka hartuar “*Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm*” në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VII;
 - NjAB 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*”. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “*Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik*” i ndryshuar, neni 1, pika 2/b, 11, pika 2/c gërma “ç”, neni 12/b, dhe neni 13. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).
- 2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Burimeve Njerëzore të marrë masat për emërimin e punonjësve në strukturën e NjAB në përputhje me kuadrin rregullator ligjor.
- 2.2. Rekomandimi:** Njësia e Auditimit të Brendshëm të marrë masa për shqyrtimin e risqeve më të rëndësishme për planifikimin dhe zbatimin e projekteve dhe programeve në të cilat janë fokusuar objektivat strategjike të njësisë publike. Gjithashtu Raportet dhe dosjet e auditimit të hartohen dhe plotësohen me të gjithë elementët dhe dokumentacionin respektiv, duke përmbushur njëkohësisht edhe detyrimet ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat e veta të Bashkisë Rrogozhinë 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 1,087,197 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 928,856 mijë lekë në masën 85.4% ose me një mosrealizim në vlerën 158,341 mijë lekë. Mosrealizimi i të ardhurave, do të thotë se nga Bashkia Rrogozhinë 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 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Rrogozhinë, 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 korrigojë plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Rrogozhinë në datën 01.01.2024, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 77,899 mijë lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 161,007 mijë lekë me një rritje në vlerën 83,108 mijë lekë. Nga auditimi u konstatua se, në planin buxhetor të vitit 2024 nuk ka planifikuar grafik për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura konkretisht nuk është likuduar asnjë vlerë nga detyrimet e prapambetura. 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 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë dhe Drejtoria e Financës 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

5. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore është në vlerën 236,749,571 lekë dhe realizimi në vlerën 161,729,296 lekë ose në masën 68.3% me një diferencë mosrealizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 75,020,275 lekë. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore u konstatua 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 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave, Tarifave Vendore, të Ardhurave dhe Borxhit të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, të kryej parashikime të bazuara në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë

realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por, edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe 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: Gjendja e llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 45,738,086 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 48,865,710 lekë me një rritje në vlerën 3,127,624 lekë. Në gjendjen e llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” janë të përfshirë vetëm debitorët të kategorisë biznesit të madh dhe të vogël në vlerën 48,865,710 lekë. Në këtë llogari nuk është përfshirë vlera prej 236,660,209 lekë që i përket debitorëve sipas kategorive: abonentë familjarë, përdorimi i autorizimeve për tregtimin e hidrokarburave dhe derivateve të tyre me pakicë, dhënien me qira të stacioneve të plazheve, sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullor dhe tokën bujqësore. Për më tepër nga Bashkia Rrogozhinë nuk disponohet informacion mbi situatën debitore nga Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë. Në lidhje me këtë situatë nuk disponohet një korrespondencë në mënyrë shkresore nga Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik drejtuar Drejtorisë së Financës mbi kontabilizimin vjetor dhe atë progresiv të debitorëve. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me riskun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Sipas informacionit kontabël llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” është nënvlerësuar në vlerën 236,660,209 lekë. Gjithashtu 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. 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 5, pika 7, dhe Kapitulli II, seksioni 2.2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave dhe Zhvillimit Ekonomik në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të marrë masat e nevojshme, që të kryhet vlerësimi si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” me kundërparti llogarinë 470 “*Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë*”.

Deri më datë 31.03.2026

7. Gjetje nga auditimi: Llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 34,553,999 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 8,782,518 lekë dhe është përlllogaritur amortizim i akumuluar në vlerën 1,800,000 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 43,336,517 lekë. Nga auditimi konstatohet se në gjendjen e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” është përfshirë projekti me objekt “*Studim Projektim i rrjetit të brednshëm ujësjellësi*” në vlerën 3,354,000 lekë (kosto historike) i cili nuk duhej të kontabilizohej në këtë llogari pasi investimi për të cilin është hartuar ky projekt ka përfunduar dhe si rrjedhojë edhe vlera e projektit duhet të kishte kaluar në vlerën e investimi për pasojë vlera e kësaj llogarie në pasqyrat financiare nuk është e saktë. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “*Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël*”, Seksioni II “*Aktivitet e Qëndrueshme Patrupëzuar*” pika 1/b “*Klasifikimi kontabël*”, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar, Kreu II, Aneksi

1, pika 2, klasa 2 dhe pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime e kërkime”, duke riklasifikuar në llogaritë e investimeve përkatëse sipas llojit në vlerën 3,354,000 lekë për një paraqitje të plotë e të saktë të aktiveve afatgjata materiale, si dhe aplikimin e normës së amortizimit.

Deri më datë 31.03.2026

8. Gjetje nga auditimi: Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 1,267,518,398 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 16,886,255 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 458,109,975 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,220,184,843 lekë. Nga auditimi i llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” konstatohet se, janë transferuar në Ujësjellës Kanalizime Sh.a Rrogozhinë (sot pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Durrës) inventarë në vlerën kontabël 212,246,062 lekë që i përket objektit “Ndërtimi i rrjetit të brendshëm i ujësjellës të qytetit Bashkia Rrogozhinë Faza e III”, por për këtë nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim midis dy institucioneve dhe këto aktive ekzistojnë ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Rrogozhinë. Nuk janë marrë masa për hartimin e dokumentacionit të dorëzimit dhe marrjes së aktiveve midis Bashkisë Rrogozhinë dhe Ujësjellës Kanalizime Sh.a Rrogozhinë. 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 Udhëzimin 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 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Bashkia Rrogozhinë në bashkëpunim me Shoqërinë Ujësjellës Kanalizime Rrogozhinë, të marrin masa për transferimin në mënyrë të dokumentuar të aktiveve në vlerën kontabël 212,246,062 lekë. Pasi Shoqëria Ujësjellës Kanalizime Sh.a Rrogozhinë të ketë marrë në dorëzim këto aktive, Bashkia Rrogozhinë të pasqyrojë në kontabilitet efektete këtij transferimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është përlllogaritur normë amortizimi i akumuluar deri më datë 31.12.2024, në vlerën 29,893,789 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 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Deri më datë 31.12.2025

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, në gjendjen e llogarive 210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 5,839,355 lekë kosto historike, është përfshirë vlera 5,839,355 lekë; 211 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 1,596,452 lekë kosto historike, është përfshirë vlera 1,483,547 lekë; 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 441,699,446 lekë kosto historike, është përfshirë vlera 319,460,588 lekë; 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 1,678,294,818 lekë kosto historike,

është përfshirë vlera 583,641,133 lekë; 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*” në vlerën 12,201,621 lekë kosto historike, është përfshirë vlera 7,951,055 lekë; 215 “*Mjete transporti*” në vlerën 49,605,264 lekë kosto historike, është përfshirë vlera 7,042,960 lekë dhe 218 “*Inventar ekonomik*” në vlerën 42,051,090 lekë kosto, historike është përfshirë vlera 31,337,048 lekë, të cilat janë të paanalizuara si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Këto vlera janë të trashëguara nga bilanci i ish-komunave Rrogozhinë të paanalizuar dhe ndikojnë në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar, Kreu II pika 5 dhe pika 36 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: 1. Nga auditimi i llogarive 210 “*Toka, troje, terrene*”, 211 “*Pyje, plantacione*”, 212 “*Ndërtesa e konstruksione*”, 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”, 214 “*Instalime teknike, makineri pajisje vegla pune*”, 215 “*Mjete transporti*” dhe 218 “*Inventar ekonomik*” u konstatua se nga Bashkia Rrogozhinë disponohet një regjistër kontabël në formatin E., jo sipas formatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektori publik*” i ndryshuar. Konkretisht në të nuk evidentohet datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia. Gjithashtu nuk është përmbushur detyrimi ligjor për krijimin e një regjistri fizik në zbatim të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pikat 26-30. Po kështu, u konstatua se dhe pronat e transferuara me VKM-të për llogaritë 210, 211, 212 dhe 213, nuk janë të evidentuara në regjistrat të cilat Bashkia Rrogozhinë i mban në programin E.

2. Nga auditimi u konstatua se Bashkia Rrogozhinë ka në pronësi në total **2233 pasuri dhe 2,808.27 ha** pyje dhe kullota të cilat janë transferuar sipas VKM-ve përkatëse, nga të cilat janë pajisur me çertifikatë pronësie 8 pasuri. Përgjatë vitit 2024 janë kryer edhe 8 aplikime për pajisjen me çertifikatë pronësie. Për aktivet që i përkasin llogarive 210, 211, 212 dhe 213, të cilat janë të evidentuara në kontabilitet, vetëm 8 prej tyre janë të pajisura me çertifikatë pronësie, e për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pika 35, germa “a”, “b” dhe “c”. Nga Bashkia Rrogozhinë nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve të sipërpërmendura sipas llogarive 210 “*Toka, troje, terrene*”, 211 “*Pyje, kullota, plantacione*”, 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” dhe 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Bashkia Rrogozhinë të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë asetëve të llogarisë 210 “*Toka, troje, terrene*”, 211 “*Pyje, kullota plantacione*”, 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” dhe 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” duke

përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave (të transferuara), sot Njësi Administrative të Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale. Të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, u konstatua se kjo llogari është mbivlerësuar në vlerën 59,836,638 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Ujësjetllës Kanalizime Rogozhinë me Nipt J..... është 62,051,960 lekë, e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Durrës me Nipt M..... Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Rogozhinë është 1,340,322 lekë ose 2.16%. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Klub Futboll Egnatia me Nipt M..... është 3,500,000 lekë. Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Rogozhinë është 875,000 lekë ose 25%. Ndërkohë që llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 62,051,960 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me SKK nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale” i përmirësuar, pikat 55-57, SKK 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. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Deri më datë 31.03.2026

13. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 183,920,477 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 218,202,125 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 402,122,602 lekë. Në gjendjen e llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” janë kontabilizuar aktive me objekt: “Sistemim asfaltim rrugar Sharrdushk-Pjec” në vlerën 13,994,400 lekë dhe “Ndërtim këndi sportive Rogozhinë” në vlerën 8,000,000 lekë, për të cilat kanë përfunduar punimet dhe janë marrë në dorëzim nga ana e Bashkisë Rogozhinë. Në kushte të tilla këto aktive duhet të kontabilizoheshin respektivisht në llogaritë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”. Sipas informacionit kontabël llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale” është mbivlerësuar në vlerën 21,994,400 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 njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Aneksi nr. 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e vlerës 21,994,400 lekë e cila ka të bëjë me kontabilizimin e gabuar të investimeve të përfunduara dhe të marra në dorëzim në llogarinë 231 “Për aktive afatgjata materiale”, duke i kontabilizuar në llogaritë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”.

Deri më datë 31.03.2026

14. Gjetje nga auditimi: Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 402,122,602 lekë, ku totali i tyre shkon në vlerë 402,122,602 lekë, e cila nuk kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme” në vlerën 0 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë

09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Aneksi 1, gërma “c”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të evidentojë pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, në llogaritë 230 - 231 “Investime në proces” me kundërparti llogaritë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme”, 115 “Nga fondet e veta të investimeve” dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t’i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar dhe në llogarinë 101 “Fondi Bazë”.

Deri më datë 31.03.2026

15. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Rogozhinë në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 49,124,570 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masë 5%. Për 21 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Rogozhinë, janë ngurtësuar fonde në vlerën 8,406,870 lekë edhe pse pasi është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Financës nuk janë marrë masa për zhblokimin e këtyre fondeve si dhe nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 8,406,870 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Këto veprime janë në kundërshtim me UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Rogozhinë, në bashkëpunim me Drejtoria e Financës 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 investimit të kryer për periudhën e garancisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 1,895,312,746 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 40,678,218 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 5,122,682 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 0 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 87,454,960 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është mbivlerësuar në vlerën 269,173,081 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 32-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Deri më datë 31.03.2026

17. Gjetje nga auditimi: Raporti Përfundimtar i Auditimit për auditimin e ushtruar në Bashkinë Rogozhinë administruar në KLSH me nr. 187/14 prot., datë 18.06.2024, dhe protokolluar në Bashkinë Rogozhinë me nr. 99 prot., datë 20.06.2024, ku janë lënë për zbatim **35 masa** organizative, 2 masa për shpërblim dëmi në vlerën **157,878 lekë**, **2 masa** për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, me efekt mungesë të ardhurash

në vlerën **215,382,829 lekë, 3 masa** për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia në vlerën **73,709,566 lekë dhe 5 masa** disiplinore.

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 35 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, nga të cilat 5 masa janë zbatuar plotësisht, 2 masa janë zbatuar pjesërisht, 16 masa janë në proces zbatimi dhe 12 masa nuk janë zbatuar.

b. Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 2 masa në vlerën 157,878 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga të cilat 2 masa janë në proces zbatimi.

c. Për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, me efekt mungesë të ardhurash janë rekomanduar 2 masa në vlerën 215,382,829 lekë të cilat janë pranuar plotësisht nga të cilat 1 masë është zbatuar pjesërisht dhe 1 masë nuk është zbatuar.

d. Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia janë rekomanduar 3 masa në vlerën 73,709,566 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga të cilat 2 masa janë zbatuar pjesërisht dhe 1 masë është në proces zbatimi.

e. Masa disiplinore janë rekomanduar 5 masa të cilat janë pranuar plotësisht, nga të cilat 5 masa janë në proces zbatimi.

- Nga Bashkia Rrogozhinë nuk janë masat e duhura për raportimin në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve, duke mos respektuar afatin 20 ditor. Gjithashtu nuk është raportuar dhe për ecurinë e tyre në afatin 6 mujorë, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, gërma “j” dhe neni 30, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 60-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë të analizojë situatën e zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë, duke 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:

a. Për 2 masa organizative të zbatuar pjesërisht, 16 masa në proces zbatimi dhe 12 masa të pa zbatuara: nr. 1.1, 2.1, 2.2, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1, 8.1, 9.1, 12.1, 13.1, 14.1, 15.1, 16.1, 18.1, 19.1, 21.1, 22.1, 23.1, 24.1, 25.1, 26.1, 27.1, 28.1, 29.1, 30.1, 31.1, 32.1, 32.2 dhe 33.1.

b. Për 2 masa për shpërblim dëmi që janë në proces zbatimi: nr. 1.1 dhe 2.1.

c. Për 1 masë për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, me efekt mungesë të ardhurash zbatuar pjesërisht dhe 1 masë të pa zbatuar: nr. 1.1 dhe 2.1.

d. Për 2 masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia të zbatuar pjesërisht dhe 1 masë në proces zbatimi: nr. 1.1, 2.1 dhe 3.1.

e. Për 5 masa disiplinore të pa zbatuara: nr. 1, 2, 3, 4 dhe 5.

Menjëherë dhe në vijimësi

KONTROLI I LARTË I SHITIT