



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Maliq

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
“FINANCIAR”
TË USHTRUAR NË BASHKINË MALIQ**

Tiranë, qershor 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
	Legjenda dhe shkurtimet	3
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-11
a	Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Maliq	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	5
e	Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve	5
f	Paraqitja e gjetjeve kryesore	5-9
g	Paraqitja e rekomandimeve kryesore	9-10
I.1	Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	10-11
II	HYRJA	12-18
1	Objektivat dhe qëllimet të auditimit	12
2	Identifikimi i çështjes	12
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	12
4	Përgjegjësitë e audituesve	12-13
5	Kriteret e vlerësimit	13-15
6	Standardet e auditimit	15
7	Metoda e auditimit	15-17
8	Dokumentimi i auditimit	17-18
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	18-137
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Bashkia Maliq	18-19
2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	19-137
2.1	Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.	19-32
2.2.2-2.2.5	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	32-54
2.2.6	Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre	54-91
2.3	Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2023	91-115
2.4	Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM	115-121
2.5	Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	121-137
IV	REKOMANDIME	138-169

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MF	Ministria e Financave
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
OE	Operator Ekonomik
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. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Maliq:

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. 1086/1 prot., datë 11.09.2024, Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi Bashkinë Maliq, për periudhën 01.01.2023 deri me datën 31.12.2023. Bashkia e Maliq është njësi vendore e pavarur, ku pas ndarjes së re territoriale janë bashkuar ish-Bashkia Maliq dhe gjashtë ish-komunat në afërsi të saj, të cilat aktualisht funksionojnë si Njësi Administrative, konkretisht: Maliq, Libonik, Gorë, Moglicë, Vreshtas, Pirg dhe Pojan. Sipas Censurit të vitit 2011, Bashkia e re numëron 41,757 banorë, ndërsa sipas Regjistrisë Civil numëron një popullsi prej 64,664 persona dhe ka një sipërfaqe prej 656.34 km². Densiteti i popullsisë sipas censurit është 64 banorë/km² ndërsa sipas regjistrisë të gjendjes civile densiteti është 99 banorë/km², si dhe ka nën administrimin e saj një qytet dhe 80 fshatra. Në Raportin e Monitorimit për Buxhetin 2023, të publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë Maliq dhe të dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, janë evidentuar parashikimi sipas PBA 2023 – 2025, buxheti fillestar 2023, buxheti i rishikuar 2023 dhe realizimi i buxhetit 2023. Nga përlllogaritjet e grupit të auditimit, rezultoi se mosrealizimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2023 është në vlerën 75,258 mijë lekë. Planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore rezultoi në vlerën 300,000 mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën 149,334 mijë lekë, me një mos realizimi në vlerën 150,666 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij:

Rëndësia e auditimit financiar të Bashkisë Maliq për periudhën e aktivitetit 2023, 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 dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

c. Qëllimi i auditimit, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave:

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe 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. Objektivat e auditimit, sipas drejtimeve të auditimit, janë si vijon:

- Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm;
- Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit;
- Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre;
- Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parashë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi;
- Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM-ve;

- Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm;

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

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 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 30,058 lekë, i cili është llogaritur mbi zërin e shpenzimeve.

Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të vlerës së transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe autorizimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme.

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat si:

- ✓ Verifikimi i transaksioneve;
- ✓ Shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit;
- ✓ Intervistat;
- ✓ Verifikimi në sisteme etj.,

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 33 gjetje dhe ka dhënë 44 rekomandime, nga ku masa organizative 21 gjetje me 25 rekomandime, masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike 2 gjetje me 2 rekomandime dhe masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara) 10 gjetje me 17 rekomandime.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore:

1. Nga auditimi mbi vlerësimin tatimor për tarifën për mbrojtje nga zjarri për subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Maliq u konstatua se, për vitin 2023 kanë ushtruar veprimtarinë në territorin e Bashkisë Maliq në total 522 subjekte. **Të ardhurat e paplanifikuara nga kjo tarifë në Bashkinë Maliq janë në vlerën 2,000,000 lekë.**

2. Grupi i auditimit për të vlerësuar metodologjinë e ndjekur nga Bashkia Maliq për përcaktimin e tarifave “Pastrim”, “Gjelbërim” mori në shqyrtim dhe krahasoi të dhënat për periudhat e njëpasnjëshme konkretisht, në vitin 2023 dhe vitin 2024 për kostot që ky institucion paguan për shërbimin e pastrimit. Nga përpunimi i të dhënave konkretisht: PBA për periudhën 2023 - 2025; Kontrata me operatorin ekonomik; Planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga ky zë, si dhe duke krahasuar kostot dhe të ardhurat respektive për shërbimin e pastrimit rezultoi se realizimi i

të ardhurave dhe planifikimi i shpenzimeve për “Shërbimin e pastrimit” për vitin 2023 nuk ndjekin të njëjtin trend, sa më sipër u konstatua se:

Për vitet 2023 - 2024: Bashkia Maliq, krahasuar me vlerat e planifikuara si shpenzim dhe e ardhur për këtë zë planifikon të paguajë nga buxheti i këtij institucioni 46,145,200 lekë më shumë. Ky efekt negativ në rezultatin e periudhave respektive vjen si rezultat i përcaktimit të kostos për shpenzimet në kontratën e pastrimit, pa marrë në konsideratë vlerën e përcaktuar si e ardhur nga tarifat Pastrim -Gjelbërim (ose e kundërta), konkretisht si më poshtë:

Për vitin 2023, duke krahasuar kostot që ky institucion planifikon të paguajë për shërbimin e pastrimit, “Vlera e kontratës për shërbimin e pastrimit për vitin 2023” (35,937 mijë lekë për 13,171 familje të planifikuara) dhe “Vlerën e planifikuar nga ky institucion për arkëtim për këtë tarifë” (15,580 mijë lekë për 11,922 familje të planifikuara), u konstatua se në buxhetin e vitit ushtrimor të këtij institucioni **rezulton një efekt negativ në vlerën 20,356 mijë lekë.**

Për vitin 2024, duke krahasuar kostot që ky institucion planifikon të paguajë për shërbimin e pastrimit, “Vlera e kontratës për shërbimin e pastrimit për vitin 2024” 47,701 mijë lekë për 13,171 familje të planifikuara) dhe “Vlerën e planifikuar nga ky institucion për arkëtim për këtë tarifë” (21,912 mijë lekë për 11,922 familje të planifikuara), u konstatua se në buxhetin e vitit korrente të këtij institucioni **rezulton një efekt negativ në vlerën 25,789 mijë lekë.**

Krahasuar me numrin e familjeve mbi të cilat janë planifikuar shpenzime dhe të ardhura për këtë zë : Për vitet 2023- 2024, Bashkia Maliq planifikon të paguajë 4,649,179 lekë më shumë me një kosto mesatare prej 1,707 lekë/familje më shumë, për 1249 familje më shumë se numri i familjeve për të cilat ofrohet ky shërbim, konkretisht si më poshtë:

Për vitin 2023, Bashkia Maliq në kontratën për shërbimin e pastrimit planifikon të paguajë 2,132,537 lekë më shumë me një kosto mesatare prej 1,707 lekë/familje më shumë për 1,249 familje më shumë se numri i familjeve për të cilat ofrohet ky shërbim.

Për vitin 2024, Bashkia Maliq në kontratën për shërbimin e pastrimit planifikon të paguajë 2,516,582 lekë më shumë me një kosto mesatare prej 2,149 lekë/familje më shumë për 1,171 familje më shumë se numri i familjeve për të cilat ofrohet ky shërbim.

Vlen të theksohet se duke krahasuar të dhënat për vitet e mëparshme marrë nga Gjendja Civile, numri i familjeve në vite paraqitet me ulje ndërkohë që vlera e shërbimit të pastrimit nuk ndjek të njëjtin trend.

3. Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat lokale (familjarët) konstatohet se, në Bashkinë Maliq, krahasuar me numrin e familjeve sipas informacionit nga gjendja civile janë planifikuar 8,348 familje më pak për pagesën e tarifave vendore nga këto, 649 familje kanë përfituar nga përjashtimi për vitin 2022 dhe 525 janë familje që kanë përfituar nga përjashtimi për vitin 2023, mesatarisht familjet që përfitojnë nga përjashtimi janë 587 si familje që trajtohen me ndihme ekonomike dhe sipas Paketës Fiskale paguajnë 70 % të tarifave vendore. Rrjedhimisht *diferenca e familjeve të planifikuara për tarifat vendore dhe numrit të familjeve sipas gjendjes civile është 7761, nga të cilat pagesa për zonën a) 6603 familje x 2700 lekë/familje = 17,828,100 lekë më pak, dhe për zonën b) 1158 familje x 550 lekë/familje = 636,900 lekë më pak, në total për 7761 familje në vlerën 18,465,000 lekë të cilat janë të ardhura të munguara si pasojë e mosplanifikimit korrekt të taksave për Kategorinë e taksapaguesve “Familjarë”.* Mos evidentim i taksapaguesve për kategorinë “Familjar” ndikon në mos arkëtimin e të ardhurave prej tyre, me pasojë mungesën e të ardhurave në buxhetin e bashkisë.

4. Nga auditimi i të dhënave, rezulton se gjendja e debitorëve në fund të periudhës 31.12.2023, për Bashkinë Maliq paraqitet në vlerën 109,095,835 lekë kjo për 12,650 subjekte. Referuar të

dhënave të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se niveli i borxhit nga një periudhë në tjetrën vjen në rritje si në numër subjektesh dhe në vlerë, kështu nga viti 2022 në vitin 2023 ky nivel është rritur për vlerën **2,650,472 lekë**. Kjo rritje vjen si rezultat i mos arkëtimit nga Njësitë Administrative, të të ardhurave nga kategoria “Familje” për vitin 2023.

Për vitin 2023 është arkëtuar vlera 38,404,065 lekë ose 36% e vlerës së detyrimeve të vitit 2023. Konstatohet se totali i debisë për biznesin (DATTV), taksën e tokës bujqësore dhe abonent familjarë është 36% e planit të taksave e tarifave vendore dhe 6.6% e planit të buxhetit. Pra këto të dhëna tregojnë se vlera e detyrimeve debitore është në nivele shumë të larta, ku peshën kryesore e zënë debitorët familjarë në shumën 85,990,271 lekë ose 79% e totalit të detyrimeve. Gjithashtu, nga të dhënat e disponueshme, konstatohet se për periudhën objekt auditimi, ka dhe subjekte të cilat janë me status pasiv ose të çregjistruar nga QKB, por që nuk kanë bërë të mundur likuidimin e detyrimeve për taksat e tarifat vendore.

Referuar dokumentacionit të paraqitur nga DATTV Bashkia Maliq për vitin 2023 dhe kundërshtive të subjektit, rezulton se nga kjo administratë, për 94 subjekte debitore në vlerën 5,261,942 lekë nuk janë kryer të gjitha procedurat për vjeljen e borxhit. Duke vlerësuar riskun e praktikave të menaxhimit të borxhit u përzgjedhën disa raste për auditimin e procedurave që janë kryer, nga të cilat *rezultoi* se për 10 subjektet debitore të përzgjedhura nuk janë zbatuar procedurat ligjore më saktësisht: Nuk gjen zbatim ndryshimi ligjor i nenit 89 i ligjit të procedurave tatimore; Nuk janë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, ku megjithëse janë debitorë në vite janë njoftuar për pagesën e detyrimeve por nuk janë zbatuar një pjesë e procedurave për mbledhjen e borxhit për to më konkretisht: Njoftime të përsëritura; Urdhër bllokimi bankar; Vendorsje e barrës hipotekore dhe siguruese nuk janë zbatuar dispozitat ligjore në arkëtimin e debitorëve, kjo për të gjitha kategoritë (*Fizik/juridik/abonentë familjarë etj*).

Mos zbatimi i dispozitave ligjore në arkëtimin e debitorëve të cilët zënë rreth **29%** të planit vjetor të taksave/tarifave dhe **5.7%** të buxhetit të bashkisë, cënon realizimin e projekteve të investimeve dhe shërbimeve të ndryshme që ky institucion planifikon në fillim të cdo vitit buxhetor, dhe njëkohësisht bëhet shkak për rritjen e faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore (*kreditorë*).

5. Nga auditimi mbi të dhënat e veprimtarisë financiare pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar të Bashkisë Maliq për vitin 2023 u konstatua se:

- Veprimet kontabël të kryera në llogarinë 466 “*Kreditorë për mjete në ruajtje*”, konkretisht për rreth 51% projekte investimesh (*nga të cilat vetëm 32% e numrit total të tyre në shumën 7,129,295 lekë e përbëjnë projektet e transferuara nga ish Komunitat*) nuk janë bazuar në dokumentacion justifikues dhe asnjë reacion apo analizë nga strukturat përgjegjëse për marrjen e masave konkrete për plotësimin me dokumentacion të praktikave dhe zhbllokimin e kësaj llogarie;

- Veprimet kontabël për 14 investime (*Rrethim varezash dhe Rikonsrtuksion objekti*) kanë mbivlerësuar llogarinë 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” për shumën 11,993,111 lekë ndërkohë që referuar “Klasifikimit ekonomik kontabël/nomenklaturës së llogarive të Planit Kontabël” duhet të regjistroheshin në llogarinë 212 “*Ndërtime konstruksione*”.

- Llogaria 4342 “*Të tjera operatione me shtetin (Debitor)*” është nënvlerësuar për shumën 55,225,191 lekë, për mospërfshirje të vlerës së llogarise së pagueshme/pasiveve afatshkurtra llogaritë 401-408 “*Furnitorë*” dhe llogari të lidhura me to;

- Për periudhën 2018-2022, nuk është llogaritur amortizimi i aktiveve të llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” me normën përkatëse të amortizimit;

- Veprimet kontabël mbi regjistrimin në pasqyrat financiare për 6 objekte të ndërtuara në vitin 2015, kanë mbivlerësuar llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione” për shumën 7,137,488 lekë, ndërkohë që referuar “Klasifikimit ekonomik kontabël/nomenklaturës së llogarive të Planit Kontabël” duhet të regjistroheshin në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”;
- Veprimet kontabël për kapitalizimin e 7 objekte/të hershme, pa një plan për rivlerësim të tyre, me qëllim pasqyrim në vlerë reale të tyre në pasqyrat kontabël kanë regjistruar në pasqyrat financiare këto objekte me një vlerë të vogël, të paindeksuar, 215,820 lekë;
- Veprimet kontabël mbi regjistrimin në pasqyrat financiare për 24 Aktive (specifikisht 21 janë “Pajisje kompjuterike” në vlerën totale prej 3,329,178 lekë, 1 “Program finance” në vlerën 1,080,000 lekë dhe 2 licensa në vlerën 197,500 lekë), kanë mbivlerësuar llogarinë 214 “Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune” për shumën 4,606,678 lekë ndërkohë që referuar “Klasifikimit ekonomik kontabël/nomenklaturës së llogarive të Planit Kontabël” duhet të regjistroheshin në llogarinë 218/6 “Pajisje kompjuterike” me normë amortizimi 25%. Në regjistrin e aktiveve të llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” nuk është dhënë informacion mbi vitin e krijimit/hyrjes së aktivitetit në subjekt; Kategoria “Pajisje kompjuterike” nuk është ndarë si nënkategori më vete duke mos pasqyruar veçmas vlerën kontabël të saj;
- Në regjistrin e aktiveve të llogarisë 218 “Inventar ekonomik” nuk është dhënë informacion mbi vitin e krijimit /hyrjes së aktivitetit në subjekt;
- Veprimet kontabël mbi regjistrimin në pasqyrat financiare të vlerës së përlllogaritur për amortizimin e AAGJM), kanë vlerësuar Amortizimin për këto Aktive duke e llogaritur në grup dhe jo për çdo aktiv. Kjo nuk jep mundësi për informacion mbi aktivitetet që e kanë “Vlerën e mbetur të papërfillshme ose zero” dhe si rrjedhojë as “Rivlerësimin” e atyre që janë në gjendje pune.
- Veprimet kontabël deri më 31.12.2023, nuk paraqesin informacion mbi regjistrimin e vlerës të aksioneve të këtij institucioni, konkretisht për:
 - 11% të aksioneve të KRËM Sha me objekt “Mbledhje transport administrim, depozitim i mbetjeve bashkiake”
 - 100% të aksioneve të “Klubit Futbollit Maliq” Sha;
 - 8.6% UK Korçë Sha; Aksionere me 100% të “Kombinatit të Sheqerit” Sha;
 në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”.
- Drejtoria e financës dhe e buxhetit nuk ka hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara, pasi KFM Sha dhe KSH Sha, si njësi varësie, nuk kanë hartuar pasqyra financiare më vete.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

1. Kryetari i Bashkisë Maliq, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të ngrejë një grup pune me specialist të fushës me qëllim rakordimin e numrit dhe sipërfaqeve të subjekteve për kryerjen e planifikimit dhe arkëtimin e të ardhurave nga tarifa për mbrojtje nga zjarri, bazuar në paketat fiskale të miratuara në vite dhe pritshmëritë reale që ky institucion ka për realizimin e të ardhurave nga kjo tarifë.
2. Nga Kryetari i Bashkisë Maliq të ngrihet një grup pune me specialist të fushës (përfshijë ata që ndjekin zbatimin e kontratës së pastrimit) me qëllim rakordimin e numrit të familjeve mbi të cilat planifikohet ky shpenzim në zonat që mbulohen me këtë shërbim sipas përcaktimeve në kontratën me operatorin ekonomik. Në rast se nga procesi i verifikimit konstatohen diferenca midis tyre sipas zonave të qytetit, të kërkohet bazuar në vlera konkrete planifikimi i saktë për këtë zë dhe arkëtimi i diferencave duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme në rrugë administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit.

3. Bashkia Maliq të marri masa për bashkëpunim me agjentët tatimorë mbi vjeljen e detyrimeve fiskale për kategorinë “Familjar”. Ky institucion të ngrejë grupe pune dhe të kordinojë procesin për evidentimin e 7,761 familjeve të cilat nuk kanë shlyer detyrimet për taksa dhe tarifa lokale duke rakorduar informacionin mbi familjet e regjistruara sipas regjistrit të gjendjes civile me situatën faktike në terren si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave ligjore për arkëtimin e të ardhurave në vlerën 18,465,000 lekë.

4. Bashkia Maliq, strukturat përgjegjëse sipas përcaktimeve në paketën fiskale dhe strukturën organizative të marrin të gjitha masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve debitorë në vlerën 109,095,835 lekë kjo për 12,650 subjekte dhe abonentë familjare, për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit të keq që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

5. Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit të analizojë dhe të sistemojë llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” e cila është nënvlerësuar për shumën 55,225,191 lekë;

- Të llogarisë amortizimin e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” dhe të sistemojë vlerën e amortizimit për secilin vit në pasqyrat financiare për periudhën nga 2018 e në vijim me normën e amortizimit sipas dispozitave ligjore në fuqi.

- Të sistemojë në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, për 6 objektet e ndërtuara në vitin 2015, për të cilat llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” është mbivlerësuar për shumën 7,137,488 lekë;

- Të planifikojë në buxhet fonde për procedurën e rivlerësimit të 7 objekteve të hershme të llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerë kontabël të vogël të paindeksuar prej 215,820 lekë, me qëllim pasqyrim në vlerë reale të tyre në pasqyrat kontabël;

- Të sistemojë llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione”, për 14 objektet e investuara në vitin 2015 për të cilat llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” është mbivlerësuar për shumën 11,993,111 lekë;

- Të sistemojë llogarinë 218/6 “Pajisje kompjuterike”, për 24 aktivet, konkretisht: 21 “Pajisje kompjuterike”, 1 “Program finance” dhe 2 “Liqensa”, për të cilat llogaria 214 “Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune” është mbivlerësuar për shumën 4,606,678 lekë;

Me kalimin e këtyre aktiveve në llogarinë 218/6 “Pajisje kompjuterike” të rillogaritët amortizimi për secilin vit në pasqyrat financiare për periudhën nga 2018 e në vijim me normën e amortizimit 25%, për të patur një pasqyrim real të vlerës neto të aktivit dhe të vlerës së akumuluar të amortizimit për çdo llogari kontabël në pasqyrat respektive;

- Në llogarinë 218 “Inventari ekonomik” të klasifikojë veçmas llogarinë 218/6 “Pajisjet kompjuterike” në regjistrin e aseteve të njësisë dhe pasqyrat financiare, konform kërkesave të nomenklaturës së llogarive;

- Të llogarisë amortizimin sipas normës përkatëse për çdo aktiv, për të patur në çdo kohë informacion të saktë mbi aktivet që e kanë vlerën e mbetur të papërfillshme ose zero, të cilat nga rivlerësimi do rezultojnë në gjendje pune;

- Të hartojë pasqyrat financiare të konsoliduara, ku të përfshihen edhe pasqyrat financiare të njësisë në varësi të Bashkisë Maliq, me qëllim pasqyrim të plotë dhe transparent të të ardhurave dhe shpenzimeve si dhe shpërndarjes së tyre sipas zërave.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit:

Bazuar në rezultatet e auditimit në Bashkinë Maliq, KLSH ka dhënë “Opinion të modifikuar/kualifikuar me rezervë” për Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2023.

<u>I. Opinion mbi pasqyrat financiare të vitit 2023:</u>

a. Opinioni i modifikuar/kualifikuar:
--

Ne kemi audituar hartimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Maliq, për periudhën 01.01.2023, deri më 31.12.2023, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i zbatimit të parimeve kontabël si dhe i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinionit:

*Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të **modifikuar/kualifikuar** për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Maliq, duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërpunueshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2023”, të shprehura në bazën për opinion.*

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 tonë përfundimtar.

Ne jemi të pavarur nga subjekti dhe në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, kemi përmbushur përgjegjësitë etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime materiale por jo të përhapura.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej **30,058 mijë lekë**, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur, justifikojnë dhënien e një “Opinionit të modifikuar” të auditimit, si dhe anomali të e mëposhtme:

- Për vitin 2023 Bashkia Maliq nuk ka hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara. Bashkia Maliq ka 2 (dy) ndërmarrje varësie: Klubi i Futbollit Maliq sh.a dhe Kombinati i Sheqerit Maliq sh.a;

- Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” është nënvlerësuar për shumën 55,225,191 lekë;

- Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”; Llogaria 211 “Pyje e plantacione”; Llogaria 212 “Objekte e konstruksione” dhe Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” nuk kanë të përfshirë 4,113 asetet dhe 32,536 ha pyje e kullota të transferuara me VKM - të respektive të trashëguar nga ish- Komunitat, duke mos paraqitur drejtë dhe saktë vlerat e tyre në pasqyrat financiare;

- Në Llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” dhe në Llogarinë 218 “Inventar ekonomik” janë regjistruar aktive për të cilat këto llogari janë mbivlerësuar për vlerat kontabël 4,606,678 lekë dhe 772,950 lekë si dhe për vlerën e amortizimit Llogaria 214 është nënvlerësuar me normë amortizimi (–) 5% të shumës në vlerë 4,606,678 lekë dhe Llogaria 218 “Inventar ekonomik” është mbivlerësuar me normë amortizimi (+)15% të shumës në vlerë 772,950 lekë;

- Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është paraqitur e nënvlerësuar në pasqyrat e pozicionit financiar për vlerën 582,418,452 lekë;

- Llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” nuk i është llogaritur vlera e amortizimit sipas normës

përkatëse të përcaktuar në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36.

Përgjegjësia e strukturave drejtuese të Subjektit:

Strukturat menaxheriale të Bashkisë Maliq janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi drejtues është përgjegjës për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

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. 1086/1 prot., datë 11.09.2024, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 11.09.2024 deri më 11.10.2024, në institucionin Bashkia Maliq u krye auditimi “Mbi auditimin financiar” për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023. Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. J. G. (Përgjegjës grupi);
2. S. J. Anëtar
3. A.V. Anëtar

1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit: Objektivi i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2023, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejtë dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi. Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti 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: 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 Maliq.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese: Titullari i institucionit në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe Drejtori i Financës dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues, janë përgjegjës për përgatitjen e Pasqyrave Financiare në përputhje me kuadrin ligjor 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”, konkretisht neni 34/6, neni 65/1 dhe neni 91, pika 1.3; 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 me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, dhe akte nënligjore të tjera.

4. Përgjegjësitë e audituesve: Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të Bashkisë Maliq. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INTOSAI-t, 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 Kuptueshmëria, Ligjshmëria dhe rregullsia, Ekzistenca, Të drejtat dhe detyrimet, Vlerësimi dhe alokimi, Transaksionet. Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Bashkisë Maliq 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. 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: Grupi i auditimit për të vlerësuar aktivitetin e Bashkisë Maliq është mbështetur në kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullativ të listuar më poshtë. Ky kuadër ligjor ka shërbyer si bazë për burimin e kriterëve që ka hartuar grupi i auditimit kundrejt të cilave janë vlerësuar aktivitetet e Bashkisë Maliq. Burimet e kriterëve të vlerësimit janë:

- 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 buxhetit dhe administrimit financiar:

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008, “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”;
- Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 35, datë 05.11.2008, “Për zbatimin e Ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008, “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendore”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” i ndryshuar;

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014, “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 10/1, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e buxhetit vendor”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- Udhëzimi plotësues i Ministrisë së Financave nr. 2, datë 19.01.2023, “Për buxhetin e vitit 2023”, pikat 106 -110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, dhe pikat 116-117 - Raportimi i detyrimeve të prapambetura në Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore”;

Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave 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 Vetëqeverisjes 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 me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022;
- Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237, datë 16.07.2015, “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”;

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. 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;
- Ligji nr. 35/2023, “Për kompetencat për caktimin e pagave, trajtimeve të tjera financiare dhe përfitimeve të të punësuarve në institucionet e administratës publike, si dhe të pagës bazë minimale në shkallë vendi”;
- Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;
- Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.

6. Standardet e auditimit: Për kryerjen e auditimit financiar në Bashkinë Maliq grupi i auditimit ka ndjekur edhe standardet ndërkombëtare të auditimit si më poshtë:

- ☐ 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” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshme”;

- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar të KLSH-së;
- 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.,.

7. Metoda e auditimit: Auditim i njëpasnjëshëm 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, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik;

- Pësia specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Ndjekja dhe zbatimi i hapave të mësipërm do të sjellin natyrshëm përcaktimin e elementëve kryesorë që do të ndiqen gjatë procesit të zbatimit të projektit të auditimit, nëpërmjet sigurimit të gjurmës së projektit të auditimit. Gjurma e auditimit është dokumentimi i procesit të realizimit të Projektit të Auditimit. Evidentimi i zbatimit të procedurave të auditimit nëpërmjet dokumentimit përfshin të gjitha fazat e kryerjes së Projektit të Auditimit që nga Planifikimi i Auditimit, Puna në Terren, Raportimi i Auditimit, Ndjekja e Rekomandimeve dhe Publikimi i Auditimit. Thëksojmë se nga ana jonë do të auditohen pothuajse të gjitha fondet, si më poshtë:

1. Kontrolli aritmetik:

Duke konsideruar faktin se në thelb, kontabiliteti konsiston 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 është edhe qëllimi i kontabilitetit), bëhen një seri veprimesh të cilat 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 gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Nga kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) u konstatua se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese:

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, llogarive, librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt u konstatuan probleme. Gjithashtu, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël u krye mbikëqyrje fizike e magazinës.

4. Kontrolli i vlerësimeve:

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. Konfirmimi nga të tretët:

Transaksionet e përzgjedhura për t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimit periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi:

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, të cilat përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka: mungesë të pjesëve justifikuese; gabime të shpeshta në datat, numrat; referencat e brendshme; regjistrime pak të lexueshme; shifra të renditura keq; korrigjime të shumta të shifrave etj.,.

7. Intervista:

U kryen intervista me specialistët e Bashkisë Maliq me qëllim për të kuptuar dhe vlerësuar më mirë problematikat e konstatuara.

8. Raporte dhe Informacione:

Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe MFK.

9. Praktikat e ndjekura:

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231).

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit, konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja¹.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst, procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose në trajtë elektronike por edhe në inspektime fizike; në observime, të cilat kanë të bëjnë me analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur ka ndodhur observimi; dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetentë dhe të mirëinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

¹ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

8. Dokumentimi i auditimit: Dokumentimi është mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit Financiar miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 246, datë 29.12.2022, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 “Dokumentimi i Auditimit”, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore 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 opinionin dhe raportin e Audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, mbi Akt - Konstatimet e mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, si dhe mbas reflektimit të observacioneve mbi projekt raportin u përgatit ky Raport Auditimi.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Bashkia Maliq.

Profili i bashkisë: Bashkia e Maliqit shtrihet në një nga zonat më pjellore bujqësore të Shqipërisë, më së shumti në një ish-kënetë të tharë me shumë mund dhe sakrifica njerëzore në vitet 1950. Qyteti i Maliqit u krijua si një qendër e rëndësishme e industrisë ushqimore në rang vendi me disa produkte të rëndësishme si sheqeri, melasa apo niseshteja si dhe industria e përpunimit të drurit, por falimentimi i kësaj industrie solli papunësi të lartë në qytet dhe largimin e një pjese të konsiderueshme të banorëve.

Ndërtimi i rrugës së re kombëtare drejt Korçës anashkaloi qytetin ndërsa dy komuna përbërëse të bashkisë së re rezultojnë se kanë numër më të madh biznesesh për frymë se sa vetë Maliqi. Për shkak të mungesës së mirëmbajtjes së infrastrukturës së kullimit të krijuar bashkë me tharjen e kënetës, kjo zonë është vazhdimisht e rrezikuar nga përmytjet. Në zonat malore banorët i kanë dhënë prioritet blegtorisë dhe bletarisë ndërsa problematike mbetet prerja masive e pyjeve.

Niveli ekonomik i familjeve është ulur edhe si pasojë e kthimit të emigrantëve prej krizës greke. Problematikë e pazgjidhur mbetet mungesa e tregut për prodhimet bujqësore ndërsa fermerët janë kryesisht të pa orientuar drejt kulturave që duhet të kultivojnë në përputhje me kërkesat e tregut. Fshatrat e fushës së Korçës kanë pasur zhvendosje të popullsisë, ndërkohë që në zonat malore fenomeni i braktisjes është tejet i përhapur.

Të rinjtë zgjedhin të studiojnë në kryeqytet dhe pas përfundimit të studimeve nuk kthehen më, çka ka sjellë për pasojë plakjen e fshatrave në zonat malore. Në aspektin kulturor e gjithë zona është e varfër, mungojnë ambientet por edhe aktivitetet të cilat do të mund të nxisnin edhe me tepër zhvillimin e kulturës.

Për pjesën më të madhe të zonës infrastruktura është ndërtuar, ndërsa projekti më i rëndësishëm është ai i aksit nacional që lidh Gramshin me Maliqin, punimet e të cilit po ecin me ritme të ngadalta. Megjithatë, shpresat janë që industria agroushqimore do të mund të rikthehet në zonë për shkak të mundësisë për të shfrytëzuar tokën pjellore të ish-kënetës duke rigjallëruar bashkinë e re. Largimi i një pjese të popullsisë në emigrim apo në migrim ka krijuar toka bujqësore të lira të cilat në raste të kufizuara aktualisht janë marrë me qira nga familje fermere për të krijuar biznese të fuqishme bujqësore bazuar në ekonominë e shkallës.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.

2.1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

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

Ky auditim u krye në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, si dhe aktet e tjera ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tij. Qëllimi i auditimit konsiston në dhënien e një opinioni nëse sistemi i drejtimit, politikat, procedurat, veprimtaritë dhe kontrollet, kanë ndikuar që planifikimi dhe përdorimi i burimeve financiare:

- Të mundësojnë ofrimin e shërbimeve publike me efikasitet eficient dhe efektshmëri;
- Adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njësisë publike do të arrihen nëpërmjet: Pajtueshmërisë me legjislacionin apo me aktet e brendshme dhe kontratat; Informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota; Mbrojtjes së informacionit dhe të aktiveve.

Referuar përgjigjeve të pyetësorit dhe mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Maliq, më poshtë paraqitet puna e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara sa i përket identifikimit dhe nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.

1. Mjedisi i Kontrollit: Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm. Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të këtij komponenti të MFK u konstatua se:

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 1. “Angazhimin për integritet dhe vlerat etike” rezultoi se: Veprimtaria e Bashkisë Maliq paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin por me disa mangësi të konstatuara. Më poshtë po trajtojmë punën e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara:

Për vitin 2023, “*Rregullorja e brendshme*” e Bashkisë Maliq është miratuar me Vendimin nr. 115, datë 19.12.2022 “*Për miratimin e Rregullores së brendshme për vitin 2023*”. Me shkresën nr. 4255 prot., datë 09.08.2022, bazuar në formularin e vetëvlerësimit, njësia e “*Auditit të Brendshëm*” është caktuar struktura përgjegjëse për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve. Në këtë dokument janë përcaktuar procedurat për sinjalizimin dhe ndëshkimin e rasteve të parregullsive, mashtrimeve apo veprimeve korruptive, bazuar në përcaktimet e parashikuara në legjislacionin për “*Shërbimin civil*” dhe “*Kodin e punës*”. Gjatë vitit 2023 nuk ka pasur raste të raportimit të mashtrimit, shënimeve fiktive etj., Kërkesat apo ankesat drejtuar institucionit depozitohen zyrtarisht pranë institucionit, duke i'u adresuar titullarit dhe strukturës e cila do të angazhohet për trajtimin e tyre, sipas përcaktimeve në nenin 33 “*Marrëdhëniet me publikun*” të “*Rregullores së Brendshme*”. Njohja e stafit të Bashkisë Maliq me këtë dokument dhe bazën ligjore në fuqi është kryer nga Drejtoria Juridike në mënyrë shkresore dhe elektronike, sipas fushës dhe strukturave përkatëse. Drejtoritë dhe sektorët sipas strukturës organizative, kanë kryer vlerësimin 6 muor për punonjësit respektivë, ky vlerësimi është nënshkruar nga zyrtari përgjegjës, nëpunësi përkatës si dhe zyrtari i autorizuar sipas përcaktimeve të: Ligjit nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “*Për nëpunësin civil*” i ndryshuar; VKM nr. 109, datë 26.02.2014, “*Për vlerësimin e rezultateve në punë*”; Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, “*Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar. Me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 87, datë 20.12.2016, “*Për miratimin e Kodit të Etikës për Audituesit e Brendshëm të NjAB Bashkia Maliq*” është miratuar ky dokument, në të janë të përcaktuar: Qëllimi; Fusha e veprimit; Parimet e rregullat e sjelljes së audituesve të brendshëm.

Nga auditimi mbi veprimtarinë e Bashkisë Maliq dhe përputhshmërinë e hartimit të “Rregullores së Brendshme” u konstatua se: Në këtë dokument nuk është përcaktuar mënyra apo kriteret e rekrutimit/largimit për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet me “Kod Pune”; Bashkia Maliq nuk vepron nëpërmjet agjentëve tatimorë për mbledhjen e detyrimeve tatimore për taksa dhe tarifa vendore, por këtë proces e kryen nëpërmjet “Inspektorëve të terrenit” të cilët janë pjesë e strukturës organizative të bashkisë, ata kryejnë rakordimin me sektorin e financës në “Drejtorinë e Financës dhe të Buxhetit”.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 2, “Titullari demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje”: u konstatua se veprimtaria e Bashkisë Maliq paraqitet në përputhshmëri me të, konkretisht sa më poshtë:

Kryetari i bashkisë merr opinione mbi performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga: NjAB; Njësia e Harmonizimit në MFE; Auditimi i jashtëm (KLSH). Në “Rregulloren e Brendshme” të institucionit janë përcaktuar procedurat mbi organizimin dhe funksionimin e institucionit lidhur me ushtrimin e përgjegjësisë mbikëqyrëse të cilat përcaktojnë rolin dhe fushëveprimin e NA, stafit menaxherial dhe punonjësve të këtij institucioni sipas strukturës organizative të miratuar për vitin 2023. Këshilli Bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së institucionit i cili raporton periodikisht për buxhetin vjetor të tij pranë Këshillit Bashkiak dhe në MFE. Nga drejtoritë apo sektorët hartohen e raportohen pranë titullarit në mënyrë periodike dhe vjetore raportet dhe planet vjetore të punës mbi analizën e veprimtarisë respektive, sipas kronologjisë dhe formateve të përcaktuara në “Rregulloren e Brendshme” dhe sipas fushave që ato mbulojnë. Me shkresën nr. 464 prot., datë 28.02.2024, Bashkia Maliq sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, nenin 19 dhe 29, ka dërguar pranë Njesisë Qëndrore të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit: Pyetësonin mbi vetëvlerësimin për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit; Raportin vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2023;

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 3, “Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë” u konstatua se veprimtaria e Bashkisë Maliq paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin por me disa mangësi të konstatuara. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara: Për vitin 2023, “Struktura organizative” e institucionit është miratuar me Vendimin nr. 105, datë 19.12.2022, “Për miratimin e numrit të përgjithshëm të punonjësve, nivelin e pagave të administratës të bashkisë dhe strukturave të tjera për vitin 2023”, konfirmuar ligjshmëria nga Prefektura e Qarkut Korçë, me shkresën nr. 1134/1 prot., datë 04.01.2023, të ndryshuar. Numri maksimal i punonjësve parqitet 607 punonjës. Në “Rregulloren e Brendshme” të Bashkisë Maliq në nenin 2 të saj “Baza ligjore” janë të përcaktuara qartë ligjet mbi të cilat bazohet ky dokument për të krijuar një kuadër rregullator për funksionimin me efikasitet dhe efikasitet të veprimtarisë së administratës së Bashkisë Maliq. “Rregullorja e Brendshme” e Bashkisë Maliq përcakton në mënyrë të qartë objektivat dhe detyrat specifike për çdo sektor dhe drejtori sipas “Strukturës Organizative” duke bërë një ndarje detyrash dhe përgjegjësish në nivel drejtori, përgjegjësi, specialisti dhe linjat e raportimit duke respektuar hirearkinë e pozicioneve të punës. Parimet kryesore mbi të cilën do të funksionojë dhe organizohet puna në Bashki janë të përcaktuara në nenin 5 të këtij dokumenti. Deklarata e misionit dhe Dokumenti i PBA pjesë e së cilës janë dhe strategjia me objektivat dhe prioritetet strategjike, janë miratuar me VKB nr.114 prot., datë 19.12.2022 “Për miratimin e programit buxhetor afatmesëm përfundimtar për vitet

2023-2025”, konfirmuar ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr.1134/1 prot., datë 04.01.2023. dhe janë dërguar në MFE me shkresën nr 44 prot., datë 05.01.2023 “Për dërgimin e Buxhetit të Bashkisë Maliq për vitin 2023 dhe e Projekt – Buxhetit përfundimtar 2023-2025”, sipas përcaktimeve në ligjin organik të buxhetit. Bashkia Maliq ka linkun dhe faqen e saj zyrtare në internet në të cilën janë paraqitur informacione të rëndësishme mbi veprimtarinë e saj si dhe të Njësive Administrative. Vlerësimin e punës së strukturës organike, Bashkia e kryen nëpërmjet plotësimit të vetëvlerësimit, nëpërmjet raporteve të auditimit.

Nga auditimi mbi veprimtarinë e Bashkisë Maliq dhe përputhshmërinë e hartimit të “Rregullores së Brendshme” u konstata se:

- Njësia e Gjendjes Civile edhe pse vepron si njësi dhe ushtron aktivitetin e saj në Bashkinë Maliq nuk bën pjesë në “Strukturën organizative” të miratuar për vitin 2023.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr.4, “Njësia publike demonstroi angazhimin në realizimin e kompetencave” u konstatua se: Veprimtaria e Bashkisë Maliq paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin por me disa mangësi të konstatuara. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara, konkretisht sa më poshtë:

Marrëdhëniet e punës për nëpunësit e Bashkisë Maliq në nivel drejtorie, përgjegjës sektori apo specialist rregullohen sipas përcaktimeve në Ligjin nr.152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, dhe aktet nënligjore të tij, punonjësit administrativ dhe terrenit i rregullojnë marrëdhëniet e punës sipas përcaktimeve në Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Për çdo pozicion pune, janë hartuar dhe kryer vlerësimet periodike të rezultateve individuale në punë sipas nëndarjeve dhe fushave përkatëse.

Nga auditimi mbi veprimtarinë e Bashkisë Maliq dhe përputhshmërinë e hartimit të “Rregullores së Brendshme” u konstata se: Për vitin 2023 për asnjë rast nuk janë hartuar dhe nënshkruar sipas hierarkisë “Përshkrimet e punës” të punonjësve, veprime në kundërshtim me VKM nr. 142, datë 12.03.2024, “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”.

Të dhëna për pozicionet në shërbimin civil për vitin 2023, Bashkia Maliq: Referuar të dhënave të paraqitura në “Strukturën organizative” të miratuar për vitin 2023 dhe në pasqyrën përbledhëse mbi shpërndarjen e numrit të punonjësve (me status nëpunësi civil dhe me “Kod pune”), rezulton se, numri maksimal i punonjësve të miratuar sipas VKB-së nr. 105, datë 19.12.2022, “Për miratimin e numrit të përgjithshëm të punonjësve nivelin e pagave të administratës të bashkisë dhe strukturave të tjera për vitin 2023” paraqitet 607 punonjës, nga të cilët 542 janë punonjës të cilët i rregullojnë marrëdhëniet me “Kod Pune” dhe 65 janë punonjës me status për nëpunësin civil. Realizimin i strukturës për vitin 2023 paraqitet në nivelin 98.8 % nga të cilët 539 janë punonjës të cilët i rregullojnë marrëdhëniet me “Kod Pune” dhe 61 janë punonjës me status për nëpunësin civil. Nëpunës zbatues është caktuar drejtori ekonomik, ai është përgjegjës mbi zbatimin e programit buxhetor. Ky pozicion është plotësuar bazuar në procedura rekrutimi në përputhje me përcaktimet në kuadrin rregullator për këtë pozicion duke marrë në konsideratë plotësimin e kriterëve si arsimimi dhe eksperiencia në këtë profil.

Pasqyra e realizimit të strukturës organizative për vitin 2023:

Numri i të punësuarve në strukturën e miratuar	Plan	Fakt	Vakancat
Punonjës me status Nëpunës Civilë	65	61	4
Punonjës me Kod Pune	542	539	3
Gjithsej	607	600	7

Burimi i të dhënave: Bashkia Maliq

Procedurat e rekrutimit për vëndet e lira të punës për nëpunësit civil kryhen nëpërmjet “Shërbimi Kombëtar të Punësimit” në përputhje me përcaktimet e: Ligjit nr. 152/2013, “Për

nëpunësin civil”; VKM nr. 142, datë 12.03.2014, “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, i ndryshuar. Për vitin 2023 pranë Bashkisë Maliq nuk janë kryer procedura rekrutimi të reja për nëpunësit civil.

Procedura e largimeve: Për vitin 2023 rezultojnë 7 praktika për largime të punonjësve me status nëpunësi civil, nga të cilët 2 (dy) kanë mbushur moshën për pension pleqërie dhe 5 (pesë) kanë dhënë dorëheqjen nga pozicioni i punës me dëshirën e tyre.

Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura nga ky institucion për rekrutimin dhe largimin e punonjësve për vitin 2023 u konstatua se për vitin 2023 nga DBNJ Maliq: Procedura e rekrutimit për vendet e lira të punës për punonjës të cilët i rregullojnë marrëdhëniet me “Kod Pune” është kryer bazuar vetëm në: Ligjin Nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”, neni 64, gërma (g), Ligji Nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr. 503 datë 01.08.2024 “Për disa ndryshime në VKM nr. 328 datë 31.05.2023 “Për klasifikimin e funksioneve grupimin e njesive të vetëqeverisjes vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave, funksionarëve të zgjedhur, të emëruar të nëpunësve civil e të punonjësve administrative të njesive të vetëqeverisjes vendore”.

Nga grupi i auditimit për të verifikuar plotësimin me dokumentacionin mbështetës të dosjeve të personelit u verifikuan disa dosje. Nga verifikimi i dosjeve të personelit u konstatua se, në të përgjithësisht mungon dokumentacioni si më poshtë vijon: Formulari i Vetëdeklarimit; Çertifikata Familjare e përditësuar; Raporti Mjekësor i përditësuar në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 117/2014, i ndryshuar me VKM nr. 833, datë 28.10.2020, Kreu nr. 1, pika nr. 1. Për disa raste nuk janë hartuar dhe miratuar programe trajnimi vjetore për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit, veprime këto në kundërshtim me: Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli III, pika 3.1. Kryetari i Bashkisë është “Nëpunësi autorizues”, ai është menaxher i vetëm përgjegjës për zhvillimin dhe menaxhimin e çdo programi buxhetor, bazuar në detyra të përcaktuara në kuadrin ligjor. Kërkesa e llogarisë organizohet sipas hierarkisë së organigramës të përcaktuar, duke mbikëqyrur punonjës të kryerjen e detyrave. Menaxhimi i “Burimeve njerëzore” kryhet bazuar në rregulloren e brendshme, në të cilën janë përcaktuar detyrat dhe linjat e raportimit sipas “Drejtoreve” dhe “Sektorëve”.

- Bashkia Maliq, strukturat përgjegjëse nuk kanë marrë masa për krijimin e “Komitetit të Auditimit” në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm”.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 5, “Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale” u konstatua se, veprimtaria e Bashkisë Maliq paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin por me disa mangësi të konstatuara. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara: Grupi i Menaxhimit Strategjik, (në vijim GMS) është një element integral i përgjegjshmërisë dhe qeverisjes publike, kjo strukturë përbëhet nga niveli menaxherial i njësive dhe luan një rol kyç për të takon integritetit të informacionit financiar të njësive publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Kjo strukturë përkujdeset për performancën e njësive publike, ajo ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësive. Me Vendimin nr. 4, datë 25.01.2023, është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik, për vitin 2023 në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 8, gërma b, neni 24, pika 2. Me Urdhërin nr. 1, datë 21.03.2023, nga Kryetari i Bashkisë është krijuar Ekipi i Menaxhimit të Programeve për përgatitjen e PBA 2024-2026.

Bazuar në: Ligjin nr.110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Ligjin 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; Ligjin 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Ligjin 88/2019 “Për buxhetin e vitit 2020”; Udhëzimi nr.22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njesive të vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimi nr. 23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes të programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimi nr. 6, datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e PBA vendore 2024-2026”, për vitin 2023, GMS ka miratuar gjithsej 7 vendime si më poshtë: Vendimi nr.1, datë 25.01.2023 “Për miratimin e raportit të III-të të monitorimit për vitin 2022”; Vendimi nr.2, datë 25.03.2023 “Për miratimin e regjistrit të riskut 2023-2025”; Vendimi nr.3, datë 07.04.2023 “Për miratimin e misionit, deklaratën e politikës dhe pemën e programeve buxhetore”; Vendimi nr. 4, datë 16.05.2023 “Për miratimin e kërkesave buxhetore”; Vendimi nr. 5, datë 25.05.2023 “Për miratimin e raportit të parë të monitorimit për vitin 2023”; Vendimi nr.6, datë 13.09.2023 “Për miratimin e projekt-buxhetit afatmesëm 2024-2026 të rishikuar”; Vendimi nr. 7, datë 25.09.2023 “Për miratimin e raportit të dytë të monitorimit për vitin 2023”. EMP-të e ngritura me Urdhërin nr.1, datë 21.03.2023, kanë marrë secila 3 vendime për vitin 2023 me emërtesat si më poshtë: Vendim për miratimin e deklaratës së politikës së programit; Vendim për miratimin e pemës së programit; Vendim për finalizimin e kërkesës buxhetore.

Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues dhe menaxherë të tjerë të njësisë, kanë të drejtë të delegojnë disa nga të drejtat dhe detyrat e tyre.

Mënyra e delegimit të detyrave është e përcaktuar në “Rregulloren e brendshme” të institucionit në nenin 50 “Kompetencat dhe detyrat e Kryetarit të Bashkisë”, pika 20 ku citohet se: “Titullari mund të autorizojë për probleme të veçanta zëvendës kryetarët e Bashkisë për të firmosur në emër të Bashkisë. Në këtë rast, nëpunësit dhe punonjësit e administratës, të institucioneve të varësisë dhe institucioneve apo subjekteve të tjera njohin njëlloj aktin e firmosur nga zëvendës Kryetari”. Për vitin 2023 Bashkia Maliq ka vetëm një urdhër për delegim kompetence, për Znj. J. Xh. “Nënkryetare e Bashkisë Maliq”, të cilës i janë deleguar një pjesë e kompetencave të “Kryetarit të Bashkisë” në përputhje me përcaktimet në “Rregulloren e brendshme” të institucionit në nenin 50 “Kompetencat dhe detyrat e Kryetarit të Bashkisë, pika 20.

2. Menaxhimi i Riskut: Risku zakonisht përcaktohet si pasiguria e rezultatit, qoftë kjo mundësi pozitive apo negative e veprimeve dhe ngjarjeve. Kjo është mundësia që një ngjarje e caktuar, e cila do të ketë ndikim në arritjen e objektivave të njësisë, mund të ndodhë. Risku matet me efektin e tij dhe shkallën e mundësisë së ndodhjes. Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin, kontrollin dhe monitorimin e këtyre ngjarjeve të mundshme apo situatave që mund të kenë një efekt negativ në arritjen e objektivave të njësive dhe është projektuar për të dhënë siguri të arsyeshme se objektivat do të arrihen. Në përmbushje të përgjegjësisë së tij, nëpunësi autorizues mund të delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinimin e riskut, punonjësve që janë pjesë e strukturës së financës.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 6, “Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve në lidhje me këto objektiva”: u konstatua se, veprimtaria e Bashkisë Maliq paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin por me disa mangësi të konstatuara. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara: Bashkia Maliq në hartimin e PBA ka vendosur objektiva në planet operationale strategjike, në planet vjetore të veprimtarisë, në planifikimin e investimeve, në planet buxhetore vjetore, të cilat janë në përputhje me strategjitë dhe politikat kombëtare e sektoriale si dhe me vizionin dhe misionin e njësisë. Këto objektiva bëhen të

njohura, duke u paraqitur bashkë me dokumentin e PBA-ve në MFE, në Këshillin Bashkiak, si dhe në dëgjesat me publikun.

Nga auditimi mbi plotësinë e hartimit të PBA u konstatua se: mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut. Si pasojë Bashkia gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare apo realizimin e objektivat në nivelin e dëshiruar.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimeve nr. 7; 8 “Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave” u konstatua se, veprimtaria e Bashkisë Maliq paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimeve nr. 9 “Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm”: u konstatua se, veprimtaria e Bashkisë Maliq paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin: Për vitin 2023 Bashkia Maliq në politikat dhe procedurat e veprimtarisë së saj ka marrë vazhdimisht në konsideratë ndikimet e mundshme në sistemin e kontrollit të brendshëm nga ristrukturimi apo riorganizimi i këtij institucioni, duke marrë masa për t’i paraqitur rregullat e nevojshme në përputhje me ndryshimet në rregulloret e brendshme dhe duke përcaktuar apo deleguar e autorizuar detyrat në personat zëvendësues përgjegjës për realizimin e funksioneve të ndryshuara.

3. Aktivitetet e Kontrollit: Gjurma e auditimit është një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecures së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen e ecures së këtij procesi përgjatë strukturave të njësisë, apo ndërmjet vetë njësisë dhe institucioneve të jashtme. Ky instrument jep informacione për të rindërtuar transaksione dhe operacione të veçanta në kuadër të një procesi të caktuar si dhe për t’i verifikuar këto transaksione dhe operacione. *Regjistri dhe Strategjia për Menaxhimin e Riskut* për periudhën 2023-2025, janë miratuar nga GMS me Vendimin nr. 2, datë 25.03.2023, “Për miratimin e regjistrit të riskut 2023-2025”. Koordinator i Riskut është caktuar, znj. Gerilda Mukollari, me shkresën nr. 32/2 prot., datë 06.01.2021, Urdhër nr. 1/1. *Kontrolli i brendshëm* kryhet rregullisht sipas strategjisë dhe planit të veprimit të auditimit të brendshëm. *Sistemi me dy firma* është një procedurë e cila kryhet për të vërtetuar saktësinë e të dhënave të përfshira në dokument. Qëllimi i kësaj procedure është të garantojë se personi përgjegjës për regjistrimet në kontabilitet është i informuar për detyrimin financiar që do të merret përsipër apo që do të paguhet dhe do të kryejë saktë veprimet e kontabilitetit. Likuidimet e transaksioneve nënshkruhen nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të cilët janë konfirmuar nga MFE për autorizimin/kryerjen e veprimeve me Degën e Thesarit. Bashkia Maliq, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi monitoron dhe kryen procedurat: Për menaxhimin e aktiveve; Për monitorimin mbi Angazhimet financiare, Për kontabilizimin e transaksioneve financiare; Për organizimin dhe funksionimin e njësisë të prokurimit, komisionit të vlerësimit të ofertave, komisionit të blerjeve të vogla, komisionit të pranimit të mallit; Për Procedurat mbi ruajtjen, përdorimin dhe arkivimin e dokumentacionit etj.,.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 10, “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli”: u konstatua se, veprimtaria e Bashkisë Maliq paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimin por me disa mangësi të konstatuara. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara:

Për vitin 2023 Bashkia Maliq: Nuk ka hartuar, miratuar, gjurmën e unifikuara të auditimit duke cënuar ndjekjen e ecures së një procesi apo procedure që lidhet me veprimtarinë kryesore të njësisë dhe duke bërë të paqartë dhe jo të plotë për të tretët, mjedisin e kontrollit dhe

vendimmarrjen lidhur me to; *Nuk ka* përditësuar “Regjistrin e riskut”. Aktivet afatgjata dalin jashtë përdorimi në bazë urdhër - dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to nuk janë hapur kartelat e Zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit materiale. *në kundërshtim me* Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “*Përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të riskut në njësitë publike*”, pika 2.3 “*Detyrat e NA si koordinator i MFK*”. Ky institucion nuk ka një praktikë ligjore për të ruajtur aktivet nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi apo humbja; Në Rregulloren e Brendshme çdo drejtori ka procese të caktuara pune të ndara sipas pozicioneve për çdo punonjës. Procesi i punës koordinohet dhe monitorohet nga drejtuesi i drejtorisë i cili raporton në nivel më të lartë drejtues.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimeve nr. 11, “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë”; dhe nr. 12 “Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave”, u konstatua se, veprimtaria e Bashkisë Maliq paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me parimet. Më poshtë trajtuar puna e bërë nga ky institucion: Bashkia Maliq ka në rregulloren e brendshme veprimtarinë e sektorit të Teknologjisë së Informacionit dhe të Marrëdhënieve me publikun. Programi i përdorur nga sektori i financës është program në Excel. Veprimtaria e këtij sektori përshkruhet në Kreun V, pika 12, e Rregullores së Brendshme; Për aktivitetet e kontrollit janë përcaktuar përgjegjësitë si për drejtuesit dhe personelin tjetër të caktuar, përgjegjësi këto të identifikuar në rregulloren e brendshme dhe në veprimtarinë e përditshme të Bashkisë.

4. Informimi dhe Komunikimi: Zhvillimi ose rishikimi i sistemeve të informacionit duhet të bazohet në një plan strategjik për sistemet e informacionit të lidhur me strategjinë e njësisë dhe që ti përgjigjet përbushjes së objektivave si në nivel aktiviteti ashtu edhe objektivave të përgjithshme të mbarë njësisë publike. Mbështetja e menaxhimit për zhvillimin e sistemeve të nevojshme të informacionit duhet të shfaqet me angazhimin e burimeve të përshtatshme njerëzore dhe financiare. Informacioni është i dobishëm vetëm nëse arrin në kohën e duhur, përmban hollësi të mjaftueshme dhe është i përshtatshëm për përdoruesin. Komunikimi është shkëmbimi i informacioneve të dobishme ndërmjet punonjësve të të gjitha niveleve të njësisë publike, si horizontalisht dhe vertikalisht, dhe ndërmjet njësive publike për të mbështetur vendimet dhe për të koordinuar aktivitetet. Menaxhimit duhet t’i jepen raporte të nevojshme mbi performancën (përbushjen e detyrave) e njësisë në raport me objektivat e caktuara, për të bërë të mundur që ata të marrin përsipër përgjegjësitë e tyre me efikasitet dhe efektivitet. Shkëmbimi i informacionit në Bashkinë Maliq dhe kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, funksionojnë, sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë shkresore dhe elektronike:

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr. 13 “Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor”, parimeve nr.14 dhe 15 “Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm dhe komunikimin e jashtëm” u konstatua se: Drejtuesit në Bashkinë Maliq kanë identifikuar dhe përcaktuar informacionin e kërkuar nëpërmjet raportimit financiar dhe operacional, në nivelet përkatëse dhe specifikat e dhura tek personeli i duhur. Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit hartohen çdo 4-mujor dhe vjetor dhe paraqiten pranë Këshillit Bashkiak si dhe në Degën e Thesarit ndërsa raportet për detyrimet e konstatuara por të papaguara raportohen çdo 3- mujor në Ministrinë e Financave në zbatim të udhëzimit të zbatimit të buxhetit.

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Maliq nuk ka një program financiar për mbajtjen e kontabilitetit por operon me paketën Office, programin Excel, për monitorimin e të ardhurave, shpenzimeve dhe veprimeve kontabël. Në rregulloren e brendshme është përcaktuar

korrespondenca për shkresat zyrtare. Ndërsa për komunikimin e brendshëm/jashtëm komunikimi kryhet nëpërmjet e-mail - it zyrtar por që nuk është aktiv për të gjithë specialistët. Sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim. Nga Bashkia Maliq kryhen konsultime me publikun dhe palët e interesit, të cilat janë të dokumentuara ne proces -verbale si dhe të ngarkuara në faqen zyrtare të Bashkisë Maliq. Çdo vendim i Këshillit Bashkiak, veprimtari e Bashkisë publikohet në faqen zyrtare të saj “BashkiaMaliq.gov.al”.

5. Monitorimi: Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të ofrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë, sipas qëllimit për të cilin janë krijuar dhe mbeten eficientë me kalimin e kohës. Monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm bëhet për të vlerësuar cilësinë e sistemit dhe të performancës në kohë. Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit duhet të bëhet nëpërmjet: monitorimit të vazhdueshëm, vetëvlerësimit, Auditit të Brendshëm.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr.16, “Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme” u konstatua se: Në Bashkinë Maliq ka plan veprimi për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. NjAB ka kryer auditim dhe ka dhënë vlerësime mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e Brendshëm. Raportimet periodike që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion përmbajnë informacion lidhur analizat për aktivitetin e Bashkisë konkretisht, planifikimin dhe realizimin mbi planet mujore dhe vjetore të punës,. Monitorimi i progresit lidhur me arritjen e objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore konsiston në monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili hartohet çdo 4 muaj. Në fakt monitorimi i progresit të ngritjes dhe zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm mbi arritjen objektivave ka të bëjë me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit dhe përputhshmërinë me kuadrin rregullator në fuqi, bazuar në parimet e ekonomizimit, të efijencës dhe efektivitetit.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të parimit nr.17 “Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë” u konstatua se: Në bazë të analizës dhe vlerësimit të kryer për rekomandimet e lëna nga KLSH, titullari i institucionit, ka organizuar dhe realizuar programe angazhimi të veçanta për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna , të cilat janë konkluduar me masa korrigjuese konkrete, nëpërmjet plan-veprimit për zbatimin e rekomandimeve. Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm

Konkluzion: Grupi i auditimit bazuar në informacionin e grumbulluar nga pyetësorët mbi vetëvlerësimin dhe rezultatet e testimeve të kryera konstaton se komponentët e MFK-së nuk kanë funksionuar plotësisht, përgjatë gjithë strukturave të njësisë pavarësisht përpjekjeve të këtij institucioni për të shkuar drejt konsolidimit, konkretisht:

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të implementimit të 17 parimeve respektive sipas komponentëve të MFK u konstatua se: Veprimtaria e Bashkisë Maliq paraqitet përgjithësisht në përputhshmëri me këto parime por me disa mangësi të konstatuara konkretish si më poshtë trajtuar specifikisht për çdo parim:

Nga auditimi mbi veprimtarinë e Bashkisë Maliq dhe përputhshmërinë e hartimit të “Rregullores së Brendshme” u konstaua se:

Për vitin 2023” Bashkia Maliq ka në strukturën e vet 607 punonjës. nga të cilët 542 janë punonjës të cilët i rregullojnë marrëdhëniet me “Kod Pune dhe 65 janë punonjës me status për nënpunësit civil. Realizimin i strukturës për vitin 2023 paraqitet në nivelin 98.8 % nga të cilët 539 janë punonjës të cilët i rregullojnë marrëdhëniet me “Kod Pune” dhe 61 janë punonjës me

status për nëpunësin civil. Për vitin 2023, rezultojnë 7 praktika për largime të punonjësve me status nëpunësi civil, nga të cilët 2 (dy) kanë mbushur moshën për pension pleqërie dhe 5 (pesë) kanë dhënë dorëheqjen nga pozicioni i punës me dëshirën e tyre, për periudhën në auditim nuk janë kryer procedura rekrutimi të reja për nëpunësit civil

- Në “*Rregullores së Brendshme*” përgjithësisht janë të përcaktuara detyrat dhe përgjegjësitë mbi organizimin e veprimtarisë së institucionit sipas strukturës organizative. Për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet e punës bazuar në “Kodin punës” nuk janë të përcaktuara: *Detyrat dhe përgjegjësitë; Mënyra apo kriteret e rekrutimit/largimit për cdo pozicion dhe për 607 punonjësit;*

- Njësia e Gjendjes Civile edhe pse vepron si njësi dhe ushtron aktivitetin e saj në Bashkinë Maliq nuk bën pjesë në “Strukturën organizative” të miratuar për vitin 2023;

- Bashkia Maliq, strukturat përgjegjëse nuk kanë marrë masa për krijimin e Komitetit të Auditimit

- Dosjet e personelit kanë mangësi në drejtim të plotësisë më dokumentacion mbështetës, përgjithësisht në to mungon dokumentacioni si më poshtë vijon: *Formulari i Vetëdeklarimit; Çertifikata Familjare e përditësuar; Raporti Mjekësor i përditësuar;* - Për vitin 2023 për asnjë rast nuk janë hartuar dhe nënshkruar sipas hierarkisë “*Përshkrimet e punës*” të punonjësve;

- Bashkia Maliq nuk vepron nëpërmjet agjentëve tatimorë për mbledhjen e detyrimeve tatimore për taksa dhe tarifa vendore;

- Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut. Si pasojë Bashkia gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare apo realizimin e objektivat në nivelin e dëshiruar;

- Nga ky institucion: Nuk është hartuar dhe miratuar “*Gjurma e unifikuar e auditimit*”; Nuk është përditësuar “*Regjistri i riskut*”; Procedura për nxjerrjen jashtë përdorimit të Aktiveve afatgjata nuk kryhet bazuar në urdhër-dorëzime nga personi i autorizuar, për to nuk janë hapur kartelat e Zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit materiale. Nuk ka një praktikë ligjore për të ruajtur aktivet nga humbja, keqpërdorimi apo përdorimi i paautorizuar;

- Nuk ka një program financiar për mbajtjen e “*Kontabilitetit*”, Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Maliq operon me paketën Office, programin Excel, për monitorimin e të ardhurave, shpenzimeve dhe veprimeve kontabël. Sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim. Sa më sipër janë në kundërshtim me: ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar; Manuali i MFK, miratuar me UMF nr. 108, datë 17.11.2016; Ligjin nr. 139/2015 “*Për Vetëqeverisjen Vendore*”, neni 8, pika 2, neni 9, pika 1.1, gërma “b”; Ligjin nr. 114/2015, “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*”, neni 13; VKM nr. 117/2014, i ndryshuar me VKM nr. 833, datë 28.10.2020, Kreu nr. 1, pika nr. 1; VKM nr. 142, datë 12.03.2024, “*Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura*”; Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “*Përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të riskut në njësitet publike*”, pika 2.3.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Maliq është paraqitur observacioni me shkresën nr. 673 prot., datë 10.02.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1086/3 prot., datë 14.02.2025, nga z. G. T. Kryetar i Bashkisë, z. G. F. Drejtor i Drejtorisë Juridike, znj. A. M. Drejtor i Financës, znj. J. G., Drejtor i të Ardhurave, z. A. B. Përgjegjës i NJAB, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit: Lidhur me gjetjen nr.1, për pjesën ku thuhet ... “Nuk është përditësuar regjistri i riskut” Ju bëjmë me dije se nga ana jonë është hartuar regjistri i riskut dhe është përditësuar rregullisht sipas viteve respektive në përshtatje me strukturën organike të institucionit.

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së: Komentet nga subjekti janë të pamjaftueshme për të ndryshuar

përmbajtjen e problematikës të konstatuar nga grupi i auditimit, pasi nuk ka dokumentacion vërtetues dhe nuk janë të mbështetura në ligj. Theksojmë se në konstatim situata është paraqitur e plotë dhe nuk bëhet fjalë për mungesën një dokumenti të printuar por për një problematikë të konstatuar mbi funksionimin dhe organizimin e institucionit. Sa më sipër problematika e evidentuar nga grupi auditues për periudhën e auditimit do të jetë pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit. **Observacioni nuk merret në konsideratë.**

2.1.2. Organizimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm: Për vitin 2023, Bashkia Maliq me VKB nr. 105, datë 19.12.2022, “Per miratimin e numrit të punonjësve, nivelin e pagave të administratës së bashkisë dhe strukturave të tjera”, (konfirmuar ligjshmëria nga Prefektura e Qarkut Korçë, me shkresën nr. 1134/1 prot, datë 04.01.2023), ka parashikuar në strukturën e saj organizative shërbimin e Njesisë të Auditit të Brendshëm, bazuar në VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar. Kjo strukturë organizohet në nivel “Sektor”. Organizimi dhe funksionimi i saj bazohet në përcaktimet e: Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”; Manualit të Auditimit të Brendshëm të ndryshuar (miratuar me UMF nr. 100, datë 25.10.2016) dhe VKB nr. 15, datë 11.07.2016, “Për miratimin e rregullores të brendshme mbi organizimin, funksionimin, detyrat, përgjegjësitë dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Maliq”, konfirmuar ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 316/1, datë 08.03.2016. Ky dokument gjatë viteve ka pësuar ndryshime, përditësimi i fundit është kryer me VKB nr. 115, datë 19.12.2022, e konfirmuar ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 1134/1, datë 04.01.2023. Për vitin 2023, “NJAB” organizohet dhe funksionon bazuar në: VKB nr. 105, datë 19.12.2022, “Për miratimin e numrit të punonjësve, nivelin e pagave të administratës së bashkisë dhe strukturave të tjera”; Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 712, datë 30.12.2022, “Për miratimin e numrit të punonjësve, nivelin e pagave të administratës së Bashkisë dhe strukturave të tjera”, dhe në zbatim të dispozitave ligjore në fuqi.

Pasqyra e strukturës së NJAB për vitin 2023:

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni Aktual	Arsimimi	Çertifikimi si AB (viti i çertifikimit)
1	A. B.	Përgjegjës	Financier i Lartë	2008
2	K. D.	Specialist Audit	Financë-Kontabilitet	-
3	E. K.	Specialist Audit	Menaxhim-Marketing	2021

Burimi i të dhënave: NJAB Maliq

Sa më sipër NJAB ka si detyrë programimin dhe realizimin e auditimeve sipas fushave të veprimtarisë që ky institucion kryen me fokus ato fusha/veprimtari/njësi varësie të cilat paraqesin risk të shtuar. Ky plan miratohet nga Kryetari i Bashkisë, dhe ka si objektiv evidentimin e shkallës së zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik. **NJAB** për periudhën në auditim është e plotë, në përputhje me “Strukturën organizative”, dhe me përbërje konkretisht si më poshtë: z. A. B. (Përgjegjës sektori), çertifikuar si audit i brendshëm në vitin 2008 dhe 2 (dy) specialistë prej të cilëve vetëm z. E. K. (Specialist) është i çertifikuar si audit i brendshëm (në vitin 2021).

Nga shqyrtimi i dokumentacioneve për dosjet e personelit të NJAB u konstatua se:

Trajnimet vjetore: Për vitin 2023, punonjësit Afrim Beqiraj (Përgjegjës) dhe z. Emiljan Kodra (Specialist) kanë ndjekur trajnimin e vijueshëm profesional për vitin 2023 me gjithsej 64 orë trajnim në vit konkretisht 40 orë trajnim nga D.H.A.B dhe Njohje trajnimi 24 orë. Specialistja Klea Dautllari ka ndjekur Njohje Trajnimi nga D.H.A.B 24 orë për vitin 2023

Plotësimin i kriterëve mbi rekrutimin e stafit në NJAB, (profesioni, vjetërsia, eksperiencia në profilin e Auditit, zhvillimi profesional). Për vitin 2023, nga Bashkia Maliq përgjithësisht janë respektuar përcaktimet në kuadrin rregullator mbi procedurat e rekrutimit dhe ndjekjes së zhvillimit profesional të stafit të NJAB. Me urdhrin e titullarit nr. 605 datë 07.11.2022 “Për

emërim punonjësi”, është emëruar në pozicionin vakant “Specialisti i auditit” pranë NJAB znj. K. D. Për vitin 2023 ky staf rezulton ende i paçertifikuar sepse DAB pranë ministrisë përkatëse nuk ka shpallur asnjë thirrje për çertifikimin e audituesve të brendshëm për periudhën e audituar.

-Për vitin 2023 NJAB nuk ka hartuar dhe miratuar **“Kartën e Auditit të Brendshëm”**. Ky dokument është miratuar më. 08.01.2019. Përditësimi i fundit i këtij dokumenti është kryer në vitin 2022 me Urdhrin e titullarit nr 325 datë 24.06.2022, *“Për miratimin e Kartës të Auditit të Brendshëm për vitin 2022”* dhe përcakton objektin e kartës së auditimit të brendshëm, misionin, objektin e punës dhe veprimtarinë e auditimit të brendshëm, autoritetin, organizimin, pavarësinë dhe objektivitetin, përgjegjësinë, planin e auditimit të brendshëm, raportimin dhe monitorimin si dhe sigurimin e cilësisë dhe programin e përmirësimit për periudhën ushtrimore

-Për vitin 2023: nuk rezulton përditësim për *“Kodin e Etikës për Audituesit e Brendshëm”*.

Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve; Viti 2023:

Plani Strategjik i NjAB Maliq për periudhën 2023-2025 dhe Plani Vjetor për vitin 2023 janë miratuar me urdhrin e titullarit nr. 5447 prot., datë 19.10.2022. Ky dokument është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë MFE me shkresën nr. 5447/1 prot., datë 19.10.2022, me lëndë *“Dërgohet plani strategjik dhe vjetor i veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm për vitet 2023-2025”*, në përputhje me standardin e përcaktuar në *Manualin e Auditimit të Brendshëm* të miratuar me UMF nr. 100, datë 25.10.2016 *“Për miratimin e manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik”*, Kapitulli III, pika 3.2.2. Me shkresën nr. 865 prot., datë 14.02.2024 *“Për dërgim raporti mbi veprimtarinë e Njesisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2023”*, është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm *Raportimi vjetor për vitin 2023*. Ky raport është dërguar në afat shoqëruar edhe me pjesën përshkuese të tij, përgatitur sipas standardeve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm i miratuar me UMF nr. 100, datë 25.10.2016 *“Për miratimin e manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik”*, Kapitulli III, pika 3.6.

Auditimi mbi procesin e planifikimit, miratimit dhe zbatimit të programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve të NJAB:

Planin Strategjik dhe Vjetor hartohet bazuar në përcaktimet e bëra në: Manualin e Auditit të Brendshëm, Kapitulli III, *“Planifikimi i veprimtarive të auditit të brendshëm”*, Hartimi i planit strategjik të auditimit të brendshëm” ku citohet: *“Planin Strategjik dhe Vjetor hartohen bazuar në: Vlerësimin e nivelit të riskut për periudhën 2023-2025; Planin Strategjik të subjekteve të synuara për t’u audituar për vitet (2023-2025); Planin e Angazhimit të Sektorit të Auditimit të Brendshëm për vitin 2023; Planin i nevojave për trajnim të personelit të Sektorit të AB për vitin 2023; Planin e buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të Sektorit të AB për vitin 2023”*; Për vitin 2023 NjAB mbulon me auditim gjithsej 27 subjekte trajtuar në Aneksin 4 bashkëngjitur Raportit të Auditimit: Për vitin 2023 realizimi i planit të angazhimeve paraqitet 100%, pra janë planifikuar dhe realizuar gjithsej 8 auditime, konkretisht si më poshtë trajtuar në pasqyrë:

Pasqyra e planifikimit dhe realizimit të planit vjetor të NJAB për vitin 2023.

Nr.	Subjekti audituar	Fusha e audituar	Auditimi me Gjithësej	Shërbimet e Sigurisë					Shërbimet e Këshillimit	Nr. Gr. Audit
				Përpunimi i Informacionit	A. të Performancës	A. të Sigurisë	A. të Informacionit	A. të Kombinuar		
a.	1	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5
1	Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Detyrimet e prapambetura	Detyrimet e prapambetura, veprimet arkë, bankë, magazinë.	1			1				2
2	Bashkia Maliq. Subjekti e	Vlerësimi i nivelit të zbatimit të rekomandimeve të NJAB								

	audituar 2022.(Zbati mi i Detjave)		1					1		2
3	Sektori Pyje-Kullota	Auditim i plotë i veprimtarisë të sektorit.	1	1						2
4	Njësia Administrative Pojan	Auditim i plotë i veprimtarisë.	1					1		2
5	Njësia Administrative Gorë	Auditimi i plotë i veprimtarisë.	1					1		2
6	Zyra e Integrimit Europian dhe Kordinimit të Ndhmës të Huaj.	Auditimi i plotë i veprimtarisë.	1					1		2
7	Njësia Administrative Libonik	Auditimi i plotë i veprimtarisë.	1					1		2
8	Njësia Administrative Vreshtas	Auditimi i plotë i veprimtarisë.	1					1		2

Burimi i të dhënave: NJAB Maliq

Nga auditimi mbi procesin e hartimit të *planit strategjik 2023-2025 dhe atij vjetor 2023 u konstatua se*: NJAB nuk ka respektuar kriteret e nevojshme për hartimin e Planit strategjik 2023-2025 dhe vjetor 2023, konkretisht:

- Mbi vlerësimin e nivelit të riskut për periudhën 2023-2025; *NJAB, në vlerësimi i nivelit të riskut*, nuk ka përfshirë në planifikimin vjetor dhe strategjik auditimin e veprimtarisë të disa sektorëve me risk të lartë (*sistemi i pagave dhe i prokurimeve*)
- Në hartimin e Planit Strategjik dhe vjetor, NJAB nuk ka planifikuar angazhime me një frekuencë më të lartë mbi bazë risku për sektorë apo veprimtari të caktuara.

Mbi planifikimin e nevojave për trajnim të personelit të sektorit të AB për vitin 2023 rezulton se: Për vitin 2023 nga NJAB Maliq në Planin Strategjik dhe atë Vjetor janë planifikuar nevojat për trajnimin e stafit dhe janë marrë masa për planifikimin dhe kryerjen trajnimeve dhe angazhimeve pa cënuar punën audituese dhe zhvillimin profesional të stafit.

Mbi planifikimin e buxhetit dhe shpërndarjen e burimeve të Sektorit të AB për vitin 2023 rezulton se: Për vitin 2023 nga NJAB Maliq në Planin Strategjik dhe atë Vjetor janë planifikuar nevojat për mbulimin e kostove të auditimit.

Nga auditimi mbi procesin e realizimit të planit strategjik 2023 - 2025 dhe atij vjetor 2023 u konstatua se: Realizimi i planit të angazhimeve paraqitet 100%, pra janë planifikuar dhe realizuar gjithsej 8 auditime. Struktura e Projekt Raporteve dhe e Raporteve Përfundimtare të Auditimit për vitin 2023 është hartuar dhe plotësuar sipas standardit të vendosur në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli IV, pika 4.1.12, hapi 11. Për auditimet e realizuara për periudhën objekt auditimi “*Dosjet koherente*” të NJAB në përgjithësi janë mbajtur të plotësuar në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI, në to është i përfshirë i gjithë informacioni dhe dokumentet e nevojshme. Në Aneksin 5, bashkëngjitur Raportit të Auditimit, paraqiten të dhënat mbi auditimet e realizuara gjatë vitit 2023.

2.1.3. Vlerësimi mbi veprimtarinë e “Njesisë së Auditit të Brendshëm”: *Nga auditimi mbi veprimtarinë e njesisë së auditit të brendshëm për vitin 2023 dhe vlerësimin e procesit për zbatimin e procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm u konstatua se*: Krahasuar në planin vjetor për angazhimet e planifikuara të kryhen nga NJAB për vitin 2023 rezulton se, plani vjetori angazhimeve paraqitet me realizim në masën 100 %, pra janë planifikuar dhe realizuar gjithsej 8 auditime nga këto: Auditim Përputhshmerie gjithsej 1 (një); Auditim Financiar gjithsej 1(një); Auditim i Kombinuar gjithsej 5(pesë); Auditim me kërkesë të Titullarit gjithsej 1(një).

Subjektet objekt auditimi paraqiten si më poshtë:

Auditimi në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, Auditimi i detyrimeve të prapambetura; Auditimi në Bashkinë Maliq, Zbatim i rekomandimeve të lëna nga NJAB në vitin 2022; Auditimi në Sektorin Pyje-Kullota, Auditim i plotë i veprimtarisë të sektorit; Auditim në Njësinë Administrative Pojan, Auditim i plotë i veprimtarisë; Auditim në Njësinë Administrative Gorë, Auditim i plotë i veprimtarisë; Auditim në Zyrën e Integrimit European dhe Kordinimit të Ndhmës të Huaj; Auditim i plotë i veprimtarisë;

Auditim në Njësinë Administrative Libonik, Auditim i plotë i veprimtarisë;

Auditim në Njësinë Administrative Vreshtas, Auditim i plotë i veprimtarisë;

Programet e angazhimeve përgjithësisht kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve, ato përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimit dhe grupin e punës, në përputhje me përcaktimet e bëra në; Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me UMF nr. 100, datë 25.10.2016, (seksioni VI, kreu III, pika 1.).

Referencat ligjore të vëna në programet e auditimit kanë reflektuar dispozitat dhe kuadrin ligjor në fuqi.

Hartimi i Projekt Raporteve dhe Raporteve Përfundimtare është bërë sipas strukturës së miratuar në manualin e auditimit. Për çdo rast si Projekt Raportet edhe Raportet Përfundimtare të Auditimit janë dërguar pranë subjekteve të audituara me shkresa të protokolluara dhe brenda afateve ligjore të përcaktuara në manual. Në dosje janë të administruara komentet në lidhje me gjetjet dhe rekomandimet.

Pasqyra e rekomandimeve të dhëna nga auditimet e realizuara nga NJAB për vitin 2023,

Vlerësimi i procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm: Nga grupi i auditimit për të vlerësuar procesin mbi zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga auditimet e realizuara nga NJAB për vitin 2023 u morrën në shqyrtim të dhëna mbi statusin dhe numrin e rekomandimeve më datë 31.12.2022 dhe ato të vitit korrent. Nga auditimi i dokumentacionit mbi sa më sipër u konstatua se: Në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016.

Për vitin 2022 janë dhënë dhe pranuar gjithsej 47 Rekomandime nga këto: 26 Rekomandime me prioritet të lartë; 21 Rekomandime me prioritet të mesëm. Konkretisht për vitin 2022 janë dhënë gjithsej 47 rekomandime dhe deri më datën 10.02.2023 rezulton se 19 rekomandime janë zbatuar, 26 rekomandime janë në proces zbatimi dhe 2 rekomandime janë të pa zbatuara.

Zbatimi i tyre është rreth 40 %, por procesi i zbatimit të tyre vazhdon të ndiqet si nga vetë subjektet ashtu dhe nga Auditimi i Brendshëm.

Për vitin 2023 NJAB ka dhënë 118 rekomandime, të gjitha të pranuar nga subjektet e audituara. Sipas prioritetit rekomandimet e lëna ndahen në: **67 Rekomandime me prioritet të lartë; 51 Rekomandime me prioritet të mesëm.** Sipas statusit të zbatueshmërisë rezulton se deri më datën 09.02.2024: Janë zbatuar 48 rekomandime; Janë në proces zbatimi 54 rekomandime dhe 16 rekomandime janë të pa zbatuara. **Progresivi i rekomandimeve duke filluar nga viti 2022 deri më 31.12.2023 janë (47+118), 165 rekomandime ne total.**

Konkluzion: Nga auditimi mbi veprimtarinë e NJAB për vitin 2023 grupi i auditimit arrin në konkluzionin se: nga kjo strukturë për hartimin e Planin Strategjik dhe Vjetor janë marrë parasysh nevojat për trajnimin e stafit duke kordinuar planifikimin dhe kryerjen trajnimeve dhe angazhimeve pa cënuar punën audituese dhe zhvillimin profesional të stafit. Mbi planifikimin e buxhetit në Planin Strategjik dhe atë Vjetor janë planifikuar nevojat për mbulimin e kostove të

auditimit. Programet e angazhimeve përgjithësisht kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve. Hartimi i Projekt Raporteve dhe Raporteve Përfundimtare është bërë sipas strukturës së miratuar në manualin e auditimit. Realizimi i planit të angazhimeve paraqitet 100%. Struktura e Projekt Raporteve dhe e Raporteve Përfundimtare të Auditimit për vitin 2023 është hartuar dhe plotësuar sipas standardit të vendosur në Manualin e Auditimit të Brendshëm..

Për vitin 2023 NJAB:

-Nuk ka respektuar kriteret e nevojshme për hartimin e Planit strategjik 2023-2025 dhe vjetor 2023, konkretisht: Mbi Vlerësimi i nivelit të riskut, për periudhën 2023-2025 kjo strukturë nuk ka përfshirë në planifikimin vjetor dhe strategjik auditimin e veprimtarisë të disa sektorëve me risk të lartë (*sistemi i pagave dhe i prokurimeve*); Nuk ka planifikuar angazhime me një frekuencë më të lartë mbi bazë risku për sektorë apo veprimtari të caktuara.

- Nuk ka hartuar dhe miratuar “Kartën e Auditit të Brendshëm” dhe nuk ka kryer përditësim për “Kodin e Etikës për Audituesit e Brendshëm”.

Këto veprime janë në kundërshtim me: Manualin e Auditit të Brendshëm i miratuar me UMF nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III “*Planifikimi i veprimtarive të auditit të brendshëm*”, pika 3.1.6 “*Hartimi i planit strategjik të auditimit të brendshëm*”.

2.2 Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor 2023;

2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fonde të çelura;

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetorë dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit;

2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve; (*Faturat e palikuiduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj. sipas raportimit në MFE, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministritë e linjës etj.*);

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

Në zbatim të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë: Situacioni i shpenzimeve rakorduar me Degën e Thesarit; Situacioni i të ardhurave rakorduar me Degën e Thesarit; PBA dhe buxheti vjetor; Raportet e monitorimit; Vendimet e Këshillit Bashkiak “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Maliq”; Vendime të tjera të Këshillit Bashkiak, në lidhje me ndryshimet buxhetore; Dokumente të bankës etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se: Për vitin 2023, mbi pikën

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2023;

Plani buxhetor afatmesëm fillestar (këtu e në vijim PBA) për periudhën 2023-2025 (faza e parë tavanet përgatitore), është miratuar **në vlerën 795,550 mijë lekë**, me VKB Nr. 114, datë 19.12.2022 konfirmuar ligjshmëria nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë me shkresën Nr. 1134/1 Prot., datë 04.01.2023. Ky dokument është përgatitur nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, duke respektuar tavanet e përcaktuara në fazat e para të përgatitjes së këtij dokumenti.

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA për periudhën 2023-2025, u konstatua se: Bashkia Maliq ka realizuar të gjitha fazat e përgatitjes së këtij dokumenti. Me urdhër të Titullarit të institucionit janë ngritur grupet e punës si më poshtë:

- Grupi i Menaxhimit Strategjik (këtu e në vijim GMS); Ekipet e Menaxhimit të Programeve (këtu e në vijim EMP).
- Janë organizuar mbledhje të këtyre grupeve për përcaktimin e taveve të shpenzimeve sipas programeve;
- Janë hartuar formatet e detajuara me kërkesat për fonde për harkun kohor tre vjeçar sipas programeve si për shpenzime korrente, investime dhe për të ardhurat; Kërkesat buxhetore për PBA janë dërguar në MFE me shkresat përkatëse;
- Detajimi i shpenzimeve dhe të ardhurave është bërë përgjithësisht në përputhje me strukturën buxhetore;
- Programet buxhetore dhe detajimet e tyre, janë miratuar nga Këshilli Bashkiak me vendimet përkatëse; Plani buxhetor është detajuar dhe ndarë në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli për çdo muaj;
- Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projekt-buxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore;
- Janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si menaxhimi i mbetjeve dhe shërbimeve publike, pastrimi, gjelbërimi, ndricimi, mirëmbajtja e segmenteve rrugore, programi i administrimit të pyjeve dhe bujqësisë, mirëmbajtja e kushteve për infrastrukturën arsimore, promovimi i politikave kulturore dhe sociale, si dhe është bërë analiza për pagat.

Nga krahasimi midis fazave të përgatitjes së PBA për periudhën 2023-2025 u konstatua se: Bazuar në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, plani buxhetor afatmesëm fillestar për periudhën 2023-2025 (faza e parë tavanet përgatitore deri më datë 01.06.2022 është miratuar **në vlerën 795,550 mijë lekë**), krahasuar me PBA përfundimtare faza III është miratuar **në vlerën 831,930 mijë lekë**, pra rezulton se ka një diferencë prej **36,380 mijë lekë** mbi tavanin e përcaktuar në PBA fillestare faza I, analitike sipas tabelës më poshtë:

Tabela nr 1: Të dhënat analitike mbi krahasimin midis fazave të përgatitjes së PBA 2023-2025, në mijë lekë.

Nr.	Emërtimi	PBA fillestare viti 2023 - 2025 (Faza, I tavanet përgatitore 01.06.2022)	Sipas PBA 2023 - 2025 (Faza III Tavanet përfundimtare) 31.12.2022	Ndryshimi
1	Shpenzime për pagat (600+601) (nga të ardhura, grant i pakush. e spec.)	389,312	400,145	10,833
2	Shpenzime (602.604.609) (nga ardhura e grant i pakushtëz e specifik)	184,270	174,323	-9,947
3	Investime Bashkia (nga të ardhura dhe grant i pakushtëzuar)	221,968	257,462	35,494
4	Investime nga FZhSh			-
Total i planit fillestar		795,550	831,930	36,380

Burimi i informacionit: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit

Konkretisht: Niveli i pagave dhe sigurime shoqërore ka pësuar rritje **në vlerën 10,833 mijë lekë** më shumë në krahasim me PBA - në fillestare, si pasojë e ndryshimit të nivelit të pagave me VKM Nr. 604, datë. 14.09.2022 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”, si dhe VKM Nr. 627, datë 28.09.2022, “Për disa ndryshime në Vendimin Nr. 234, datë 20.04.2022 për “Pagat e punonjësve mbështetës dhe punonjësve të tjerë të specialiteteve të ndryshme në disa institucione të administratës publike”.

Zëri “**Mallra e Shërbime 602, 606**” dhe “**Shpenzime Kapitale**”, ka pësuar ulje **në vlerën 9,947 mijë leke** më pak, në krahasim me PBA- në fillestare, si pasojë e rritjes së nivelit të pagave dhe planit të investimeve.

Zëri “Investime Bashkia Maliq (nga të ardhurat e veta dhe grant i pakushtëzuar)”, ka pësuar rritje **në vlerën 35,494 mijë lekë** më shumë në krahasim me PBA - në fillestare, si pasojë e kërkesave të pa parashikuara.

Konkluzion: Nga sa më sipër konstatojmë se, planifikimi buxhetor nuk është bërë mbi baza reale, e si rrjedhojë ka shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve, etj..., në dëm të interesave të publikut. Bashkia Maliq për programimin e PBA 2023 – 2025 dhe projekt-buxhetin për vitin 2023, është mjaftuar vetëm me hartimin e kërkesave për fonde për harkun kohor tre vjeçar sipas programeve pa analiza konkrete lidhur me mosrealizimin e vazhdueshëm të planit të shpenzimeve apo planit të të ardhurave nga burimet e veta.

Nga drejtoritë e ngarkuara sipas paketës fiskale për administrimin e taksave dhe tarifave vendore vetëm DATTV rezulton të ketë analiza, raportime dhe plane pune konkrete për realizimin e të ardhurave ndërsa drejtoritë e tjera jo.

Krahasimi midis PBA për periudhën 2023-2025 me PBA për periudhën 2024-2026: *Nga krahasimi midis PBA për periudhën 2023-2025 me PBA për periudhën 2024-2026 u konstatuan diferenca të fondeve të alokuara për projekte të caktuara, nga PBA 2023-2025 në PBA 2024-2026, që tregon për zhvendosje prioritetesh në investime, parashikim të dobët nga ana e drejtorive dhe monitorim të pamjaftueshëm nga ana e Bashkisë Maliq në gjithë ciklin e programimit buxhetor, duke zbehur kështu vlerën e parashikimeve afatmesme për shpenzimet e buxhetit të këtij institucioni. Kështu, u konstatuan 5 raste ku projektet e investimit të miratuara për PBA 2023- 2025 nuk reflektohen në PBA 2024-2026 si projekte në vazhdim, ose reflektohen me vlera konsiderueshëm më të ulëta me qëllim shtimin në programet e investimit me projekte të reja, konkretisht si më poshtë:*

- 3 projektet për investimime të miratuara për PBA e periudhës 2023- 2025 nuk reflektohen në PBA për periudhën 2024-2026 si projekte në vazhdim, konkretisht: Programi 06330 - KUB/KUZ Zviri në vlerë 61,090 mijë lekë; Programi 09120, -Rikonstruksion kopshti Libonik-Sheqeras në vlerë 11,200 mijë lekë; Programi 04520 -Rikonstruksion rrugë në NJA vlera 94,178 mijë lekë;

- 2 projektet për investimime të miratuara për PBA e periudhës 2023- 2025, reflektohen me vlera konsiderueshëm më të ulëta në PBA 2024-2026 me qëllim shtimin në programet e investimit me projekte të reja, konkretisht: Programi 01110, “Ndërtim qendër komunitare Maliq” për PBA e periudhës 2023- 2025 paraqitet në vlerën 45,500 mijë lekë dhe për PBA e periudhës 2024- 2026 paraqitet në vlerën 14,833 mije lekë pra me një diferencë 30,667 mijë lekë më pak; Programi 06260 “Blerje ndriçuesa” për PBA e periudhës 2023- 2025 paraqitet në vlerën 10,000 mijë lekë dhe për PBA e periudhës 2024- 2026 paraqitet në vlerën 9,000 mijë lekë pra me një diferencë 1,000 mijë lekë më pak;

Konkluzion 2: Nga sa më sipër konstatojmë se, në PBA për periudhën 2024-2026 rezultojnë: diferenca të fondeve të alokuara për projekte të caktuara, krahasuar me PBA 2023-2025, kjo tregon për zhvendosje prioritetesh në investime, parashikim të dobët nga ana e drejtorive dhe monitorim të pamjaftueshëm nga ana e Bashkisë Maliq në gjithë ciklin e programimit buxhetor, duke zbehur kështu vlerën e parashikimeve afatmesme për shpenzimet e buxhetit të këtij institucioni.

Kështu, u konstatuan 5 raste ku projektet e investimit të miratuara për PBA 2023 - 2025 nuk reflektohen në PBA 2024-2026 si projekte në vazhdim **në vlerën 166,468 mijë lekë**, ose

reflektohen me vlera konsiderueshëm më të ulëta (**31,667 mijë me pak**) me qëllim shtimin në programet e investimit me projekte të reja.

Hartimi dhe programimi i buxhetit vjetor 2023: Nga auditimi i procedurave për përgatitjen buxhetit për vitin 2023, u konstatua se: **Për vitin 2023 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.106 datë 19.12.2022, konfirmuar ligjshmëria nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë me shkresën Nr. 1134/1 Prot., datë 04.01.2023. Buxheti vjetor është miratuar brenda afateve që përcaktohen në nenin 41 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” (brenda datës 25 dhjetor). Për buxhetin bazë fillestar të vitit 2023 në Bashkinë Maliq, të ardhurat dhe shpenzimet janë planifikuar në vlerën 831,930 mijë lekë, të ndara si më poshtë: Të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2023 kanë vlerën 300,000 mijë lekë; Transferta e pakushtëzuar ka vlerën 359,341 mijë lekë; Transferta specifike ka vlerën 172,589 mijë lekë;

Në tabelën më poshtë janë trajtuar analitike të dhënat mbi planifikimin e buxhetit për vitin 2023:

Tabela nr. 2. Planifikimin i buxhetit për vitin 2023 në 000/lekë:

Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2023			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. 106, datë 19.12.2022	Shpërndarja e shpenzimeve sipas zërave	Buxheti fillestar, Miratuar me VKB nr. 106 dt. 19.12.2022
Të ardhura të planifikuara për vitin 2023	300,000	Art. 600 Paga	341,664
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzime për vitin 2022		Art.601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	58,481
Të ardhurat e veta të planifikuara për shpenzime për vitin 2023		Art.602 Shpenzime operative	158,784
Total të ardhurat e veta	300,000	Art. 603 Sponsorizime	0
Të ardhura të trashëguara nga transfertat e pakushtëzuar	0	Art.604 Transferime korrente të brendshme	7,350
Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike	0	Art. 606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë	7,189
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2023	359,341	Art. 230-231 Investime	257,462
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2023	172,589	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	1,000
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit.	531,930		
TOTALI TË ARDHURAVE	831,930	TOTALI SHPENZIMEVE	831,930

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit.

Krahasimi midis Planit buxhetor përfundimtar për vitin 2023 me planin buxhetor të miratuar për vitin 2023 sipas PBA 2023 - 2025.

Nga krahasimi midis PBA përfundimtare për periudhën 2023 - 2025 dhe projekt buxhetit për vitin 2023 u konstatua se: Plani përfundimtar i buxhetit ka diferenca prej 42,349 mijë lekë nga plani në PBA për shkak se në planin përfundimtar janë pasqyruar rritja e grantit të pakushtëzuar, transfertat specifike dhe të ardhurat e trashëguara apo sponsorizime të ndryshme të cilat për shkak se alokohen pas miratimit të buxhetit fillestar, nuk janë pjesë e këtij të fundit.

Tabela Nr.2/1: Krahasimi midis Planit buxhetor përfundimtar për vitin 2023 me planin buxhetor të miratuar për vitin 2023 sipas PBA 2023 – 2025/Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plan përfundimtar 2023	Sipas PBA 2023-2025	Ndryshimi
1	Shpenzime për pagat (600+601)	400,145	400,145	0
2	Shpenzime (602.604.609)	195,438	174,323	21,115
3	Investime Bashkia	278,696	257,462	21,234
4	Investime nga FZHSH	0	0	0
	Total i planit fillestar	874,279	831,930	42,349
	Shtesat sponsorizime	1,586	1,515	71
5	Investime	623	623	
6	Shpenzime operative	580	509	71
7	Shpenzime llog 604,606	383	383	0
	Gjithsej	875,865	833,445	42,420

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/Përpunuar nga grupi i Auditimit.

2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fonde të çelura;

Nga auditimi mbi celjen e fondeve buxhetore të vitit 2023 dhe të dhënave në planin përfundimtar të Buxhetit për Bashkinë Maliq u konstatua se: Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vëna në dispozicion nga Qeverisja Qendrore nëpërmjet transfertës të pakushtëzuar,

transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të granteve. Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli në përgjithësi është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestar të vitit. Ndryshime në buxhet (shtesat/ pakësime) apo në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit, apo me VKB. Në hartimi e projekt buxhetit vjetor, janë marrë në konsideratë kërkesat e dokumentuara të sektorëve, kryesisht realizimi i artikujve buxhetorë për vitin buxhetor parardhës.

- Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nënartikulli, është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, duke u bazuar në kërkesat e udhëzimeve “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

- Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me “Degën e Thesarit” Korçë dhe janë të raportuara periodikisht në MFE. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel: *Titulli*; *Kapitulli*; *Artikulli dhe Nënartikulli* sipas shërbimeve dhe sipas periudhave të planifikuara.

- Raportimi i realizimit të buxhetit është i shoqëruar me relacionin e realizimit të buxhetit duke argumentuar edhe shtesat e buxhetit gjatë periudhës ushtrimore për zërat e buxhetit të planifikuara dhe që nuk janë alokuar fonde që në fillim të çeljes së buxhetit.

Më poshtë po paraqesim në formë tabelore dhe narrative ndryshimet që kanë pësuar zërat e buxhetit gjatë vitit 2023:

Tabela nr.3: Përmbledhja e ndryshimeve në buxhetin e vitit 2023 në 000/lekë:

Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar	Buxheti shtesë						Shtesat dhe Pakësimet në buxhet në total	Miratuar me VKB nr. 22 dt. 28.02.2023	Miratuar me VKB Nr.47.28.4.23Nr.95.30.8.23 Nr118 30.10.23	Miratuar me VKB Nr.56 dt26.5.2023	Miratuar me VKB Nr.84 dt21.7.2023	Rishpërndarjet : Shtesa/ Pakësime të Buxhetit		Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë (në 000/lekë)
	Miratuar me VKB nr.105 dt 19.12.2022	Miratuar me VKB nr. 5 dt 31.1.2023	Miratuar me VKB nr. 73 dt 30.06.2023	Miratuar me VKB nr. 57 dt 26.5.2023.	Miratuar me VKB nr 98 dt 18.09.2023	Miratuar me VKB nr 116 dt 31.10.2023.	Miratuar me VKB nr 132 dt 18.12.2023						Miratuar me VKB Nr.98 dt18.9.2023	Rishpërndarje total	
	1	2	3	4	5			7=2+3+4+5+6	8	9				12=8+9+10+11	13=1+7+12
Art. 600 Paga	341,664	0	458	5,264	11,000			16,722					4791	4791	363177
Art.601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	58,481	0	92	879	2,612			3583					194	194	62258
Art.602 Shpenzime operative	158,784	21,116	450				12,446	34012	400		-3779	680	1015	-1684	191112
Art. 603 Sponsorizime	0							0							0
Art.604 Transferime korrente të brendshme	7,350	0						0				3779		3779	11129
Art. 606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	7,189	0						0		590				590	7,779
Art. 230-231 Investime	257,462	21,234	0			10,000	31,109	62343	-400			680	-6000	-7080	312725
Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	1,000							0		-590				-590	410
TOTALI SHPENZIMEVE	831,930	42,350	1,000	6,143	13,612	10,000	43,555	116660	0	0	0	0	0	0	948,590

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit.

Nga sa më sipër rezulton se plani përfundimtar i buxhetit për vitin 2023 ka një rritje në vlerën 116,660 mijë lekë krahasuar me PBA përfundimtare 2023 - 2025.

Në trajtë narrative këto ndryshime paraqiten më poshtë konkretisht sipas VKB - ve përkatëse:

- Me VKB Nr.5, datë 31.01.2023 është marrë vendim nga Këshilli Bashkiak Maliq, “Për miratimin e buxhetit shtesë për alokimin e fondeve të trashëguara nga viti 2022”, në vlerën 42,349 mijë lekë.
- Me VKB Nr.57, datë 26.05.2023 është marrë vendim nga Këshilli Bashkiak Maliq, “Për miratimin e buxhetit shtesë transferta specifike për rritjen e pagave për vitin 2023”, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 6,142 mijë lekë.
- Me VKB Nr.73, datë 30.06.2023 është marrë vendim nga Këshilli Bashkiak Maliq, “Për miratimin e një shtese në buxhet për financimin e projektit “Mbrotja dhe përfshirja sociale për të moshuarit”, të fituar nga Këshilli i Qarkut Korçë, për paga, sigurime, shpenzime operative dhe investime, në vlerën 1,000 mijë lekë”.
- Me VKB Nr. 98, datë 18.09.2023 është marrë vendim nga Këshilli Bashkiak Maliq, “Për miratimin e buxhetit shtesë, transferta e pakushtëzuar, për rritjen e pagave për vitin 2023”, konfirmuar ligjshmëria nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë me shkresën, Nr. 802/1 prot., datë.02.10.2023, në vlerën 13,611 mijë lekë.
- Me VKB Nr.116, datë 30.10.2023 është marrë vendim nga Këshilli Bashkiak Maliq, “Për miratimin e buxhetit shtesë për detajimin e fondeve për pagesën e detyrimeve të prapambetura”, konfirmuar ligjshmëria nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë me shkresën Nr. 959/1 Prot., datë.10.11.2023, në vlerën 10,000 mijë lekë, objekti: “Sistemim asfaltim rrugë në Njësitë Administrative viti 2022”.
- Me VKB Nr. 132, datë 18.12.2023, është marrë vendim nga Këshilli Bashkiak Maliq, “Për miratimin e buxhetit shtesë për detajimin e fondeve për pagesën e detyrimeve të prapambetura”, konfirmuar ligjshmëria nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë me shkresën Nr. 1074/1 Prot., datë 19.12.2023, në vlerën 43,554 mijë lekë, përdorimi për shpenzime operative dhe investime sipas objekteve: **1.** Ndërtim KUZ në njësitë administrative në vlerën, 2,609 mijë lekë; **2.** Rjeti i brendshëm ujësjellës, KUZ në vlerën, 3,890 mijë lekë; **3.** Sistemim asfaltim rrugë në NjA viti 2022 në vlerën, 14,283 mijë lekë; **4.** Sistemim asfaltim rrugë + sheshe Maliq në vlerën 9,293 mijë lekë; **5.** Rikonstruksion objekte ndërtimore në vlerën, 1,030 mijë lekë; **6.** Detyrim për ton mbetje të përziera në vlerën, 5,078 mijë lekë; **7.** Shërbim pastrimi në vlerën 3,651 mijë lekë; **8.** Blerje karburant për mjetet në vlerën, 1,994 mijë lekë; **9.** Blerje karburant për ngrohje shkollat në vlerën 283 mijë lekë; **10.** Blerje çakëll, kripë në vlerën, 1,437 mijë lekë.
Buxheti i rishikuar pas ndryshimeve të kryera gjatë vitit (buxhete shtesë/pakësime), paraqitet analitikisht në tabelën më poshtë:

Tabela nr.3/1: Buxheti i rishikuar i vitit 2023:
Në 000/lekë

Nr .	Emertimi	Plani 2023	
		Të Ardhurat	Shpenzimet
1	Të ardhura të trashëg. nga viti paraardhës (pa destinacion)	5,556	
2	Transferta pakush. trashëg. viti paraardhës	2,949	
3	Trashëguar nga Transferta specifike	33,844	
4	Plani i të ardhurave viti ushtrimor	301,000	
5	Transferta e pakushtëzuar	426,509	
6	Transferta specifike	178,732	
7	Paga (600)		363,177
8	Sigurime shoqërore (601)		62,258
9	Shpenzime operative (602)		191,112
10	Fondi rezervë		410
11	Fondi i kontigjencës		0
12	Investimet (230 +231) nga Të ardhurat e Tr. Pakush.		312,725
13	Transferta buxhetore familjare llog.604		145,332
14	Emergenca Civile		
Totali i buxhetit		948,590	948,590

Burimi i të dhënave Bashkia Maliq

Konkluzion: Nga sa më sipër konstatojmë se realizimi në nivele të larta i shpenzimeve kapitale/operative në fund të vitit krahasuar me nevojat vjetore (kryesisht në dy javët e fundit të

vitit) dhe “Defiçiti” në realizimin e të ardhurave nga burimet e veta, ka shkaktuar mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve, etj., të vitit korrent. Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nënartikulli, përgjithësisht është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, por problemi qëndron te: “Planifikimi” jo i saktë dhe real i kërkesave buxhetore. Planifikimi buxhetor në Bashkinë Maliq nuk merr parasysh stokun e detyrimeve të papaguara ndaj të treteve, të konstatuara për periudhat e mëparshme dhe të detyrueshme për tu paguar në vitin ushtrimor. Ky proces nuk bazohet në realizimet faktike nga të ardhurat e arkëtueshme nga burimet e veta të realizuara në vitet e mëparshme duke krijuar cdo vit detyrime të reja për angazhimet e marra pa fonde në dispozicion.

Zbatimi i buxhetit faktik për vitin 2023 dhe analizimi i Buxheti shtesë sipas destinacionit të fondeve: Nga auditimi i realizimit të planit të planit të të ardhurave për vitin 2023, konstatohet se: Të ardhurat nga Burimet e veta në total janë në vlerën 149,334 mijë lekë kundrejt 300,000 mijë lekë të planifikuara sipas raportimit në PBA për periudhën 2023 - 2025, pra me një diferencë në vlerën 150,666 mijë lekë. Të ardhurat nga taksat dhe tarifat lokale (pa përfshirë arkëtimet nga agjentët etj), janë realizuar në shumën 115,504 mijë lekë ose 6.6% më pak krahasuar me një vit më parë, për vitin 2023 ky zë paraqitet me realizim 42% nga plani fillestar, ku rënien më të lartë të arkëtimeve e paraqet “Të ardhurat nga tarifat lokale”.

Nga auditimi i zbatimit të planit të shpenzimeve buxhetore dhe rishikimeve që ka pësuar ai gjatë vitit, konstatohet se: Për vitin 2023 janë kërkuar, miratuar në Këshillin Bashkiak dhe ekzekutuar në SIFQ një numër i lartë shtesash në buxhet, konkretisht 6 (gjashtë) VKB për shtesa në buxhetin e vitit 2023 me një ndryshim buxheti në vlerën 116,660 mijë lekë, nga të këto, 4 rishikime për alokim fondesh për pagesë të detyrimeve të prapambetura nga viti 2022 për shpenzime operative dhe kapitale investime kapitale dhe 2 rishikime për rritje pagash.

Konkluzion: Nga sa më sipër grupi i auditimit del në konkluzionin se: Rishikimet buxhetore janë bërë vetëm për pagesa të detyrimeve të prapambetura ndërkohë që duhej të ishin planifikuar sipas prioriteteve të parashikuara ligjërisht.

Kështu, rezulton se vlera e paguar për shpenzime kapitale/operative në vitin 2023 për llogari të vitit 2022 është 155,753 mijë lekë. Kjo vlerë përbën fondet disponibël të cilat janë alokuar gjatë vitit 2023 vetëm për të paguar detyrimet e prapambetura që kontrata mbartin nga vitet e kaluara.

Nga auditimi i procedurave për miratimin e përdorimit të fondeve sipas buxhetit shtesë për vitin 2023 u konstatua se: Plani përfundimtar i buxhetit ka një rritje në masën 13%, në vlerën prej 116,660 mijë lekë nga PBA përfundimtare. Në mënyrë të detajuar të dhënat për këtë rritje sipas destinacionit të fondeve paraqiten si më poshtë në tabelë:

Tabela nr.4: Të dhënat për përdorimin e buxhetit shtesë sipas destinacionit të fondeve.

Nr.	EMËRTIMI	Vlera në mijë lekë	Përqindja e shpenzimeve ndaj totalit të fondeve të miratuara për pagesë detyrime të prapambetura dhe përdorimi i të ardhurave të trashëguara për vitin 2023.
1	Shpenzimet për pagesat për detyrime të prapambetura.	53,554	46%
2	Fondi “Për miratimin e buxhetit shtesë për alokimin e fondeve të trashëguara nga viti 2022	42,349	36%
3	Shpenzime për paga	20,757	18%
	Totali	116,660	100%

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, përpunuar nga grupi i Auditimit

Nga analiza e të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër rezulton se:

- 46% të kësaj rritjeje e zënë pagesa për detyrime të prapambetura në vlerën 53,554 mijë lekë ku peshën më të madhe e zënë shpenzimet për pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime kapitale për investime në infrastrukturë viti 2022 prej 76.8 % me vlerë 41,105 mijë lekë; dhe

shpenzime operative për pagesat për detyrime të prapambetura shërbime pastrimi viti 2022 në masën 16.3%, në vlerë 8,729 mijë lekë.

Tabela nr.4/1: Të dhënat për përdorimin e **buxhetit shtesë për shpenzime mbi detyrimet e prapambetura** në mijë lekë.

Nr.	VKB Nr.116, datë 30.10.2023 dhe VKB Nr. 132, datë 18.12.2023 buxheti shtesë për detajimin e fondeve për pagesën e detyrimeve të prapambetura	Vlera në mijë lekë	Përqindja e shpenzimeve ndaj totalit të fondeve të miratuara Për pagesë detyrime të prapambetura për vitin 2023.
1	Shpenzimet për pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime për shërbim pastrimi viti 2022	8,729	16.3%
1.1	Shpenzimet për pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime për shërbim pastrimi viti 2022	3,651	6.8%
1.2	Detyrim për ton mbetje të përziera për vitin 2022	5,078	N 9.5%
2	Shpenzimet për pagesat për detyrime të prapambetura investime në infrastrukturë viti 2022	41,105	76.8%
3	Shpenzimet për pagesat për detyrime të prapambetura për mallra (karburant etj.)	3,714	6.9%
	Totali	53,548	100%

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, përpunuar nga grupi i Auditimit.

• 36% të kësaj rritje e zë vlera e fondit “Për miratimin e buxhetit shtesë për alokimin e fondeve të trashëguara nga viti 2022” në vlerën 42,349 mijë lekë, (ku peshën më të madhe e zënë shpenzimet për pagesat për detyrime të prapambetura prej 78.6%, në vlerë 30,289 mijë lekë, nga të cilat shpenzime kapitale për investime në infrastrukturë viti 2022 prej 32.3 % me vlerë 13,640 mijë lekë; dhe pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime operative viti 2022 në masën 46.3% në vlerë 19,649 mijë lekë) dhe pjesa e mbetur në vlerë 9,060 mijë lekë është përdorur për pagesa të vitit korrent, konkretisht shpërndarë sipas tabelave më poshtë:

Tabela nr.5: Të dhënat për përdorimin e **buxhetit shtesë nga të ardhurat e trashëguara** për pagesë të detyrimeve të prapambetura Shpenzime kapitale/operative dhe pagesa për shpenzime të vitit 2023 në mijë lekë.

Nr.	EMËRTIMI	Vlera në mijë lekë	Përqindja e përdorimit të Buxhetit shtesë nga të ardhurat e trashëguara sipas destinacionit të përdorimit fondeve.
1	Shpenzime operative	21,116	49.9%
2	Shpenzime kapitale	21,233	50.1%
	Totali	42,349	100%

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, përpunuar nga grupi i Auditimit

Konkretisht si më poshtë: Nga vlera 42,349 mijë lekë pagesat për detyrime të prapambetura janë në vlerën 33,289 mijë lekë; Shpenzime operative: Dru zjarri, pelet, gaz, karburant, uniforma policie, etj., në vlerën 19,649 mijë lekë; Shpenzime kapitale: 5 projekte në vlerën 13,640 mijë lekë paraqitur si më poshtë në tabelë:

Tabela nr.6: Të dhënat për përdorimin e Buxhetit shtesë nga të ardhurat e trashëguara sipas destinacionit të fondeve në mijë lekë.

Nr.	EMËRTIMI	Vlera në mijë lekë	Përqindja e përdorimit të Buxhetit shtesë nga të ardhurat e trashëguara sipas destinacionit të fondeve për detyrime të prapambetura nga viti 2022
1	Shpenzime operative për detyrime të prapambetura	19,649	46.3%
2	Shpenzime kapitale për detyrime të prapambetura	13,640	32.3%
	Totali	33,289	78.6%

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, përpunuar nga grupi i Auditimit.

• 18% të kësaj rritje e zënë pagesa për për rritjen e pagave për vitin 2023 konkretisht në vlerën 20,757 mijë lekë;

Konkluzion: Nga analiza e të dhënave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit për vitin 2023 u konstatua se:

Plani përfundimtar i buxhetit ka një rritje në masën 13%, në vlerën prej 116,660 mijë lekë nga PBA përfundimtare, nga ku 71.2 % të kësaj rritjeje e zënë pagesa për detyrime të prapambetura nga viti 2022 në vlerë 83,843 mijë lekë nga të cilat shpenzimet për pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime kapitale për investime në infrastrukturë viti 2022 në masën 46.9% me vlerë 54,745 mijë lekë dhe pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime operative në masën 24.3% me vlerë 28,378 mijë lekë. Pjesa e mbetur në masën 28.8% në vlerë 27,817 mijë lekë është përdorur për pagesa të ndryshme të vitit 2023 dhe shpenzime për rritje pagash.

Në shpenzimet e vitit 2023 për pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime operative të vitit 2022, “**Shërbimi i pastimit**” zë 30,7% të pagesave të detyrimeve të prapambetura të miratuara me VKB - të për shpenzime operative dhe 7.5% të buxhetit shtesë për vitin 2023. Realizimi në nivele të larta i shpenzimeve kapitale/operative në fund të vitit krahasuar me nevojat vjetore (*kryesisht në dy javët e fundit të vitit*) dhe “Defiçiti” në realizimin e të ardhurave nga burimet e veta, ka shkaktuar mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve, etj., të vitit korrent.

Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nënartikulli, përgjithësisht është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, por problemi qëndron te: “Planifikimi” jo i saktë dhe real i kërkesave buxhetore. Planifikimi buxhetor në Bashkinë Maliq nuk merr parasysh stokun e detyrimeve të papaguara ndaj të tretëve, të konstatuara për periudhat e mëparshme dhe të detyrueshme për tu paguar në vitin ushtrimor. Ky proces nuk bazohet në realizimet faktike nga të ardhurat e arkëtueshme nga burimet e veta të realizuara në vitet e mëparshme, duke krijuar cdo vit detyrime të reja për angazhimet e marra pa fonde në dispozicion. **në kundërshtim me** Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 55 “Problemet financiare”, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91, UMF nr. 26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”, pika 29, 59, 60, 61.

Mbi auditimin për pagesat e detyrime të prapambetura të kryera gjatë vitit 2023 për llogari të vitit 2022 ; Nga auditimi mbi pagesat e detyrime të prapambetura të kryera gjatë vitit 2023 për llogari të vitit 2022 u konstatua se: Për vitin 2023, sipas llojit të shpenzimeve për të cilat nuk janë programuar fonde sipas prioriteteve ligjore, mund të përmendim: shpenzime operative, Shpenzime për investime kapitale në infrastrukturë, konkretisht:

- **Shpenzime operative;** Niveli përfundimtar i planifikuar për shpenzime operative për vitin 2023 paraqitet në vlerën 149,665 mijë lekë, (Ky planifikim nuk parashikon pagesën e detyrimeve të prapambetura për vitin 2022 në këtë zë). Realizimi i buxhetit për këtë zë për vitin 2023 “Pagesat vjetore faktike” rezultuan në vlerën 135,828 mijë lekë, me një realizim në masën 90.7%, (Pra me **mos realizim në vlerën** 13,837 mijë lekë, si rezultat i mos realizimit të planit të arkëtimit nga të ardhurat e veta). Vlera e mbartur për tu paguar për shpenzime operative në vitin 2023 për llogari të vitit 2022 (mosrealizimi për vitin 2022), është 8,693 mijë lekë, Vlera e miratuar sipas VKB -ve për alokimin e buxhetit shtesë për pagesë të detyrimeve të prapambetura nga viti 2022 për shpenzime operative paraqitet në vlerën 32,532 mijë lekë. Raportimi për këtë zë në MFE nga Bashkia Maliq, në vitin 2023 për llogari të vitit 2022 për detyrime të prapambetura shpenzime operative janë 440 mijë lekë. Në vlerat e raportuara në MFE si detyrime të prapambetura për vitin 2022, nuk përfshihet detyrimi i prapambetur për Shërbim pastrimi dhe detyrim për ton mbetje për vitin 2022 sepse sipas drejtorisë së financës dhe buxhetit, “vlera e raportuar në MFE paraqet vetëm detyrime për shpenzime kapitale për investime në infrastrukturë dhe shpenzime operative për Mallra (karburant, kancelari etj...”).

Konkluzion: Nga auditimi mbi pagesat e detyrime të prapambetura të kryera gjatë vitit 2023 për llogari të vitit 2022 për Shpenzime operative u konstatuan diferenca të dukshme midis: **Vlerës të mbartur për tu paguar** për shpenzime operative në vitin 2023 për llogari të vitit 2022 (mosrealizimi për vitin 2022 paraqitet **8,693 mijë lekë**); **Vlerës së Raportuar për këtë zë në MFE** nga Bashkia Maliq, në vitin 2023 (detyrime të prapambetura shpenzime operative për llogari të vitit 2022 janë raportuar **440 mijë lekë**); **Vlerës së miratuar sipas VKB -ve për alokimin e buxhetit shtesë (për pagesë të detyrimeve të prapambetura nga viti 2022 (për**

shpenzime operative paraqitet janë miratuar **32,532 mijë lekë**); dhe **Vlerës të paguar për shpenzime operative në vitin 2023 për llogari të vitit 2022** (vlera e paguar si detyrim i prapambetur me fonde të alokuara nga shtesat në buxhet për këtë zë është **440 mijë lekë** pjesa tjetër është paguar me fonde nga buxheti për vitin 2023.

Auditim mbi vlerësimin dhe raportimin lidhur me pagesat për detyrimet progresive të prapambetura “Shërbim pastrimi”; Nga Auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe planifikimi i shpenzimeve për “Shërbimin e pastrimit” për vitin 2023 u konstatua se:

-Në shpenzimet e vitit 2023 për pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime operative të vitit 2022, “Shërbimi i pastimit” zë 30,7% të pagesave të detyrimeve të prapambetura të miratuara me VKB - të për shpenzime operative dhe 7.5% të buxhetit shtesë për vitin 2023. Bazuar në kontratën me OE “K” Shpk me Nipt J.....G, kjo kompani mbulon me shërbim pastrimi gjithë territorin e saj përveç NJA Gorë dhe NJA Moglicë, ndërkohë që në Paketën Fiskale për vitin 2023 rezulton që zonat për të cilat kompania paguhet për shërbimin janë të përjashtuara nga detyrimet për tarifë pastrimi. Si rezultat i këtij vendimi:

Shperndarja	Vlera e planifikuar per vitin 2023 në lekë	Efekt si rezultat i mos përcaktimit të saktë të tarifave pastrim Gjellbërim	Nr familje	Kosto mesatare e plan.	Kostoja mesatare plan. krah. me DATTV	Efkti kosto për Familje	Efkti nr. Familje	Efkti në vl.totale
Për vitin 2023								
Sipas kontrates Planifikim mbi shërbim pastrimi	35,937,000	20,356,140	13,171	2,728	3,014	1,707	1,249	2,132,597
Sipas DATTV Planifikim mbi tarifa Pastrim Gjellberim	15,580,860		11,922	1,307				
Për vitin 2024								
Sipas kontrates Planifikim mbi shërbim pastrimi	47,701,310	25,789,060	13,171	3,622	3,975	2,149	1,171	2,516,582
Sipas DATTV Planifikim mbi tarifa Pastrim Gjellberim	21,912,250		12,000	1,826				

Grupi i auditimit për të vlerësuar metodologjinë e ndjekur nga Bashkia Maliq për përcaktimin e tarifave Pastrim Gjellberim mori në shqyrtim dhe krahasoi të dhënat për periudhat e njëpasnjëshme vitin 2023, vitin 2024 mbi kostot që ky institucion pagan për shërbimin e pastrimit(bazuar në kontratën me operatorin ekonomik të ngarkuar për këtë shërbim). Nga përpunimi i të dhënave të vëna në dispozicion të grupit të auditimit kryesisht: PBA 2023 -2025; Kontrata me operatorin ekonomik; Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga ky zë, duke krahasuar kostot dhe të ardhurat respektive për shërbimin e pastrimit u konstatua se: **Krahasuar me vlerat e planifikuar si shpenzim dhe e ardhur për këtë zë:** Për vitet 2023-2024: **Bashkia Maliq**, planifikon të paguajë nga buxheti i këtij institucioni **46,145,200 lekë më shumë(efekt negativ në rezultatin e periudhave respektive)** si rezultat i përcaktimit të koston për shpenzimet në kontratën e pastrimit, pa marrë në konsideratë vlerën e përcaktuar si e ardhur nga Tarifat Pastrim - Gjellberim (ose e kundërta), konkretisht si më poshtë:

Për vitin 2023: Duke krahasuar kostot që ky institucion planifikon të paguajë për shërbimin e pastrimit,“Vlera e kontratës për shërbimin e pastrimit për vitin 2023” (35,937 mijë lekë për 13,171 familje të planifikuara) dhe “Vlerën e planifikuar nga ky institucion për arkëtim për këtë tarifë” (15,580 mijë lekë për 11,922 familje të planifikuara), u konstatua se **në buxhetin e vitit korrent të këtij institucioni rezulton një efekt negativ në vlerën 20,356,140 lekë.**

Për vitin 2024: Duke krahasuar kostot që ky institucion planifikon të paguajë për shërbimin e pastrimit,“Vlera e kontratës për shërbimin e pastrimit për vitin 2024” 47,701 mijë lekë për 13,171 familje të planifikuara) dhe “Vlerën e planifikuar nga ky institucion për arkëtim për këtë tarifë” (21,912 mijë lekë për 11,922 familje të planifikuara), u konstatua se **në buxhetin e vitit korrent të këtij institucioni rezulton një efekt negativ në vlerën 25,789 mijë lekë.**

Krahasuar me numrin e familjeve mbi të cilat janë planifikuar shpenzime dhe të ardhura për këtë zë :

Për vitet 2023 - 2024 **Bashkia Maliq** planifikon të paguajë 4,649,179 lekë më shumë me një kosto mesatare prej 1,707 lekë/familje më shumë për 1249 familje më shumë se numri i familjeve për të cilat ofrohet ky shërbim, konkretisht si më poshtë:

Për vitin 2023: Duke krahasuar numrin e familjeve të marra në konsideratë nga ky institucion për të përcaktuar numrin e familjeve që do të ofrohet ky shërbim sipas zonave të kontraktuara për mbulim nga operatori ekonomik me numrin e familjeve mbi të cilat planifikohet të arkëtohen të ardhura nga Tarifa e Pastrim - gjelbërim sipas zonave që ofrohet shërbim u konstatua se: Bashkia Maliq në kontratën për shërbimin e pastrimit planifikon të paguajë 2,132,537 lekë më shumë me një kosto mesatare prej 1,707 lekë/familje më shumë për 1249 familje më shumë se numri i familjeve për të cilat ofrohet ky shërbim.

Për vitin 2024: Duke krahasuar numrin e familjeve të marra në konsideratë nga ky institucion për të përcaktuar numrin e familjeve që do të ofrohet ky shërbim sipas zonave të kontraktuara për mbulim nga operatori ekonomik me numrin e familjeve mbi të cilat planifikohet të arkëtohen të ardhura nga Tarifa e Pastrim - gjelbërim sipas zonave që ofrohet shërbim u konstatua se: Bashkia Maliq në kontratën për shërbimin e pastrimit planifikon të paguajë 2,516,582 lekë më shumë me një kosto mesatare prej 2,149 lekë/familje më shumë për 1171 familje më shumë se numri i familjeve për të cilat ofrohet ky shërbim.

Vlen të theksohet se numri i familjeve në vite duke krahasuar të dhënat për vitet e mëparshme nga Gjendja civile rezultojnë me ulje ndërkohë që vlera e shërbimit të pastrimit nuk ndjek të njëjtin rritëm. Bashkia Maliq nuk ndjek të njëjtin koncept për planifikimin e shpenzimeve dhe të ardhurave.

Nga Auditimi mbi ndjekjen e pagesave për detyrimet e prapambetura progresive për “Shërbimin e pastrimit” për vitin 2023 u konstatua se:

Për vitin 2022: Bashkia Maliq paguan për shërbimin e pastrimit 25,189 mijë lekë (sipas faturave të lëshuara nga kjo kompani për këtë shërbim). Ky institucion ka kryer pagesa për shërbimin e pastrimit gjatë vitit 2022 vetëm për 9 muaj në vlerë 18,767 mijë lekë. Në total, shpenzimi përfundimtar për këtë shërbim paraqitet në vlerën 25,189 mijë lekë, ndërkohë që pagesat faktike për vitin 2022 rezultuan në shumën 18,767 mijë lekë, me një realizim në masën 74.5% **në vlerë 6,422 mijë lekë më pak.** **(Pra vlera e cila duhet të paraqitet si detyrim i mbartur në vitin 2023 për llogari të vitit 2022 është 6,422 mijë lekë).**

Detyrimet vjetore faktike nga Bashkia Maliq, për shërbimin e pastrimit për vitin 2022 janë konkretisht 22% e totalit të të ardhurave tatimore faktike të vitit 2022. Pagesat vjetore faktike nga Bashkia Maliq, për shërbimin e pastrimit në vitin 2022, janë konkretisht 16.3% e totalit të të ardhurave tatimore faktike të vitit 2022. Vlera e mbartur për tu paguar për Shërbim pastrimi në vitin 2023 për llogari të vitit 2022 paraqitet në vlerën **6,422 mijë lekë** të cilat janë me burim financimi nga të ardhurat e veta, ndërkohë që:

- **Sipas raportimit në MFE detyrimi** prapambetur progresiv për Shërbime Pastrimi më 31.12.2022 paraqitet **në vlerën 0 lekë.**

- Për vitin 2022 **janë miratuar me VKB Nr. 132, datë 18.12.2023,** “Për miratimin e buxhetit shtesë për detajimin e fondeve për pagesën e detyrimeve të prapambetura” shpenzime për shërbim pastrimi viti 2022 **në vlerën 8,729 mijë lekë,** konkretisht “Detyrim për ton mbetje të përziera në vlerën, 5,078 mijë lekë”; dhe “Shërbim pastrimi **në vlerën 3,651 mijë lekë**”.

- **Vlera e paguar në 2023** për llogari të detyrimeve të prapambetura progresive. të vitit 2022 është **11,870 mijë lekë** nga kjo specifikisht për “Shërbim pastrimi” **vlera 6,422 mijë lekë.**

Tabela nr.8: Të dhënat mbi raportimin dhe pagesat për detyrimet progressive të prapambetura për shpenzime për “Shërbim pastrimi” dhe detyrim për ton mbetje për vitin 2022 në mijë lekë.

Përmbledhëse	Vlera e mbartur për tu paguar në vitin 2023 për llogari të vitit 2022	Vlera e miratuar për tu paguar në vitin 2023 për llogari të vitit 2022	Vlera e paguar për në 2023 për llogari të det. Prapamb progres. Të 2022	Vlera e raportuar në MFE për vitin 2022
Shërbim pastrimi	6,422	3,651	6,422	0
Detyrim për ton mbetje të përziera	3,215	5,078	5,448	0
Totali	9,637	8,729	11,870	0

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, përpunuar nga grupi i Auditimit.

Për vitin 2023, u konstatua se: Në total, shpenzimi përfundimtar për shërbim pastrimi paraqitet në shumën 30,165 mijë lekë, ndërkohë që pagesat rezultuan në shumën 28,108 mijë lekë, **me një mosrealizim në masën 6.8%, në vlerë 2,057 mijë lekë më pak..(Pra vlera e cila duhet të paraqitet si detyrimi mbartur në vitin 2024 për llogari të vitit 2023 është 2,057 mijë lek)**

Detyrimet vjetore faktike nga Bashkia Maliq, për shërbimin e pastrimit për vitin 2023 janë konkretisht 26.1% e totalit të të ardhurave tatimore faktike të vitit 2023, 4.1% më shumë krahasuar me vitin 2022. Pagesat vjetore faktike nga Bashkia Maliq, për shërbimin e pastrimit në vitin 2023, janë konkretisht 24.4% e totalit të të ardhurave tatimore faktike të vitit 2023, 8.1% më shumë krahasuar me vitin 2022.

Nga kahsimi i raportimeve në MF për detyrimin e prapambetur progresiv për investime kapitale rezulton se:

- Vlera e mbartur për tu paguar për Shërbime pastrimi në vitin 2024 për llogari të vitit 2023 ishte 5,543 mijë lekë(nga këto Shërbim pastrimi 2,057 mijë lekë dhe detyrim për depozitim ton/mbetje 3,486 mijë lekë), vlera e raportuar në MF 0 lekë, vlera e paguar deri më 31.09.2024 është 5,543 mijë lekë.

Tabela nr.9: Të dhënat mbi raportimin dhe pagesat për detyrimet progressive të prapambetura për shpenzime për “Shërbim pastrimi” dhe detyrim për ton mbetje për vitin 2023 në mijë lekë.

Përmbledhëse	Vlera e mbartur për tu paguar në vitin 2024 për llogari të vitit 2023	Vlera e miratuar për tu paguar në vitin 2023 për llogari të vitit 2022	Vlera e paguar në 2024 për llogari të det. Prapamb progres. Të 2023	Vlera e raportuar në MFE për vitin 2022
Shërbim pastrimi	2,057	0	2,057	0
Detyrim për ton mbetje të përziera	3,486	0	3,486	0
Totali	5,543	0	5,543	0

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, përpunuar nga grupi i Auditimit.

Konkluzion: Nga auditimi mbi menaxhimin e shpenzimeve të lidhura me “Shërbimin e Pastrimit” në Bashkinë Maliq për vitin 2023 u konstatuan një sërë problematikash në planifikimin dhe zbatimin buxhetor, duke theksuar mospërputhje të ndjeshme ndërmjet kostove, të ardhurave dhe përfituesve të shërbimit.

Në vitin 2023, shpenzimet për këtë shërbim përbënin 30.7% të pagesave për detyrime të prapambetura të natyrës operative, të miratuara me vendime të Këshillit Bashkiak (VKB), si dhe 7.5% të buxhetit shtesë të akorduar gjatë vitit. Shërbimi i pastrimit ofrohet nga operatori ekonomik “K” Shpk, në bazë të një kontrate që mbulon të gjithë territorin e bashkisë. Megjithatë, ka zona të cilat marrin shërbimin dhe janë gjithashtu të përjashtuara nga detyrimi për të paguar tarifë pastrimi, sipas përcaktimeve të Paketës Fiskale për vitin 2023, duke krijuar një boshllëk financiar në sistemin e financimit të shërbimit.

Nga auditimi u konsyrtua se ka mospërputhje ndërmjet kostove të kontraktuara dhe të ardhurave të planifikuara nga tarifat përkatëse. Për periudhën 2023–2024, Bashkia Maliq parashikon një mbishpenzim të përgjithshëm prej 46,145,200 lekë, si rezultat i mungesës së një korelacioni të drejtë ndërmjet vlerës së kontratës për shërbimin dhe të ardhurave që pritet të arkëtohen.

Në vitin 2023, vlera e kontratës për shërbimin e pastrimit arrin në 35,937 mijë lekë, për një total prej 13,171 familjesh të planifikuara. Nga ana tjetër, të ardhurat e planifikuara janë vetëm 15,580

mijë lekë, të bazuara mbi një numër prej 11,922 familjesh. Kjo sjell një deficit prej 20,356,140 lekë. E njëjta tendencë vërehet edhe për vitin 2024, ku kostoja e kontratës kap vlerën e 47,701 mijë lekëve, ndërkohë që të ardhurat e planifikuara janë 21,912 mijë lekë, duke sjellë një diferencë negative prej 25,789 mijë lekësh.

Përveç kësaj, konstatohet një tjetër mospërputhje në nivelin e planifikimit, përkatësisht në numrin e familjeve për të cilat bashkia parashikon pagesa. Në të dy vitet, numri i familjeve për të cilat kryhen shpenzime rezulton të jetë më i lartë se ai i familjeve që realisht përfitojnë nga shërbimi. Për vitin 2023, janë planifikuar 1,249 familje më shumë, duke sjellë një shpenzim prej 2,132,537 lekë më shumë (mesatarisht 1,707 lekë për familje). Në vitin 2024, diferenca kap 1,171 familje, me një shpenzim prej 2,516,582 lekë më shumë (mesatarisht 2,149 lekë për familje). Në total, ky keqplanifikim ka krijuar një barrë buxhetore shtesë prej 4,649,179 lekësh.

Sa i përket transparencës në raportimet financiare, auditimi vë në dukje mospërputhje të konsiderueshme në të dhënat e lidhura me detyrimet e prapambetura për vitin 2022. Ndërkohë që mosrealizimi i pagesave për këtë vit rezulton në 6,422 mijë lekë, Bashkia nuk ka raportuar asnjë shumë në Ministrinë e Financave (MF) për këtë qëllim. Nga ana tjetër, VKB ka miratuar vetëm 3,651 mijë lekë për këtë zë, ndërkohë që në vitin 2023 janë realizuar pagesa në totalin 6,422 mijë lekë, duke përfshirë fonde që nuk ishin planifikuar më parë për këtë qëllim.

Në analizën e raportit ndërmjet shpenzimeve për pastrim dhe të ardhurave tatimore, rezulton se detyrimet vjetore për këtë shërbim përbënin 26.1% të të ardhurave tatimore faktike për vitin 2023 me një rritje me 4.1% krahasuar me vitin 2022. Pagesat faktike arrijnë në 24.4% të totalit të të ardhurave tatimore, duke shënuar një rritje prej 8.1% kundrejt vitit paraardhës. Kjo rritje lidhet kryesisht me pagesat për detyrimet e pashlyera të vitit të kaluar, të cilat nuk ishin planifikuar më parë në buxhetin vjetor.

Në fund, për vitin 2023 janë bartur si detyrime në vitin 2024 një shumë prej 5,543 mijë lekësh, prej të cilave 2,057 mijë lekë i përkasin shërbimit të pastrimit dhe 3,486 mijë lekë depozitimit të mbetjeve. Këto detyrime nuk janë raportuar në MF, megjithatë rezultojnë të jenë paguar plotësisht deri më 30 shtator 2024.

- **Shpenzime për investime kapitale në infrastrukturë:**

Nga Auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e shpenzimeve për “Investime kapitale në infrastrukturë” për vitin 2023 dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura për vitin 2022 u konstatua se: Niveli përfundimtar i planifikuar për shpenzime për investime kapitale në infrastrukturë për vitin 2023 paraqitet në vlerën 347,312 mijë lekë (Ky planifikim nuk parashikon pagesën e detyrimeve të prapambetura për vitin 2022 në këtë zë), ndërkohë që pagesat vjetore faktike për këtë zë për vitin 2023 rezultuan në vlerën 302,371 mijë lekë, me një realizim në masën 87%, (Pra me **mosrealizim në vlerën** 44,941 mijë lekë më pak, nga të cilat, shpenzime për investime kapitale në infrastrukturë 41,032 **mijë lekë** mijë lekë si rezultat i mungesave të financimit nga buxheti qendror dhe shpenzime për investime kapitale në infrastrukturë **3,909** mijë lekë si rezultat i mosrealizimit nga të ardhurat e veta). Vlera e mbartur për tu paguar për shpenzime operative në vitin 2023 për llogari të vitit 2022 është **46,760** mijë lekë Vlera e miratuar sipas VKB -ve për alokimin e buxhetit shtesë për pagesë të detyrimeve të prapambetura nga viti 2022 për shpenzime kapitale për investime në infrastrukturë paraqitet në shumën 100,059 mijë lekë.

Pagesat vjetore faktike nga Bashkia Maliq, në vitin 2023 për llogari të vitit 2022 për detyrime të prapambetura shpenzime për investime kapitale në infrastrukturë janë 155,313 mijë lekë.

Në tabelën më poshtë paraqiten të dhënat për sa më sipër trajtuar:

Tabela nr.10: Të dhënat mbi raportimin dhe pagesat për detyrimet progressive të prapambetura për shpenzime për investime kapitale në infrastrukturë për vitin 2022 në mijë lekë.

Lloji i shpenzimeve	Vlera e mbartur për tu paguar në vitin 2023 për llogari të vitit 2022	Vlera e miratuar për tu paguar në vitin 2023 për llogari të vitit 2022	Vlera e paguar për në 2023 për llogari të det. Prapamb progres. Të 2022	Vlera e raportuar në MFE për vitin 2022
Shpenzime kapitale	46,760	100,059	155,313	10,178

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, përpunuar nga grupi i Auditimit.

Konkluzion: Nga Auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e shpenzimeve për “Investime kapitale në infrastrukturë” për vitin 2023 u konstatua se, ka diferenca të dukshme midis **Vlerës të mbartur për tu paguar** për shpenzime për investime kapitale në infrastrukturë në vitin 2023 për llogari të vitit 2022 (mosrealizimi për vitin 2022 paraqitet **46,760 mijë lekë**); **Vlerës së Raportuar për këtë zë në MFE** nga Bashkia Maliq, në vitin 2023 (detyrime të prapambetura shpenzime për investime kapitale në infrastrukturë për llogari të vitit 2022 janë raportuar **10,618 mijë lekë**); **Vlerës së miratuar sipas VKB -ve** për alokimin e buxhetit shtesë (për pagesë të detyrimeve të prapambetura nga viti 2022 (për shpenzime për investime kapitale në infrastrukturë paraqitet janë miratuar **100,059 mijë lekë**); **Vlerës të paguar për shpenzime për investime kapitale në infrastrukturë në vitin 2023 për llogari të vitit 2022** (vlera e paguar si detyrim i prapambetur me fonde të alokuara nga shtesat në buxhet për këtë zë dhe nga fondet e buxhetit për vitin 2023 (të pa planifikuara më parë) **është 155,753 mijë lekë**.

Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.

Bazuar në përcaktimet e bëra në ligjin Nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” konkretisht neni 1; neni 12; neni 5; neni 40; neni 42; neni 44; Njësitë e vetëqeverisjes vendore (në vijim NJQV) janë përgjegjëse dhe duhet që ndër të tjera të marrin masa për mbledhur në kohë të ardhurat e miratuara me vendim Këshilli Bashkiak. Këto të ardhura përbëjnë kufirin minimal të të ardhurave për tu arkëtuar për vitin buxhetor. Strukturat drejtuese të Bashkive janë përgjegjëse për administrimin e mjeteve monetare, detajimin e fondeve buxhetore, kontrollin e shpenzimeve dhe raportimin mbi treguesit buxhetor në raportet e monitorimit për zbatimin e buxhetit të NJQV.

Nga auditimi mbi respektimin e procedurave ligjore për çeljen e fondeve, rakordimet me degën e thesarit dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit, për periudhën e auditimit rezulton se: Për zbatimet e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Korçë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat e arkëtuara, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse.

Në të gjithë periudhën e audituar përgjithësisht janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Korçë, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me vendim të KB, ose të diktuar nga transfertat e deleguara nga pushteti qendror, si dhe rishikimet e buxhetit për rritjet e limit nga të ardhurat e realizuara.

Të dhënat mbi realizimin e treguesve të buxhetit, referuar akt-rakordimeve me thesarin paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.11: Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit, referuar akt-rakordimeve me thesarin

Në 000/lekë

nr.	Emërtimi i llogarive ekonomike	Plani	Fakti	Diferenca	Realizimi në %
1	Paga 600	371,545	355,514	-16,031	95.7
2	Sigurime shoqërore 601	60,072	60,072	0	100
3	Shp.Oper. 602+F. Rezervë	149,665	135,828	-13,837	90.8
4	Kredia+Interesi 166-651 (CEB)	0	0	0	0
5	K. Q Emergj Civile 604	15,734	15,635	-99	99.4
6	Nd/Ekonom invalid 606+te tjera	558,574	552,088	-6,486	98.8
	a. Nd/Ekonom invalid 606+te tjera	556,423	549,948	-6,475	
	b. Bonus qiraje+bursa+ndihmë financiare+bonuse nga rindërtimi	2151	2,140	-11	0
7	Investime 230-231	347,312	302,371	-44,941	87.04
	LLogari 466 Mjete ne ruajtje	0	6,136	0	

	Totali	1,502,902	1,427,644	-81,394	95
--	--------	-----------	-----------	---------	----

Burimi: Nga të dhënat e buxheteve të hartuara nga Bashkia Maliq

Nga auditimi i të dhënave të grumbullara mbi realizimin e treguesve buxhetor për periudhën e auditimit dhe analiza sipas të dhënave të pasqyruara në tabelën më sipër u konstatua se:

- Bashkia Maliq për periudhën në auditim ka parashikuar një rritje **prej 7% të të ardhurave** krahasuar me një vit më parë. Për **vitin 2023** fondet buxhetore janë realizuar në vlerën 1,427,644 mijë lekë nga 1,502,902 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 95%. Krahasuar me një vit më parë niveli i të ardhurave të realizuara (të ardhura të veta) në vitin 2023 është 149,334 mijë lekë ose 3.7 % më shumë se një vit më parë. Të ardhurat nga taksat dhe tarifat lokale (pa përfshirë arkëtimet nga agjentët etj), janë realizuar në shumën 115,504 mijë lekë ose 6.6% më pak krahasuar me një vit më parë, për vitin 2023 ky zë paraqitet me realizim 42% nga plani fillestar, ku rënien më të lartë të arkëtimeve e paraqet “të ardhurat nga tarifat lokale”.

- Në raport me të ardhurat e përgjithshme, të ardhurat totale nga burimet e veta (përfshirë arkëtimet nga agjentët etj.) raportohen në masën 9.93% nga 10.3% në 2022, ndërsa të ardhurat e veta vendore për vjeljen e të cilave ngarkohen strukturat e Bashkisë Maliq ndaj të ardhurave të përgjithshme për vitin 2023 paraqiten në nivelin 7.68 % nga 8.07 % në vitin 2022.

- Detyrime tatimore të pa arkëtuara në kohë ndaj të ardhurave tatimore për vitin 2023 paraqiten në nivelin; 23,105 mijë lekë/149,334 mijë lekë = 15 %. Krahasuar me detyrimet totale (detyrime të raportuara + ato të pa raportuara) ky tregues paraqitet në nivelin; **109.096 mijë lekë/149,334 mijë lekë = 72.2 %** kjo sepse Bashkia Maliq nuk ka kontabilizuar Detyrimet tatimore të paarkëtuara në kohë nga “Abonentët Familjarë” për 12,202 abonentë në vlerë 85,990 mijë lekë:

Tabela nr.11/1: Përmbledhëse e detyrimeve të paarkëtuara në kohë për taksa dhe tarifa vendore

EMËRTIMI	31.12.2022		Pakësime për debinë 2022 gjatë vitit 2023	Shtesë e debisë viti 2023	31.12.2023	
	Nr. Subjektesh	Vlera			Vlera	Nr. Subjektesh
Biznesi i madh	10	2,048,446	69,139	2,644,117	4,623,424	23
Biznesi i vogël	74	3,582,518	253,167	986,170	4,315,521	86
Kontratat e qirasë	5	1,045,972	103,865	300,014	1,242,121	6
Institucione shtetërore	-	-	-	21,332	21,332	1
TNI	438	16,774,925	7,169,132	3,297,373	12,903,166	332
Abonent familjarë	11,405	82,993,502	30,808,762	33,805,531	85,990,271	12202
Debitorë në total	11,932	106,445,363	38,404,065	41,054,537	109,095,835	12,650

Burimi: Bashkia Maliq, DATTV, përpunuar nga grupi i Auditimit.

Shpenzimet e përgjithshme

- Shpenzimet e përgjithshme ndaj të ardhurave të përgjithshme për vitin 2023 paraqiten në masën 95% (1,427,643 mijë lekë/1,502,901 mijë lekë * 100);

Krahasuar me një vit më parë, shpenzimet e përgjithshme janë rritur me 87,340 mijë lekë, ose 6.11% më shumë. Për vitin 2023 shpenzimet e përgjithshme paraqiten me mosrealizim në vlerë **81,394 mijë lekë** ose 5% më pak nga plani i rishikuar prej 1,502,901 mijë lekë nga të cilat 75,258 mijë lekë janë Shpenzime kapitale + shpenzime korrente dhe 6,136 mijë lekë garanci kontratash të dy grup shpenzimet rezultojnë me mosrealizim ku shpenzimet kapitale paraqesin një mosrealizim më të lartë se shpenzimet operative, përkatësisht me -44,941 mijë lekë dhe -30,317 mijë lekë.

Plani përfundimtar i buxhetit ka një rritje në masën 13%, në vlerën prej 116,660 mijë lekë nga PBA përfundimtare, nga ku 71.2 % të kësaj rritjeje e zënë pagesa për detyrime të prapambetura nga viti 2022 në vlerë 83,843 mijë lekë nga të cilat shpenzimet për pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime kapitale për investime në infrastrukturë viti 2022 në masën 46.9% me vlerë 54,745 mijë lekë dhe pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime operative në masën

24.3% me vlerë 28,378 mijë lekë. Pjesa e mbetur në masën 28.8% në vlerë 27,817 mijë lekë është përdorur për pagesa të ndryshme të vitit 2023 dhe shpenzime për rritje pagash.

Në shpezimet e vitit 2023 për pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime operative të vitit 2022 shërbimi i pastimit zë 30,7% të pagesave të detyrimeve të prapambetura të miratuara me VKB për shpenzime operative dhe 7.5% të buxhetit shtesë për vitin 2023.

Shpenzimet kapitale:

- *Shpenzime për investime kapitale ndaj shpenzimeve të përgjithshme paraqiten në masën 21.2% (302,371 mijë lekë/1,427,644 mijë lekë* 100);*

Për vitin 2023 sipas raportimit në MFE, janë realizuar në shumën 302,371 mijë lekë nga 347,312 mijë lekë të planifikuara sipas VKB nr. 106 datë 19.12.2022 “për miratimin e buxhetit për vitin 2023”, dhe VKB nr.05 datë 31.01.2023, “Për miratimin e buxhetit shtesë për vitin 2023”, duke u paraqitur me një mosrealizim në shumën në shumën -44,941 mijë lekë nga të cilat 41,032 mijë lekë nga mos realizimi i financimit nga buxheti qëndror dhe 3,909 mijë lekë nga mos realizimi i shpenzimeve kapitale me financim të brendshëm (burimet e veta). Pavarësisht nga shifrat që tregojnë mosrealizim, niveli i shpenzimeve kapitale të realizuara gjatë vitit 2023 është edhe më i lartë (302,371 mijë- 267,798 mijë = 34,573 mijëlekë) pra 34,573 mijë lekë, më shumë se një vit më parë. Plani i shpenzimeve kapitale është rishikuar 3 herë në VKB respektive paraqitura më sipër në trajtë tabele, duke arritur nivelin 347,312 mijë lekë ose (347,573-257,462) = 90,111mijë lekë më shumë se plani fillestar ose (347,573-314,558) = 33,015 mijë lekë më shumë se viti 2022. Shpenzimet për pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime kapitale për investime në infrastrukturë viti 2022 paraqiten në masën 60,8% të buxhetit shtesë për këtë zë ose 46.9% e totalit të buxhetit shtesë me vlerë 54,745 mijë lekë.

Shpenzimet Korrente

- *Shpenzime korrente ndaj shpenzimeve të përgjithshme paraqiten në masën 78.8% (1,119,137 mijë lekë/1,427,644 mijë lekë);*

Për vitin 2023 sipas raportimit në MFE, janë realizuar në shumën 1,125,273 mijë lekë, nga 1,155,590 mijë lekë të planifikuara sipas VKB nr. 106 datë 19.12.2022 “për miratimin e buxhetit për vitin 2023”, dhe VKB nr.05 datë 31.01.2023, “Për miratimin e buxhetit shtesë për vitin 2023” ose 30,317 mijë lekë më pak. Sipas zërave “Shpenzimet për personelin” paraqiten në shumën 415,586 mijë lekë me një mos realizim në shumën 16,031 mijë lekë nga plani i rishikuar. Shpenzimet operative dhe mirëmbajtje janë realizuar në shumën 135,828 mijë lekë duke paraqitur një mosrealizim në shumën -13,837 mijë lekë. Shpenzimet për pagesat e papunësisë, ndihmës ekonomike, paaftësisë, Bonuse të ndryshme + ndihmë financiare etj..., janë realizuar në vlerën 568,723 mijë lekë duke paraqitur një mosrealizim në shumën -6,585 mijë lekë. Shpenzimet për pagesat e garancive të kontratave 5%, janë realizuar në vlerën 6,136 mijë lekë duke paraqitur një realizim në shumën 6,136 mijë lekë pasi ky zë nuk planifikohet. Kështu, të gjithë zërat e shpenzimeve rezultojnë me mosrealizim nga plani i rishikuar me përjashtim të shpenzimet për pagesat e garancive të kontratave 5%, pasi ky zë nuk planifikohet dhe si rezultat shfaqet si tejkallim plani.

Peshën specifike më të madhe në buxhet ndaj totalit e zënë shpenzimet për ndihma ekonomike 39%, në vlerë 55,967 mijë lekë e cila i përket vendimeve gjyqësore “Për pagesë indeksimi të pagesave për paaftësi për vitet 2005-2010”, ndjekur nga shpenzimet për paga 25% dhe shpenzime për investime 21.2%, tregues të cilat paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.12: Paraqitje e treguesve me peshë më të lartë në ndaj totalit të shpenzimeve faktike për vitin 2023 Bashkia Maliq.

Nr.	EMËRTIMI	Përqindja e shpenzimeve ndaj totalit të shpenzimeve faktike për vitin 2023 Bashkia Maliq
-----	----------	--

1	Shpenzimet operative	10 %
2	Investime	21.2 %
3	Shpenzime për paga	25 %
	Ndihma ekonomike	39 %

Konkluzion: Nga auditimi mbi respektimin e procedurave ligjore për çeljen e fondeve, rakordimet me degën e thesarit dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit, për periudhën e auditimit rezulton se, për të gjithë periudhën e audituar janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Korçë, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me vendim të KB, ose të diktura nga transfertat e deleguara nga pushteti qendror, si dhe rishikimet e buxhetit për rritjet e limit nga të ardhurat e realizuara.

Nga auditimi i të dhënave të grumbullara mbi realizimin e treguesve buxhetor për periudhën e auditimit u konstatua se:

Për të ardhurat e përgjithshme Bashkia Maliq ka parashikuar një rritje **prej 7%** krahasuar me një vit më parë, fondet buxhetore janë realizuar në vlerën 1,427,644 mijë lekë nga 1,502,902 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 95%, niveli i të ardhurave nga taksat dhe tarifat lokale (pa përfshirë arkëtimet nga agjentët etj), është në vlerën 115,504 mijë lekë ose 6.6% më pak krahasuar me një vit më parë, ky zë paraqitet me mos realizim 58% nga plani fillestar, ku rënien më të lartë të arkëtimeve e kanë “Të ardhurat nga tarifat lokale”. Raporti “Të ardhurat totale nga burimet e veta (përfshirë arkëtimet nga agjentët ose jo) ” ndaj “Të ardhurave të përgjithshme” paraqitet 1% më pak krahasuar me vitin 2022,

Shpenzimet e përgjithshme, janë rritur me 87,340 mijë lekë, ose 6.11% më shumë krahasuar me një vit më parë. Për vitin 2023 kz yë paraqitet me mosrealizim në vlerë 81,394 mijë lekë ose 5% më pak nga plani i rishikuar prej 1,502,901 mijë lekë nga të cilat shpenzimet kapitale paraqesin një mosrealizim më të lartë se shpenzimet operative, përkatësisht me -44,941 mijë lekë dhe -30,317 mijë lekë.

Plani përfundimtar i buxhetit ka një rritje në masën 13%, në vlerën prej 116,660 mijë lekë nga PBA përfundimtare. Peshën meë të madhe ,71.2 % të kësaj rritjeje e zënë pagesa për detyrime të prapambetura nga viti 2022 në vlerë 83,843 mijë lekë nga të cilat shpenzimet për pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime kapitale për investime në infrastrukturë viti 2022 në masën 46.9% me vlerë 54,745 mijë lekë dhe pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime operative në masën 24.3% me vlerë 28,378 mijë lekë. Pjesa e mbetur në masën 28.8% në vlerë 27,817 mijë lekë është përdorur për pagesa të ndryshme të vitit 2023 dhe shpenzime për rritje pagash.

Peshën specifike më të madhe në buxhet ndaj totalit e zënë shpenzimet për ndihma ekonomike 39%, në vlerë 55,967 mijë lekë e cila i përket vendimeve gjyqësore “Për pagesë indeksimi të pagesave për paaftësi për vitet 2005-2010”, ndjekur nga shpenzimet për paga 25% dhe shpenzime për investime 21.2%.

Detyrime financiare të papaguara në kohë ndaj të tretëve: Nga auditimi i të dhënave mbi saktësinë e raportimit në MFE dhe gjendjen progresive të detyrimeve të prapambetura që Bashkia Maliq ka ndaj të tretëve për periudhën e auditimit u konstatua se:

- Detyrime financiare të papaguara në kohë ndaj të tretëve kundrejt të ardhurave të përgjithshme buxhetore për vitin 2023 paraqiten me një ulje prej 1.8% krahasuar me vitin 2022, konkretisht për vitin 2023 paraqiten në masën 9.3% (140,388 mijë lekë/1,502,902 mijë lekë), nga 11,1% (155,753 mijë lekë/1,403,450 mijë lekë). në vitin 2022

Bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Maliq rezulton se, vlera e raportuar nga Bashkia Maliq në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2023 është **45,033,964** lekë, kjo vlerë është e njëjtë me

vlerën e detyrimeve të prapambetura të rakorduar me degën e thesarit dhe pasqyruar në pasqyrat financiare të bashkisë. (Bashkia Maliq nuk ka njësi vartëse).

Për të vlerësuar saktësinë e raportimit dhe gjendjen progresive të detyrimeve të prapambetura që Bashkia Maliq ka ndaj të tretëve, nga grupi i auditimit u morrën në shqyrtim treguesit e paraqitur si më poshtë:

- Shpenzimi përfundimtar i planifikuar për investime operative dhe kapitale për vitet 2022 dhe 2023 dhe pagesat vjetore faktike për to sipas burimeve të financimit;
- Vlerat e raportuara në MFE mbi detyrimet e prapambetura progresive për vitet 2022 dhe 2023;
- Vlerat e miratuara sipas VKB - ve, “Për miratimin e buxhetit shtesë për detajimin e fondeve për pagesën e detyrimeve të prapambetura”;
- Vlera e paguar në vitin pasardhës për llogari të detyrimeve të prapambetura progresive. të viteve të mëparshme;

Nga kahasimi i: shpenzimeve përfundimtare të planifikuar dhe realizuara për shpenzime operative dhe kapitale; Vlerat e miratuara sipas VKB - ve për pagesën e detyrimeve të prapambetura; Vlerat e paguara në vitin pasardhës për llogari të detyrimeve të prapambetura progresive; Vlerat e raportuara në MFE mbi detyrimet e prapambetura progresive për vitet 2022 dhe 2023 **rezulton se**, detyrimet e prapambetura përbëhen nga shpenzimet kapitale për investime dhe shpenzimet operative.

Për vitin 2022: Niveli përfundimtar i planifikuar për shpenzime kapitale/operative paraqitet në vlerën **468,342 mijë lekë** (shpenzime operative 153,784 mijë + Shpenzime për investime kapitale 314,558 mijë lekë), ndërkohë që pagesat vjetore faktike rezultuan në vlerën **412,889 mijë lekë** (shpenzime operative 145,091 mijë + Shpenzime për investime kapitale 267,798 mijë lekë), me një realizim në masën 88.15%.

Shpenzimet kapitale/operative për vitin 2022 paraqiten me **mos realizim në masën 11,85% ose në vlerën 55,453 mijë lekë** (shpenzime operative në vlerën **8,693 mijë lekë** + Shpenzime për investime kapitale **46,760 mijë lekë**), nga të cilat shpenzime për investime kapitale 46,007 mijë lekë si rezultat i mungesave të financimit nga buxheti qëndror dhe 9,446 mijë lekë (shpenzime operative **8,693 mijë lekë** + Shpenzime për investime kapitale 753 mijë lekë) si rezultat i mos realizimit nga të ardhurat e veta). Në tabelat më poshtë paraqiten të dhënat për sa më sipër trajtuar:

Tabela nr.14: Evidentimi i detyrimeve të prapambetura progresive sipas burimeve të financimit dhe llojit të shpenzimeve për vitin 2022.

Në mijë lekë

Lloji i shpenzimeve	Niveli përfundimtar i planifikuar për shpenzime	Pagesat vjetore faktike për vitin 2022	Detyrimet që mbarten në 2023 si mos Realizimi sipas llojit të shpenzimeve	Mos realizimi Sipas burimeve të financimit	
				Buxheti qëndror	Të ardhurat e veta
Shpenzime operative	153,784	145,091	8,693	0	8,693
Shpenzime kapitale	314,558	267,798	46,760	46,007	753
Totali	468,342	412,889	55,453	46,007	9,446

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, përpunuar nga grupi i Auditimit.

Nga auditimi i të dhënave mbi saktësinë e raportimit në MFE dhe gjendjen progresive të detyrimeve të prapambetura ndaj të tretëve deri më 31.12.2022 dhe pagesat e kryera gjatë vitit 2023 për këtë zë, rezultoi se gjatë vitit 2022 angazhimet e reja buxhetore si detyrime të prapambetura kapin vlerën 155,753 mijë lekë. Nga krahasimi i treguesve të marrë në analizë nga grupi i auditimit për vlerësimin, raportimin dhe mbartjen së detyrimeve të prapambetura progresive për vitin 2023 u konstatua se detyrimet progresive të prapambetura ndaj të tretëve më 31.12.2022 janë:

- **181% më shumë në vlerë 100,300 mijë lekë**, krahasuar me **mos realizimin për Shpenzimet kapitale/operative** për vitin 2022 (për vitin 2022 ky mos realizim është **55,453 mijë lekë**);
- **17% më shumë në vlerë 23,462 mijë lekë**, krahasuar me vlerat e miratuara sipas VKB- ve “Për miratimin e shtesave në buxhet për pagesë të detyrimeve të prapambetura” (Për vitin 2022 është miratuar vlera 132,591 mijë lekë);
- **1,366% më shumë në vlerë 145,135 mijë lekë** se vlera e raportuar në MFE (Për vitin 2022 është raportuar vlera 10,618 mijë lekë);

Në tabelën më poshtë paraqiten të dhënat për sa më sipër trajtuar:

Tabela nr.13: Krahasimi i treguesve të marrë në analizë për vlerësimin raportimit dhe mbartjes së detyrimeve të prapambetura progresive për vitin 2022.

Në mijë lekë

Lloji i shpenzimeve	Vlera e mbartur për tu paguar në vitin 2023 për llogari të vitit 2022	Vlera e miratuar për tu paguar në vitin 2023 për llogari të vitit 2022	Vlera e paguar për në 2023 për llogari të det. Prapamb progres. Të 2022	Vlera e raportuar në MFE për vitin 2022
Shpenzime operative	8,693	32,532	440	440
Shpenzime kapitale	46,760	100,059	155,313	10,178
Totali	55,453	132,591	155,753	10,618

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, përpunuar nga grupi i Auditimit

Tabela nr.14/1: Vlerat e paguara në vitin 2023 për llogari të vitit 2022 sipas treguesve për vlerësimin e raportimit dhe mbartjes së detyrimeve të prapambetura progressive për vitin 2022.

Në mijë lekë

Nr.	EMËRTIMI	Vlera e miratuar sipas vkb-ve ose nrm buxhetit fillestar për tu paguar në vitin 2023 për llogari të vitit 2022.
1	Pagesa sipas planifikimeve nga Buxheti fillestar për det prapambetura	45,754
1.1	Shpenzime operative	440
1.2	Shpenzime kapitale	45,314
2	Pagesa nga Buxheti shtesë për det prapamb sipas VKB-ve	53,548
2.1	Shpenzime operative	12,449
2.2	Shpenzime kapitale	41,105
3	Pagesë nga të ardhurat e trashëguara për shlyerje të det. Prapamb. Progressive për 2022 sipas VKB-ve	33,289
3.1	Shpenzime operative	19,649
3.2	Shpenzime kapitale	13,640
	Totali 1+2+3	132,591
	Përmbledhëse	
	Shpenzime operative	32,532
	Shpenzime kapitale	100,059

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, përpunuar nga grupi i Auditimit.

Për vitin 2023: Niveli përfundimtar i planifikuar në vitin 2023 për shpenzime kapitale/operative paraqitet në shumën **496,997 mijë lekë** (shpenzime operative 149,665 mijë lekë + Shpenzime për investime kapitale 347,312 mijë lekë), ndërkohë që pagesat vjetore faktike(realizimet faktike) rezultuan në shumën **438,199 mijë lekë** (shpenzime operative 135,828 mijë lekë + Shpenzime për investime kapitale 302,371mijë lekë), me një realizim në masën 88.16%.

Shpenzimet kapitale/operative për vitin 2023 paraqiten me **mos realizim në masën 12 % ose në vlerën 58,778 mijë lekë** (shpenzime operative 13,837 mijë lekë + Shpenzime për investime kapitale 44,941 mijë lekë), konkretisht “Shpenzime për investime kapitale” në vlerën 41,032 **mijë lekë** si rezultat i mungesave të financimit nga buxheti qëndror, dhe Shpenzime për investime kapitale/operative në vlerën 17,746 mijë (shpenzime kapitale 3,909 mijë lekë + shpenzime operative 13,837 mijë lekë), si rezultat i mungesës së financimit si pasojë e mos realizimit të arkëtimeve nga të ardhurat e veta. Në tabelën më poshtë paraqiten të dhënat për sa më sipër trajtuar:

Tabela nr.15: Evidentimi i detyrimeve të prapambetura progresive sipas burimeve të financimit dhe llojit të shpenzimeve për vitin 2023.

Lloji i shpenzimeve	Niveli përfundimtar i	Pagesat vjetore	Detyrimet që mbarten në 2024 si	Mos realizimi Sipas burimeve të financimit
---------------------	-----------------------	-----------------	---------------------------------	--

	planifikuar për shpenzime për vitin 2023	faktike për vitin 2023	mos Realizimi sipas llojit të shpenzimeve	Buxheti qëndror	Të ardhurat e vet.a
Shpenzime operative	149,665	135,828	13,837	0	13,837
Shpenzime kapitale	347,312	302,371	44,941	41,032	3,909
Totali	496,997	438,199	58,778	41,032	17,746

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, përpunuar nga grupi i Auditimit

- Vlera e mbartur për tu paguar deri në 31.12.2024 për llogari të vitit 2023 i përket 9 fatuarve ose 9 projekte me vlerë 140,388 mijë lekë; Vlera e paguar për në 2024 për llogari të det. Prapamb progres të vitit 2023 deri më 30.09.2024 paraqitet në shumën **104,678 mijë lekë**.

Nga auditimi i të dhënave mbi saktësinë e raportimit në MFE dhe gjendjen progresive të detyrimeve të prapambetura ndaj të tretëve më 31.12.2023 dhe pagesat e kryera gjatë vitit 2024 për këtë zë, rezultoi se gjatë vitit 2023 angazhimet e reja buxhetore si detyrime të prapambetura kapin vlerën 140,388 mijë lekë. Pagesat vjetore faktike nga Bashkia Maliq, deri më 30.09.2024 për llogari të vitit 2023 janë 104,678 mijë lekë. Nga krahasimi i treguesve të marrë në analizë nga grupi i auditimit për vlerësimin, raportimin dhe mbartjen e detyrimeve të prapambetura progressive për vitin 2023 u konstatua se detyrimet progressive të prapambetura ndaj të tretëve më 31.12.2023 janë:

- **138% më shumë në vlerë 81,610 mijë lekë**, krahasuar me mos realizimin për Shpenzimet kapitale/operative për vitin 2023 (për vitin 2023 ky mos realizim është **58,778 mijë lekë**);
- **144% më shumë në vlerë 82,886 mijë lekë**, krahasuar me vlerat e miratuara sipas VKB- ve “Për miratimin e shtesave në buxhet për pagesë të detyrimeve të prapambetura” (Për vitin 2023 deri më 30.09.2024 është miratuar vlera 57,502 mijë lekë);
- **212% më shumë në vlerë 95,354 mijë lekë** se vlera e raportuar në MFE (Për vitin 2023 është raportuar vlera 45,034 mijë lekë);

Në tabelat më poshtë paraqiten të dhënat për sa më sipër trajtuar;

Tabela nr.16: Krahasimi i treguesve të marrë në analizë për vlerësimin raportimit dhe mbartjes së detyrimeve të prapambetura progressive për vitin 2023.

Në mijë lekë

Përmbledhëse	Vlera e mbartur për tu paguar në vitin 2024 për llogari të vitit 2023	Vlera e miratuar për tu paguar në vitin 2023 për llogari të vitit 2022	Vlera e paguar për në 2024 për llogari të det. Prapamb progres. Të 2023 deri më 30.09.2024	Vlera e raportuar në MFE për vitin 2023
Shpenzime operative	13,837	0	30,511	0
Shpenzime kapitale	44,941	0	74,167	45,034
Totali	58,778	0	104,678	45,034

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, përpunuar nga grupi i Auditimit.

Tabela nr.17: Vlerat e paguara në vitin 2024 për llogari të vitit 2023 sipas treguesve për vlerësimin e raportimit dhe mbartjes së detyrimeve të prapambetura progressive për vitin 2023.

Në mijë lekë

Nr.	EMËRTIMI	Vlera e paguara në vitin 2024 për llogari të vitit 2023
1	Planifikuar në Buxhetin fillestar për pagesë për det. Prapamb.	47,176
1.1	Shpenzime operative	0
1.2	Shpenzime kapitale	47,176
2	Buxheti shtesë për pagesë për det prapamb sipas vkb	0
2.1	Shpenzime operative	0
2.2	Shpenzime kapitale	0
3	Pagesë nga të ardhurat e trashëguara për pagesë për det prapamb sipas vkb	57,502
3.1	Shpenzime operative	30,511
3.2	Shpenzime kapitale	26,991
	Totali 1+2+3	104,678
	Përmbledhëse	
	Shpenzime operative	30,511
	Shpenzime kapitale	74167

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/Përpunuar nga grupi i Auditimit.

Konkluzion: Bashkia Maliq në datën 01.01.2023 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 10,618 mijë lekë. Nga kjo vlerë në planin e buxhetit vjetor 2023 është planifikuar për likuidim gjatë këtij viti vlera 10,618,288 lekë, nga e cila është likuiduar vlera 10,618,288 lekë, ose 100 % e vlerës së planifikuar. Gjatë vitit 2022 angazhimet e reja buxhetore si

detyrime të prapambetura kapin vlerën 155,753 mijë lekë ose **1,366% më shumë në vlerë 145,135 mijë lekë** se vlera e raportuar në MF (Për vitin 2022 është raportuar vlera 10,618 mijë lekë). Gjatë vitit 2023 angazhimet e reja buxhetore si detyrime të prapambetura kapin vlerën 140,388 mijë lekë ose **212% më shumë në vlerë 95,354 mijë lekë** krahasuar me vlerën e raportuar në MFE (Për vitin 2023 është raportuar vlera 45,034 mijë lekë).

Nga auditimi i të dhënave mbi saktësinë e raportimit në MF dhe gjendjen progresive të detyrimeve të prapambetura ndaj të tretëve më 31.12.2022 dhe pagesat e kryera gjatë vitit 2023 për këtë zë, rezultoi se gjatë vitit 2022 angazhimet e reja buxhetore si detyrime të prapambetura kapin vlerën 155,753 mijë lekë. Nga krahasimi i treguesve të marrë në analizë nga grupi i auditimit për vlerësimin, raportimin dhe mbartjen së detyrimeve të prapambetura progresive për vitin 2023 u konstatua se detyrimet progresive të prapambetura ndaj të tretëve më 31.12.2022 janë:

- **181% më shumë në vlerë 100,300 mijë lekë**, krahasuar me **mos realizimin për Shpenzimet kapitale/operative** për vitin 2022 (për vitin 2022 ky mos realizim është **55,453 mijë lekë**);
- **17% më shumë në vlerë 23,462 mijë lekë**, krahasuar me vlerat e miratuara sipas VKB- ve “Për miratimin e shtesave në buxhet për pagesë të detyrimeve të prapambetura” (Për vitin 2022 është miratuar vlera 132,591 mijë lekë);
- **1,366% më shumë në vlerë 145,135 mijë lekë** se vlera e raportuar në MF (Për vitin 2022 është raportuar vlera 10,618 mijë lekë);

Nga auditimi i të dhënave mbi saktësinë e raportimit në MF dhe gjendjen progresive të detyrimeve të prapambetura ndaj të tretëve më 31.12.2023 dhe pagesat e kryera gjatë vitit 2024 për këtë zë, rezultoi se gjatë vitit 2023 angazhimet e reja buxhetore si detyrime të prapambetura kapin vlerën 140,388 mijë lekë. Pagesat vjetore faktike nga Bashkia Maliq, deri më 30.09.2024 për llogari të vitit 2023 janë 104,678 mijë lekë. Nga krahasimi i treguesve të marrë në analizë nga grupi i auditimit për vlerësimin, raportimin dhe mbartjen së detyrimeve të prapambetura progresive për vitin 2023 u konstatua se detyrimet progresive të prapambetura ndaj të tretëve më 31.12.2023 janë:

- **138% më shumë në vlerë 81,610 mijë lekë**, krahasuar me **mos realizimin për Shpenzimet kapitale/operative** për vitin 2023 (për vitin 2023 ky mos realizim është **58,778 mijë lekë**);
- **144% më shumë në vlerë 82,886 mijë lekë**, krahasuar me vlerat e miratuara sipas VKB- ve “Për miratimin e shtesave në buxhet për pagesë të detyrimeve të prapambetura” (Për vitin 2023 deri më 30.09.2024 është miratuar vlera 57,502 mijë lekë);
- **212% më shumë në vlerë 95,354 mijë lekë** se vlera e raportuar në MF (Për vitin 2023 është raportuar vlera 45,034 mijë lekë);

Effektet financiare në buxhet, si rezultat i zbatimit të vendimeve gjyqësore; Gjëndja më 01.01.2023 e shpenzimeve gjyqësore ka qënë 198 mijë lekë. Shtesa gjatë viti 2023 vlera 56,677 mijë lekë, pakësime viti 2023 në vlerën 56,215 mijë lekë Mbetja më 31.12.2023 në vlerën 659 mijë lekë, janë vendime gjyqësore largime nga puna të punonjësve. Bashkia Maliq për zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2023 ka shpenzuar vlerën 56,215 mijë lekë, nga e cila, vlera 245 mijë lekë i përket zërit largime nga puna të punonjësve, vlera 55,967 mijë lekë i përket zërit vendime gjyqësore për pagesë indeksimi i pagesave tek paaftësia për vitet 2005-2010. Likuidimi i vlerës 55,970 mijë lekë është bërë nga fondet e çelura nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale.

Nga auditimi u konstatua se vendimet gjyqësore të formës së prerë nuk raportohen dhe nuk deklarohen si shpenzim në kundërshtim me nenin 61 të Ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Kjo krijon kushtet për akumulimin e kamatvonesave si pasojë e vonesës në shlyerjen e tyre, nënvlerësimin e shpenzimeve të vitit dhe deficitit buxhetor, pagesën e tarifave përmbartimore si pasojë e mosekzekutimit vullnetar të vendimeve dhe thyerje të radhës së shlyerjes së vendimeve dhe

selektivitet në përzgjedhjen e vendimeve për pagesë. Duke ju referuar rasteve me peshë më të lartë për këtë problematikë buxhetore konstatohet se, 5 raste përbëjnë edhe rreth 99.5% të pagesave, të cilat përfshijnë vendime gjyqësore për zërin pagesë indeksimi i pagesave tek paaftësia për vitet 2005-2010.

Celja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, FZSH, Ministrisë e linjës saktësia e raportimit buxhetor të tyre. *Detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve nga FZHR, FZSH, Ministrisë e linjës etj.* Sipas raportimit në MFE, rezulton se detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministrisë e linjës etj...) nuk janë raportuar; Më poshtë po eidentojmë detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministrisë e linjës etj.);

- **Fondi për Zhvillimin e Rajoneve;** Për vitin 2023, bazuar në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga Bashkia Maliq dhe shqyrtimi i informacionit të audituar, rezulton se nga Fondi për Zhvillimin e Rajoneve (FZHR) nuk janë alokuar fonde.
- **Fond Shqiptar i Zhvillimit;** Për vitin 2023, bazuar në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga Bashkia Maliq dhe shqyrtimi i informacionit të audituar, rezulton se nga Fondi për Zhvillimin e Rajoneve (FSHZH) nuk janë alokuar fonde.
- **Ministrisë e linjës;** Për vitin 2023, bazuar në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga Bashkia Maliq dhe shqyrtimi i informacionit të audituar, rezulton se nga Ministrisë e linjës janë alokuar fonde si më poshtë vijon.

Për vitin 2023 janë financuar me fonde të buxhetit të shtetit 7 investime publike, për 4 prej të cilave kontrata është lidhur në vitin 2020, 2021 dhe 2022, ndërsa për 3 investime kontrata është lidhur në vitin 2023, sipas të dhënave në tabelën në vijim:

Tabela nr. 18: Fondet e alokuara nga ministrisë e linjës dhe ndjekja e realizimit të projekteve deri më 31.12.2023, vlerat në tabelë janë në mijë lekë.

Nr	Objekti i prokurimit	Kontrata nr..datë	Ministrisë e linjës	Vlera e plotë e kontratës me TVSH	Vlera e likuiduar 2022-2023	Vlera e pa likuiduar	Arsyet e mos likuidimit
1	Ndërtim ujesjelli Macurisht Plasë m	Nr 132 dt 12.01.2021 N. Shpk	MIE, AKUM/AKUK.	189,769	117,781	71,988	Objekti ska perfunduar likuidimi deri ne vitin 2024
2	Supervizim punimesh per objektin Ndërtim ujesjelli Macurisht Plasë m	Nr 4800 dt 01.10.2020 E. -G	MIE, AKUM/AKUK.	2,896	650	2,246	Objekti ska perfunduar likuidimi deri ne vitin 2024
3	Permirësimi i banesa eksiztuese per komunitete te verfra viti 2023	Nr 6019 Datë 10.11.2023 V. Shpk	MFE	27,655	19,423	8,232	Objekti ska perfunduar likuidimi deri ne vitin 2024
4	Permirësimi i banesa eksiztuese per komunitete te verfra viti 2022 m	Nr 5251 dt 11.10.2022 N. Shpk	MFE	22,189	19,796	2,393	Perfundoi
5	Ndërtim stacion pompimi Vreshas + linja m	Nr 5187 dt 07.10.2022 N. Shpk	MM, Emergjencat civile	45,250	40,734	4,516	Objekti per likuidim me afat 2 vjecar
6	Zhblokimi i shkarkuesave ,kanal ujembledhes	Nr 4516 Dt 28.08.2023 - A. II	MM, Emergjencat civile.	50,390	24,535	25,855	Objekti per likuidim me afat 2 vjecar
7	Rehabilitim dhe ritje kapacitetesh gjimnazi Pojan	Nr 6057 dt 14.11.2023	MA	45,117	25,646	19,471	Objekti per likuidim me afat 2 vjecar
SHUMA				383,266	248,565	134,701	

Burimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/Përpunuar nga grupi i Auditimit.

Detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve nga Ministrisë e linjës etj.

Nga auditimi konstatohet se:

- Për programin buxhetor 06-06370 vlera e kontratës paraqitet në shumën 189,769 mijë lekë për 1 kontratë, nga të cilat 117,781 mijë lekë janë përdorur për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura dhe 71,988 mijë lekë është vlera e pa likuiduar sepse Objekti nuk ka përfunduar dhe likuidimi vazhdon deri në vitin 2024.
- Për programin buxhetor 06-06370 vlera e kontratës paraqitet në shumën 2,897 mijë lekë për 1 kontratë, nga të cilat 650 mijë lekë që janë përdorur për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura

dhe 2,247 mijë lekë është vlera e pa likujduar sepse Objekti nuk ka përfunduar dhe likuidimi vazhdon deri në vitin 2024.

- Për programin buxhetor 10-06190 vlera e kontratës paraqitet në shumën 27,656 mijë lekë për 1 kontratë, nga të cilat 19,423 mijë lekë që janë përdorur për shlyerjen e situacioneve dhe 8,233 mijë lekë është vlera e pa likujduar sepse Objekti nuk ka përfunduar dhe likuidimi vazhdon deri në vitin 2024.
- Për programin buxhetor 10-06190 vlera e kontratës paraqitet në shumën 22,190 mijë lekë për 1 kontratë, nga të cilat 19,797 mijë lekë që janë përdorur për shlyerjen e situacioneve totale të paraqitura ndërsa vlera 2,393 mijë lekë nuk qënë pjesë e situacioneve edhe pse objekti ka përfunduar dhe për të është Akti kolaudit dhe marja në dorëzim.
- Për programin buxhetor 17-10910 vlera e kontratës paraqitet në shumën 45,250 mijë lekë për 1 kontratë, nga të cilat 40,733 mijë lekë që janë përdorur për shlyerjen e situacioneve dhe 4,517 mijë lekë është vlera e pa likujduar sepse Objekti nuk ka përfunduar dhe likuidimi vazhdon deri në vitin 2024.
- Për programin buxhetor 17-10910 vlera e kontratës paraqitet në shumën 50,390 mijë lekë për 1 kontratë, nga të cilat 24,534 mijë lekë që janë përdorur për shlyerjen e situacioneve dhe 25,856 mijë lekë është vlera e pa likujduar sepse Objekti nuk ka përfunduar dhe likuidimi vazhdon deri në vitin 2024.
- Për programin buxhetor 11-09230 vlera e kontratës paraqitet në shumën 45,118 mijë lekë për 1 kontratë, nga të cilat 25,646 mijë lekë që janë përdorur për shlyerjen e situacioneve dhe 19,471 mijë lekë është vlera e pa likujduar sepse Objekti nuk ka përfunduar dhe likuidimi vazhdon deri në vitin 2024.

Në listën e investimeve publike, “Projektet” nuk paraqiten me vlerat e plota, duke paraqitur si vit fillimi dhe vit mbarimi vitin 2023, dhe rrjedhimisht duke mos parashikuar fonde për vitin 2024. Parashikimi i fondeve për këto projekte është kryer në një projekt të vetëm investimi, sipas programeve trajtuar më sipër.

Realizimi faktik i programeve paraqitet në shumën 248,565 mijë lekë për 7 programe ose 64.85 % të totalit të programeve duke përfshirë këtu dhe pagesat për detyrime të prapambetura në shumën 178,961 mijë lekë.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Maliq është paraqitur observacioni me shkresën nr. 673 prot., datë 10.02.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1086/3 prot., datë 14.02.2025, nga z. G. T. Kryetar i Bashkisë, z. G. F. Drejtor i Drejtorisë Juridike, znj. A. M Drejtor i Financës, znj. J. G. Drejtor i të Ardhurave, z. A. B. Përgjegjës i NJAB, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Lidhur me gjetjen nr.2, Në gjykimin tone gjetja nr.2 mendojmë se duhet të rishkohet sepse :

-Ky konstatim nuk kuptohet mire nga ana jonë dhe ju shpjegojmë se në paketën fiskale janë përjashtuar vetëm 43 fshatra të veçantë të NJA- ve nga 81 fshatra gjithsej (kryesisht fshatra malorë..... ju shpjegojmë se në kontratën e pastrimit nuk janë përfshirë fshatrat malorë për efekt të largësisë numrit të ulët të banorëve . **Për këto territore mirëmbajtja bëhet me mjetet e Bashkisë sipas grafikëve javorë apo mujorë në varësi të nevojës...**

- Krahasset dhe analizat e bëra në konstatim në gjykimin tonë nuk qëndrojnë për arsyet e mëposhtme:
1. Kontrata e lidhur me OE “K” Shpk nuk planifikon vetëm shërbimin e grumbullimit të mbetjeve urbane por **përmban edhe shërbime të tjera si : shërbimin e pastrimit të rrugëve me fshesë dore fshesë mekanike dhe pastrimet nga dëbora larjen e rrugëve , mirëmbajtjen e sipërfaqeve të gjelbërta dhe largimin e mbetjeve të ngurta.** Në këtë mënyrë **likuidimi i fondeve të kësaj kontrate nuk është lidhur në mënyrë taksative me tarifën e pastrimit dhe gjelbërimit.**

2. Nga grupi i auditimit në projekt-raport lidhur me gjetjen nr.2 për efektet negative për buxhetin e

bashkisë të llogaritura në vlerën 46,145,200 lekë nuk është cituar asnjë bazë ligjore e cila të shpjegojë dispozitat ligjore që janë shkelur dhe të justifikojë qëndrueshmërinë e këtyre efekteve negative...

3. Në krahasimin që ju bëni për vitin 2023, ju bëjmë me dije se shifrat që keni paraqitur si për të ardhurat dhe shpenzimet në gjykimin tonë nuk qëndrojnë për arsyt e mëposhtme:

a) Në vitin 2023 në planin e të ardhurave për tarifën e pastrimit dhe gjelbërimit për familjarët dhe bizneset është parashikuar vlera 42,961,332 lekë edhe jo vlera 15,580,000 lekë e marrë në konsideratë nga ju. (Nga ana juaj për të krahasuar shumat midis planifikimit dhe shpenzimit nuk është marrë shuma totale që ne planifikojmë në planin e të ardhurave të vitit 2023 e cila është 42.961.332 lekë).

b) Në planin e të ardhurave të hartuar nga institucioni jonë për vitin 2023 për tarifën e pastrimit dhe gjelbërimit janë planifikuar për tu arkëtuar gjithësej **42,961,332 lekë**

4. Në krahasimin që grupi i auditimit bën midis të ardhurave dhe shpenzimeve si të ardhura të planifikuara për vitin 2023 ka marrë në analizë vetëm shumën e planifikuar të tarifës së pastrimit dhe gjelbërimit për familjarët dhe padrejtësisht ka përjashtuar tarifën e pastrimit dhe gjelbërimit për bizneset dhe automjetet, si dhe ka përjashtuar shumat e planifikuara të të ardhurave nga tarifa e pastrimit dhe gjelbërimit për debitorët familjarë dhe bizneset brenda 18 muajve, të cilat janë pjesë e planit për vitin 2023.

5. Në krahasimin që grupi i auditimit bën midis të ardhurave dhe shpenzimeve, si shpenzim për vitin 2023, ka marrë në analizë vlerën totale të kontratës me shumën **35,937,000 lekë**, kur në fakt sipas situacioneve përfundimtare nga Janari deri në Dhjetor 2023, vlera e shpenzuar është me shumën totale **23,743,747 lekë**.

Duam të sqarojmë se pagesa e situacioneve ton/mbetje bëhet sipas peshës faktike dhe dokumentacionit të lëshuar çdo ditë nga peshorja e Landfillit të Maliqit, ku Bashkia Maliq është aksionere me 5 bashkitë e tjera të Qarkut Korçë.

6. Nisur nga fakti që grupi i auditimit nuk është bazuar në shifrën e saktë të të ardhurave të planifikuara për vitin 2023, diferenca prej **27,381,332 lekë** (Shuma e të Ardhurave sipas Planit **42,961,332** - Vlera e llogaritur **15,580,000**) si dhe si shumë të shpenzuar për këtë vit bazohet në vlerën e kontratës dhe jo në shpenzimin faktik të periudhës (Diferenca **12,193,253 lekë** , Vlera Kontratës 35,937,000- Tot. Shpenzimi Faktik 23,743,747 lekë), **efektet negative të llogaritura nga ana juaj për vitin 2023 nuk qëndrojnë.**

Në Projekt Raportin e dërguar nga ana juaj konstatohen 10 gjetje gjithsej për të cilat jepen dhe rekomandimet përkatëse. Nga ana jonë nuk kemi kontestime për asnjë nga gjetjet

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së: Komentet nga subjekti janë të pamjaftueshme për të ndryshuar përmbajtjen e problematikës të konstatuar nga grupi i auditimit, pasi në observacion subjekti është mjaftuar vetëm me trajtimin e informacionit të përmbledhur në gjetje pa marrë në konsideratë trajtimin analitik të paraqitur në PRA dhe Akt- Konstatim nr.3 datë 11.10.2024. i cili mbështetet mbi dokumentacion vërtetues të paraqitur nga vetë subjekti dhe diskutime të mjaftueshme të kryera gjatë fazës së terrenit dhe të mbështetura në ligj . **Theksojmë se në konstatim, situata është paraqitur e plotë. Po ju saktësojmë në këtë observacion se në gjetje nuk bëhet fjalë për një pasaktësi në mbledhjen dhe rakordimin mbi vlerat e faturuara apo ato të planifikuara por për një problematikë të konstatuar mbi përshkrimin e pasaktësive në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve nga Bashkia Maliq. Pavarësisht kundërshtimeve të subjektit, analiza tregon se ka pasur pasaktësi dhe mosbalancim midis shpenzimeve dhe të ardhurave për këtë zë, që ka ndikuar negativisht në buxhetin e Bashkisë. Pra, ashtu edhe si është lënë edhe në rekomandim kjo situatë kërkon korrigjime në mënyrën e menaxhimit të shërbimit të pastrimit dhe tarifave për vitet në vijim.**

Baza ligjore lidhur me shkeljet e konstatuara dhe që justifikojë qëndrueshmërinë e këtyre efekteve negative...është: Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë, neni 18; Ligji nr. 139/2015 "Për Vetëqeverisjen Vendore" neni 23; Ligji nr. 107/2014 "Për Financat e Pushtetit Vendor" neni 9, neni 17: Kjo bazë ligjore e bën të qartë se trajtimi i qytetarëve duhet të jetë i barabartë dhe se çdo përjashtim nga pagesa e tarifave (për shembull, për fshatrat) duhet të jetë i justifikuar dhe të respektojë parimet e barazisë dhe drejtësisë për të gjithë qytetarët. Kuadri rregullator ofrojnë një

kuadër të qartë ligjor për mënyrën se si duhet të trajtohen tarifat dhe taksat vendore, duke siguruar që ato të aplikohen në mënyrë të barabartë dhe të drejtë për të gjithë. Sa më sipër problematika e evidentuar nga grupi auditues për periudhën e auditimit do të jetë pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit. Observacioni nuk merret në konsideratë.

2.2.6. Burimi i krijimit të të ardhurave; Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave; Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi dhe arkëtimi i detyrimeve; Ligjshmëria e lidhjes së kontratës për dhënien me qira të aseteve; Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Vendimi i Këshillit Bashkiak Maliq për miratimin e Paketës Fiskale për periudhën e auditimit; Struktura organizative dhe Rregullorja e Brendshme për funksionimin dhe organizimin e Bashkisë Maliq; Dokumentacioni në lidhje me agjentët tatimorë, kontrata, rakordimet me ta; Dokumentacioni i sektorit të taksave dhe tarifave vendore në lidhje me mënyrën e mbajtjes së regjistrave të tatim-paguesve, shkarkime nga Programi Excel i mbajtjes së “Regjistrat” të taksave, dosje fizike të mbajtura për subjektet tatimpagues; Evidencat e debitorëve për bizneset dhe familjarët, për taksat dhe tarifat vendore; Aktet e rakordimit me degën e thesarit për të ardhurat; Dokumentacioni shkresor dhe elektronik i dhënë nga subjekti, bazuar në pyetsorët e përgatitur nga audituesi i çështjes, dosje fizike të mbajtura për subjektet tatimpagues; Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore në lidhje me çështjen e të ardhurave;

Nga verifikimi i të dhënave dhe shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Maliq, rezultoi se:

1. Burimi i krijimit të të ardhurave. Për vitin 2023 burimet e financimit të Bashkisë Maliq, ndahen në 4 kategori: Të ardhurat nga burimet e veta; Transferta nga Buxheti Qendror; Trashëgimi nga viti i shkuar; Sponsorizime në vlerën totale prej **1,502,901,473 lekë**, trajtuar si më poshtë vijon:

a) Të ardhura nga burimet e veta (zënë 9.9 % të të ardhurave të përgjithshme).

Sipas informacionit në evidencën e të ardhurave (rakorduar me thesarin) marrë nga Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit rezulton se *realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Maliq, paraqitet në masën 50%, ose nga vlera 300,000 mijë lekë të parashikuara janë realizuar vlera 149,334 mijë lekë (Ky zë paraqitet me mos realizim në vlerën 150,666 mijë lekë)*: Realizimi faktik i vitit 2023 krahasuar me vitin 2022 në përqindje është 3.7 % më i lartë, e shprehur në vlerë absolute 5,266 mijë lekë më pak. Planifikimi për vitin 2023 është **108 % më i lartë** se realizimi faktik për vitin 2022, e shprehur në vlerë absolute **155,932 mijë lekë** më shumë. *Pra planifikimi për vitin 2023 është ndjeshëm mbi rezultatin historik të dy viteve të mëparshme dhe nuk është kryer mbi analiza konkrete dhe bazuar në realizimet e 2 viteve të mëparshme*.

b) Transferta nga buxheti qendror në vlerën 1,319,143 mijë lekë (zënë 87% të të ardhurave të përgjithshme); **c) Huamarrja.** Bashkia Maliq nuk ka marrë hua; **d) Trashëgimi nga viti i shkuar në vlerën 42,349 mijë lekë** (zënë 2.8 % të të ardhurave të përgjithshme).

2. Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore:

Veprimtaria e Drejtorisë së të Ardhurave nga Taksat dhe Tarifave Vendore (në vijim - DATTV) mbështetet në, Ligjin Nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”; Ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; VKB - të për këtë qëllim si dhe të gjitha aktet e tjera ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Sipas V.K.B-së Nr.104, datë 19.12.2022 “Për miratimin e paketës fiskale në territorin e Bashkisë Maliq për vitin 2023”, konfirmuar ligjshmëria nga Prefektura e Qarkut Korçë, me shkresën Nr. 1134/1 prot., datë 04.01.2023, rezulton se Bashkia Maliq për individët familjarë dhe subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj (sipas kategorizimeve dhe nënkategorive veprimtarisë që ushtrojnë etj.), ka në total **117 taksa/tarifa** vendore dhe **5 Gjoha** për kundravajtje administrative. Struktura e evidencës së realizimit të të ardhurave për vitin 2023 jep informacion mbi planifikimin dhe realizimin **vetëm për 37** taksa dhe tarifa vendore.

Strukturat për mbledhjen e të ardhurave në territorin që administrojnë kjo Bashki janë: Drejtoria e të Ardhurave nga Taksat dhe Tarifat Vendore; Drejtoria e Planifikimit, Kontroll dhe Zhvillimit të Territorit (në vijim - DPZHT); Inspektorati i mbrojtjes së Territorit, Policia Bashkiake, Sektori i Ujitje Kullimit, Sektori i Pyje dhe Kullotave, Sektori i Bujqësisë

Bashkia Maliq me VKB Nr. 105, datë 19.12.2022 ka miratuar numrin e përgjithshëm të punonjësve dhe strukturën organizative sipas drejtorive/sectorëve për vitin 2023, konfirmuar ligjshmëria nga Prefektura e Qarkut Korçë, me shkresën Nr. 1134/1 prot., datë 04.01.2023.

Për vitin 2023, DATTV për administrimin e taksave organizohet në nivel drejtorie dhe funksionon bazuar në përcaktimet e “Rregullores së Brendshme” të miratuar me Vendimin Nr.115, datë 19.12.2022. Ky dokument rregullon organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së DATTV sipas strukturës së miratuar për vitin 2023. DATTV ka në strukturën e saj 49 punonjës, të cilët organizohen në 3 (tre) sektorë, 6 specialistë dhe 4 inspektorë në Administratën e Bashkisë, 6 ekonomistë të taksave dhe 27 inspektorë në Njësitë Administrative. ***Për periudhën Janar– Dhjetor 2023 brenda personelit të DATTV janë larguar 2 punonjës, transferuar brenda drejtorisë 7 punonjës dhe të punësuar rishtaz 9 punonjës,*** paraqitur në tabelën nr. 1, pika 2.6, “Struktura e DATTV “Bashkia Maliq” për vitin 2023” ***bashkëlidhur Akt- konstatimit Nr.4 datë 11.10.2024.***

Sektori i të Ardhurave, i organizuar si më poshtë: Përgjegjës sektori; Nëpunës vlerësim/rregjistrim biznesi; Nëpunës për rakordim Nj. Adm + Familjare; Nëpunës Borxhi; Nëpunës kontrate/statistike/ankesë/apel; Inspektorë Taksash Maliq; Arkëtar zyra me një ndalesë. **Sektori i Kontrollit të Biznesit** i organizuar si më poshtë: Përgjegjës sektori; Inspektorë kontrolli në terren.

Sektori i Njësive Administrative/Licensimit i organizuar si më poshtë: Përgjegjës sektori; Nëpunës Liçensim Transporti. Sektorët e përmendur më sipër janë në përputhje me Strukturën organizative të DATTV e miratuar me VKB nr. 105, datë 19.12.2022 “Për miratimin e numrit të përgjithshëm të punonjësve dhe strukturën organizative sipas drejtorive/sectorëve për vitin 2023”.

Bashkia Maliq për apelim të akteve vendore që lidhen me taksat dhe tarifat vendore ka krijuar strukturën vendore të apelimit të cilën e ka miratuar me, VKB Nr.138, datë 30.10.2019 “Për miratimin e rregullores “Për organizimin dhe funksionimin e strukturës vendore të apelimit”, miratuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën Nr.1451/1 prot., datë 13.11.2019, protokolluar pranë Bashkisë Maliq me shkresën Nr.4594/2 prot., datë 14.11.2019; Urdhër për ngritjen e komisionit të apelimit të Taksave dhe tarifave vendore” Nr. 460 datë 18.11.2019, i ndryshuar, procesverbal i mbajtur nga anëtarët e komisionit për “Zgjedhjen e Kryetarit dhe sekretarit” datë 22.11.2019; Përbërja e Komisionit është: Kryetar z. J. T., Sekretar: znj. A. Sh., Anëtarë: znj. J. G., z. V. Q., znj. A. M. Bashkia Maliq ka krijuar strukturën vendore të apelimit tatimor (komisioni i apelimit tatimor dhe rregullorja për funksionimin e tij).

Ky institucion bën publikimin e VKB në platformën online “Vendime.al” (Në kuadër të Reformës Territoriale dhe Administrative është miratuar platforma online Vendime.al, e cila shërben për publikim të VKB-ve).

Nga auditimi strukturës organizative të miratuar me VKB nr. 105, datë 19.12.2022 “Për miratimin e numrit të përgjithshëm të punonjësve, nivelin e pagave të administratës të Bashkisë dhe strukturën organizative sipas drejtorive/sectorëve për vitin 2023” **konstatohet se:** DATTV dhe sektorët kanë një rregullore të brendshme për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së drejtorisë sipas pozicioneve të miratuara në strukturën organizative. Komisioni i Apelit Tatimor deri më datë 31.12.2023, nuk ka administruar asnjë ankesë që kundërshton njoftim-vlerësimet tatimore të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore apo strukturave të tjera të ngarkuara sipas paketës fiskale për administrimin e taksave dhe tarifave vendore. Organizimin i veprimtarisë së kësaj drejtorie sa i përket menaxhimit të të dhënave (Planifikim, Njoftim detyrimi, rregjistrim/crregjistrim, arkëtim) bëhet vetëm nëpërmjet regjistrit elektronik në format Excel në vijim “Regjistri Elektronik” (veçmas për çdo njësi administrative dhe vetëm për taksat/tarifat për të cilat DATTV ngarkohet për vjeljen sipas paketës fiskale pra jo për të gjitha taksat/tarifat vendore sipas strukturës së miratuar në paketë fiskale për vjeljen e të cilave ngarkohen drejtori/sectorë të tjera). Mungon një adresar i plotë dhe i qartë për kategoritë Familjarë dhe Biznes (nuk përdoren metoda alteranative “e-mail” për njoftimin e tatimpaguesve Biznes apo sipas rastit familjarë për subjektet jo rezidentë në territorin e Bashkisë Maliq).

Sa më sipër grupi auditimit ka dalë në **konkluzionin se:** Struktura e DATTV Bashkia Maliq nuk është plotësisht në funksion të planifikimit dhe realizimit të të ardhurave. DATTV Bashkia Maliq organizohet në nivel drejtorie. Kjo drejtori raporton tek titullarët për rakordimin mbi planifikimin dhe realizimin e gjithë strukturës së taksave/tarifave të paketës fiskale edhe pse sipas përcaktimeve në paketën fiskale të Bashkisë Maliq administron vetëm 29 taksa/tarifa vendore. Në strukturën e DATTV mungojnë sektorët të domosdoshëm për administrimin e taksave dhe tarifave vendore, konkretisht “Sektori i menaxhimit të borxhit tatimor”, “Sektori i regjistrimit të unifikuar të subjekteve”.

Menaxhimi i borxhit tatimor dhe alternimi midis vlerësimit dhe planifikimit është e nevojshme të organizohen në nivel sektori sepse këto procese kanë natyrë të ndryshme pune, arkëtimi i debitorëve është procedurë më vetë dhe ka afate të përcaktuara. Subjektet debitorë të prapambetur në Bashkinë Maliq kanë peshë si në numër ashtu dhe në vlerë, konkretisht vetëm për kategorinë “Familjarë” debitorë deri më 31.12.2023, janë 12,202 subjekte në vlerë 85,990 mijë lekë dhe për kategorinë “Biznes” debitorë deri më 31.12.2023, janë 82 subjekte në vlerë 5,029 mijë lekë.

Regjistrimi i unifikuar, bën të mundur përlllogaritjen dhe përditësimet mbi vlerësimin e detyrimeve vjetore në regjistrin e tatimpaguesve në mënyrë automatike. Një adresar i plotë dhe i qartë për kategoritë Familjarë dhe Biznes (ose përdorja e metodave alteranative “e-mail” për njoftimin e tatimpaguesve Biznes apo sipas rastit familjarë për subjektet resident dhe jo rezidentë në territorin e Bashkisë Maliq), bën të mundur njoftimin në kohë të subjekteve në lidhje me detyrimet tatimore.

Nga verifikimi në regjistrin e ankesave të vitit 2023 (informacioni vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga zyra e Ankesa/Korrespondenca), u konstatua se, ankesa e z. A. H. mbi tarifimin më tepër për taksën mbi tokën bujqësore është shqyrtuar nga një komision i ngritur për matjet faktike në terren dhe jo nga Komisioni i Apelit Tatimor.

3. Mbi përputhshmërinë e strukturës së taksave/tarifave vendore në paketën fiskale me evidencat që përdoren për planifikim realizim dhe raportim. Nga auditimi mbi përmbajtjen së paketës fiskale për vitin 2023, kryesisht në ndarjen e detyrave, mbi strukturën që bën përlllogaritjen e taksave dhe tarifave dhe strukturën që ngarkohet për vjeljen e saj, u konstatua se: Struktura e evidencës së realizimit të të ardhurave për vitin 2023 jep informacion mbi planifikimin dhe realizimin vetëm për 37 taksa dhe tarifa vendore. Bashkia Maliq për individët familjarë dhe subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj (sipas kategorizimeve dhe nënkategorive për veprimtarinë që ushtrojnë etj.), ka miratuar në strukturën e paketës fiskale për vitin 2023 në total 117 taksa/tarifa vendore dhe 5 gjoba për kundërvajtje administrative. Për disa lloje taksash dhe tarifash nuk është përcaktuar qartë struktura e ngarkuar për të bërë përlllogaritjen dhe struktura që do të ndjekë vjeljen e taksës ose tarifës përkatëse. Gjithashtu konstatohet se në disa raste për vjeljen e taksave dhe tarifave të ndryshme ngarkohen njëkohësisht më shumë se dy struktura.

Konkluzion: Mos përputhja e strukturës së paketës fiskale me regjistrin elektronik të subjekteve të DATTV dhe me evidencat për raportim mbi planifikim dhe realizim për taksa/tarifa vendore apo ndjekjen e subjekteve debitore, çojnë në planifikim dhe faturim jo të saktë për taksa e tarifa vendore.

Nga auditimi mbi përputhshmërinë e strukturës së taksave/tarifave vendore në paketën fiskale me Evidencën e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2023; *“Vlerësimin e gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore” sipas strukturës së Paketës Fiskale të miratuar dhe gjurmës së auditimit mbi vlerësimin e gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore u konstatua se:* Procesi për planifikimin, përlllogaritjen e detyrimeve tatimore, ndjekjen e subjekteve debitore për taksa tarifa vendore nuk është i saktë pasi:

- Planifikimi për taksa dhe tarifa vendore nuk është kryer bazuar në rakordimin midis DATTV, DRT Korçë dhe QKB për numrin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin që administron Bashkia Maliq, analizën e rezultatit historik, pritshmërive të vitit korrent dhe kordinimit midis drejtorive që mbulojnë realizimin e tyre.
- Burimi i të dhënave sa i përket kategorisë biznes për llojin e aktivitetit, sipërfaqes së ambienteve ku biznesi ushtron aktivitet, xhiros vjetore etj., në regjistrin elektronik të DATTV-së nuk është i plotë dhe i shoqëruar me dokumentacionin përkatës. Kjo ndikon në cilësinë e të dhënave që popullojnë bazën e regjistrit elektronik të DATTV-së, në planifikim dhe në përgatitjen e evidencave të qarta sa i përket identifikimit të subjektit dhe përcaktimit të njoftim detyrimit për t’u paguar lidhur me taksat dhe tarifat vendore.
- Në paketën fiskale nuk identifikohen taksa dhe tarifa vendore për të gjitha kategoritë e bizneseve që zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Maliq si, makineta, lojra për fëmijë, ekranet dixhitalë të reklamimit, karikues për mjetet lëvizëse (që janë të vendosura në hapsira publike, biznes privat, apo pranë institucioneve të ndryshme etj.), tenda, konstruksione metalike. Mospërfshirja në strukturën e paketës fiskale e të gjitha kategorive të bizneseve që zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Maliq çon në mosplanifikim të disa kategorive biznesesh.
- Evidenca e realizimit të të ardhurave për vitin 2023 nuk jep informacion **për 68%** të taksave/tarifave vendore të miratuara në paketën fiskale për vitin 2023, në vlerë absolute **80 taksa/tarifa**. Drejtoritë që administrojnë (Sipas strukturës së Paketës Fiskale) taksat/tarifat vendore nuk mbajnë regjistër për menaxhimin e të dhënave. (Vetëm DATTV administron regjistër për menaxhimin e të dhënave mbi taksat dhe tarifavendore). Në DATTV nuk përcillet informacion lidhur me “Planifikimin” mbi realizimin e pritshëm për taksat/tarifat vendore dhe

“Listat e Debitorëve” nga gjithë struktura e ngarkuar për administrimin e të ardhurave por vetëm nga DATTV për taksat/tarifat që administron.

Sa më sipër “Evidenca e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2023” dhe “Vlerësimi i gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore” nuk janë të plota. Mungon gjurma e auditimit mbi vlerësimin e gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore. **Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me:** Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 11; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4, pika 7 dhe nenet 20-25 në Kreun IV; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 1, neni 2 gërmat a, ç, neni 5, gërmat a, d, dh, f, g, gj, h, i, neni 6, pikat 1, 2, 3, neni 12, gërmat a, b, dh, neni 13, gërma b, neni 15, neni 23, pika 1, 4, neni 26, neni 27, neni 28, pika 1, neni 29, neni 31, neni 40, neni 41, neni 42, neni 43, pika 1, 2, 3, neni 44, neni 45, neni 47, neni 48, pika 1, neni 57, pikat 4, 5, nenet 60-62, neni 65, pika 5, nenet 68-69, neni 70 pika 2, neni 71/1 pika 5, nenet 88-104; Ligjin nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, neni 3; Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, neni 2, pika 13 dhe pika 16, nenet 28-40, neni 42, neni 43 gërma d, neni 59; Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 12; Ligjin nr. 44/2015, “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”, neni 7, Ligjin nr. 13/2016, “Për mënyrën e ofrimit të shërbimeve publike në sportele”, Ligjin nr. 119/2014, “Për të drejtën e informimit”; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Kapitulli III, “Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit”; Udhëzimin nr. 26, datë 16.12. 2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 24, datë 02.09.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë””; Udhëzimin nr. 655/1, datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të “Regjistrit” të taksës vendore”, neni 12; pika 3.1, pika 3.2, pika 3.3, pika 4.; VKB nr. 104 datë 19.12.2022, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Maliq”; VKB nr. 138 datë 30.10.2019 “Për miratimin e rregullores për organizimin dhe funksionimin e strukturës së apelimit administrativ të taksave dhe tarifave vendore”. **Për veprimet e mësipërme trajtuar në konstatimin 1 dhe 1/1 ngarkohen me përgjegjësi:** z. G. T. Kryetar i Bashkisë Maliq; z. A. G. Drejtor i Drejtorisë së të ardhurave të Taksave Tarifave Vendore për periudhën 21.07.2022-19.01.2023; znj. A. M. Drejtor i Drejtorisë së Financës në Bashkinë Maliq; znj. E. J. Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit; z. A. D. Përgjegjës Sektori i Bujqësisë; z. K. B. Përgjegjës Sektori i Pyjeve dhe Kullotave, z. A. N. Përgjegjës Sektori i Shërbimeve Publike; z. F. T. Sektori i Trashëgimisë Kulturore, Turizmit dhe Artit; znj. J. L. Punonjës në Zyrën e Protokoll-Arkivit; z. P. N. Kryeinspektor i Policisë Bashkiake.

4.Administrimi i taksave e tarifave vendore; Auditimi i “Regjistrin Elektronik” për kategorinë “Biznes” dhe ‘Familjar’, është vlerësuar i rëndësishëm, për shkak të rëndësisë së veçantë të shërbimit që ofron. Ky “Regjistër Elektronik” administron të dhëna për kategorinë “Biznes” dhe “Familjar”, në nivel lokal.

Siguria e informacionit është bërë gjithnjë më e rëndësishme për institucionet e administratës shtetërore që administrojnë të dhëna, si pasojë e rritjes së kompleksitetit të kontrollit të aksesit dhe ruajtjes së konfidencialitetit, integritetit dhe gatishmërisë së të dhënave nga marrëdhëniet e rrjeteve publike me ato private dhe nga bashkë përdorimi i burimeve të informacionit.

Siguria e Informacionit mund të përcaktohet si mundësia e një sistemi për të mbrojtur informacionin dhe burimet e sistemeve në përputhje me termat e konfidencialitetit, integritetit dhe gatishmërisë. Sistemet e informacionit janë bashkime komplekse të teknologjisë, proceseve

dhe njerëzve që funksionojnë së bashku për të rregulluar përpunimin, ruajtjen, dhe transferimin e informacionit për të mbështetur misionin e institucionit dhe funksionet e tij. Bazuar në sa më sipër, “*çdo institucion shtetëror që ofron shërbime ndaj qytetarëve e ka si detyrim ndërtimin e programit të sigurisë së informacionit bazuar në elementët kyç të cilët janë: “Mjedisi i sigurisë së informacionit, Vlerësimi i riskut, Politikat e sigurisë, Organizimi i sigurisë së TIK, Menaxhimi i komunikimeve dhe operacioneve, Menaxhimi i aseteve, Siguria e burimeve njerëzore, Siguria fizike dhe mjedisore, Kontrolli i aksesit, Menaxhimi i incidenteve të sigurisë së TIK, Menaxhimi i vazhdueshmërisë së biznesit, Përputhshmëria”*”.

Për të minimizuar rrezikun e gabimeve, parregullsive, shkeljeve dhe moszbulimin e tyre, titullarët duhet të vendosin rregulla që e shpërndajnë tek punonjës të ndryshëm përgjegjës të zbatimit të dy, ose më shumë fazave kyçe të një operacioni, procesi, apo aktiviteti. Përgjegjësitë duhet të ndahen në mënyrë të tillë, që përjashton mundësinë që një punonjës i vetëm të jetë njëherësh përgjegjës për miratimin (marrjen e vendimit), zbatimin, dhe kontrollin, për të garantuar kryerjen e kontrolleve efektive, si dhe për të ruajtur ekuilibrin në zbatimin e një operacioni/transaksioni.

Konkluzion: Mos pasqyrimi i qartë i objektivave të Bashkisë Maliq lidhur me zhvillimet teknologjike dhe domosdoshmërinë e administrimit të të ardhurave nga taksa dhe tarifave vendore ka sjellë si pasojë zbehje të ndikimit të strukturave TIK në vendimmarrje dhe **pasiguri në të dhënat që grumbullohen dhe përpunohen për tatimpaguesit Familjar dhe Biznes**.

Nga informacioni i marrë në intervistat me punonjësit e DATTV, pyetësorët e drejtuar institucionit dhe evidencat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se, Bashkia Maliq grumbullon dhe përpunon të dhëna në “Regjistrin Elektronik (format excel)” për abonentët familjarë, personat fizikë e juridikë të cilët kanë detyrimin për të paguar taksat dhe tarifat vendore me qëllim administrimin e veprimtarisë së DATTV. Kjo drejtori administron ndër të tjera të dhëna që përmbajnë informacion mbi gjeneralitetet e tatimpaguesit, datat e regjistrimit/çregjistrimit, planifikimit për detyrimet lidhur me taksa dhe tarifa vendore, regjistrimin e arkëtimeve dhe gjendjen debitore për abonentët familjarë dhe personat fizikë e juridikë të cilët kanë detyrimin për të paguar taksat dhe tarifat vendore në territorin që kjo bashki administron. Nga shqyrtimi i të dhënave të vëna në dispozicion të grupit të auditimit konkludohet se :

Marrë parasysh sensitivitetin e trajtimit të detyrimeve për subjektet tatimpagues dhe mungesën e një sistemi të unifikuar për manaxhimin e të dhënave (grumbullimi përpunimi, ruajtja e informacionit dhe gjenerimi i raporteve të sakta dhe në kohë për subjektet që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Maliq me cilësi dhe konform standarteve të përcaktuara në kuadrin rregullator), “Regjistri Elektronik” sa i përket funksionimit, organizimit, dhe të dhënave të cilat përpunon nuk funksionon bazuar në përcaktimet e kuadrit ligjor në fuqi. Ky regjistër elektronik nuk është efektiv, eficient dhe i sigurt. Sa më sipër rezulton se nga Bashkia Maliq lidhur me të dhënat që grumbullon dhe përpunon për tatimpaguesit Familjar dhe Biznes nuk janë marrë masa për:

- Njoftim lidhur me të dhënat që grumbullon dhe përpunon për tatimpaguesit familjarë dhe biznes pranë Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit në vijim (AKSHI i cili është autoriteti rregullator koordinues, përgjegjës i bazave të të dhënave shtetërore) dhe Komisionerit për Mbrojtjen e të Dhënave Personale.

- Sigurinë e informacionit që grumbullon dhe përpunon bazuar në elementët kyç të tij, konkretisht: mjedisin i sigurisë së informacionit, vlerësimi i riskut, politikat e sigurisë, organizimi i sigurisë së TIK, menaxhimi i komunikimeve dhe operacioneve, menaxhimi i aseteve, siguria e burimeve njerëzore, siguria fizike dhe mjedisore, kontrolli i aksesit,

menaxhimi i incidenteve të sigurisë së tik, menaxhimi i vazhdueshmërisë së aktivitetit të njësisë, përputhshmëria. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me: Ligji nr. 10325, datë 23.09.2010, “Për bazat e të dhënave shtetërore” nenin 3, Ligji nr. 2/2017, datë 26.01.2017, “Për sigurinë kibernetike” neni 4; Ligji nr. 10325, datë 23.09.2010 “Për bazat e të dhënave shtetërore” Kreun II “Rregullat për krijimin dhe administrimin e bazës së të dhënave; Ligji nr. 9887, datë 10.03.2008, “Për mbrojtjen e të dhënave personale” të ndryshuar” nenet 2, 3, 5, 6....20...27, 28...; Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar nenet 25, 27, 28, 31; VKM nr. 945, datë 02.11.2012, “Për miratimin e rregullores “Administrimi i sistemit të bazave të të dhënave shtetërore” i ndryshuar; Vendimin nr. 710, datë 21.08.2013, “Për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit”, (ndryshuar me VKM nr. 755, datë 26.10.2016); Kreun II, pikën k, të Vendimit nr. 673, datë 22.11.2017, “Për riorganizimin e agjencisë kombëtare të shoqërisë së informacionit”, (ndryshuar me VKM nr. 36, datë 24.01.2018; nr. 88, datë 14.02.2018; nr. 448, datë 26.7.2018; nr. 872, datë 24.12.2019); pikën 4, “Kërkesat e sigurisë” shkronja b, të “Rregullores për Administrimin e fjalëkalimeve në rrjetet dhe sistemet kompjuterike” miratuara nga AKCESK me urdhrin nr. 86, datë 23.08.2019; pikën 4, gërma a, të “Rregullores për menaxhimin e log-eve digitale në administratën publike”, miratuar me Urdhrin nr. 109 datë 10.06.2016 të Drejtorit të Agjencisë Kombëtare për Sigurinë Kompjuterike (ALCIRT); Manualin e Auditit të Brendshëm të miratuara me Urdhërin nr. 4, datë 10.01.2020, pika 2.4.4. Për veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. G. T. Kryetar i Bashkisë.

4.1 Ndërthurja e veprimtarisë së DATTV Maliq me regjistrin elektronik nuk kryhet bazuar në komponentët e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit; Bashkia Maliq organizimin e veprimtarisë së DATTV e bën duke u mbështetur vetëm në “Regjistrin Elektronik” (veçmas për çdo njësi administrative). Për çdo njësi administrative ky regjistër bën menaxhimin e të dhënave sa i përket regjistrimit/çregjistrimit, planifikimin, njoftim detyrimin dhe regjistrimin e arkëtimeve dhe administrimin e debitoreve për abonentët familjarë, personat fizikë e juridikë të cilët kanë detyrimin për të paguar taksat dhe tarifat vendore, sipas kategorisë së detyrimeve tatimore, përfshirë përjashtimet apo lehtësimet fiskale për kategori të caktuara taksapaguesish.

Struktura e kategorizimit të regjistrit për bizneset dhe popullatën është e ndërtuar bazuar në paketën fiskale të miratuar. DATTV çdo fillim viti krijon një regjistër të ri për administrimin e të dhënave për çdo njësi administrative. Procesi i popullimit të Regjistri Elektronik në DATTV dhe procesi i përpunimit dhe përgatitjes së evidencave kryhet nga të njëjtit përdorues. Për periudhën në auditim nuk ka një dokumentim, protokollim të momentit mbylljes së regjistrit vjetor ekzistues dhe krijimit të regjistrit të ri vjetor. Raportet të cilat prodhohen nga informacioni që popullon regjistrin elektronik (*evidenca mbi planifikimin e pritshëm dhe realizimin faktik mbi të ardhurat për taksa/tarifa vendore, evidenca mbi ndjekjen e subjekteve debitore, listat për njoftim bllokimi për subjektet debitore në bankat enivelit të dytë apo QKB etj.*), shërbejnë për përgatitjen e evidencave të cilat përdoren për raportim në drejtimin e Bashkisë Maliq dhe përgatitjen e pasyrave financiare. Mungon rakordimi analitik dhe i dokumentuar midis sektorëve dhe kontabilitetit. Kontabiliteti përdor për veprimtarinë e tij evidencën e vënë në dispozicion nga DATTV e cila krijohet nga procesi i përpunimit në formatin excel i informacionit të grumbulluar në regjistrin elektronik vjetor (në të cilin mungon informacioni historik mbi subjektin) si dhe nga informacioni që paraqesin pranë saj drejtoritë të cilat administrojnë taksa/tarifa vendore bazuar

në paketën fiskale për vitin 2023. Procesi i përpunimit bëhet manualisht duke ulur efikasitetin, nivelin e cilësisë dhe sigurinë e informacionit të përpunuar.

Përdoruesit janë punonjësit të cilët përpunojnë informacionin që grumbullohet për kategoritë biznes, dhe familjarë. Përpunimi ka të bëjë me regjistrimin, modifikimin, përllogaritjen e detyrimeve për taksat e tarifave vendore, si dhe me arkëtimin e të ardhurave nga vjelja e tyre. Përdoruesit nëpërmjet raporteve mundësojnë drejtimin, (sipas pozicioneve të strukturës organizative të miratuar dhe funksioneve të drejtorisë) organizimin dhe monitorimin e punës për popullimin dhe administrimin e regjistrimit elektronik të të dhënave.

Konkluzion: Mungesa e një sistemi të unifikuar për administrimin e të ardhurave në Bashkinë Maliq dhe mos respektimi i kuadrit rregullator për grumbullimin, manaxhimin dhe ruajtjen e të dhënave për tatimpaguesit ka sjellë si pasojë pasqyrim të pasaktë të situatës së njësisë dhe cënimit të sigurisë, risk humbje të të dhënave që ky institucion administron.

Nga auditimi i veprimtarisë së DATTV lidhur me administrimin e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2023 u konstatua se kjo drejtori për vitin 2023:

- Nuk administron një regjistër për të gjitha taksat/tarifave vendore sipas strukturës së paketës fiskale (në total 117 taksat/tarifa vendore) dhe për gjithë territorin që ka nën administrim qoftë dhe në formatin Excel për të parandaluar për shembull, regjistrimin e dyfishtë të taksapaguesve, modifikime të paautorizuara të të dhënave. Nuk ka monitorim dhe dokumentim për ndryshimet që kanë ndodhur në lidhje me ngarkesat dhe pagesat për detyrimet mbi taksat dhe tarifave vendore (lista e veprimeve të ndryshimeve sipas natyrës së veprimit), Nuk administrohen në dosjet e subjekteve procesv-verbale sa i përket ndryshimeve që kanë ndodhur në lidhje me ngarkesat/pagesat e detyrimeve mbi taksat dhe tarifave vendore (Credit Note).

- Nuk ka bashkëveprim me burimet njerëzore për procedurën që ndiqet për përdorues të cilët janë punësuar rishtaz, larguar nga detyra apo kanë ndryshuar pozicion në strukturën organizative lidhur me ruajtjen e të dhënave personale për regjistrimin elektronik që ata kanë marrë në administrim.

- Nuk ka një rregullore të brendshme apo përkrahje të proceseve të punës për personelin që operon me këtë regjistër elektronik. Nuk ka monitorim dhe dokumentim të rakordimeve midis raporteve të gjeneruara nga regjistri elektronik me formatet e përpunuara nga përdoruesit. Nuk ka evidenca të cilat vërtetojnë monitorimin e procesit të popullimit të regjistrimit elektronik, përpunimin e informacioneve të raporteve të gjeneruara nga ky regjistër në evidencat format excel dhe më pas shkresore për njoftim detyrime drejt tatimpaguesve, raportime midis drejtorive apo drejt titullarit.

- Drejtoritë të cilat ofrojnë shërbime të ndryshme për subjekte tatimpagues apo individë nuk administrojnë regjistër për manaxhimin e të dhënave mbi taksat dhe tarifave që administron (Sipas strukturës së Paketës Fiskale). Këto drejtori nuk rakordojnë me DATTV lidhur me realizimet e të ardhurave që kanë përgjigjësi të manaxhojnë sipas përcaktimeve në paketën fiskale të miratuar me VKB nr.104, datë 19.12.2022 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Maliq” dhe kërkesat të cilat i drejtohen Bashkisë Maliq për informacion sa i përket gjendjes debitoare (detyrimeve ndaj bashkisë lidhur me taksat dhe tarifave vendore) të subjekteve. “A janë të regjistruar këto subjekte në sistemin e DATTV” dhe “A kanë detyrime të pashlyera?”.

Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për manaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 4 pika 26, neni 5, neni 11; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar; Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, neni 9, neni 35, neni 41; Ligjin nr. 9632,

datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 5, pika ç; Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në republikën e shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr. 945, datë 02.11.2012 “Për miratimin e rregullores mbi Administrimin e sistemit të bazave të të dhënave shtetërore”, i ndryshuar, Manuali për MFK i miratuar me urdhër të Ministrit të Financave nr. 108 datë 17.11.2016, kapitulli III. **Për veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:** z. G. T. Kryetari i Bashkisë; Drejtor i Drejtorisë së të ardhurave të Taksave Tarifave Vendore për periudhën 21.07.2022- 19.01.2023 z. A. G., për periudhën 22.07.2022- 19.01.2023; Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave znj. J. G. për periudhën 31.05.2023 në vazhdim; Drejtori i Drejtorisë së Financës në Bashkinë Maliq znj. A. M.

4.2 Mbi kontrollin e cilësisë së të dhënave në regjistrin elektronik të subjekteve për kategorinë e taksapaguesve biznes. subjekteve (përputhjen e përcaktimeve të kategorizimit të taksave dhe tarifave vendore në paketën fiskale me “Regjistrin” e DATTV). Informacioni që popullon regjistrin elektronik të të dhënave organizohet sipas llojit dhe kategorive: Biznesi Madh (BM), Biznes i Vogël (BV), OJF, Transport. Taksat dhe tarifat vendore që administrojnë ky “Regjistër” për kategorinë biznes, janë: taksë mbi ndërtesën biznes, taksë e truallit, taksë e tabelës, taksë e reklamës, taksë e fjetjes në hotel, tarifë për zenien e hapësirës publike, tarifë pastrim gjelberim ndriçimi. Lidhur me sa më sipër veprimtaria e DATTV bazohet në proceset që menaxhojnë : Kërkesa për regjistrim të subjekteve të reja; Ndryshime të të dhënave rreth adresës primare, shtimin apo mbylljen e adresave dytësore dhe të dhënave mbi të cilat përlogariten tarifat dhe taksat vendore për subjektet egzistuese; Kërkesat për çregjistrim, pezullim të subjekteve egzistuese. Nga auditimi u konstatua se: Në “Regjistrin” e DATTV rezultojnë mungesa sipas kategorizimeve për nënkategoritë e taksave/ tarifave dhe përjashtimet nga detyrimi për to krahasuar me paketën fiskale (Në “Regjistrin elektronik (format excel)” administrohet informacion vetëm për 7 taksa tarifa vendore).

Tabela nr.1 Pesha që zënë të ardhurat e administruara në regjistrin elektronik në format excel për vitin 2023. Të dhënat në tabelën më poshtë janë në mijë lekë.

Struktura e ngarkuar	Plani	Fakti	Pesha në të ardhurat e përgjithshme
Agjentët	27,670	33,830	2.3%
Të ardhura nga taksat/tarifat vendore të administruara nga Bashkia Maliq	1,470,574	1,381,359	91%
DATTV regjistrin elektronik në format excel	162,963	87,712	6%
TOTALI I TË ARDHURAVE	1,661,207	1,502,901	90%

Burimi të dhënave: Bashkia Maliq, DATTV, DFBK përpunuar nga grupi i auditimit.

Grupi i auditimit duke iu referuar analizimit të të dhënave të paraqitura më sipër si dhe shqyrtimit të dokumentacionit vënë në dispozicion nga Bashkia Maliq konstaton se: Bashkia Maliq administrojnë me “Regjistrin elektronik(format excel)”vetëm 6% të të ardhurave në vlerë 87,712 mijë lekë e cila ju përket taksa tarifa vendore të administruara nga DATTV. Për vitin 2023, 91% e numrit të taksa dhe tarifave vendore të miratuara në paketë fiskale (117 taksa tarifa vendore total), në vlerë 1,381,359 mijë lekë nuk administrohen nëpërmjet “Regjistrin elektronik”. Në DATTV dhe DFBK nuk përcillet informacion lidhur me “Planifikimin” mbi realizimin e pritshëm për taksa/tarifa vendore dhe “Listat e Debitoreve” nga gjithë struktura e ngarkuar për administrimin e të ardhurave por vetëm nga DATTV për taksa/tarifa që administrojnë kjo drejtori.

Sa më sipër “Evidenca e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2023” dhe “Vlerësimi i gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore” sipas strukturës së Paketës Fiskale të miratuar: nuk janë të plota. Mungon gjurma e auditimit mbi vlerësimin e gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore.

Konkluzion : Grupi i auditimit duke iu referuar analizimit të të dhënave të administruara “Regjistrin elektronik (format excel)” deri më 31.12.2023, dokumentacionit në dosjet e

subjekteve tatimpagues, strukturës së paketës fiskale të vitit 2023 dhe evidencës në raportim në buxhetin e vitit 2023 paraqitura më poshtë në trajtë narrative dhe tabelore konstaton se “*Nuk ka element kontrolli mbi vërtetësinë e të dhënave në regjistrin elektronik të subjekteve*”: Mungesa e dokumentacionit ose pasaktësia e tij, çojnë në evidencave të pasakta sa i përket **identifikimit të subjektit dhe përlllogaritjes të saktë të detyrimeve** për taksa e tarifa vendore. Moszbatimi i kuadrit ligjor në fuqi mbi plotësinë në mbajtjen e Akt konstatimeve dhe respektimin e afateve të përcaktuara në ligj, i bejnë keto dokumenta jo të plota (*ato duhet përcaktojnë përputhjen midis informacionit të deklaruar vullnetarisht nga subjekti me informacionin faktik në terren*). Popullimi i “Regjistrin” kryhet **duke mos rakorduar informacionin e paraqitur vullnetarisht nga subjektet pranë sporteleve apo QKB me sektorin e verifikimeve në terren dhe DRT.**

Bashkia Maliq administron me “Regjistrin elektronik(format excel)”vetëm 6% të të ardhurave në vlerë 87,712 mijë lekë e cila ju përket 7 taksa tarifa vendore. Për vitin 2023, 91% e numrit të taksa dhe tarifave vendore të miratuara ne paketë fiskale (117 taksa tarifa vendore total), në vlerë 1,381,359 mijë lekë nuk adiministrohen nëpërmjet “Regjistrin elektronik”. Në DATTV dhe DFBK nuk përcillet informacion lidhur me “Planifikimin” mbi realizimin e pritshëm për taksa/tarifa vendore dhe “Listat e Debitoreve” nga gjithë struktura e ngarkuar për administrimin e të ardhurave por vetëm nga DATTV për taksa/tarifa që administron kjo drejtori. Popullimi i “Regjistrin” me kërkesa për regjistrim të subjekteve të reja, ndryshimet në të dhënat rreth adresës primare, shtimin apo mbylljen e adresave primare/dytësore dhe të dhënave mbi të cilat përlllogariten tarifat dhe taksat vendore për subjektet egzistuese **nuk realizohet duke rakorduar informacionin e paraqitur vullnetarisht nga subjektet pranë sporteleve apo QKB me sektorin e verifikimeve në terren dhe DRT.** Në rastet kur kryhen Akt konstatimet ato nuk përcaktojnë përputhjen midis informacionit të deklaruar vullnetarisht nga subjekti në QKB me informacionin faktik në terren. Kjo ndikon në përgatitjen e evidencave të qarta sa i përket **identifikimit të subjektit dhe përcaktimit të njoftim detyrimit për tu paguar lidhur me taksat dhe tarifat vendore** (në Akt Konstatime nuk jepet informacion lidhur me kërkesat për përcaktimin e bazës së taksimit ndërkohë që të dhënat për këto subjekte janë lehtësisht të verifikueshme në terren apo nga drejtoritë që administrojnë informacion për kryqëzimin e këtij informacioni). **Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me:** Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 11,...; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 1, neni 2 gërmat a, ç, neni 5 gërmat a, d, dh, f, g, gj, h, i, neni 6 pikat 1, 2, 3, neni 12 gërmat a, b, dh..., neni 13 gërma b, neni 15, neni 23 pika 1, 4, neni 26, neni 27, neni 28 pika 1, neni 29, neni 31, neni 40, neni 41, neni 42, neni 43 pika 1, 2, 3, neni 44, neni 45, neni 47, neni 48 pika 1, neni 57 pikat 4, 5, nenet 60, 61, 62, neni 65 pika 5, nenet 68, 69, neni 70 pika 2, neni 71/1 pika 5; Ligji nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, nenet 28-40, neni 42, neni 43 gërma d, neni 59; Manuali i Manaxhimit Financiar dhe kontrollit kapitulli III, Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit miratuar me Urdhërin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016; Udhëzimi nr. 26, datë 16.12. 2014; Udhëzimi nr. 655/1 datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standarteve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksave vendore”; VKB-në nr. 104, datë 19.12.2022 “Për sistemin e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Maliq”; Rregulloren e brendshme të Bashkisë Maliq. Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: z. G. T. Kryetar i Bashkisë Maliq; z. A. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave, për periudhën 22.07.2022- 19.01.2023, znj. J. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave, për periudhën 31.05.2023 në vazhdim.

5. Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve: Për vitin 2023 në total të ardhurat nga burimet e veta janë planifikuar 108 % më shumë për tu arkëtuar, krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022, e shprehur kjo në vlerë absolute 155,932 mijë lekë më shumë. Në total të ardhurat nga burimet e veta janë planifikuar në të njëjtën vlerë me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik është 3.7% më i lartë se realizimi për vitin 2022, në vlerë absolute 5,266 mijë leke më shumë, konkretisht: Duke analizuar të dhënat mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave në Bashkinë Maliq konstatohet se, të ardhurat që kanë një tejkalim të realizimit janë të ardhurat nga taksat e ndara që nuk ndiqen nga strukturat e Bashkisë Maliq. DATTV Bashkia Maliq, lidhur me taksat dhe tarifatat që administrojnë për vitin 2023 ka një realizim 50% ndërsa, sa i përket realizimit ku DATTV sipas Paketës fiskale ngarkohet për bashkëpunim me Drejtorin e tjera apo Sektorë rezulton një mos realizim 68% (Trajtuar më gjerësisht në akt konstatimin nr.4 datë. 11.10.2024).

Të ardhurat nga taksat dhe tarifatat lokale (pa përfshirë arkëtimet nga agjentët etj), janë realizuar në shumën 115,504 mijë lekë ose 6.6% më pak krahasuar me një vit më parë, për vitin 2023 ky zë paraqitet me realizim 42% nga plani fillestar, ku rënien më të lartë të arkëtimeve e paraqet “të ardhurat nga tarifatat lokale”.

- Në raport me të ardhurat e përgjithshme, të ardhurat totale nga burimet e veta (përfshirë arkëtimet nga agjentët etj...) raportohen në masën 9.93% nga 10.3% në 2022, ndërsa të ardhurat e veta vendore për vjeljen e të cilave ngarkohen strukturat e Bashkisë Maliq ndaj të ardhurave të përgjithshme për vitin 2023 paraqiten në nivelin 7.68% nga 8.07 % në vitin 2022.

- Detyrime tatimore të pa arkëtuara në kohë ndaj të ardhurave tatimore për vitin 2023 paraqiten në nivelin 15% (23,105 mijë lekë/149,334 mijë lekë). Krahasuar me detyrimet totale (detyrime të raportuara + ato të pa raportuara) ky tregues paraqitet në nivelin 72.2%; **(109.096 mijë lekë/149,334 mijë lekë=72.2%)** kjo sepse Bashkia Maliq nuk ka kontabilizuar Detyrimet tatimore të paarkëtuara në kohë nga “Abonentët Familjarë” për 12,202 abonentë në vlerë 85,990 mijë lekë.

Për vitin 2023 rezulton se në Bashkinë Maliq, subjekte aktive në total janë 522 nga të cilët biznes i madh janë 101 subjekte, biznes i vogël janë 406 subjekte, Institucione buxhetore janë 15 subjekte. Regjistrime të reja janë në total 76 subjekte, nga të cilat 53 subjekte Biznes i Vogël dhe 23 subjekte biznes i madh. Subjekte të pezulluara dhe të çregjistruara deri më datë 31.12.2023 janë 98 subjekte, nga të cilat 50 subjekte të pezulluara dhe 48 subjekte të çregjistruara. Subjekte që kanë mbyllur aktivitetin janë në total 98, nga të cilat 86 të vogla dhe 12 biznese të mëdha.

Tabela Nr.2. Numri i bizneseve në “Bashkinë Maliq” për vitin 2023.

Nr.	Lloji Biznesit	Gjendja Në fillim sipas 31.12.2022	Regjistrime të reja gjatë vitit 2023	Mbyllur aktivitete gjatë vitit 2023	Gjendja në fund të vitit 2023
1	Biznesi vogël viti 2023	439	53	86	406
2	Biznes i madh viti 2023	105	23	12	116
(1+2)	Gjithsej viti 2023	544	76	98	522

Burimi: Bashkia Maliq sipas evidencës në raportim në buxhetin e vitit 2023.

DATTV , për vitin 2023 planifikimin e të ardhurave e ka bazuar në planet e punës, miratuar nga Kryetari i Bashkisë (Trajtuar më gjerësisht në akt konstatimin nr.4 datë 11.10.2024).

Tabela Nr. 3: Të dhënat për parashikimin dhe realizimin e të ardhurave për vitin 2023 krahasuar me vitin 2022 në mijë lekë;

Nr.	Emërtimi	Planifikimet vjetore 2023/2022 %	Relizimet faktike vjetore 2023/ 2022në%	Relizimet faktike vjetore 2023/ 2022në vlerë absolute	Planifikimin vjetor 2023 /me realizimin faktik 2022në %	Planifikimin vjetor 2023/me realizimin faktik 2022në vlerë absolute
	Te ardhura tatimore	4	9.8	8,833	63.4	57,141
1	TaksëNdërtese	(4.5)	(4.3)	(615)	83.2	11,800
2	TaksëTrualli	3.5	11.5	264	15	344
3	TaksëToke	(0.6)	6.4	1,628	137.7	35,074
4	TaksëTabele	(11.9)	(35.3)	(66)	7	13
5	TaksëTregu	-	(13.9)	(48)	73.4	254
6	Taksë Ndikimi në infrastrukturë	2.2	63.7	4,772	153.7	11,511

7	Tatimi ithjeshtuar	11.9	39.4	80	(40.9)	(83)
8	Regj. Automjeti në përd.	24	9.7	1,426	5.8	854
9	T. Renta Minerale	-	(9.4)	(25)	106.8	284
10	Të ardhura nga ASHK	233.3	74.9	283	32.3	122
11	Të Ardhura nga qiraja	(15.9)	(28.2)	(3,069)	(17.1)	(1,862)
12	Tatim mbi TAP	120	27.8	3,603	(15.2)	(1,970)
13	Lejë për shitje me pakicë të karburanteve	(38.5)	75	600	100	800
	Tëardhura jotatimore	(3.6)	(6.6)	(3,568)	183.1	98,792
1	TarifëPastrimi	(10.7)	(1.1)	(262)	60.7	15,078
2	TarifëNdricimi	(17.9)	(4.8)	(401)	92.3	7,774
3	TarifëGjelberimi	(10.6)	0.5	10	56.4	1,098
4	Regj. Autom. në Bashki	17.6	8.8	41	(57.2)	(267)
5	TarifëParkimi	36.5	12.5	73	19.7	115
6	Tarifa të ≠ neBashki	-	15.2	234	62.8	964
7	Kullotat	(66.7)	(54.2)	(97)	11.7	21
8	Te ardhura nga drute e Zjarrit.	-	(92.4)	(428)	12,859	59,537
9	Mjete Korese	45.5	10	15	6.7	10
10	Tarifë Uji per ujtje	8.9	(49.4)	(941)	540.4	10,295
11	Tarifë per mirembajtje kanale kulluese	(4.9)	4.7	95	188	3,791
12	Tarifë Mirm Varrezash	11.3	4.5	143	136.3	4,351
13	Bileta spoti, Kulture, udhëtimi	-	(21.9)	(34)	35.5	55
14	Tarifa Administrative	(61.5)	(80.2)	(1,245)	(90.1)	(1,398)
15	Kazan Rakie	-	(80)	(20)	60	15
16	Leja Non Stop	-	(50)	(30)	50	30
17	Gjoha te ≠	20	(0.3)	(4)	3.6	42
18	Tarifë mjedisore	0.6	39.6	311	5.1	40
19	Tarifë për mbrojtje nga zjarri	6.9	(19.1)	(13)	2.9	2
20	Tarifë e drejtë televizive	159.9	583.5	1,167	700	1,400
21	Sponsorizime	(100)	(86.7)	(1,961)	(100)	(2,261)
22	Tarifë zenie hapësire publike	100	(29.7)	(30)	(1)	(1)
23	Shitje skrap	-	70.2	702	-	-
24	Ekspert Shpenzime gjyqesore	(100)	(22.2)	(2)	(100)	(9)
	Grande	-	-	-	(99.9)	(999)
	Divident nga ndarja e sektorit publik	(100)	(100)	(891)	(100)	(891)
	Shuma I+II	-	3.7	5,266	108.2	155,932
	TOTALI	-	3.7	5,266	108.2	155,932

Burimi: Bashkia Maliq,DATTV

Në trajtë narrative të dhënat e tabelës më sipër analitike janë si më poshtë :

Të ardhurat nga burimet e veta; Për vitin 2023 ky institucion krahasuar me realizimin faktik për vitin 2022 ka planifikuar 108.2% më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 155,932 mijë lekë më shumë. Në total të ardhurat nga burimet e veta janë planifikuar në të njëjtën vlerë me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik është 3.7% më i lartë se realizimi për vitin 2022, në vlerë absolute 5,266 mijë leke më shumë.

Të ardhurat tatimore; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 63.4 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 57,141 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 janë planifikuar 4% më shumë të ardhura për tu arkëtuar, krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 9.8% më i lartë se viti 2022 në vlerë absolute 8,833 mijë lekë më shumë. Më poshtë po trajtojmë disa nga zërat që ndikojnë në këtë rezultat, konkretisht:

Taksa e ndërtesës; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 83.2 % më shumë të ardhurapër tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 11,800 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 është planifikuar 4.5% më pak krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 4.3% më i ulët se viti 2022 në vlerë absolute 615 mijë lekë më pak..

Taksa e tokës bujqësore; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 137.7% më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 35,074 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 është planifikuar 0.6 % më pak krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 6.4 % më i lartë se viti 2022 në vlerë absolute 1,628 mijë lekë më shumë.

Taksa e tabelës; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 7 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 13 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 është planifikuar 11.9 % më pak krahasuar me planifikimin për

vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 35.3 % më i ulët se viti 2022 në vlerë absolute 66 mijë lekë më pak.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 153.7 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 11,511 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 është planifikuar 2.2 % më shumë krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 63.7 % më i lartë se viti 2022 në vlerë absolute 4,722 mijë lekë më shumë.

Taksa e tregut; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 73.4 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 254 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 është planifikuar në të njëjtën vlerë me vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 13.9 % më i ulët se viti 2022 në vlerë absolute 48 mijë lekë më pak.

Taksa nga renta minerare; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 106.8 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 284 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 është planifikuar në të njëjtën vlerë me vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 9.4 % më i ulët se viti 2022 në vlerë absolute 25 mijë lekë më pak.

Të ardhura nga qiraja; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 17.1 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 1,862 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 është planifikuar 15.9 % më pak krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 28.2 % më i ulët se viti 2022 në vlerë absolute 3,069 mijë lekë më pak..

Të ardhura nga licenca për shitje me pakicë të karburanteve; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 100 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 800 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 është planifikuar 38.5 % më pak krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 75 % më i lartë se viti 2022 në vlerë absolute 600 mijë lekë më shumë.

Të ardhurat jotatimore; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 183.1 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 98,792 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 janë planifikuar 3.6 % më pak të ardhura për tu arkëtuar, krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 6.6 % më i ulët se viti 2022 në vlerë absolute 3,568 mijë lekë më pak. Më poshtë po trajtojmë disa nga zërat që ndikojnë në këtë rezultat, konkretisht:

Tarifë pastrimi; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 60.7 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 15,078 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 janë planifikuar 10.7 % më pak të ardhura për tu arkëtuar, krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 1.1 % më i ulët se viti 2022 në vlerë absolute 262 mijë lekë më pak.

Tarifë Ndricimi; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 92.3 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 7,774 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 janë planifikuar 17.9 % më pak të ardhura për tu arkëtuar, krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 4.8 % më i ulët se viti 2022 në vlerë absolute 401 mijë lekë më pak.

Tarifë Gjelbërimi; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 56.4 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 1,098 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 janë planifikuar 10.6 % më pak të ardhura për tu arkëtuar,

krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 0.5 % më i lartë se viti 2022 në vlerë absolute 10 mijë lekë më shumë.

Të ardhura nga tarifa për regjistrimin e automjeteve; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 57.2 % më pak të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 267 mijë lekë më pak. Për vitin 2023 janë planifikuar 17.6 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar, krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 8.8 % më i lartë se viti 2022 në vlerë absolute 41 mijë lekë më shumë.

Të ardhura nga tarifa për kullotat; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 11.7 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 21 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 janë planifikuar 66.7 % më pak të ardhura për tu arkëtuar, krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 54.2 % më i ulët se realizimi për vitin 2022 në vlerë absolute 97 mijë lekë më pak.

Të ardhura nga tarifa për Ujitje; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 540.4 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 10,295 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 janë planifikuar 8.9 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar, krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 49.4 % më i ulët se realizimi për vitin 2022 në vlerë absolute 941 mijë lekë më pak.

Të ardhura nga tarifa për mirëmbajtje të kanaleve kulluese; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 188 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 3,791 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 janë planifikuar 4.9 % më pak të ardhura për tu arkëtuar, krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 4.7 % më i lartë se realizimi për vitin 2022 në vlerë absolute 95 mijë lekë më shumë.

Të ardhura nga tarifa administrative; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 90.1 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 1,398 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 janë planifikuar 61.5 % më pak të ardhura për tu arkëtuar, krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 80.2 % më i ulët se realizimi për vitin 2022 në vlerë absolute 1,245 mijë lekë më pak.

Të ardhura nga tarifa për mbrojtje nga zjarri; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 2.9 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 2 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 janë planifikuar të ardhura për tu arkëtuar në vlerën 70 mijë lekë (vlerë kjo shumë e ulët krahasuar me numrin e subjekteve të cilët duhet të pagujnë për këtë tarifë). Realizimi faktik për vitin 2023 është 19.1 % më i ulët se realizimi për vitin 2022 në vlerë absolute 13 mijë lekë më pak.

Të ardhurat Agjentët tatimore; Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 2.5 % më pak të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 710 mijë lekë më pak. Për vitin 2023 janë planifikuar 51.4% më shumë të ardhura për tu arkëtuar, krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 18.7 % më i lartë se viti 2022 në vlerë absolute 5,287 mijë lekë më shumë.

Konkluzion: Bashkia Maliq, strukturat drejtuese nuk kanë marrë masa dhe nuk kanë dokumentuar analiza konkrete lidhur me mosrealizimin e vazhdueshëm të të ardhurave nga burimet e veta. Marrë parasysh se ky tregues (realizimi i të ardhurave) paraqitet në vlera shumë të ulta për më shumë se një periudhë ushtrimore nga ky institucion duhet të kryhen analiza konkrete në mënyrë që planifikimi vjetor mbi të ardhurat të jetë realist dhe i bazuar mbi pritshmëritë reale të këtij institucioni; Nga drejtoritë e e ngarkuara për administrimin e taksa dhe tarifave vendore vetëm DATTV rezultojnë të ketë analiza, raportime dhe plane pune konkrete për

realizimin e të ardhurave ndërsadregjtoritë e tjera jo. Planifikimi duhet të bëhet mbi baza sa më reale (duke marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme), për të mos shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve, etj., në dëm të interesave të publikut.

Grupi i auditimit duke iu referuar analizimit të të dhënave të paraqitura si dhe shqyrtimit të dokumentacionit lidhur me planifikimin dhe realizimin të ardhurave konstaton se: Metodologjia e përdorur nga Bashkia Maliq për planifikimin e taksave dhe tarifave vendore nuk parashikon saktë pritshmëritë lidhur me të ardhurat e veta të Bashkisë. Evidenca e realizimit të të ardhurave për vitin 2023 nuk jep informacion për 60% të taksave/tarifave vendore të miratuara në paketën fiskale për vitin 2023, në vlerë absolute 80 taksa /tarifa. Sa më sipër “Evidenca e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2023” dhe “Vlerësimi i gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore” sipas strukturës së Paketës Fiskale të miratuar: nuk janë të plota. Mungon gjurma e auditimit mbi vlerësimin e gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore. Konkretisht për vitin 2023 realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Maliq, paraqitet në masën 42%, ose nga vlera 272,330 mijë lekë të parashikuara janë realizuar vlera 115,504 mijë lekë (minus 156,826 mijë lekë).

Për vitin 2023 në total të ardhurat nga burimet e veta janë planifikuar 108 % më shumë për tu arkëtuar, krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022, e shprehur kjo në vlerë absolute 155,932 mijë lekë më shumë. Në total të ardhurat nga burimet e veta janë planifikuar në të njëjtën vlerë me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik është 3.7% më i lartë se realizimi për vitin 2022, në vlerë absolute 5,266 mijë leke më shumë, konkretisht: Të ardhurat tatimore për tu arkëtuar janë planifikuar 63.4 % më shumë krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022, e shprehur kjo në vlerë absolute 57,141 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 janë planifikuar 4% më shumë të ardhura për tu arkëtuar, krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 9.8% më i lartë se viti 2022 në vlerë absolute 8,833 mijë lekë më shumë. **Të ardhurat jotatimore:** Për këtë tregues krahasuar me realizimin faktik të vitit 2022 ky institucion ka planifikuar 183.1 % më shumë të ardhura për tu arkëtuar e shprehur kjo në vlerë absolute 98,792 mijë lekë më shumë. Për vitin 2023 janë planifikuar 3.6 % më pak të ardhura për tu arkëtuar, krahasuar me planifikimin për vitin 2022. Realizimi faktik për vitin 2023 është 6.6 % më i ulët se viti 2022 në vlerë absolute 3,568 mijë lekë më pak. *Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me: Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 1; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar neni 4, pika 7, nenet 20-25 në Kreun IV; ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 1, neni 2 gërmat a, ç, neni 5 gërmat a, d, dh, f, g, gj, h, i, neni 6 pikat 1, 2, 3, neni 12 gërmat a, b, dh..., neni 13 gërma b, neni 15, neni 23 pika 1, 4, neni 26, neni 27, neni 28 pika 1, neni 29, neni 31, neni 40, neni 41, neni 42, neni 43 pika 1, 2, 3, neni 44, neni 45, neni 47, neni 48 pika 1, neni 57 pikat 4, 5, nenet 60, 61, 62, neni 65 pika 5, nenet 68, 69, neni 70 pika 2, neni 71/1 pika 5; Ligji nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, neni 2 pika 13, pika 16 nenet 28-40, neni 42, neni 43 gërma d, neni 59; Ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5 “Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore”, neni 12, neni 54/c “Raportimi financiar”; Manualin e Menaxhimit Financiar dhe kontrollit kapitulli III, Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit miratuar me Urdhërin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016; Udhëzimin nr. 26, datë 16.12. 2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008, “Për Procedurat Tatimore në*

Republikën e Shqipërisë”; Udhëzimin nr. 655/1, datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standarteve procedurale dhe të raportimit të sistemit të takses vendore” neni 12; pika 3.1, pika 3.2, pika 3.3, pika 4; Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, Kreu IV ” pika 200, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave”, Rregullorja e Brendshme nr.115 datë 19.12.2022”. Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: z.G. T. Kryetar i Bashkisë Maliq; z. A. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave për periudhën 22.07.2022- 19.01.2023, zj. J. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore për periudhën 31.05.2023 e në vazhdim, znj. A. M. Drejtor Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, zj. E. J. Drejtore Drejtoria e Pronave Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, z. A. N. përgjegjës Sektori i Shërbimeve Publike, z. P. N. kryeinspektor Policia Bashkiake dhe z.A. P. kryeinspektor Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit.

5.1. Auditimit i ngarkesës me taksa dhe tarifa vjetore të subjekteve në sistemin e DATTV;

Nga grupi i auditimit për të verifikuar plotësimin me dokumentacion ligjor mbështetës për vlerësimin e taksave dhe tarifave vendore, **u përzgjedhën 68 dosje. Të dhënat për to pasqyrohen në tabelën Aneksin nr. 1, pika 2.6, Lista e subjekteve të audituara, bashkëlidhur Raportit të auditimit.** Nga auditimi i 68 dosjeve fizike të subjekteve për të verifikuar plotësimin me dokumentacion ligjor mbështetës për vlerësimin e taksave dhe tarifave vendore u konstatua se: 36 dosje janë të plotësuara pjesërisht me dokumentacionin e nevojshëm për të kryer vlerësimin tatimor; 32 dosje ju mungon dokumentacioni dokumentacioni i nevojshëm për të kryer vlerësimin tatimor.

Nga auditimi i faturimeve të subjekteve tatimpagues për taksa/tarifa vendore dhe ndjekjes të subjekteve debitore në sistemin e DATTV u konstatua se:

-Nga sektori i terrenit nuk janë mbajtur akt kontrolle lidhur me ndryshimin e të dhënave të subjektit tatim pagues si dhe për verifikimin për konfirmimin e të dhënave të deklaruara vullnetarisht në QKB apo në sportele (në DATTV janë mbajtur vetëm 45 akt konstatime për subjekte të reja të hapura në vitin 2023 ku janë të pasqyruara të dhënat lidhur me sipërfaqen e ndërtesës dhe truallit ku subjekti ushtron aktivitet).

- Vlerësimi për detyrimin tatimor vjetor të subjektit për ndryshimin e të dhënave apo ndalimin e faturimit, nuk është bazuar në akt kontrollet e sektorit të terrenit, statusin e subjektit në regjistrin elektronik të QKB apo në rakordimin me DRT. Në dosjet e subjekteve tatimpagues nuk administrohen Akt kontrolle nga sektori i kontrollit në terren (të cilat duhet të japin informacion për përputhjen midis llojit të të dhënave që kërkohet të ndryshohen dhe të dhënave që administrohen në sistem apo në dosjen e subjektit pranë DATTV). Në regjistrin elektronik nuk konstatohen shënime apo evidenca të ndjekjes së procedurës ligjore për mbledhjen e debisë së tyre, (Vlerësim mbi gjendjen Debitore) por procesohet me ndryshimin e të dhënave (hapjen apo mbylljen e adresave dytësore të tjera, mbartjen e gjëndjes debitore të tyre etj.). Për të gjitha subjektet të cilat kanë adresë dytësore është i pa përcaktuar në fushën e adresës dytësore numri serial që lëshohet nga DRT për adresat dytësore sipas ligjit në fuqi.

- Taksa mbi ndërtesën për vitin 2023 për kategorinë Biznes; Bazuar në paketën fiskale për vitin 2023, taksa e ndërtesës për subjektet/ individët përlllogaritët bazuar në: Kreun A, të VKB nr.104, datë 19.12.2022 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Maliq, penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2023” sipas tabelës më poshtë:

Tabela nr.4. Përlllogaritjet e taksës së ndërtesës për subjektet/ individët.

Njësitë Administrative Përbërëse	Çmimi referues i miratuar	Shkalla e taksës e miratuar		Vlera për metër katror për banesat që përdoren/shfrytëzohen për banim			Vlera për metër katror për banesat që përdoren/shfrytëzohen për veprimtari ekonomike				
		Familje	Biznes	Shtëpi/Apartament (1)	Parkim i mbuluar ose Bodrum	Banesa të privatizuara ne 1993, vetëm për shitjen e	Njësi tregëtimi dhe Shërbimi (1.5)	Parkim i mbuluar ose Bodrum	Parkim i hapur (0.3)	Njësi industriale prodhimi, magazinimi (0.5)	Njësi që përdoren për bujqësi ose

					(0.7)	parë (0.7)		(0.7)			blektori (0.3)
Maliq	27,800	0.035%	0.26%	9.73	6.81	6.81	108.42	50.60	21.68	36.14	21.68
Libonik	27,800	0.035%	0.26%	9.73	6.81	6.81	108.42	50.60	21.68	36.14	21.68
Gorë	27,800	0.035%	0.26%	9.73	6.81	6.81	108.42	50.60	21.68	36.14	21.68
Moglicë	27,800	0.035%	0.26%	9.73	6.81	6.81	108.42	50.60	21.68	36.14	21.68
Vreshtas	27,800	0.035%	0.26%	9.73	6.81	6.81	108.42	50.60	21.68	36.14	21.68
Pirg	27,800	0.035%	0.26%	9.73	6.81	6.81	108.42	50.60	21.68	36.14	21.68
Pojan	27,800	0.035%	0.26%	9.73	6.81	6.81	108.42	50.60	21.68	36.14	21.68

Burimi i të dhënave, Bashkia Maliq.

DATTV për çdo aplikim nga subjektet egzistuese lidhur me ndryshimin e të dhënave duhet të kërkojë pranë sektorit të kontrollit në terren të kryej verifikimin për konfirmimin e të dhënave të deklaruara vullnetarisht në QKB apo në sportele nëpërmjet Akt kontrolleve. **Akt kontrollet e mbajtura nga sektori mbi kërkesat për ndryshime të dhënash nga subjektet tatim pagues** shërbejnë për vlerësimin e detyrimit tatimor vjetor të subjektit nga sektori i vlerësimit pranë DATTV. Bazuar në informacionin sipas evidencës së planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2023 rakorduar me degën e thesarit, rezulton se kjo taksë është realizuar në masën 98 % të planifikimit, pra për vitin 2023 është planifikuar në vlerën **6,839,000** lekë dhe është realizuar në vlerën **6,671,000** lekë. Numri i subjekteve aktivë për vitin 2023 sipas evidencës është 620, ndërsa numri i subjekteve që është ngarkuar kjo taksë sipas regjistrit të DATTV është 528 subjekte. *Diferenca prej 92 subjektësh përbëhet nga subjekte të llojit shërbime/profesione të lira të cilat nuk përdorin objekt për ushtrimin e aktivitetit ose e ushtrojnë në të njëjtën vendodhje me një subjekt tjetër.*

Auditimi mbi “Taksën mbi ndërtesën” për vitin 2023 për kategorinë “Biznes” të cilën DATTV e ndan nga subjekti që ushtron aktivitet dhe e faturon pranë pronarit që ka në pronësi pasurinë ku zhvillohet aktiviteti; DATTV Maliq për 4 subjekte, taksën mbi ndërtesën e ndan nga subjekti që ushtron aktivitet dhe e faturon pranë pronarit që ka në pronësi pasurinë ku zhvillohet aktiviteti. *Nga auditimi i këtij procesi u konstatua se, 4 individët kanë likuiduar detyrimet për taksën e ndërtesës.*

-Struktura e detyrimeve për Taksa mbi ndërtesën për vitin 2023 për kategorinë Biznes në Bashkinë Maliq paraqitet si më poshtë:

Tabela nr 15. Struktura e detyrimeve për Taksa mbi ndërtesën për vitin 2023 për kategorinë Biznes

Pershkrimi	Nr. Subjektsh	Vlera e faturuar ne 2023	Debi e mepareshme	Planifikim i pritshem per arketim	Paguar per 2022 e me para	Paguar per detyrimin e vitit 2023	Paguar total	Debitorë 2023	Debi total
Individe	4	22,923	-	22,923	-	22,923	22,923	-	-
Biznese	524	6,465,619	881,841	7,347,460	484,318	6,099,198	6,583,516	366,421	763,944
Total	528	6,488,542	881,841	7,370,383	484,318	6,122,121	6,606,439	366,421	763,944

Burimi i të dhënave Bashkia Maliq ,DATTV, regjistri elektronik 31.12.2023.

Më poshtë pasqyrohen në trajtë narrative të dhënat e sistemit të DATTV për detyrimet për taksën e ndërtesës në Bashkinë Maliq.

Nga auditimi i të dhënave të administruara në regjistrin elektronik të DATTV konstatohet se: Vlera e detyrimeve për taksën e ndërtesës për kategorinë biznes progresive më 31.12.2022 paraqitet në vlerën 881,841 lekë, për vitin 2023 vlera e detyrimeve për këtë taksë është shtuar me vlerën 6,488,542 lekë. Pagesa për taksën e ndërtesës për kategorinë biznes është në vlerën 6,606,439 lekë, nga të cilat 484,318 lekë për llogari të vitit 2022 e më para dhe 6,122,121 lekë për llogari të vitit 2023. Debia progresive më datë 31.12.2023 është në vlerën 763,944 lekë.

Taksa e ndërtesës për subjektet e pajisur me certifikatë përdorimi. Për vitin 2023 janë pajisur me certifikatë përdorimi, 3 subjekte, nga këto 2 certifikatë përdorimi për njësi shërbimi dhe tregëtimi, 1 për qëllime banimi dhe shërbimi.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet që janë pajisur me certifikatë përdorimi, për vitin 2023 u konstatua se: Sipërfaqja totale prej 562.4 m2 për taksë ndërtese për subjektet që janë pajisur me certifikatë përdorimi, nuk është planifikuar dhe faturuar si detyrim për vitin 2023. Të ardhurat e munguara për bashkinë Maliq për këtë zë si rezultat i mosrakordimit midis DATTV dhe DPKZHT janë në vlerën **9,381** lekë.

Tabela nr 14. Lista e subjekteve që janë pajisur me certifikatë përdorimi por nuk janë faturuar për taksë ndërtese.

Nr.	Emërtimi i Lejes Së Ndërtimit	Nr. Aplikimi	Aplikanti	Zhvilluesi	Vendimi Leje Ndërtimi	Certifikata e Përdorimit	Sipërfaqe Totale Ndërtimi m ²	Niveli i Taksës Për Njësi	Vlera E Taksës Së Ndërtesës Që Duhet Të Paguesë Në DATTV
1	Magazinë bujqësore (2 kate)	AN011120200013	K. K.	T. K.	Nr. 5329/4 Prot., datë 04.12.2020	Nr. 2078/2 Prot., datë 22.05.2023	194.1	36.14	4,092
2	Rikonstrukcion, shtesë në godinë ekzistuese. Banesë individuale me ambient shërbimi 2 kate	AN150520190166	N. S.	H. M.	Nr. 2190/4 Prot., datë 02.07.2019	Nr. 4514/2 Prot., datë 23.10.2023	165.5	108.42 9.7	1,624
3	Ngritje kati në objekt ekzistues 1 kat	AN110420200007	V. G.	L. E.	Nr. 1599/4 Prot., datë 11.09.2020	Nr. 4810/1 Prot., datë 26.10.2023	202.8	108.42	3,665
Totali									9,381

Burimi i të dhënave: Bashkia Maliq, DPKZHT

Auditim mbi vlerësimin tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet që kanë status aktiv në regjistrin elektronik të DATTV në vitin 2023:

Për të vlerësuar procesin e vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet që kanë status aktiv në regjistrin elektronik të DATTV në vitin 2023, grupi i auditimit morri në shqyrtim 27 subjekte. Lidhur me këtë testim u analizuan të dhënat e administruara në regjistrin elektronik deri më 31.12.2023 dhe dokumentacioni në dosjet e subjekteve tatimpagues. *Lista e Subjekteve të përzgjedhur për të cilët nuk rezultojnë asnjë akt konstatimi në dosjen e subjektit dhe asnjë shënim në regjistrin elektronik për arsyen e ndalimit të faturimit për vitin 2023 paraqitet më poshtë sipas natyrës së rasteve.*

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet që kanë status aktiv në regjistrin elektronik të DATTV, u konstatua se: Për vitin 2023, 27 subjektet e përzgjedhur nga grupi i auditimit nuk kanë marrë vlerësim për taksën e ndërtesës për vitin 2023 nga të cilët, 19 subjekte rezultojnë me status Aktiv në regjistrin elektronik të QKB dhe 8 subjekte rezultojnë me status pezulluar në regjistrin elektronik të QKB. Për 27 subjektet e përzgjedhura rezultojnë se: Vlerësimi për detyrimin tatimor vjetor të subjektit për ndryshimin e të dhënave apo ndalimin e faturimit nuk është bazuar në akt kontrollet e sektorit të terrenit, statusin e subjektit në regjistrin elektronik të QKB apo në rakordimin me DRT. Në dosjet e subjekteve tatimpagues nuk administrohen Akt kontrolle nga sektori i kontrollit në terren (të cilat duhet të japin informacion për përputhjen midis llojit të të dhënave që kërkohet të ndryshohen dhe të dhënave që administrohen në sistem apo në dosjen e subjektit pranë DATTV). Në regjistrin elektronik nuk konstatohen shënime apo evidenca të ndjekjes së procedurës ligjore për mbledhjen e debisë së tyre, (Vlerësim mbi gjendjen Debitore) por procesohet me ndryshimin e të dhënave (hapjen apo mbylljen e adresave dytësore të tjera, mbartjen e gjendjes debitor të tyre etj.)

Struktura e listës së mësipërme sipas statusit të aktivitetit në QKB paraqitet si më poshtë:

- Subjekte Aktiv në regjistrin elektronik të QKB (19 subjekte) nga të cilët :

- Për 3 subjekte, nuk rezultojnë asnjë akt konstatimi në dosje dhe asnjë shënim në regjistrin elektronik për arsyen e ndalimit të faturimit për vitin 2023, .
- Për 7 subjekte, nuk rezultojnë asnjë akt konstatimi në dosje por vetëm shënim në regjistrin elektronik për arsyen e ndalimit të faturimit për vitin 2023,.

- Për 9 subjekte, rezulton akt konstatimi në dosje dhe shënim në regjistrin elektronik për arsyen e ndalimit të faturimit për vitin 2023,.

- Subjekte pezulluar në regjistrin elektronik të QKB 8 subjekte.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet të cilët kanë status aktiv në QKB dhe Regjistrin elektronik të DATTV por nuk rezulton asnjë akt konstatimi në dosje dhe asnjë shënim në regjistrin elektronik për arsyen e ndalimit të faturimit për vitin 2023, u konstatua se: Për 3 subjekte me status Aktiv (në regjistrin elektronik të QKB , dhe DATTV) **nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 183 m² në vlerë 19,764 lekë e cila përbën të ardhur të munguar për Bashkinë Maliq.** Theksojmë se në regjistrin elektronik apo Dosjet e subjekteve nuk është gjetur asnjë relacion i cili të shpjegojë pse nuk është vlerësuar detyrimi tatimor për taksë ndërtese për këto subjekte.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet të cilët kanë status aktiv në QKB dhe Regjistrin elektronik të DATTV por nuk rezulton asnjë akt konstatimi në dosje por vetëm shënim në regjistrin elektronik për arsyen e ndalimit të faturimit për vitin 2023, u konstatua se: Për 7 subjekte me status Aktiv (në regjistrin elektronik të QKB , dhe DATTV) **nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 360 m² në vlerë 38,880 lekë.**

Theksojmë se veprimet në regjistrin elektronik janë kryer pa dokumentacion mbështetës, për to në dosjet e subjekteve tatimpagues nuk rezulton asnjë relacion apo akt kontroll i cili të shpjegojë pse nuk është vlerësuar detyrimi tatimor për taksë ndërtese për këto subjekte. Lista e Subjekteve të përzgjedhur për të cilët nuk rezulton asnjë akt konstatimi në dosje por vetëm shënim në regjistrin elektronik për arsyen e ndalimit të faturimit për vitin 2023 paraqitet nre anekset bashkëngjitur Raportit të Auditimit.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet të cilët kanë status aktiv në QKB dhe Regjistrin elektronik të DATTV dhe rezulton akt konstatimi në dosje dhe shënim në regjistrin elektronik për arsyen e ndalimit të faturimit për vitin 2023, u konstatua se: Bazuar në kuadrin rregullator në fuqi për sistemit të taksave dhe tarifave vendore dhe procedurat tatimore të detyrueshme lidhur me regjistrimin e subjekteve, DATTV për çdo aplikim nga subjektet ekzistuese lidhur **ndryshimin e statusit të aktivitetit (çregjistrim, pasiv apo pezullim)** nëpërmjet sektorit të kontrollit në terren duhet të verifikojë në terren informacion lidhur me kërkesën e paraqitur nga QKB. (nëse subjekti i cili ka paraqitur kërkesën për ndryshim statusi ushtron aktivitet ose jo.).

Nga auditimi rezultoi se, në Akt kontrollit të mbajtura mbi kërkesat për ndryshimin e statusit të aktivitetit (çregjistrim, pasiv apo pezullim të subjekteve ekzistuese) të administruara në dosjet e subjekteve tatimpagues (të paraqitura në tabelën më sipër) ndeshen keto shënime:

- **Në 6 raste** “Subjekti nuk është gjendur në terren”
- **Në 3 raste** “Taksa e ndërtesës i kalon për vlerësim një subjekti tjetër ose individ”

Për sa më sipër konstatohet se më asnjë rast akt kontrollit nuk janë të plota dhe nuk japin informacion sipas objektit për të cilin është mbajtur ky akt kontroll konkretisht:

Nëse subjekti i cili ka paraqitur kërkesën për ndryshim statusi ushtron aktivitet ose jo, informacion apo dokumentacion mbështetës mbi subjektin / individin të cilit i transferohet ky detyrim si dhe realacion mbi bazën ligjore mbi shpërndarjen e detyrimit për subjektet tatimpagues të cilët kryejnë aktivitet në apartamente private “Biznese online”.

Ky akt kontroll është shumë i rëndësishëm, ai duhet të realizohet konform kuadrin rregullator ligjor brenda afateve të përcaktuara në ligj sepse: **Në rast të mos respektimit të afateve të përcaktuara në kuadrin ligjor, QKB proceson automatikisht me ndryshimin e statusit.**

DATTV Maliq për të gjitha rastet kur statusi ka ndryshuar ndërpret faturimin e mëtejshëm të subjektit.

Në sistem për rastet e mësipërme është konstatuar se subjekti edhe pse është aktiv në regjistrin elektronik të QKB, nga sektori i vlerësimit i ndërpritet faturimin e mëtejshëm.

Duke ju referuar të dhënave më sipër u konstatua se nga DATTV Bashkia Maliq sektori i vlerësimit në regjistrin elektronik për 9 subjekte me status Aktiv (në regjistrin elektronik të QKB dhe DATTV) **nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 562 m² në vlerë 60,696 lekë.** Theksojmë se veprimet në regjistrin elektronik janë kryer pa dokumentacion mbështetës, për to në dosjet e subjekteve tatimpagues nuk rezulton asnjë relacion apo akt kontroll i plotë i cili të spjegojë pse nuk është vlerësuar detyrimi tatimor për taksë ndëtese për këto subjekte.

- 3 subjekte janë pa shënime në sistem, për të cilët nuk është dhënë shpjegimi pse është mbyllur kartela, përkatësisht:

Tabela nr 13. Lista e subjekteve është mbyllur dosja pa shënime në sistem dhe dokumentacion në dosje.

Nr.	Emri i Subjektit	Adresa	NIPT	Sip. TND 2022	Vlera	Data e modifikimit të fundit në regjistr	Data e mbylljes në regjistr	Shënime në regjistr
1	E. I.	Pirg	L.....N	48	5184	08.07.2021	08.07.2021	Nuk ka shënime në regjistr
2	S. K.	Libonik	L.....Q	55	5940	11.02.2022	09.02.2022	Nuk ka shënime në regjistr
3	M. H.	Rrëmbec	L.....I	80	8640	05.03.2022	03.03.2022	Nuk ka shënime në regjistr
Totali				183	19,764			

Burimi i të dhënave: Bashkia Maliq, DATTV, regjistri elektronik 31.12.2023.

Duke ju referuar të dhënave më sipër u konstatua se nga DATTV Bashkia Maliq sektori i vlerësimit në regjistrin elektronik për 3 subjekte me status Aktiv (në regjistrin elektronik të QKB , dhe DATTV) **nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 183 m² në vlerë 19,764 lekë.** Theksojmë se veprimet në regjistrin elektronik janë kryer pa dokumentacion mbështetës, për to në dosjet e subjekteve tatimpagues nuk rezulton asnjë relacion apo akt kontroll i plotë i cili të spjegojë pse nuk është vlerësuar detyrimi tatimor për taksë ndëtese për këto subjekte si dhe nuk është dhënë shpjegimi pse ka ndaluar faturimi. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 11,...; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 1, **neni 2** gërmat a, ç, **neni 5** gërmat a, d, dh, f, g, gj, h, i, **neni 6** pikat 1, 2, 3, neni 12 **gërmat** a, b, dh..., **neni 13** gërma b, neni 15, **neni 23** pika 1, 4, neni 26, neni 27, neni 28 pika 1, **neni 29**, neni 31, neni 40, neni 41, neni 42, **neni 43** pika 1, 2, 3, **neni 44**, **neni 45**, neni 47 , **neni 48** pika 1, **neni 57** pikat 4, 5, **nenet 60, 61, 62**, neni 65 pika 5, **nenet 68, 69** , **neni 70** pika 2, **neni 71/1** pika 5 ; Ligji nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, **nenet 28-40**, **neni 42**, **neni 43** gërma d, **neni 59**; Manuali i Manaxhimit Financiar dhe kontrollit kapitulli III, Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit miratuar me Urdhërin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016; Udhëzimi nr. 26, datë 16.12.2014; Udhëzimi nr. 655/1 datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standarteve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksës vendore”; VKB-në nr. 104 datë 19.12.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Maliq”. Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: z. G. T. Kryetar i Bashkisë Maliq, z. A. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore për periudhën 22.07.2022-19.01.2023, znj. J. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore për periudhën 31.05.2023 e në vazhdim, znj. A. Sh. përgjegjëse i sektorit të të ardhurave, znj. E. B. inspektore regjistrim, vlerësim biznesi dhe znj. E. Ç. përgjegjëse e sektorit të kontrollit të territorit, z. Sh. L. inspektor terreni, Z. J. I. inspektor terreni, z. E. Gj. Inspektor

terreni, z. Xh. L. inspektor terreni për periudhën 11.08.2022- 15.05.2023 dhe znj. U. H. inspektore terreni për periudhën 03.07.2023 e në vazhdim.

Auditim mbi vlerësimin tatimor për taksën mbi truallin për vitin 2023 për kategorinë Biznes; Plani të ardhurave për vitin 2023 (planifikuar 564 subjekte) krahasuar me vitin 2022, (planifikuar 558 subjekte) sipas evidencës është llogaritur për 6 subjekte më shumë.

Sipas evidencës së planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2023 është planifikuar në vlerën **1,655 mijë** lekë dhe është realizuar në vlerën **2,167 mijë** lekë, ose në masën 131 %.

-Struktura e detyrimeve për **Taksa mbi truallin për vitin 2023 për kategorinë Biznes** dhe të dhënat e regjistrit elektronik të DATTV në Bashkinë Maliq paraqiten si më poshtë në trajtë tabelore dhe narrative:

Tabela nr. 16, Struktura e detyrimeve për Taksa mbi truallin për vitin 2023 për kategorinë Biznes

Emërtimi	Nr subjektesh	Vlera e faturuar ne regjistrin elektronik 2023	Debi e mëparshme	e pritshme per arketim	Nr. Subjektesh	Paguar 2022 e më para	Paguar 2023	Paguar total T.trualli	Debitorë 2023	Debi total
Biznese qe paguajne Takse trualli	529	2,198,583	200,947	2,399,530	13	34,548	2,113,047	2,147,595	85,536	251,935

Burimi i të Dhënave: Bashkia Maliq, Regjistri elektronik DATTV/Përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i të dhënave të administruara në sistemin e DATTV konstatohet se: Vlera e detyrimeve për taksën e truallit për kategorinë biznes progresive më 31.12.2022 paraqitet në vlerën 200,947 lekë, për vitin 2023 vlera e detyrimeve për taksën e truallit për kategorinë biznes është shtuar me vlerën 2,198,583 lekë. Pagesa për taksën e truallit për kategorinë biznes është në vlerën 2,147,595 lekë, nga të cilat 34,548 lekë për llogari të vitit 2022 e më para dhe 2,113,047 lekë për llogari të vitit 2023. Debia progresive më datë 31.12.2023 është në vlerën 251,935 lekë. Për të përcaktuar saktësinë vlerësimit të sipërfaqes së pasurisë (truall dhe ndërtesë) ku subjektet ushtrojnë aktivitet ekonomik dhe regjistrimin në regjistrin elektronik, nga grupi i auditimit u përzgjedhën 13 subjekte. Nga verifikimi i procesit të vlerësimit në terren me akt kontrollin që vërteton bazën e taksës së pasurisë (sipërfaqen në m2), dokumentacionit të pronësisë të administruar në dosjen e subjekteve tatimpagues dhe vlerësimit në regjistrin elektronik u konstatua se për këto subjekte ka ndryshime në vlerësimin e taksës së pasurisë së paluajtshme, konkretisht paraqitur në tabelën si më poshtë.

Tabela nr 17. Lista e subjekteve që kanë ndryshim në sipërfaqen e taksës së pasurisë, krahasuar me sipërfaqen faktike në terren.

Nr	Subjekti	Nipti	Njesia Admin	Siperfaqe aktuale nd	Siperfaqe sipas regjistrin nd	Diferenca	Vlera	Siperfaqe aktuale truall	Siperfaqe sipas regjistrin truall	Diferenca	Vlera
1	G.C. GKG	K.....T	Libonik	164	54	110	11,880	1,157	488	669	8,028
2	S. Shpk	K.....M	Libonik	228	18	210	22,680	1,500	1,500	0	0
3	K. Shpk	K.....O	Libonik	631	431	200	21,600	1,200	1,200	0	0
4	T. Shpk	L.....K	Pojan	154	100.6	53.4	5,767.2	1,235	1,235	0	0
5	C. Shpk	J.....H	Pojan	142	131	11	1,188	2,174	545	1,629	19,548
6	A. K.	K.....R	Pojan	45	30	15	1,620	400	400	0	0
7	F. 2.Shpk	K.....E	Pojan	188	182	6	648	1,458	1,320	138	1,656
8	H. A.	L.....U	Vreshtas	105	105	0	0	105	105	0	0
9	A.Shpk	J.....A	Pirg	414	69.5	344.5	37,206	4,290	1,752	2,538	30,456
10	M. Shpk (Vloçisht)	K.....H	Libonik	611	295	316	34,128	2,929	2,929	0	0
11	M. Shpk (Shëngjergj)	K.....H	Pojan	117.98	117.98	0	0	802	802	0	0
12	M. Shpk (Rëmbec)	K.....H	Pojan	217	72	145	15,660	600	600	0	0
13	R. Shpk	K.....V	Maliq	6,240	6240	0	0	17,000	4,921	12,079	144,948
Totali				9,256.98	7,846.08	1,410.9	152,377	34,850	17,797	17,053	204,636

Burimi i të dhënave: Bashkia Maliq, regjistri elektronik DATTV dhe informacion i përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet që janë pajisur me certifikatë përdorimi, për vitin 2023 u konstatua se: Mungon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik në vitin 2023, për taksën e ndërtesës, për 1,410.9 m2, duke sjellë **të ardhura të**

munguara kundrejt Bashkisë Maliq në vlerë 152,377 lekë; Mungon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik në vitin 2023, për taksën e truallit, për 17,053 m2, duke sjellë **të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Maliq në vlerë 204,636 lekë. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me:** Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 11,...; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 1, neni 2 gërmat a, ç, neni 5 gërmat a, d, dh, f, g, gj, h, i, neni 6 pikat 1, 2, 3, neni 12 gërmat a, b, dh..., neni 13 gërma b, neni 15, neni 23 pika 1, 4, neni 26, neni 27, neni 28 pika 1, neni 29, neni 31, neni 40, neni 41, neni 42, neni 43 pika 1, 2, 3, neni 44, neni 45, neni 47, neni 48 pika 1, neni 57 pikat 4, 5, nenet 60, 61, 62, neni 65 pika 5, nenet 68, 69, neni 70 pika 2, neni 71/1 pika 5; Ligji nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, nenet 28-40, neni 42, neni 43 gërma d, neni 59; Manuali i Manaxhimit Financiar dhe kontrollit kapitulli III, Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit miratuar me Urdhërin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016; Udhëzimi nr. 26, datë 16.12. 2014; Udhëzimi nr. 655/1 datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standarteve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksës vendore; VKB-në nr. 104 datë 19.12.2022 “ Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Maliq”. Rregulloren e brendshme të Bashkisë. Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: z. G. T. Kryetar i Bashkisë Maliq, z. A. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore për periudhën 22.07.2022-19.01.2023, znj. J. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore për periudhën 31.05.2023 e në vazhdim, znj. A. Sh. përgjegjëse e sektorit të të ardhurave, znj. E. B. inspektore regjistrim, vlerësim biznesi dhe znj. E. Ç. përgjegjëse e sektorit të kontrollit të territorit, z. Sh. L. inspektor terreni, Z. J. I. inspektor terreni, z. E. Gj. Inspektor terreni, z. Xh. L. inspektor terreni për periudhën 11.08.2022-15.05.2023 dhe znj. U. H. inspektore terreni për periudhën 03.07.2023 e në vazhdim.

Auditim mbi vlerësimin tatimor për taksën e tabelës/reklamës për vitin 2023 për kategorinë Biznes; Për vitin 2023 ky zë është planifikuar në vlerën **200 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **121 mijë lekë**, ose në masën 61 % sipas evidencës së planifikimit dhe realizimit të të ardhurave

Më poshtë pasqyrohen në trajtë narrative të dhënat e regjistrit elektronik të DATTV për detyrimet për taksa dhe tarifa vendore në Bashkinë Maliq.

- Struktura e detyrimeve për “Taksën mbi reklamën” për vitin 2023 për kategorinë “Biznes” në Bashkinë Maliq paraqitet si më poshtë:

Tabela nr 18, Struktura e detyrimeve për Taksa mbi tabelën dhe reklamën për vitin 2023 për kategorinë Biznes

Emërtimi	Nr subjektësh	Vlera e faturuar në regjistrin elektronik 2023	Debi e mëparshme	e pritshme për arketim	Nr. Subjektësh	Paguar 2022 e më para	Paguar 2023	Paguar total T. reklame	Debitorë 2023	Debi total
Biznese që paguajnë Takse table	134	146,000	-	146,000	-	-	134,000	134,000	12,000	12,000
Biznese që paguajnë Takse reklame	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Burimi i të Dhënave: Bashkia Maliq, regjistri elektronik DATTV/Përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi i të dhënave të administruara në sistemin e DATTV konstatohet se: Vlera e detyrimeve për taksën e tabelës për kategorinë biznes progresive më 31.12.2022 paraqitet në vlerën 0 lekë, për vitin 2023 vlera e detyrimeve për taksën e tabelës për kategorinë biznes është shtuar me vlerën 146,000 lekë. Paga për taksën e tabelës për kategorinë biznes është në vlerën 134,000 lekë, nga të cilat 134,000 lekë për llogari të vitit 2023. Debia progresive më datë 31.12.2023 është në vlerën 12,000 lekë. **Për të përcaktuar saktësinë e vlerësimit** të sipërfaqes

aktuale të Tabelave të subjekteve në regjistrin elektronik, nga grupi i auditimit u përzgjedhën 12 subjekte. Nga verifikimi i procesit të vlerësimit në terren me akt kontrollin që vërteton bazën e taksës së tabelës (sipërfaqen në m²) , dokumentacionit të administruar në dosjen e subjekteve tatimpagues dhe vlerësimit në regjistrin elektronik **u konstatua se për këto subjekte nuk ka vlerësim të taksës së tabelës elektronike dhe të taksës të tabelës për qëllime reklamimit**, konkretisht paraqitur në tabelën si më poshtë:

Tabela nr 19, Struktura e detyrimeve për Taksa mbi reklamën për vitin 2023 për kategorinë Biznes

Nr	Subjekti	Sip Tabele elektronike m2	Tabele elektronike ne lek	Sip Tabele reklamuese m2	Tarifimi	Tabelë lek	Te ardhura të munguara nga tabelat
1	G. C. GKG	11	140,250	0		0	140,250
2	S. Shpk	12	153,000	0		0	153,000
3	K. Shpk	12	153,000	18	13,500	243,000	396,000
4	T. Shpk	0	0	0		0	0
5	C. Shpk	12	153,000	5.52	13,500	74,520	227,520
6	A. K.	0	0	0		0	0
7	F. 2006 Shpk	10	127,500	0		0	127,500
8	H. A.	0	0	0		0	0
9	ALF Shpk	12	153,000	2.56	13,500	34,560	187,560
10	M. Shpk (Vloçisht)	13	165,750	18	13,500	24,3000	408,750
11	M. Shpk (Shëngjergj)	3	45,000	1.5	13,500	20,250	65,250
12	M. Shpk (Rëmbec)	12	153,000	6	13,500	81,000	234,000
13	A.			35	135,500	472,500	472,500
		97	1,243,500	86.58	13,500	1,168,830	2,412,330

Burimi i të Dhënave: Bashkia Maliq, regjistri elektronik DATTV/Përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor mbi Taksën për tabelën/reklamën në vitin 2023 për kategorinë Biznes, u konstatua se: Mungon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik në vitin 2023, për taksën e tabelës elektronike për 97 m² në vlerën 1,243,500 lekë dhe taksës të tabelës për qëllime reklamimi për 86.58m² në vlerën për 1,168,830 lekë, **duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Maliq në vlerë 2,412,330 lekë.** Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me : Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 11; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 32, pika 2, 4, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 1, neni 2 gërmat a, ç, neni 5 gërmat a, d, dh, f, g, gj, h, i, neni 6 pikat 1, 2, 3, neni 12 gërmat a, b, dh..., neni 13 gërma b, neni 15, neni 23 pika 1, 4, neni 26, neni 27, neni 28 pika 1, neni 29, neni 31, neni 40, neni 41, neni 42, neni 43 pika 1, 2, 3, neni 44, neni 45, neni 47 , neni 48 pika 1, neni 57 pikat 4, 5, nenet 60, 61, 62, neni 65 pika 5, nenet 68, 69 , neni 70 pika 2, neni 71/1 pika 5 ; Ligji nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, nenet 28-40, neni 42, neni 43 gërma d, neni 59; Manuali i Manaxhimit Financiar dhe kontrollit kapitulli III, Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit miratuar me Urdhërin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016; Udhëzimi nr. 26, datë 16.12.2014; Udhëzimi nr. 655/1 datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standarteve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksës vendore”; VKB-në nr. 104 datë 19.12.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Maliq”, Kreu A, pika 7.

Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: z. G. T. Kryetar i Bashkisë Maliq, z. A. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore për periudhën 22.07.2022-19.01.2023, znj. J. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore për periudhën 31.05.2023 e në vazhdim, znj. A. Sh. përgjegjës i sektorit të të ardhurave, znj. E. B. inspektore regjistrim, vlerësim biznesi dhe znj. E. Ç. përgjegjëse e sektorit të kontrollit të territorit, z. Sh. L. inspektor terreni, Z. J. I. inspektor terreni, z. E. Gj. Inspektor terreni, z. Xh. L. inspektor terreni për periudhën 11.08.2022-15.05.2023 dhe znj. U. H. inspektore terreni për periudhën 03.07.2023 e në vazhdim.

Auditim mbi vlerësimin tatimor për tarifën e pastrimit, gielbërimit, ndriçimit për vitin 2023 për kategorinë Biznes; Për vitin 2023 sipas evidencës së planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2023 ky zë është planifikuar në vlerën **13,962 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **14,446 mijë lekë**, ose në masën 103%.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për tarifën e pastrim, ndricim, gjelbërim për vitin 2023 krahasuar me deklaratimet e xhiros për vitin 2022 dhe historiku i statusit të subjektit rezultoi se DATTV ka administruar në dojse vërtetimin e xhiros të tre viteve të fundit dhe vërtetimin e përgjegjësisë tatimore nga e-albania për secilin subjekt.

Struktura e detyrimeve për **Tarifa e pastrim, gjelbërim, ndriçimit për vitin 2023 për kategorinë Biznes** në Bashkinë Maliq paraqitet si më poshtë:

Tabela nr 20 Struktura e detyrimeve për Tarifa e pastrim, gjelbërim, ndriçimit për vitin 2023 për kategorinë Biznes.

Emërtimi	Nr subjektësh	Vlera e faturuar ne regjistrë 2023	Debi e mëparshme	e pritshme për arketim	Nr. Subjektësh	Paguar 2022 e më para	Paguar 2023	Paguar total TGJPN	Debitorë 2023	Debi total
Biznese që paguajnë TNGJ	620	14,922,284	1,276,255	16,198,539	16	161,815	14,246,185	14,408,000	676,099	1,790,539

Burimi i të Dhënave Bashkia Maliq, Regjistri elektronik DATTV/Përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi i të dhënave të administruara në sistemin e DATTV konstatohet se:

Vlera e detyrimeve për tarifën e pastrim, gjelbërim, ndriçimit për kategorinë biznes progresive më 31.12.2022 paraqitet në vlerën 1,267,255 lekë, për vitin 2023 vlera e detyrimeve për tarifën e pastrim gjelbërim, ndriçimit për kategorinë biznes është shtuar me vlerën 14,922,284 lekë. Pagesa për tarifën e pastrim gjelbërim, ndriçimit për kategorinë biznes është në vlerën 14,408,000 lekë, nga të cilat 161,815 lekë për llogari të vitit 2022 e më para dhe 14,246,185 lekë për llogari të vitit 2023. Debia progresive më datë 31.12.2023 është në vlerën 1,790,539 lekë pra 523,284 lekë ose 41% më shumë se debi më 31.12.2022.

Auditimi i procedurave të kryera për arkëtimin e të ardhurave nga tarifat e pastrim-gjelbërim-ndriçimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në bazë lelesh ndërtimi dhe investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Maliq; Bazuar në paketën fiskale për vitin 2023, tarifa e pastrim, ndricim, gjelbërim për subjektet me aktivitet ndërtimi përllogaritet sipas përcaktimeve në: Pikën 2.c, të kreut B, të VKB nr.104, datë 19.12.2022 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Maliq, penaltete për shkeljet apo kundravajtjet administrative për vitin 2023”, paraqitur si më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Niveli i Tarifës në Vit
1	Njësi ndërtimi (për çdo kantier ndërtimi, rrugë, shkollë, kopshte, objekte banimi kolektive e tregëtare, zyra dhe të tjera të ngjashme me to) përpjestimisht me afatin e kontratës	60,000

- Adresë kryesore e subjektit me aktivitet ndërtim që kanë kantier, për subjektet në territorin e bashkisë Maliq, do të quhet vendodhja ku subjekti po kryhen punime, pavarësisht të dhënave në ekstraktin e QKB-së..
- Adresë dytësore e subjekteve të ndërtimi, do të quhet kantieri i dytë, e kështu me radhë për çdo kantier ndërtimi.

Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimi të Territorit, në Bashkinë Maliq ngarkohet të njoftojnë DATTV-në për subjektet apo individët që pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi apo subjekte me leje ndërtimi për investime publike në Bashkinë Maliq. Për vitin 2023 5 subjekte kanë njoftuar fillim punimesh ndërtimi dhe 16 subjekte përfutur investime publike me fonde publike dhe kanë kryer punime ndërtimi në territorin e Bashkisë Maliq. Lista e subjekteve të cilat kanë marrë leje ndërtimi nga drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe nuk janë vlerësuar me tarifën e shërbimit për ndriçimin, pastrimin dhe gjelbërimin nga DATTV paraqitet më poshtë sipas natyrës së rasteve.

Nr	Nr. Aplikimi	Datë	Nr. Prot	Lloji i Aplikimit	Objekti	Të dhëna të pronës		Aplikuesi	Zhvilluesi	Leje Ndërtimi / Vendim		Afati i punimeve	Subjekti Ndërtues
						Nr. Pasurie	Z.K			Nr. Prot.	Datë		
1	AN110220230024	11.02.2023	841	Lejë ndërtimi për Rikonstruksion pa ndryshim funksioni dhe	Zdruktar i 1 kat	9/37	3221	A. K.	Dh. M. V. M.	841/4	22.5.2023	3muaj	"A. K."

				mbulim me cati, Zdruktari.									
2	AN180420230006	18.04.2023	2390	Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe deri në 250 m2	Banesë 1 kat	224/21	3803	H. P.	K. Ç.	Pri-90	17.7.2023	12 muaj	" E. D. "
3	AN260420230035	26.04.2023	2505	Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m2	Stallë derrash 5 deri 10 krerë	96/11 96/2	1553	P. S.	K. Farm 2020	Pri-05	21.7.2023	6 muaj	"V."
4	AN220520230038	22.05.2023	2862	Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe deri në 250 m2	Banesë 1 kat	128/2	3953	D. Q.	Z. Sh.	Pri-62	06.7.2023	12 muaj	" M." Shpk
5	AN300620230027	30.06.2023	3421	Leje ndërtimi përRikonstruksion	Reabilitimi dhe rritje e kapacitetit të Gjinnazit Pojan 2kate	211/118,1 19,120 ,121122,5 1,85	3014	Bashkia Maliq	Bashkia Maliq	Jan-21	02.8.2023	4 muaj	"I."
6	AN060920230064	06.09.2023	4643	Leje ndërtimi për Rikonstruksion pa ndryshim funksioni	Banesë 2 kt	191/45	3952	R. Th.	Kisha e Krishtere Korçë	Mar-43	06.11.2023	12Muaj	

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor mbi tarifën pastrim-gjelbërim-ndriçimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi (në bazë lejesh ndërtimi dhe investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Maliq) për vitin 2023, u konstatua se: Për vitin 2023 nuk janë tarifuar për këtë tarifë 5 subjekte të cilët kanë njoftuar fillim punimesh, **duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Maliq** në vlerën totale **185,000** lekë nga të cilët: Për tre subjekte nuk është kryer vlerësim tatimor dhe nuk e kanë paguar tarifën e pastrimit/gjelbërimit/ndriçimit në vlerën 142,499 lekë; Për dy subjekte është kryer vlerësim tatimor por nuk e kanë paguar tarifën e pastrimit/gjelbërimit/ ndriçimit në vlerën 42,501 lekë.

Nga auditimi rezulton se midis DATTV dhe Drejtoria e DPKZHT nuk ka korendosjen lidhur me informacionin mbi listat e subjekteve të pajisura me me leje ndërtimi/zhvillimi për vitin 2023. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me: VKB nr.104, datë 19.12.2022 “ Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Maliq, penalitete për shkeljet apo kundravajtjet administrative për vitin 2023”. Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Znj. Enkelejda Jonusllari Drejtor i DPKZHT për vitin 2023; Znj. J. G. Drejtor Drejtorja e të Ardhurave për periudhën 31.05.2023 e në vazhdim; z. A. G. Drejtor Drejtorja e të Ardhurave për periudhën 21.07.2022 - 19.01.2023; znj. A. Sh. përgjegjëse e sektorit të të Ardhurave; Znj. M. Ç. specialiste e borxhit.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor mbi tarifën pastrim-gjelbërim-ndriçimit për subjektet që kanë përfituar investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Maliq dhe kanë kryer punime ndërtimi për vitin 2023, u konstatua se: Për vitin 2023, kanë përfituar investime publike me fonde publike në territorin e Bashkisë Maliq dhe kanë kryer punime ndërtimi 16 subjekte nga të cilët 14 subjekte nuk kanë paguar detyrimin për tarifën e pastrim, ndriçim, dhe gjelbërim **duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Maliq në vlerën totale 298,335 lekë**. Lista e subjekteve që kanë përfituar investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Maliq dhe nuk janë vlerësuar me tarifën e shërbimit për ndriçimin, pastrimin dhe gjelbërimin nga DATTV parqitet më poshtë sipas natyrës së rasteve.

Tabela nr.22. Subjektet që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Maliq, viti 2023.

Nr.	Objekti	Operatori ekonomik fitues	NIPT	Vlera e Kontratës me TVSH	Data e zhvillimit të procedurës së prokurimit	Tarfi gjelbërimi Pastrimi ndriçimi	Pagesa	Debitorë 31.12.2023
1	Rrjeti i brendshëm ujësjellës	" N."	K.....Q	5,939,460	21.03.2023	18,333		18,333
2	Sistemin asfaltim rrugë viti 2023	"V."	J.....Q	41,993,724	17.03.2023	26,666		26,666

3	Ndërtim qendra komunitare	"C."	K.....F	3,355,500	27.03.2023	14,166		14,166
4	Rehabilitim ura	"N."	J.....U	4,975,165	26.04.2023	14,167		14,167
5	Sistimim asfaltim rrugë viti 2023,faza II	"V."	J.....Q	10,244,880	27.06.2023	14,167		14,167
6	Zhblokimi i shkarkuesve dhe kanal ujëmbledhës	"A. II"	K.....U	50,390,204	30.06.2023	47,500		47,500
7	Rehabilitim objekte shkollore	"C."	K.....F	3,601,200	24.08.2023	14,167		14,167
8	Rehabilitim objekte infrastrukturë	"C."	K.....F	3,600,300	22.08.2024	18,334		18,334
9	Përmirësimi i banesave ekzistuese 2023	"V.-Co"	K.....F	27,655,518	26.09.2023	30,834		30,834
10	Rehabilitim dhe rritje të kapacitetit të gjimnazit Pojan	"T."	J.....E	45,117,800	26.07.2023	26,667		26,667
11	Sistimim asfaltim rrugë viti 2023,faza III	"V."	J.....Q	4,642,488	19.10.2023	18,333		18,333
12	Rehabilitim kanal+ura	"V."	J.....Q	2,364,360	04.12.2023	26,667		26,667
13	Ujesjellës faza 2	"V."	J.....Q	1,475,896	30.11.2023	14,167		14,167
14	Sherbimi I Pastrimit	"K."	J.....G	185,243,433	09.01.2023	-		-
	Totali			402,353,748		326,669	28,334	298,335

Burimi: Bashkia Maliq përpunuar nga grupi i auditimit

Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me: VKB nr.104, datë 19.12.2022 "Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Maliq, penalitete për shkeljet apo kundravajtjet administrative për vitin 2023". Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Znj. J. G. Drejtor Drejtoria e të Ardhurave për periudhën 31.05.2023 e në vazhdim, z. A. G. Drejtor Drejtoria e të Ardhurave për periudhën 21.07.2022 - 19.01.2023, znj. A. Sh. përgjegjëse e sektorit të të Ardhurave, Znj. M. Ç. specialiste e borxhit.

Auditim mbi vlerësimin tatimor për Tarifën e pastrim, gjelbërim, ndriçimit për vitin 2023 për subjektet që ushtrojnë aktivitet në transportin e mallrave, pasagjerëve: Në zbatim të V.K.B-së nr. 104 datë 29.12.2022 "Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Maliq", struktura që ngarkohet për mbledhjen e kësaj tarife është Drejtoria e të Ardhurave Vendore. Nga grupi i auditimit është kryer vlerësimi i subjekteve që ushtrojnë aktivitet në transportin e mallrave, pasagjerëve, për pagesën e tarifave vendore. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Maliq, rezultoi se: Për vitin 2023 kanë ushtruar veprimtarinë në territorin e Bashkisë Maliq 127 subjekte në total. Nga grupi i auditimit u përzgjedhën 12 subjekte për të përcaktuar saktësinë mbi vlerësimin tatimor për Tarifën e pastrim, gjelbërim, ndriçimit për vitin 2023 të subjekteve në regjistrin elektronik. Lista e 12 subjekte të përzgjedhur për të përcaktuar saktësinë mbi vlerësimin tatimor për tarifën e pastrim, gjelbërim, ndriçimit për vitin 2023 , parqitet më poshtë sipas natyrës së rasteve.

Nr.	Subjekti	NIPT	Debia 31.12.2022	Debi viti 2023					Debi Total 31.12.2023
				T.Lejë Vep.	T.Pastrimi	T.Parkimi	T.Adm.	Total 2023	
1	G. H	K.....Q	-	4,000	5,000	4,000	200	13,200	13,200
2	M. S.	L.....L	41,600	-	5,000	4,000	200	9,200	50,800
3	F. H.	L.....D	-	-	5,000	4,000	200	9,200	9,200
4	F. P.	K.....S	16,000	-	-	-	-	-	16,000
5	A. T.	L.....A	11,200	-	5,000	6,000	200	11,200	22,400
6	I. R.	L.....B	-	-	5,000	6,000	200	11,200	11,200
7	R. Xh.	K.....A	-	-	5,000	6,000	200	11,200	11,200
8	A. P.	K.....N	11,200	-	5,000	6,000	200	11,200	22,400
9	R. C.	K.....J	21,400	-	5,000	6,000	200	11,200	32,600
10	E. Ç.	L.....H	-	-	5,000	6,000	200	11,200	11,200
11	XH.-T. Shpk	L.....S	-	-	9,000	7,000	200	16,200	16,200
12	G.-T. Shpk	L.....M	-	-	9,000	7,000	200	16,200	16,200
TOTALI			101,400	4,000	63,000	62,000	2,200	131,200	232,600

Burimi: Bashkia Maliq përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor mbi tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit për subjektet që ushtrojnë aktivitet në transportin e mallrave, pasagjerëve në territorin e Bashkisë Maliq për vitin 2023, u konstatua se: Për vitin 2023 nuk janë marrë masat e duhura për vjeljen e kësaj tarife, 12 subjekte zhvillojnë aktivitet edhe pse janë debitorë dhe nuk kanë paguar tarifën për Pastrim/Parkim në vlerën prej 232.600 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Maliq. Midis DATTV dhe Policisë Bashkiake ka korendiment lidhur me kërkesën për bashkpunim për subjektet debitorë me aktivitet transport me shkresën nr. 1441 prot datë 20.09.2023 me lëndë: "Kërkesë për bashkëpunim". DATTV lidhur me detyrimet që kanë ndaj

bashkisë subjektet që ushtrojnë aktivitet në transportin e mallrave, pasagjerëve, ka proceduar me Urdher Bllokimi Bankar për subjektet debitore. *Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me:* VKB nr. 104 prot. Datë 19.12.2022 “ Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Maliq”. *Për veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:* z. P. N. kryeinspektor Policia Bashkiake, Znj.M. C. specialiste e borxhit pranë DATTV.

Auditim mbi procedurat e ndjekura për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e infrastrukturës të ndërtimeve informale që ndodhen në territorin e Bashkisë Maliq; Bazuar në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga Bashkia Maliq rezultojnë se debia progresive deri më 31.12.2022, nga legalizimet e bëra ndër vite(*Subjekte që nuk kanë paguar detyrimin në periudhën 2016-2022 për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ALUIZNI*) ju përket gjithsej 232 individë/qytetarë për sipërfaqet e legalizuara me vlerë totale të detyrimeve **9,605,793 lekë.**

Tabela nr.23: Detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet 2016-2023.

Viti	Numri	Vlera
2016	3	287,262
2017	5	295,206
2018	18	1,682,643
2019	24	1,015,476
2020	19	620,064
2021	52	1,892,417
2022	111	3,812,725
Totali	232 (2016-2022)	9,605,793
2023	100	3,297,373
Totali progresiv	332	12,903,166

Burimi: Bashkia Maliq, përpunoi grupi i auditimit

Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet e reja konstatohet se: Për vitin 2023, janë debitorë ndaj bashkisë **100** qytetarë me vlerë totale **3,297,373 lekë, vlerë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Maliq.** Në total vlera e detyrimeve nga mos pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet më 31.12.2023 rezultojnë **12,903,166 lekë për 332 objekte të legalizuara, vlerë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Maliq.**

Nga ana e DATTV janë bërë njoftimet përkatëse për detyrimin e secilit familjar debitor. Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dërgon në Drejtorinë e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit informacion lidhur me detyrimet që kanë ndaj bashkisë qytetarët që kanë përfituar nga procesi i legalizimit. Si rezultat këto detyrime janë të kontabilizuara. Të dhëna lidhur me numrin e debitorëve dërgohen në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore/Sektori i Borxhit i cili ka informacion lidhur me numrin e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë si dhe vlerën progresive të borxhit. *Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me:* Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27, VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” pika 5, si dhe VKB nr.104, datë 19.12.2022 “ Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Maliq, penalitete për shkeljet apo kundravajtjet administrative për vitin 2023”. *Për veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:* znj. E. J. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, z. A. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave për periudhën 21.07.2022- 19.01.2023 dhe znj. J. G. Drejtor i Drejtorisë së të ardhurave për periudhën 30.05.2023.

Auditim mbi procedurat e ndjekura për Planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore për vitin 2023. Me VKB nr.104 datë 19.12.2022 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Maliq, penalitetet për shkeljet apo

kundërvajtjet administrative për vitin 2023”, janë miratuar nën kategorizimet për taksën e tokës bujqësore të cilat ndryshojnë nga një njësi administrative në tjetrën dhe po ashtu brenda njësie administrative sipas fshatrave. Referuar VKB-së nr.104 prot., datë 19.12.2022 përgjegjësinë për vjeljen e kësaj takse e kanë specialistët e DATTV për qytetin, specialistët e taksave në NJA si dhe Sektori i Bujqësisë. Të dhëna për tokën bujqësore sipas njësive administrative paraqiten në tabelën më poshtë:

Tabela nr.25: Të dhëna për tokën bujqësore në Bashkinë Maliq

Nr	NJA	Tokë Bujqësore Gjithsej (ha)	Sipërfaqja e tokës, Ndarë me AMTP	Sipërfaqja e tokës së pandarë (ha)	Tokë e dhënë me qira nga sip. në pronësi (ha)
1	Qender MALIQ	1,435.00	485	950	-
2	Pojan	5,259.53	4,853	406.53	-
3	Libonik	4684.4	3,521	1163.4	27.24
4	Vreshtas	4,521.43	3,611	910.43	85.34
5	Pirg	3,093.27	2,142	951.27	12.94
6	Gorë	2,981.02	1,033	1,948.48	4.7
7	Moglicë	2,192.47	643	1,549.47	1.6
	SHUMA	24,168.00	16,288	7,879.58	131.82

Burimi: Bashkia Maliq, përpunoi grupi i auditimit

Referuar të dhënave të mësipërme në Bashkinë Maliq sipërfaqja e tokës bujqësore është 24.168 ha. Nga kjo sipërfaqe janë ndarë me AMTP 16.288 ha e cila është dhe sipërfaqja për të cilën familjet që e kanë në pronësi kanë detyrimin për taksën e tokës bujqësore.

Kategoria e tokës bujqësore	Niveli i taksës së tokës bujqësore sipas Ligjit (lekë/ha/vit)
I	5,600
II	4,900
III	4,200
IV	3,600
V	3,000
VI	2,400
VII-X	1,800

Burimi: Bashkia Maliq.

Taksa mbi tokën bujqësore llogaritet në bazë të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 23, pika 1, Aneksi 1, si më poshtë:

Struktura e detyrimeve për për tokën bujqësore në Bashkinë Maliq për vitin 2023 paraqiten si më poshtë në tabelë :

Tabela nr.26: Detyrimi për taksën e tokës bujqësore

Nr.	Njësitë Administrative	Nr. Familjeve që taten	Plan viti 2023	Borxhi i krijuar 2023		Progresiv 31.12.2023	
				Nr. Familjeve	Vlera	Nr. Familjeve	Vlera
1	Maliq	609	697,964	433	697,964	550	1,175,022
2	Pojan	4305	8,416,389	2992	5,478,256	3492	11,182,434
3	Libonik	3229	6,181,389	1468	2,292,146	1750	3,081,426
4	Vreshtas	2421	7,613,458	1768	5,351,590	1918	12,190,515
5	Pirg	2412	4,317,621	1139	2,158,868	1439	3,449,714
6	Gorë	1362	1,238,579	1064	957,820	1264	2,738,440
7	Moglicë	841	784,688	517	408,301	620	988,715
	Totali	15179	29,250,661	9557	17,344,945	10483	34,806,266

Burimi: Bashkia Maliq, përpunoi grupi i auditimit.

Referuar të dhënave të tabelave të mësipërme rezulton se debitorët e taksës së tokës kanë ardhur duke u rritur, çka tregon se puna e Sektorit të Bujqësisë dhe e NJA-ve nuk është në nivelet e duhura, pasi ka munguar përgjegjësia dhe vëmendja e duhur për vjeljen e taksës së tokës, gjë të cilën e tregon niveli i lartë i debitorëve nga viti në vit.

Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga individët sipas sipërfaqeve që janë ndarë me AMTP për të cilën familjet që e kanë në pronësi kanë detyrimin shlyerjen e detyrimit për taksën e tokës bujqësore, konstatohet se: Vlera e detyrimit për debinë e tokës bujqësore për vitin 2023 është rritur me 59% krahasuar me debinë progresive totale deri më 31.12.2022. Ky detyrim për asnjë nga Njësitë Administrative nuk është i kontabilizuar dhe mbajtur sipas standardeve të kontabilitetit, duke mos pasqyruar situatën reale; Nuk ka një strukturë për ndjekjen e procedurave për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore; Nuk ka

koordinim nga asnjë strukturë në Bashki mbi grumbullimin e informacionit për debitorët e taksës së tokës bujqësore nga NJA dhe në përfundim të vitit këto të dhëna të përpunohen dhe të jenë në nivel bashkie si dhe të jenë pjesë e borxhit tatimor

Detyrimi që familjet kanë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Maliq është borxh i krijuar gjatë vitit 2023 në vlerën 17,344,945 lekë dhe borxhi progresiv me datë 31.12.2023 është **34,806,266 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Maliq.** Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me: Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 24, me Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10. VKB nr.104 datë 19.12.2022 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Maliq, penaltitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2023”. Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: z. G. T. Kryetar i Bashkisë Maliq, z. A. D. përgjegjës i Sektorit të Bujqësisë, z. K. A. me detyrë Administrator në NJA Pojan, znj. B.B. me detyrë Administratore në NJA Libonik, z. E. Gj. me detyrë Administrator në NJA Pirg, z. Q. B. me detyrë Administrator në NJA Vreshtas, z. N. Q. me detyrë Administrator në NJA Gorë, z. F. H. me detyrë Administrator në NJA Moglicë. Për mos marrjen e masave të mjaftueshme për arkëtimin e taksës së tokës për vitin 2023 sipas përcaktimeve në VKB-në nr. 104 datë 19.12.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Maliq”, ngarkohen me përgjegjësi specialistët agronom dhe inspektorët e terrenin në NJA si vijon: z. M. L., z. J. A., z. M. M., z. P. Y., znj. R. Y., znj. K. J., znj. F. I., znj. M. R., z. K. H., znj. K. L., z. V. Ç., z. V. D., z. D. B., zj. Xh. M., znj. M. V., z. E. M., znj. M. J., z. M. A., znj. E. B., z. J. T., znj. F. N., znj. K. K., z. G. D., znj. S. Ç., z. I. Sh., z. A. T., znj. Sh. M., znj. B. M., znj. J. Ç., z. A. F., znj. E. Ç., z. E. D., znj. E. Ç., z. T. K., z. R. B., z. E. G., znj. K. M., z. D. V., z. Ç. M.

Auditim mbi procedurat e ndjekura për Planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga taksa dhe tarifa lokale (Familjarët). Bazuar në VKB-në nr. 104 datë 19.12.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Maliq”, për vitin 2023 u konstatua se: Për kategorinë e taksapaguesve “Familjar” janë miratuar këto taksa dhe tarifa: *Taksë ndërtese* për familjaret 9.7 lekë/m² në vit për çdo familje, *Taksë trualli* 0.14 lekë/m², *Tarifë pastrimi* 1500 lekë, *Gjelbërimi* 100, *Ndriçimi* 800 lekë, *Tarifë mirëmbajtje varreze* 300 lekë, për çdo familje në zonën A (në total 2700 lekë) dhe në zonën B: *Tarifë pastrimi* 600 lekë, *Ndriçimi* 250 lekë, *Tarifë mirëmbajtje varreze* 300 lekë (në total 1150 lekë tarifa për çdo familje). Janë përcaktuar lehtësira dhe përjashtime sipas paketës fiskale 2023 Kreu B “Përjashtime” për 13,576 familje sipas kategorizimit dhe te detajuara si më poshtë në pasqyrën bashkëngjitur:

Tabela nr.27: Kategoritë që përfitojnë nga përjashtimet e parashikuara sipas Paketës Fiskale

Nr	Kategoria	Niveli i pagesës së tarifave	Familje të përjashtuara në nr sipas DATTV	Shënime
1	Familjet me ndihmë ekonomike	70%	525	Përjashtohen nga taksa e ndërtesës/ paguajnë 70% të tarifave vendore(Pastrim, Ndriçim, Gjelbërim)
2	Kryefamiljarët pensionistë	100%	1,856	Përjashtohen nga taksa e ndërtesës
3	Familjet migrante/emigrante	0	1,968	Përjashtohen nga pagesa e tarifave vendore
4	Gra kryefamiljare nuk janë në marrëdhënie pune	0	0	Përjashtohen nga pagesa e tarifave vendore
5	Familje (sipas NJA Gorë- të gjithë fshatrat përveç Zvarisht, Lozhan i ri, Lozhan, NJA Libonik- fshatrat Zboq, Beras, Shkozë, Këmbëthekër, Mëmël, Manastirec NJA Maliq- fshatrat Bickë, Goçë, Plovisht, Gjyras NJA Pirg fshatrat- Bubuq, Qershizë NJA Moglicë- të gjithë fshatrat përveç Moglicës)	0	2,595	Perjashtohen nga tarifa e pastrimit
6	Familje (NJ.AGorë,Nj.AMoglicë, NJA Libonik- fshatrat Zboq, Beras, Shkozë, Këmbëthekër, Mëmël, Manastirec NJ.APirg-fshatrat Bubuq, Qershizë)	0	2,995	perjashtohen nga tarifa e gjelberimit
7	Familje (sipas Nj.A: Nj.A Maliq- fshatrat Bickë, Goçë, Plovisht, Gjyras NJA Libonik- fshatrat Zboq, Beras, Shkozë, Këmbëthekër, Mëmël, Manastirec NJ.A Vreshtas- banorët e lagjes “Kishnik” në Podgorie.	0	1,581	Perjashtohen nga tarifa e ndricmit

	Nj.A Gorë-fshatrat Shalës, Selcë, Marjan, Dolanec, Mjaltas, Babjen Nj.A Moglicë përveç Moglicës, Zerecit dhe Popçisht të gjithë fshatrat përjashtohen Nj.APirg fshatrat- Bubuj, Qershizë)			
8	Familje (Nj.A Maliq- fshatrat Bickë, Goçë, Plovisht, Gjyras Nj.A Libonik- fshatrat Zboq, Beras, Shkozë, Këmbëthekër, Mëmël, Manastirec Nj.APirg-fshatrat Bubuj, Qershizë Nj.A Moglicë- dobërçan, Nikollare, Vrepcë, Torrovec, Varvare, Osoje, Protopape, Gopesh, Rosover, Kuacke.)	0	917	perjashtohen nga tarifa e mirembajtjes së varrezave
9	Familje (Nj.AGorë,Nj.AMoglicë, Nj.A Libonik- fshatrat Zboq, Beras, Shkozë, Këmbëthekër, Mëmël, Manastirec Nj.APirg-fshatrat Bubuj, Qershizë)) Nj.A Maliq- fshatrat Bickë, Goçë, Plovisht, Gjyras	0	2,995	Perjashtohen nga tarifa e kanale kulluese
Total			13,576	

Burimi i të dhënave: Bashkia Maliq, DATTV

Bashkia Maliq, planifikon taksat/tarifa vendore si më poshtë : Për taksën e tokës 17,438 familje; për taksën e ndërtesës 15,597 dhe për tarifën vendore 12.000 familje. **Sipas të dhënave nga DATTV**, planifikimi vjetor i taksave dhe tarifave lokale për vitin 2023 për kategorinë familjar, është **138,438 mijë** lekë. Realizimi faktik për vitin 2023 është në vlerën **59,106 mijë** lekë të cilat janë arkëtuar nëpërmjet arkave në njësitë Administrative nga të cilat, **vlera e realizuar për llogari të taksa/tarifa për kategorinë familjare për vitin 2023 është 29,730 mijë lekë dhe vlera 29,376 mijë lekë për llogari të taksa/tarifa si detyrim progresiv për vitet e mëparshme**. Sipas sistemit të gjendjes civile numri i familjeve rezidente në territorin e Bashkisë Maliq për vitin 2023 është 20,348 familje. Përsa i takon taksimit të kategorisë “Familjar”, DATTV planifikon për arkëtim vetëm ato familje të cilat kanë vendbanimin në Bashkinë Maliq dhe jo për ato të cilat vendqëndrimin e kanë të ndryshëm nga vendbanimi dhe sipas paketës fiskale këto familje nuk paguajnë tarifën. Të dhënat për numrin e familjeve që planifikohen për çdo NJA, të krahasuara me të dhënat nga gjendja civile dhe evidencat për planifikim dhe realizim për vitin 2023 pasqyrohen si më poshtë:

Tabela nr.28: Të dhënat për numrin e familjeve që planifikohen për tarifën e çdo NJA.

Nr.	Njësia	Familje gjithsej të planifikuara dhe tarifuar për vitin 2022	Vlera në planifikim për vitin 2022	Familje gjithsej të planifikuara dhe tarifuar për vitin 2023	Diferenca në nr krahasuar me planifikimin për vitin 2022	Vlera në planifikim për vitin 2023	Diferenca në vlerë për planifikimin 2023 krahasuar me planifikimin 2022	Familje sipas Gjendjes Civile	Diferenca krahasuar me Gjendjen Civile	Diferenca në vlerë krahasuar me Gjendjen Civile
1	Maliq	1,649	10,878,132	1,625	-24	9,844,293	-1,033,839	2,748	-1123	3,032,100
2	Pojan	3,774	48,036,674	3,774	0	45,745,157	-2,291,517	5,342	-1568	4,233,600
3	Libonik	2,845	32,743,958	2,846	1	27,576,114	-5,167,844	4,453	-1607	4,338,900
4	Vreshtas	1,670	31,890,991	1,670	0	30,312,593	-1,578,398	3,292	-1622	4,379,400
5	Pirg	1,960	19,585,307	1,960	0	18,525,354	-1,059,953	3,206	-1246	3,364,200
6	Gorë	74	4,093,482	74	0	4,213,470	119,988	849	-775	426,250
7	Moglicë	49	2,044,108	51	2	2,221,075	176,967	458	-407	223,850
Total		12,021	149,272,652	12,000	-21	138,438,056	-10,834,596	20348	-8348	19,998,300

Burimi: DATTV Bashkia Maliq dhe Zyra e Gjendjes Civile Maliq, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Për tarifën vendore; Krahasuar me numrin e familjeve sipas informacionit nga gjendja civile janë planifikuar 8348 familje më pak për pagesën e tarifave vendore nga këto, 649 familje kanë përfituar nga përjashtimi për vitin 2022 dhe 525 janë familje që kanë përfituar nga përjashtimi për vitin 2023, mesatarisht familjet që përfitojnë nga përjashtimi janë 587 si familje që trajtohen me ndihmë ekonomike dhe sipas Paketës Fiskale paguajnë 70 % të tarifave vendore. Rrjedhimisht diferenca e familjeve të planifikuara për tarifën vendore dhe gjendjes civile është 7761, nga të cilat pagesa për zonën a 6603 familje x 2700 lekë/familje = 17,828,100 lekë më pak, dhe për zonën b 1158 familje x 550 lekë/familje = 636,900 lekë më pak, **në total për 7761 familje në vlerën 18,465,000 lekë të cilat janë të ardhura të munguara si pasojë e mosplanifikimit korrekt të taksave për Kategorinë e taksapaguesve “Familjarë”.**

Për tokën bujqësore; Krahasuar me numrin e familjeve sipas informacionit nga gjendja civile janë planifikuar 2910 familje më pak për pagesën e taksës së tokës bujqësore, pasi nga të dhënat e marra nga Sektori i Bujqësisë, bazuar në Ligjin 7501 datë 19.07.1991 “ Për tokën” i

ndryshuar dhe formualrit 006 “Lista emërore e pronarëve të tokës bujqësore”, numri i familjeve që kanë përfituar tokë bujqësore është 17.438 familje për të cilat është bërë planifikimi dhe tarifimi nga ana e DATTV.

Për taksën e ndërtesës; Krahastuar me numrin e familjeve sipas informacionit nga gjendja civile janë planifikuar 4751 familje më pak për pagesën e taksës së ndërtesës dhe truallit, pasi nga të dhënat e marra nga sistemi i Kadastrës, formulari 001 “Lista emërore e pronarëve të trojeve dhe shtëpive” dhe verifikimit në terren, familje të cilat disponojnë pasuri të llojit ndërtesë janë 15.597, për të cilat është bërë planifikimi dhe tarifimi nga ana e DATTV.

DATTV Bashkia Maliq ka një regjistër të përditësuar të kategorisë “Familjar”, duke patur në konsideratë gjeneralitetet (Adresën, sipërfaqen, qëllimin e përdorimit, të dhënat për taksapaguesin, kategoritë e tokës) që përcaktohen në VKM Nr. 132, datë 7.3.2018, e ndryshuar, detyrim për t’u pasqyruar në regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë “Familjar”.

Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për planifikimin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë “Familjar” u konstatua se: Në bashkinë Maliq, krahastuar me numrin e familjeve sipas informacionit nga gjendja civile janë planifikuar 8,348 familje më pak për pagesën e tarifave vendore nga këto, 649 familje kanë përfituar nga përjashtimi për vitin 2022 dhe 525 janë familje që kanë përfituar nga përjashtimi për vitin 2023, mesatarisht familjet që përfitojnë nga përjashtimi janë 587 si familje që trajtohen me ndihme ekonomike dhe sipas Paketës Fiskale paguajnë 70 % të tarifave vendore. Rrjedhimisht diferenca e familjeve të planifikuara për tarifave vendore dhe gjendjes civile është 7761, nga të cilat pagesa për zonën a 6603 familje x 2700 lekë/familje = 17,828,100 lekë më pak, dhe për zonën b 1158 familje x 550 lekë/familje = 636,900 lekë më pak, **në total për 7761 familje në vlerën 18,465,000 lekë të cilat janë të ardhura të munguara si pasojë e mosplanifikimit korrekt të taksave për Kategorinë e taksapaguesve “Familjarë”.** Mos evidentim i taksapaguesve për kategorinë “Familjar” ndikon në mos arkëtimin e të ardhurave prej tyre, me pasojë mungesën e të ardhurave në buxhetin e bashkisë.

Grupi i auditimit nuk mund të japë një opinion të saktë dhe të qenësishëm për situatën e menaxhimit, identifikimit, regjistrimit dhe vjeljes së të ardhurave për debin totale për taksat familjare pasi ka pasaktësi në përcaktimet e numrit të familjeve që shërbejnë si bazë për përlllogaritjen e detyrimeve për taksat dhe tarifave, për të cilat DATTV nuk ka marrë asnjë masë për ndjekjen e etapave që parashikon legjislacioni në fuqi për vjeljen e tyre. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me: Pika 7 në nenin 4, nenin 20, nenet 20-25 në Kreun IV të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Pikën 1 të nenit 12 në Ligjin nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Kreu II, pika II.1 në Paketën Fiskale të Bashkisë Maliq për vitin 2023. **Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:** z. K. A. me detyrë Administrator në NJA Pojan, znj. B. B. me detyrë Administratore në NJA Libonik, z. E. Gj. me detyrë Administrator në NJA Pirg, z. Q. B. me detyrë Administrator në NJA Vreshtas, z. N. Q. me detyrë Administrator në NJA Gorë, z. F. H. me detyrë Administrator në NJA Moglicë. **Për mos marrjen e masave të mjaftueshme për arkëtimin e taksës së familjarëve për vitin 2023 sipas përcaktimeve në VKB-në nr. 104 datë 19.12.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Maliq”,** ngarkohen me përgjegjësi inspektorët e terrenin në NJA si vijon: znj. R. Y., znj. K. J., znj. F. I., znj. M. R., z. K. H., znj. K. L., z. V. Ç., z. V. D., z. D. B., zj. Xh. M., znj. M. V., z. E. M., znj. M. J., z. M. A., znj. E. B., z. J. T., znj. F. N., znj. K. K., z. G. D., znj. S. Ç., z. I. Sh., z. A. T., znj. Sh. M., znj. B. M., znj. J. Ç., z. A. F., znj. E. Ç., z. E. D., znj. E. Ç., z. T. K., z. R. B., z. E. G., znj. K. M., z. D. V., z. Ç.M.

Auditim mbi procedurat e ndjekura për Planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga pajisja me me licencë për ushtrimin e aktivitetit në shitjen e lëndëve djegëse me pakicë:

Bazuar në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga Bashkia Maliq rezulton se për periudhën objekt auditimi në territorin e Bashkisë Maliq kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregëtimit të lëndëve djegëse me pakicë 13 subjekte, nga të cilat 9 (nëntë) subjekte janë të pajisur me lincencat përkatëse dhe kanë paguar detyrimin për 5 (pesë) vite, ndërsa 4 subjekte kanë mangësi në pagesa konkretisht si më poshtë: 1 (një) subjekt ka paguar tarifën prej 600.000 për 3 vite, 2 (dy) subjekte nuk janë të pajisur me licencë duke mos paraqitur dokumentacion pranë bashkisë Maliq, 1 subjekt është i pajisur me licencë për tregëtim gazi por jo me leje tregëtimi. Nga Bashkia Maliq është vazhduar ndjekja e procedurave në ISHTI, por nuk ka arritur bllokimin e veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë, pa liçencë, aktivitetin e tregëtimit me pakicë të hidrokarbureve.

Tabela nr. 29: Subjektet që ushtrojnë aktivitet në shitjen e lëndëve djegëse me pakicë dhe pagesat e kryra për detyrimin ligjor për tu pajisur me autorizimet përkatës.

Nr	Subjekti	Nipti	Pajisur me Licenc		Licenc		Pagesa e kryer	Rinovuar Licenca (nëse në vitin 2023 i ka mbaruar afati)	Pagesa e kryer	Detyrimi	Pajisur me Leje		Leje Non Stop		Pagesa E	
			Po	Jo	Fillon	Mbaron					Po	Jo	Fillon	Mbaron	kryer	Detyrimi
1	"G. C."	K.....T	X		01.02.2019	31.01.2024	1,000,000			0		X				15,000
2	"A." -SHPK	J.....A	X		04.04.2018	03.04.2023	1,000,000	31.05.2023	1,000,000	-	X		24.05.2023	23.05.2023	15000	-
3	"M OIL"	K.....H	X		09.03.2021	08.03.2026	1,000,000			0		X				15,000
4	"M OIL"	K.....H	X		24.01.2020	23.01.2025	1,000,000			0	X		30.05.2023	31.05.2023	15000	-
5	"M OIL"	K..... H		X						1,000,000		X				15,000
6	"F." -Shpk	K.....E	X		18.06.2021	17.06.2026	600,000			400,000		X				15,000
7	"S." -Shpk	K.....M	X		18.11.2019	17.11.2024	1,000,000			0		X				15,000
8	"T." -Shpk	L.....K	X		01.02.2019	30.01.2024	1,000,000			0		X				15,000
9	"C." -Shpk	J.....H	X		23.10.2020	22.10.2025	1,000,000			0		X				15,000
10	"D.A." -Shpk	K.....C	X		01.02.2019	31.01.2024	1,000,000			0		X				15,000
11	"K." -Shpk	K.....O	X		16.04.2020	15.04.2025	1,000,000			0		X				15,000
12	"A. K."	K.....R		X						1,000,000		X				15,000
13	"H. A."	L.....U	X		04.02.2020	03.02.2025	100,000			1,000,000		X				15,000
Totali							700,000	-	-	3,400,000	-	-	-	-	30,000	165,000

Burimi i të dhënave: Bashkia Maliq, DATTV

Nga auditimi i procesit për pajisjen e subjekteve me licencë për ushtrimin e aktivitetit në shitjen e lëndëve djegëse me pakicë u konstatua se: Për vitin 2023 në territorin e Bashkisë Maliq 4 subjekte zhvillojnë aktivitet në shitjen e lëndëve djegëse me pakicë në mungesë të autorizimit të liçencimit për ushtrim aktiviteti. Vlera e pa paguar **si detyrimin ligjor për këto** 4 subjekte është konkretisht: "M. Oil" Shpk me Nipt K.....H në vlerë 1,000 mijë lekë; "A. K." Shpk me Nipt K.....R në vlerë 1,000 mijë lekë; "H. A." Shpk me Nipt L.....U në vlerë 1,000 mijë lekë; "F." Shpk me Nipt K.....E në vlerë 400 mijë lekë; Pra vlera prej **3,400 mijë lekë përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Maliq.**

Nga auditimi i procesit për pajisjen me leje "Non stop" të subjekteve që ushtrojnë e aktivitet në shitjen e lëndëve djegëse me pakicë u konstatua se: Për vitin 2023 në territorin e Bashkisë Maliq kanë ushtruar aktivitet 13 (trembëdhjetë) subjekte nga të cilat 2 (dy) subjekte janë pajisur me leje non stop dhe 11 (njëmbëdhjetë) subjekte nuk janë pajisur me leje, rrjedhimisht **nuk është**

bërë pagesa e detyrimit ligjor prej 165.000 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Maliq. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me: Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me Ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 15, neni 20 pika 2, neni 11 pikat "ç" dhe "d" ; VKM nr.344 datë 19.4.2017 pika 6.1; VKM nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, kreu II, pika 3. *Për veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave për periudhën 21.07.2022- 19.01.2023 dhe znj. J. G. Drejtor i Drejtorisë së të ardhurave për periudhën 30.05.2023 dhe në vazhdim, z. M. H., Përgjegjësi i Njësive administrative dhe Licensimit.*

Auditim mbi procedurat e ndjekura mbi Planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira e aseteve. Ligjshmëria e lidhjes së kontratës për dhënien me qira të aseteve;

Auditimi mbi planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira e aseteve dhe ndjekja e subjekteve debitore gjatë vitit 2023; Nga shqyrtimi i të dhënave të vëna në dispozicion të grupit të auditimit sa i përket kontratave të qirasë të lidhura nga Bashkia Maliq dhe subjekteve për vitin 2023 rezultoi se më datë 31.12.2022 kanë qënë aktive 43 kontrata në vlerë totale 10,403,612 lekë konkretisht: Fond pyjor 19 kontrata në vlerë 7,477,260 lekë; Kullotë 6 kontrata në vlerë 179,150 lekë; Tokë bujqësore 10 kontrata në vlerë 842,281 lekë; Ndërtesa 7 kontrata në vlerë 1,919,859 lekë dhe 1 kontratë banesë sociale në vlerë 3,062 lekë. Debia progresive më 31.12.2022 lidhur me të ardhurat nga dhënia me qira e aseteve paraqitet në vlerën 1,045,972 lekë dhe ju përket 6 subjekteve, konkretisht: Qira toke 3 kontrata për subjektet: F. Z. në vlerën 9,600 lekë; A. me Nipt J.....A në vlerën 44,421 lekë; A-F. Q. me Nipt nr. L.....T në vlerën totale 160,208 lekë; Qira ndërtese 2 kontrata për subjektet: Th. K. në vlerën 781,899 lekë dhe A. Shpk me Nipt nr L.....T në vlerën 46,782 lekë; Qira banesë sociale 1 kontratë qiraje në vlerën 3,062 lekë;

Gjatë vitit 2023 të ardhurat nga dhënia me qira e aseteve janë pakësuar në vlerë 2,064,472 lekë për 11 kontratat të cilave ju u ka përfunduar afati dhe janë shtuar në vlerë 886,068 lekë për 8 kontratat të reja të lidhura gjatë vitit. Më datë 31.12.2023 rezultojnë 40 kontrata aktive në vlerë totale 9,225,208 lekë, konkretisht: Fond pyjor 18 kontrata në vlerë 6,429,018 lekë ; Kullotë 5 kontrata në vlerë 82,050 lekë; Tokë bujqësore 11 kontrata në vlerë 830,281 lekë; Ndërtesa 6 kontrata në vlerë 1,883,859 lekë. Të dhënat për sa më sipër paraqiten si më poshtë në pasqyrën përmbledhëse të kontratave të qirasë e ndërtuar sipas informacioneve të vëna në dispozicion të grupit të auditimit nga Bashkia Maliq.

Nr.	Objekti i kontratës	Gjendja 31.12.2022		Debitore 31.12.2022		Pagesa per vitin 2022 gjate 2023	Pakësime gjatë 2023	Vlere	Kontrata të reja për 2023	Vlere	Gjendja 31.12.2023		Debia e krijuar 2023	Debitore 31.12.2023	
		Nr	Vlera	Nr	Vlera debitore						Kontrata aktive Nr	vlerë		Nr	Vlerë
1	Fond Pyjor	19	7,477,260				3	1,846,260	2	798,018	18	6,429,018	166,300	1	166,300
2	Kullotë	6	179,150				6	179,150	5	82,050	5	82,050	0	0	0
3	Tokë	10	824,281	3	214,229	54,021			1	6,000	11	830,281	40,150	3	200,358
4	Ndërtese	7	1,919,859	2	828,681	46,782	1	36,000			6	1,883,859	93,564	2	875,463
5	Banesa Sociale	1	3,062	1	3,062	3,062	1	3,062			0			0	0
Totali		43	10,403,612	6	1,045,972	103,865	11	2,064,472	8	886,068	40	9,225,208	300,014	6	1,242,121

Burimi i të dhënave Bashkia Maliq, DATTV

Nga grupi i auditimit për të verifikuar procesin e ndjekjes subjekteve debitore gjatë vitit 2023 u përzgjedhën 3 subjekte: **Kontratë ndërtësë “T. P.”**, lidhur me subjektet: “Th. K.” me Nipt K.....G për detyrimin në vlerën 781,899 lekë; **Kontratë Tokë bujqësore**, lidhur me subjektet “A-F. Q.” me Nipt L.....T për detyrimin në vlerën 160,208 lekë; **Kontratë ndërtësë “B.” ish ndërtesa e komunës Moglicë**, lidhur me subjektin “A.” Shpk, me Nipt, K.....M për detyrimin në vlerën 93,564 lekë(nga auditimi i dosjes rezulton se prona e dhënë me qira nuk është pjesë e inventarit të pronave të Bashkisë Maliq).

Nga auditimi i procesit mbi arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira e aseteve dhe ndjekja e subjekteve debitore gjatë vitit 2023 u konstatua se: Më 31.12.2023 vlera e të ardhurave të arkëtuara nga dhënia me qira e aseteve është ulur në masën 11.3% ose me 1,178,404 mijë lekë më pak krahasuar me një vit më parë, peshën më të madhe e zë rënia me 1,048,242 lekë e të ardhurave nga dhënia me qira e fondit pyjor . Debia progressive më 31.12.2023 për këtë zë është rritur me 18% krahasuar me një vit më parë, ky zë në fund të vitit paraqitet në vlerën 1,242,121 lekë dhe ju përket 6 subjekteve konkretisht: Qira fond pyjor1 kontratë e lidhur me subjektin One telekom Sh.a në vlerën 166,300 lekë; Qira toke 3 kontrata për subjektet: “F. Z.” në vlerën 9,600 lekë, “F. A.” në vlerën 30,550 lekë dhe “A-F Q.” me Nipt L.....T në vlerën 160,208 lekë; Qira ndërtesë 2 kontrata për subjektet: “Th. K.” në vlerën 781,899 lekë, “A.” në vlerën 93,564 lekë. Bashkia Maliq ka proceduar me proces gjyqësor për mospërmbushjen e detyrimeve të parashikuara në kontratë për Kontratë ndërtësë “T. P.”, lidhur me subjektet: “Th. K.” me Nipt K.....G për detyrimin në vlerën 781,899 lekë; dhe Kontratë Tokë bujqësore, lidhur me subjektet “A-F. Q.” me Nipt L.....T për detyrimin në vlerën 160,208 lekë;

Auditimit mbi ligjshmërinë e lidhjes së kontratës për dhënien me qira të aseteve dhe plotësimin me dokumentacion ligjor mbështetës për lidhjen e kontratave të qirasë.; Nga auditimi i procesit mbi planifikimin, arkëtimin e të ardhurave, ligjshmërinë e lidhjes së kontratës për dhënien me qira të aseteve dhe plotësimin me dokumentacion ligjor mbështetës për lidhjen e kontratave të qirasë u konstatua se;

Më 31.12.2023 vlera e të ardhurave të arkëtuara nga dhënia me qira e aseteve është ulur në masën 11.3% ose me 1,178,404 mijë lekë më pak krahasuar me një vit më parë, peshën më të madhe e zë rënia me 1,048,242 lekë e të ardhurave nga dhënia me qira e fondit pyjor . Debia progressive më 31.12.2023 për këtë zë është rritur me 18% krahasuar me një vit më parë, ky zë në fund të vitit paraqitet në vlerën 1,242,121 lekë dhe ju përket 6 subjekteve konkretisht: Qira fond pyjor1 kontratë e lidhur me subjektin “O T.” Sh.a në vlerën 166,300 lekë; Qira toke 3 kontrata për subjektet: “F. Z.” në vlerën 9,600 lekë, “F. A.” në vlerën 30,550 lekë dhe “A-F. Q.” me Nipt L.....T në vlerën 160,208 lekë; Qira ndërtesë 2 kontrata për subjektet: “Th. K.” në vlerën 781,899 lekë, “A.” në vlerën 93,564 lekë. Bashkia Maliq ka proceduar me proces gjyqësor për mospërmbushjen e detyrimeve të parashikuara në kontratë për Kontratë ndërtësë “T. P.”, lidhur me subjektet: “Th. K.” me Nipt K.....G për detyrimin në vlerën 781,899 lekë; dhe Kontratë Tokë bujqësore, lidhur me subjektet “A-F. Q.” me Nipt L.....T për detyrimin në vlerën 160,208 lekë;

Nga grupi i auditimit për të verifikuar ligjshmërinë e lidhjes së kontratës për dhënien me qira të aseteve dhe plotësimin me dokumentacion ligjor mbështetës për lidhjen e kontratave të qirasë u përzgjedhën 6 kontrata: Nga auditimi mbi ligjshmërinë e lidhjes së kontratës për dhënien me qira të aseteve dhe plotësimin me dokumentacion ligjor mbështetës për lidhjen e kontratave të qirasë u konstatua se nga ana e institucionit ka mangësi në procesin e dorëzimit të asetit, monitorimit mbi zbatueshmërinë e kushteve të kontratës dhe marrjes në dorëzim të asetit konkretisht:

Kontratat e reja për vitin 2023: Nga 8 kontrata të reja të lidhura për vitin 2023 u përzgjedhën 3 kontrata nga të cilat; **Qira Fond pyjor, 2 kontrata në vlerë 798,018 leke për vit, me afat 1 vjeçar:** Lidhur me subjektin “D. H.” Sh.A, specifikisht kontrata nr prot 5652, datë 23.10.2023 , dhe nr. 6533 prot, datë 1.12.2023, **Qira Tokë Bujqësore 1 Kontratë në vlerë 6,000 lekë për vit, me afat 99 vite:** Lidhur midis S. K. dhe institucionit Bashkia Maliq me Nr.1521 REP; Nr.1089 KOL datë 05.04.2023; Për asnjë nga kontratat e reja nuk janë mbajtur proces-verbal apo ndonjë dokument tjetër që vërteton kushtet në të cilat ndodhet aseti i dhënë për shfrytëzim, piketimet mbi sipërfaqen konkrete të dorëzuar, monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shrytëzimit të asetit.

Kontratat e mbyllura për vitin 2023: Nga 11 kontrata që ju ka përfunduar afati në vitin 2023,u përzgjedhën 3 kontrata. Nga auditimi u konsatatura se: Në asnjë rast nuk janë mbajtur Proces-Verbal apo ndonjë dokument tjetër që vërteton kushtet në të cilat ndodhet aseti i dhënë për shfrytëzim, piketimet mbi sipërfaqen konkrete të dorëzuar, monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shrytëzimit të asetit apo “Akte konkrete” të marrjes në dorëzim të sipërfaqes apo rehabilitimit të asetit pas përfundimit të kontratës, **konkretisht:** “O. A.” *sha me Nipt J.....Ë*, për 2 kontrata e qirasë nr.225 rep dhe nr.125 kol, datë 03.02.2022” dhe nr.224 rep dhe nr.124 kol, datë 3.02.2022” me vlerë 327,000 lekë me afat 9 vjeçar (prishur kontrata 7 vite para afatit të kontratës) ka bërë njoftim me shkrim brenda afateve ligjore, bazuar në nenin 10 të kontratës ku citohet se “*Kontrata mund të përfundojë në çdo kohë kundrejt njoftimit me shkrim prej 30 (tridhjetë) ditësh*” por nga ana e strukturave të Bashkisë Maliq pas njoftimit me shkrim është bërë ndërprerja kontratës pa dhënë asnjë informacion mbi monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shrytëzimit të asetit apo “Akte konkrete” të marrjes në dorëzim të sipërfaqes pas përfundimit apo rehabilitimit të asetit,(*Proces-verbal nëse është bërë çmontimi dhe heqja e pajisjeve “antenave” dhe rehabilitim i sipërfaqes së marrë për shfrytëzim*); “*S. E.*” *me Nipt K.....H*, 1 kontratë, për kontratën e qirasë nr.3846 rep dhe nr.2743 kol, datë 04.07.2018” me afat 5 vjet në vlerë 1,519,260 lekë për vit. Në dosje nuk administrohet asnjë informacion mbi monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shrytëzimit të asetit apo “Akte konkrete” të marrjes në dorëzim të sipërfaqes apo rehabilitimit të asetit pas përfundimit të kontratës; Për subjektin “*A.*” *Shpk, me Nipt, K.....M*, kontrata nr 458. Prot datë 02.09.2013 nuk është lidhur në përputhje me përcaktimet në Ligjin nr. 8652, datë 31.7.2000, “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore” nenin 8 “*Të drejtat e qeverisjes vendore*” pika a) “*Njësitë e qeverisjes vendore, ushtrojnë të drejtën e pronësisë. Ato fitojnë, shesin dhe japin në përdorim pronën e paluajtshme ose të luajtshme të tyre, si dhe ushtrojnë të drejtat e tjera sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.*”. Nga auditimi rezulton se prona e dhënë me qira nuk është pjesë e inventarit të pronave të Bashkisë Maliq. Për vitin 2023 subjekti paraqitet me detyrimin në vlerën 93,564 lekë si vlerë e pa paguar për ndërtesën e marrë me qera. Nga strukturat e Bashkisë Maliq, nuk janë marrë masa për regjistrimin e kësaj pasurie të paluajtshme (Nëse është ende pronë e lirë për regjistrim apo ka lidhur me të pretendime nga palë të treta, “Statusi i pronës”). Sektori i pronave nuk ka mbajtur proces-verbal apo ndonjë dokument tjetër që vërteton kushtet në të cilat ndodhet aseti i dhënë për shfrytëzim, piketimet mbi sipërfaqen konkrete të dorëzuar, monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shrytëzimit të asetit: *Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 8652, datë 31.7.2000, “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”* nenin 8, Ligjin nr. 9693, datë 19.03.2007, “*Për fondin kullosor*”, Kreu VI “*Monitorimi dhe kontrolli*”, Kontratës së lidhur midis palëve, neni 7 pika 7.5; UMM nr. 1 , datë 09.06.2016, “*Për rregullat, procedurat e kërkit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënien në përdorim të*

fondit pyjor dhe kullosor publik”, pika 18; Kontratën nr. 224 rep., dhe nr .124 kol., datë 03.02.2022, neni 6; Udhëzimin nr. 1, datë 18.07.2012, “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, pika 5/d; Kontrata e qirasë nr. 1521 rep., dhe nr. 1089 Kol., datë 05.04.2023, neni 3 “Detyrimet e Qiradhënësit” pikat: “a”, “c”. Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: z. G. T. Kryetar i Bashkisë Maliq, z. A. D. përgjegjës sektori i bujqësisë, z. K. B. përgjegjës sektori Pyje dhe kullota.

Nga auditimi mbi vlerësimin tatimor të ardhura nga tarifë për mbrojtje nga zjarri për subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin Bashkisë Maliq u konstata se, në zbatim të

VKB-së nr. 104, datë 29.12.2022, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Maliq”, struktura që ngarkohet për mbledhjen e kësaj tarife është MZSHH-ja. Nga grupi i auditimit është kryer vlerësimi i subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Maliq. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Maliq, rezultoi se, për vitin 2023 kanë ushtruar veprimtarinë në territorin e Bashkisë Maliq 522 subjekte në total. Të ardhurat nga kjo tarifë paraqiten me mosrealizim 21% konkretisht planifikuar në vlerën 70 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 55 mijë lekë. Vlen të theksohet se ky planifikim nuk është aspak i bazuar në pritshmëritë dhe mundësitë reale që Bashkia Maliq ka për realizimin e të ardhurave nga ky zë grupi i auditimit ka dalë në konkluzionin se të ardhurat nga

Tarifa për mbrojtje nga zjarri për subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin Bashkisë

Maliq duhet të planifikohet dhe arkëtohet minimalisht në vlerën 2,000,000 lekë: (Për përcaktimin e vlerës morrëm në konsideratë numrin 400 subjekte për vlerën mesatare 5,000 lekë/subjekt). Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: z. G. T. Kryetar i Bashkisë Maliq; z. A. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave për periudhën 21.07.2022 - 19.01.2023, znj. J. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore për periudhën 30.05.2023 në vazhdim, z. S. H. Drejtor i MZSH.

Masat e marra nga DATTV bashkia Maliq për arkëtimin e debitorëve: Nga auditimi i të dhënave, rezulton se gjendja e debitorëve në fund të periudhës 31.12.2023, për Bashkinë Maliq paraqitet në vlerën 109,095,835 lekë kjo për 12,650 subjekte.

Tabela nr. 30: Gjendja e debitorëve në datë 31.12.2023

EMËRTIMI	31.12.2022		Pakësime për debitorë 2022 gjatë 2023	Shtesë e debisë viti 2023	31.12.2023	
	Nr. Subjekt	Vlera			Vlera	Nr. Subjekt
Biznesi i madh	10	2,048,446	69,139	2,644,117	4,623,424	23
Biznesi i vogël	74	3,582,518	253,167	986,170	4,315,521	86
Kontratat e qirasë	5	1,045,972	103,865	300,014	1,242,121	6
Institucione shtetërore	-	-	-	21,332	21,332	1
TNI	438	16,774,925	7,169,132	3,297,373	12,903,166	332
Debi KLSH etj						
Abonent familjar	11,405	82,993,502	30,808,762	33,805,531	85,990,271	12,202
Debitorë në total	11,932	106,445,363	38,404,065	41,054,537	109,095,835	12,650

Burimi i të dhënave: Bashkia Maliq, DATTV

Referuar të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, konstatohet se niveli i borxhit nga një periudhë në tjetrën vjen në rritje si në numër subjektesh dhe në vlerë, kështu nga viti 2022 në vitin 2023 ky nivel është rritur për vlerën **2,650,472 lekë**. Kjo rritje vjen si rezultat i mos arkëtimit nga Njësitë Administrative, të të ardhurave nga kategoria “Familje” për vitin 2023. Për vitin 2023 është arkëtuar vlera 38,404,065 lekë të vlerës së detyrimeve të vitit 2023 ose 36%. Konstatohet se totali i debisë për biznesin (DATTV), taksën e tokës bujqësore dhe abonent familjarë është 36% e planit të taksave e tarifave vendore dhe 6.6% e planit të buxhetit. Pra këto të dhëna tregojnë se vlera e detyrimeve debitorë është në nivele shumë të larta, ku peshën kryesore e zënë debitorët familjarë në shumën 85,990,271 lekë ose 79% e totalit të detyrimeve. Gjithashtu, nga të dhënat e disponueshme, konstatohet se për periudhën objekt auditimi, ka dhe

subjekte të cilat janë me status pasiv ose të çregjistruar nga QKB, por që nuk kanë bërë të mundur likuidimin e detyrimeve për taksat e tarifave vendore. Në këto kushte DATTV, Bashkia Maliq duhet të ketë një bashkëpunim më të madh me Administratën e QKB dhe mos lejojë fenomene të tilla, për subjektet të cilat janë me status pasiv/mbyllur, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -*Mospagimi i taksave dhe tatimeve* me pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 “*Çregjistrimi i subjekteve tatimore*”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për Procedurat Tatimore në RSH*” (me ndryshime). Referuar dokumentacionit të paraqitur nga DATTV bashkia Maliq për vitin 2023 dhe kundërshtive të subjektit, rezulton se nga kjo administratë, për 94 debitore me shumë 5,261,942 Lekë janë kryer procedurat e borxhit. Nga ana e DATTV janë ndërmarrë këto hapa për vjeljen e debitorëve, konkretisht për subjektet: Janë dërguar 104 Njoftime të përsëritura për subjektet të cilat nuk kanë shlyer detyrimin sipas afatit të përcaktuar në Paketën Fiskale; Janë dërguar 67 Urdhëra bllokimi bankar; Janë marrë 38 masa për vendosjen e barrës siguruese dhe hipotekore. Nga ana e DATTV për familjarët debitorë janë dërguar vetëm njoftimet e përsëritura, pas kalimit të afatit të pagesës së detyrimit sipas Paketës Fiskale. Duke vlerësuar riskun e praktikave të menaxhimit të borxhit u përzgjedhën disa raste për auditimin e procedurave që janë kryer, nga të cilat rezultoi se për 10 subjekte debitore të përzgjedhura nuk janë zbatuar procedurat ligjore më saktësisht: Nuk gjen zbatim ndryshimi ligjor i nenit 89 i ligjit të procedurave tatimore; Nuk janë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, ku megjithëse janë debitorë në vite, pasi janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to më konkretisht: Njoftime të përsëritura; Urdhër bllokimi bankar; Vendosje e barrës hipotekore dhe siguruese nuk janë zbatuar dispozitat ligjore në arkëtimin e debitorëve, kjo për të gjitha kategoritë (fizik/juridik/abonentë familjarë etj). Mos zbatimi i dispozitave ligjore në arkëtimin e debitorëve të cilët zënë rreth **29%** të planit vjetor të taksave/tarifave dhe **5.7%** të buxhetit të bashkisë, cënon realizimin e projekteve të investimeve dhe shërbimeve të ndryshme që ky institucion planifikon në fillim të cdo vitit buxhetor, dhe njëkohësisht bëhet shkak për rritjen e faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore (kreditorë). Shkak për këtë situatë është puna e pamjaftueshme, mungesa e bashkëpunimit midis strukturave përgjegjëse për ndjekjen e subjekteve debitore nga taksat dhe tarifave dhe numri i ulët i inspektorëve të ngarkuar për menaxhimin e borxhit mbi taksën e tokës bujqësore dhe taksat/tarifave të abonentëve familjarë. Veprime këto në kundërshtim me: Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2018, “*Për procedurat tatimore në RSH*” i ndryshuar, nenet 89, 90, 92, 93, 94, 181, Ligjin nr. 139/2015, “*Për vetëqeverisjen vendore*” i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, neni 35, Ligjin nr. 68/2017, “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2010, “*Për sistemin e taksave vendore*”; VKB-në nr. 104, datë 19.12.2022, “*Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Maliq*” Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: z. G. T. Kryetar i Bashkisë Maliq; z. A. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave për periudhën 21.07.2022 - 19.01.2023, znj. J. G. Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore për periudhën 30.05.2023 në vazhdim, z. A. D. përgjegjës Sektori i Bujqësisë, znj. E. J. drejtor Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, z. P. N. Policia Bashkiake, z. A. P. kryensipektor Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit, z. K. A. me detyrë Administrator në NJA Pojan, znj. B. B. me detyrë Administratore në NJA Libonik, z. E. Gj. me detyrë Administrator në NJA Pirg, z. Q. B. me detyrë Administrator në NJA Vreshtas, z. N. Q. me detyrë Administrator në NJA Gorë, z. F. H. me detyrë Administrator në NJA Moglicë, znj. M. Ç. nëpunës borxhi.

2.3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi;

2.3.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike; **2.3.2.** Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë; **2.3.3.** Rregullshmeria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës.

Kuadri ligjor: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar; Ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; Udhëzimit të Ministrisë së Financave 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 me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022; UMF nr. 26, datë 27.12.2007, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”; VKM nr. 248, datë 10.4.1998, “Për miratimin e planit kontabël”; UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”; Ligji nr. 7892, datë 21.12.1994, “Për sponsorizimet”, i ndryshuar me Ligjin nr. 8282, datë 21.01.1998, Ligjin nr. 9040, datë 27.03.2003, dhe Ligjin nr. 9807, datë 20.09.2007; VKM nr. 500, datë 14.08.2001, “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”; VKM nr. 717, datë 23.06.2009, “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore” i ndryshuar; VKM nr. 610, datë 24.07.2013, “Për miratimin e shkallës së vështirësisë dhe dëmshmërisë për shëndetin”;;

Për Vlerësimin e raportimit financiar, u kërkua dhe u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm: Pasqyrat financiare të vitit 2023 të Bashkisë Maliq; Dokumente kontabël si: Ditarët e Bankës, Arkës, Magazinës, Pagave (Borderotë), Debitorëve, Kreditorëve, Furnitorëve, Të veprimeve të ndryshme; Praktika e Inventarizimit të Aktiveve, Regjistri i Aktiveve; Urdhër - Shpenzimet dhe dokumentacioni bashkëlidhur; Akt rakordimet me Degën e Thesarit Korçë; Dokumentacion mbështetës për: Vendimet gjyqësore; Investimet; Shpenzimet ;Të ardhurat etj...

3.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike; Hartimi i pasqyrave financiare: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se: Me shkresat nr. 372 prot., dhe nr. 1759 datë 28.03.2024 Bashkia Maliq ka plotësuar, dorëzuar dhe regjistruar në Degën e Thesarit Korçë, “Pasqyrat Financiare për vitin ushtrimor 2023 sipas Formateve nga 1-8”. për çdo njësi përbërëse të Aparatit të Bashkisë. Pasqyrat e llogaridhënies vjetore kanë të plotësuara pasqyrat si vijon: Format 1 - Pasqyra e Pozicionit Financiar ; Format 2 - Pasqyra e Performancës Financiare; Format 3 - Pasqyra e Flukseve Monetare; Format 4 - Pasqyra e Ndryshimeve në Aktivitet Neto/Fondet Neto; Format 5 – Pyetësori dhe Shënime Shpjeguese; Format 6 - Pasqyra Investimet dhe Burimet e Financimit; Format 7/a - Pasqyra Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata me Kosto- Historike; Format 7/b – Pasqyra Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata me Vlera Neto; Format 8 - Pasqyra Numri i Punonjësve dhe Fondi i Pagave.

Nga auditimi mbi plotësinë dhe saktësinë në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike u konstatua se: Veprimet janë mbartur nga Dokumentacioni Bazë në Ditarët përkatës, në Librin e Madh dhe më tej në Bilanc. Përgatitja e të dhënave për Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor

2023 është bërë duke kryer paraprakisht regjistrimin në mënyrë kronologjike sipas natyrës të për të gjitha veprimet financiare të realizuara gjatë vitit ushtrimor; Kontabiliteti mbahet në programin *Microsoft Excel*;

Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare: Nga shqyrtimi i dokumentacionit vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se për vitin 2023: Me shkresën Nr. 1759 prot., datë 28.03.2024, Pasqyrat financiare të Administratës së Bashkisë, përgatitur nga Drejtoria e Financës, janë dërguar brenda afateve ligjore në Degën e Thesarit Korçë të nënshkruar nga NA dhe NZ.

Nga auditimi mbi hartimin dhe miratimin e pasqyrave financiare u konstatua se: Bashkia Maliq për vitin 2023 nuk ka hartuar dhe miratuar “Pasqyrat Financiare të konsoliduara” për njësitë e Varësisë.

Rakordimi i pasqyrave financiare me thesarin dhe bankat e nivelit të dytë si dhe me treguesit e realizimit të buxhetit: Nga shqyrtimi i dokumentacionit vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se për vitin 2023: Nga rakordimi i “Ditarit Kontabël të Bankës” (regjistrimet sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2) me Akt rakordimin e Thesarit mbi bazë të ekstrakteve të bankës (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total, mujor e vjetor, nuk ka diferencë. Për këtë janë përdorur Ditar i Bankës i mbajtur sipas natyrës për Autorizimet Buxhetore (Çeljet) dhe përdorimi i 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 rezultatet;

Nga Grupi i auditimit për të vlerësuar 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 vërtetuara përsa i përket vlefshmërisë për t’u pranuar në Kontabilitet (Vlerësimi kontabël); Mos ndryshueshmëria e “Regjistrimeve” tashmë të kryera dhe e “Bartësve” të tyre; Tërësinë e “Regjistrimeve” në mënyrë kronologjike dhe sistematike, deri në mbyllje të ushtrimit të mëparshëm; 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 “Dokumente bazë justifikues”; Kontrollin e 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; Verifikimin e pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga “Regjistrimet Kronologjike” me “Regjistrimet në Llogari” (Barazim i lëvizjes së Ditarëve me ato të Librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit të Bashkisë Maliq: Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se: Kontabiliteti përgjithësisht është mbajtur i plotë për të gjitha “Veprimet Kontabël” të rezultuara nga kryerja e “Veprimeve Ekonomike,” mbi bazën e “Informacionit Bazë dhe Justifikues”; Në këtë njësi publike, “Kontabiliteti” është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në programin “Microsoft Excel”; Përditësimet e “Veprimeve Ekonomike” janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në Ditarët e Bankës, Të Arkës, Magazinës, Të Pagave etj. Është mbajtur “Libri i Madh” apo “Centrilizatori” për evidentimin e “Veprimeve Kontabël” të kryera, duke kaluar nga “Ditarët” në “Fletë-Kontabilizimet” apo “Kartelat Kontabël” deri në “Bilancin Vërtetues” rezultuar nga prerja e “Artikujve Kontabël”. Gjithashtu është mbajtur “Libri i veprimeve të ndryshme” për evidentimin e sistemeve të ndryshme në “Kartelat Kontabël”.

Libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.

Nga auditimi u konstatua se : 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 e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative.

Kështu: dokumentet vërtetues si *Urdhër-shpenzimi, Fletë Hyrje/daljet, Mandat Arkëtimet/Pagesat*, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si: *Urdhrrat apo Vendimet* e organeve drejtuese, *Kontratrat, Dokumentet Kryesore të Procedurave të Prokurimit, Akt-Marrëveshjet* etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si: *Faturat, Listpagesat, Situacionet e shpenzimeve, Proces-verbalet, Shkresat* etj.

Baza e dhënies së opinionit të Raportimit Financiar, Pohimet mbi saktësinë e përgatitjes së zërave të pasqyrave financiare;

Nga grupi i auditimit për të vlerësuar saktësinë e përgatitjes së zërave të pasqyrave financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të njësisë për aktivitetin ekonomik –financiar të vitit 2023 si bazë për dhënien e “Opinionit” mbi pasqyrat financiare. *Nga auditimi mbi të dhënat e vëna në dispozicion nga Bashkia Maliq (Strukturat përgjegjëse) rezultoi se:* Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Sektori i financës së pranë Drejtorisë Financës dhe kontabilitetit. Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, *nga ku u konstatuan se “Tepricat e llogarive” në përgjithësi janë mbartur saktë dhe se “Tepricat në çelje” për vitin 2023 rakordojnë me “Tepricat në mbyllje” të vitit 2022.*

3.2. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë; Nga Grupi i auditimit për të vlerësuar nëse shënimet në pasqyrat financiare janë kryer të plota, në përputhshmëri ligjore dhe me siguri e saktësi të mjaftueshme për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë u morën në analizë shënimet “veprimtaria ” në këto dokumenta për vitin 2023.

Nga auditimi mbi të dhënat e veprimtarisë financiare pasqyruar në pasyrat e pozicionit financiar të Bashkisë Maliq për vitin 2023 u konstatua se:

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1); Për vitin 2023 bazuar në dokumentacionin e marrë në shqyrtimi nga Grupi i auditimit rezulton se: “**Aktiviteti neto janë të barabarta me Aktivitetin - Pasivitetin**

	Viti 2022	Viti 2023
Aktiviteti	3,108,879,064 lekë	3,299,684,782 lekë
Pasiviteti	241,508,933 lekë	187,209,340 lekë
Aktiviteti neto	2,867,370,131 lekë	3,112,475,442 lekë

Aktiviteti afatshkurtra përbëhen nga: Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 101,384,136 lekë; Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 61,428,884 lekë; Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 104,784,178 lekë lekë.

Për vitin 2023 bazuar në dokumentacionin e marrë në shqyrtimi nga Grupi i auditimit rezulton se **Më datë 31.12.2023 Aktiviteti afatshkurtra** paraqiten në vlerën 267,597,198 lekë.

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” sipas bilancit në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën e 101,384,136 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 është në shumën 132,790,435 lekë me një diferencë (-)31,406,299 lekë. Vlera 101,384,136 lekë rakordon me rubrikën V “Teprica në fillim të vitit ushtrimor” dhe rubrikën VI “Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” të Formatit nr. 3 “Pasqyra e Flukseve Monetare”(Cash-flow), që sipas metodës direkte, përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2023	Viti 2022	Diferenca 2023-2022
531	Mjete monetare në arkë	0	0	0
512	Mjete monetare në bankë	0	0	0
520	Disponibilitete në thesar	100,564,046	131,433,695	(-)30,869,649
50	Letra me vlerë	0	0	0
532	Vlera të tjera	820,090	1,356,7400	(-)536,650
54	Akredeitiva dhe paradhënie	0	0	0
59	Provizione zhvlerësimi	0	0	0
Totali		101,384,136	132,790,435	(-)31,406,299

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Llog. 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën 100,564,046 lekë, përbëhet nga: “Të ardhura” dhe “Transferta e pakushtëzuar” që trashëgohen nga llogaria 85 (Kredi) në vlerën 66,135,227, si dhe gjendja e llogarisë 466 në shumën 34,428,819 nga e cila “Pulla” në vlerën 51,300 lekë dhe “Mjetet në ruajtje” në vlerën 3,279,000 lekë që përbën 5% garanci kontrate. Pra llog. 520 kuadron me shumën e llog. 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” dhe llog.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Llog. 532 “Vlera të tjera” në shumën 820,090 lekë, përbëhet nga: 342,000 lekë detyrim pulla të pa derdhura në degën e tatimeve; 85,500 lekë është vlera e “Bllloqeve të transportit” (pyjeve), 307,590 lekë janë “Bileta tregu” dhe 85,000 lekë vlera e “Biletave për pyllin e fazanëve”.

Sipas shkresës Nr.1257 prot datë 01.03.2024 dërguar Degës së Thesarit Korçë, në Akt Mbartjet e Të Ardhurave dhe Transfertave për vitin 2023 si më poshtë:

- 1-Trasferta e pakushtëzuar Viti 2023 e papërdorur 24,847,206 lekë.
- 2-Trasferta specifike viti 2023 e papërdorur 28,419,498 lekë.
- 3-Të ardhurat viti 2023 të papërdorura 12,868,523 lekë.

Totali i fondeve të papërdorura është në shumën 66,553,227 lekë fonde të cilat do të trashëgohen për vitin 2024 dhe rakordojnë me vlerën e llog.85 “Rezultat i veprimtarisë ushtrimore”.

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grante të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2023	Viti 2022	Diferenca 2023-2022
31	Materiale	18,514,595	16,784,777	1,729,818
32	Objekte inventari/inventar imët	42,914,289	32,286,328	10,627,961
33	Prodhime, punime e shërbime ne proces	0	0	0
34	Produkte	0	0	0
35	Mallra	0	0	0
36	Gjë e gjalle ne rritje e majmeri	0	0	0
37	Gjendje te pambritura ose pranë të treteve	0	0	0
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0	0
39	Provizione për zhvlerësim e inventarit(-)	0	0	0
Totali		61,428,884	49,071,105	12,357,779

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar Bashkia Maliq, **Llogaritë e Klasës 3**, në 31.12.2023 paraqitet në vlerën 61,428,884 lekë dhe përbëhet nga Llogaria kontabël 31 “Materiale” në shumën 18,514,595 lekë dhe nga Llogaria kontabël 32 “Objekte/inventari imët” në shumën 42,914,289 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit, vlerë e cila kuadron me Llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën (-)12,357,779 lekë.

Llogaria. 312 “Materiale”, në fillim të vitit 2023 ka vlerën 16,784,777 lekë dhe në mbyllje të vitit ka vlerën 18,514,595 lekë. Lëvizjet e kësaj Llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë	Diferenca
Gjendja në 01.01.2023	16,784,777.00	1,729,817.73
Hyrje gjatë vitit 2023	50,364,729.81	
Dalje nga magazina gjatë vitit 2023	48,634,912.08	
Gjendja në 31.12.2023	18,514,595.00	

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Llogaria. 327 “Objekte inventari”, në fund të vitit 2022 ka vlerën 32,286,328 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 42,914,289 lekë, që përputhet me rezultatin e inventarizimit vjetor.

Lëvizjet e Llogarisë 32 “Objekte inventari” paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë	Diferenca
Gjendja në 01.01.2023	32,286,328.00	10,627,961
Hyrje gjatë vitit 2023	11,853,179.90	
Dalje nga magazina gjatë vitit 2023	12,664,251.84	
Gjendja në 31.12.2023	42,914,289.00	

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Gjendja e Llogarive të mësipërme është e kuadruar me Gjendjen e Inventarëve, Llogaria 63 evidentuar në pasqyrën e *Performancës Financiare*. Për kryerjen e tyre është zbatuar UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të Llog. 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të Llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”. Titullari i ka nxjerrë Urdhrat për ngritjen e komisioneve të Inventarizimit për inventarizimin fizik, vlerësimin e Aktiveve që klasifikohen të dëmtuara dhe atë të nxjerrjes jashtë përdorimit.

Inventarizimi i aktiveve: Bashkia Maliq nëpërmjet Urdhrave të Titullarit nr. 490 dhe nr 5013 prot., datë 25.09.2023, ka ngritur komisionin e vlerësimit dhe asgjësimit me përbërje si më poshtë vijon:

Inventarizimi i Aktiveve Bashkia Maliq (Administrata +NJA) 2023							
Komisioni i inventarizimit fizik dhe vlerësimit				Komisioni i asgjësimit të aktiveve të dëmtuara			
Emër	Mbiemër	Statusi	Pozicioni në strukturë	Emër	Mbiemër	Statusi	Formimi arsimor/profesional
1.A.	M.	Kryetar	Dr.DFB	1.O.	B.	Kryetar	Financë/kontabilitet
2.F.	D.	anëtar	Përgj.SMA	2.B.	Q.	Anëtar	Financë/kontabilitet
3.N.	L.	-/-	Spec DFB	3.I.	L.	-/-	Ekonomik
4.V.	B.	-/-		4.L.	D.	-/-	I mesëm
5.A.	F.	-/-		5.J.	A.	-/-	IT
6.G.	M.	-/-	Spec DFB	6.-	-	-	Nuk ka
7.Nëpunësi financës NJA		-/-		7.-	-	-	Nuk ka

Burimi: Bashkia Maliq

Nga auditimi i praktikës dokumentare të inventarizimit **u konstatua** se: Komisioni i inventarit fizik dhe ai i vlerësimit të aktiveve është i njëjtë, konform nenit 97 të UMF nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”; Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit me asgjësim përbëhet nga 5 persona konform nenit 100 të UMF nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”; Nuk ka një praktikë të plotë dokumentare për aktivet që i janë nënshtruar procedurës së nxjerrjes jashtë përdorimit “Me groposje” dhe “Për skrap”; Nuk ka ekspertë të fushës në komisionin e vlerësimit përfundimtar të aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit dhe në komisionin e nxjerrjes jashtë përdorimit/asgjësimit; Në përfundim të procedurës së inventarizimit të njësisë, nuk është hartuar dhe miratuar Regjistri i aktiveve të bashkisë. Nga DFB është hartuar vetëm regjistër elektronik i cili nuk përfshin informacionin e plotë sipas kërkesave ligjore, mosveprime këto në kundërshtim me kreun II, Paragrafi III, pika 26,27,28 dhe 30 të UMF nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar;

Komisioni i inventarizimit dhe i vlerësimit të aktiveve ka përpiluar proces verbalin në dt. 31.12.2023, nga i cili është hartuar dhe relacioni përmbledhës i aktiveve për jashtë përdorimit, si më poshtë vijon:

- Llogaria 214

Destinacioni fundor	Nr	Vlera /lekë
Për asgjesim/groposje	5	209,880
Shitje për skrap	22	1,738,292
Totali	27	1,948,172

Burimi: Bashkia Maliq

- Llogaria 218

Destinacioni fundor	Nr	Vlera /lekë
Për asgjesim/groposje	61	1,033,365
Shitje për skrap	49	376,392
Totali	110	1,409,757

Burimi: Bashkia Maliq

- Llogaria 327

Destinacioni fundor	Nr	Vlera /lekë
Për asgjesim/groposje	714	1,085,790
Shitje për skrap	320	139,429
Totali	1034	1,225,219

Burimi: Bashkia Maliq

- Totali

Destinacioni fundor	Nr	Vlera /lekë
Për asgjesim/groposje	780	2,329,035
Shitje për skrap	391	2,254,113
Totali	1171	4,583,148

Burimi: Bashkia Maliq

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

Llogaritë kontabël	Emertimi i llogarive	Viti 2023	Viti 2022	Diferenca 2023-2022
	Llogari të arkëtueshme	104,784,178	94,396,461	10,387,717
411	Klientë e llogari te ngjashme			
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	0	0	
431	Tatime e taksa	0	0	
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog.Pushtetit Lokal	0		
433	Shpenzime fatkeqësi natyrore qe mbulon shteti	0		
435	Sigurime Shoqërore	0		
436	Sigurime Shëndetësore	0		
437,438	Organizma te tjerë shoqërore	0		
44	Institucione te tjera publike	0		
466	Kreditorë për mjete ne ruajtje	34,428,819	24,825,314	9,603,505
468	Debitorë te ndryshëm	60,553,881	63,463,222	(-)2,909,341
4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	44,230,297	30,933,239	13,297,058
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit	0	0	
49	Shuma te parashikuara per zhvleresim(-)	0	0	
	Të tjera aktive afatshkurtra	0	0	0
409	Furnitore(Debitorë),parapagime pagesa pjesore	0	0	
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	0	0	
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0	
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime			
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme			
	Totali	104,784,178	94,396,461	10,387,717

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

- **“Llogari të arkëtueshme”** për vitin 2023 është në shumën 104,784,178 lekë dhe në vitin 2022 është 94,396,461 lekë me një diferencë prej (-)10,387,717 lekë. Kjo shtesë ka ardhur si rezultat i rritjes së Llog. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” me shumën 9,603,505 lekë; rënies së vlerës së Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” me shumën (-)2,909,341 lekë për pagesa ndaj kreditorëve dhe rritjes së Llog. 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)” me shumën 13,297,058 lekë;
- **“Të tjera Aktive Afatshkurtra”** për dy vite radhazi 2023 dhe 2022 është në shumën 0 (zero) lekë

Llog. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 24,825,314 lekë dhe në vitin 2023 në vlerën 34,428,819 lekë, me një diferencë në rritje prej 9,603,505 lekë. Llog 466 përbëhet nga: ngaranci 5% e investimeve dhe nga vlera e “Pullave”. konkretisht si më poshtë vijon:

- Në mbyllje të vitit 2022 është 3,335,050 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 3,330,300 lekë, gjendje e cila përfaqëson vlerën e garancisë 5% të vlerës së kontratës firma “R.” në shumën 3,279,000 dhe nga “Pullat” në shumën 51,300 lek. Me shkresën nr.169 prot., datë 12.01.2024 është konfirmuar nga Dega e Thesarit Korçë rakordimi i Llog.466 si më poshtë:

Garanci kontrate	Gjendje 31.12.2022	Shtesa 2023	derdhur 2023	Gjendje 31.12.2023
1	3,279,000	-	-	3,279,000
Të ndryshme				
Pulla	56,050	911,050	967,100	51,300
TOTALI	3,335,050	911,050	915,800	3,330,300

Burimi: Bashkia Maliq

- Me shkresën nr.1104 prot., datë 26.02.2024 është konfirmuar nga Dega e Thesarit Korçë rakordimi i Llog.466. Analiza e Llog. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” pasqyrohet në rubrikën **Aneksë PF-1** dhe një informacion i përmbledhur si më poshtë:

Numri i investimeve	Gjendje 2015-31.12.2022	Shtesa 2023	Pakesime nga 2022 në 2023	Gjendje 31.12.2023	Numri
78	21,490,254	14,828,542/38	5,220,387/16	31,098,519	100

Burimi: Bashkia Maliq

Një klasifikim sipas vitit të projektit të investimeve të papërfunduara për të cilat është ngurtësuar 5% i garancisë së kontratës pasqyrohet si më poshtë:

Viti i investimit	Numri i Investimeve	Vlera totale e 5%
Deri në 2018	25	1,876,017
2018	7	2,591,508
2019	8	2,661,770
2020	1	44,430
2021	18	8,808,672
2022	19	9,044,630
Totali	78	25,027,027

Burimi: Bashkia Maliq

Nga auditimi dhe analiza e llog.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” u konstatua se: Për një numër të konsiderueshëm projektesh për investime (rreth 51%), nuk disponohet dokumentacioni i plotë përkatës, nga këto vetëm projektet e transferuara nga ish Komunitat përbëjnë 32% të numrit total në shumën 7,129,295 lekë. Për këto projekte nga ana e strukturave përkatëse të Bashkisë: *GMS; Drejtoria e urbanistikës; Drejtoria e financës dhe buxhetit*, nuk është bërë asnjë analizë e situatës për marrjen e masave konkrete për zhbllokimin e kësaj llogarie.

Lëvizjet në Llog. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” për vitin 2023 është si më poshtë:

Gjendja në 01.01.2023	24,825,314	100
Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	6,136,187	
Pakesime gjatë vitit 2023(K)	15,739,692	
Gjendja në 31.12.2023	34,428,819	

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqitet në vitin 2023 në shumën 1,479,278 lekë dhe përbëhet nga vlera e Llog. 532 prej 820,090 lekë dhe “Shpenzimet e vendimeve gjyqësore” prej 659,188 lekë.

Konfirmuar nga Dega e Thesarit Korçë me akt rakordimin e datës 12.01.2024.

Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në fund të vitit 2022 është 63,463,222 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën 60,553,881 lekë, e cila përbëhet nga 60,509,281 vlerë debitore dhe 44,600 lekë “Detyrim përmbartimor”.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë	Debitor në numër
Gjendja në 01.01.2023	63,463,222	
Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	11,380,989	
Pakesime gjatë vitit 2023(K)	14,290,330	
Gjendja në 31.12.2023	60,553,881	

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” kuadron me Llog. 470 “Të ardhura për tu marrë” në vlerën 60,553,881 lekë. Nga analiza rezulton se vlera e kësaj llogarie ka ardhur në rënie me 2,909,341 lekë në vlerë, për arsye të pagesave të kryera për: IMTV në shumën 593,420 lekë; Gjoka policie në shumën 16,000 lekë; Debitorë legalizime në shumën 11,889,208 lekë; Debitorë Biznesi në shumën 313,140 lekë, Nga rekomandimet e KLSH 2016-2018 në shumën 410,797 lekë. Shuma e detyrimeve debitohet në Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe kreditohet në Llog. 4341 “Të tjera operacione me shtetin (Kreditor)”. Analiza e kësaj llogarie pasqyruar në Rubrikën **Anekse PF-2**, ndërsa në mënyrë të përmbledhur Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” pasqyrohet në tabelë si më poshtë:

Debitorë	Periudha	Numri i debitorëve	Gjendja 31.12.2023
Nga KLSH/ Individë+Subjekte	2016-2020	78	25,465,191
Nga KLSH /Subjekte	2018	13	214,400
IMTV	Deri më 31.12.2023	212	17,060,940
Policia	-/-	167	353,000
TNI/Drejtorja e Urbanistikës	-/-	541	12,320,696
Subjekte BV+BM	2018-2023	97	5,095,055

Burimi: Bashkia Maliq/Punoi: Grupi i auditimit

Llog. 4342 “Të tjera operacione me shtetin (Debitor)”, në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 30,933,239 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në shumën 44,230,297 lekë dhe kuadron me Llog.7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”, me një diferencë (2023-2022) prej 13,297,058 lekë; kuadron me shumën e Llogarive të Pagueshme në Pasiv si në tabelë:

Emërtimi i llogarive	Vlera	
Llogari 401-408	55,225,191	55,225,191
Detyrime personelit llog.42	25,742,540	
Tatim mbi të ardhurat llog. 431	1,043,980	
Sigurime shoqërore llog.435	7,678,590	
Sigurime shëndetësore llog.436	1,057,061	
Organizma të tjerë shtetërorë	0	
Kreditorë të ndryshëm llog.467	1,479,278	
Totali	92,226,640	44,230,297

Burimi: Bashkia Maliq/Punoi: Grupi i auditimit

Nga analiza e Llog.4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)” u konstatua se: Në të nuk është përfshirë vlera e Llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, nga e cila rezultoi se janë bërë këto veprime kontabël: Në kredi të Llog.401 është vlera 6,170,695 lekë detyrime ndaj furnitorëve për shpenzime operative; Në kredi të Llog.401-408 është vlera 1,878,243 lekë (Detyrime për ujë, energji elektrike, shërbime postare të muajit dhjetor 2023) që paguhen në muajin janar 2024; Në kredi të Llog.404 është vlera 47,176,253 lekë (Detyrime blerje aktive mallra dhe situacione punimesh në proces);Në debi të Llogarisë 4342 në vlerën 55,225,191 lekë të përbërë nga [6,170,695+1,878,243+47,176,253].

Nga sa më lart konstatohet se mospërfshirja e kësaj vlere e ka nënvlerësuar llog.4342 për shumën 55,225,191 lekë, në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar.

Llogaritë e “Marrëdhënieve me shtetin”; Në marrëdhëniet e institucioneve me shtetin përdoren dy llogari specifike dhe karakteristike për sektorin publik buxhetore: Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” dhe Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (Detyrime)”. Llog. 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” është një llogari që në “Pasqyrat Financiare” të sektorit publik paraqitet në rubrikën e “Të Drejtave” dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (Grantet korrente apo kapitale që merren nga Buxheti i Shtetit). Raste specifike të tilla mund të jenë këto (por jo vetëm) si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo ndonjë detyrim për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin Dhjetor të vitit, por paguhen nga buxheti i vitit të ardhshëm. Veprimet kontabile në lidhje me këtë llogari janë si më poshtë:

a) Gjatë konstatimit të shpenzimit është bërë veprimi: Debitohen llogaritë respektive të Klasës 6 “Shpenzime sipas natyrës”; Kreditohen Llogaritë E Detyrimeve për konstatimin e detyrimit (42,43,40,e të tjera).

b) Në fund të periudhës duhet të bëhet veprimi: Debitohet Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”; Kreditohet Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.

c) Me akordimin e fondeve vitin e ardhshëm dhe ekzekutimin e pagesës bëhet veprimi: Debitohen Llogaritë përkatëse të detyrimeve (klasa 4); Kreditohet Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”.

d) Paralel me veprimin e mësipërm artikullohet veprimi tjetër: Debitohet Llogaria 476” Të ardhura të caktuara për tu përdorur”; Kreditohet Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)”.

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në fund të viteve 2022 dhe 2023 në pasqyrat financiare vjetore paraqitet në vlerën 0 (zero) lekë në përputhje me UMFE nr. 5 datë 21.02.2022 i ndryshuar datë 16.03.2022. Nga auditimi dhe dokumentacioni raportues nga ana e DFB Bashkia Maliq në MFE me shkresën nr. 1077 prot., datë 23.02.2024, u konstatua se: Vlera e Llog. 486 është 45,033,964 lekë që përbën detyrimet e prapambetura që bashkia u ka të tretëve për: *Investimet/Mallra e Shërbimet e kryera/përfutuara në vitin 2023 por të papaguara në periudhën ushtrimore.* Kjo llogari përfshihet në grupin e llogarive rregulluese. Vlera e kësaj llogarie, përfaqëson detyrime për shpenzime të kryera, por të pa financuara në vitin ushtrimor. Evidentimi i tyre në Pasqyrat Financiare të vitit 2023, është kryer veçmas në përputhje me Udhëzimin nr 8, datë 09.03.2019 i ndryshuar, pika 42 ku cilësohet: “Të gjitha Njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas detyrimet e prapambetura të tyre ndaj të tretëve për shpenzime, “Shërbime” apo “Investime” të kryera, por të pa financuara brenda vitit 2023. Informacion i detajuar në Rubrikën **Aneks PF-3**

Objekti	Subjekti	Urdher Rregjistrimi		Fatura		Llog Ek	Totali
		nr	date	nr	date		
Sistemim asfaltim rruge ne Nja viti 2022	V.	39	20.11.2023	132	01.06.2023	2313	27,717,930
Siste asfaltim rruge Gryka Vlocisht-Drithas viti 2022	V.	6	24.01.2023	363	18.11.2022	2313	9,350,980
Sis asfat rruge Gryka Vlocisht-Drithas fazall-te2022	V.	35	18.10.2023	148	24.07.2023	2313	4,601,897
Sis asfat rruge Gryka Vlocisht-Drithas fazall-te 2022	A. C.	33	11.10.2023	44	04.07.2023	2313	3,363,157
TOTALI 231		4		4			45,033,964

Burimi: Bashkia Maliq

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. Aktivët afatgjatë: Objektivat e auditimit janë që të sigurohemi se Aktivët: *Ekzistojnë; I përkasin subjektit; Janë të vlerësuar në mënyrë korrekte; Ndarja midis shpenzimeve dhe aktiveve të qëndrueshme është kryer saktë; Informacionet e subjektit janë të plota dhe korrekte.*

Në Formatin 1 “Pozicioni Financiar”, “Aktivët afatgjatë” paraqiten në vlerën neto, duke zbritur investimet (Gjendjen e Llog.231). Gjendja në mbyllje të vitit 2022 në total paraqitet në vlerën 2,832,621,063 lekë dhe në fund të vitit 2023 është në vlerën 3,032,087,584 lekë; Ndërsa në Formatin 7/a “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjatë” (Kosto-Historike), paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 3,601,569,386 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 3,944,784,500lekë, të cilat janë pasqyruar më poshtë.

Nr. Reference Llogarije	EMERTIMI	Gjendje ne Fillim vit te vitit	Shtesa gjate vitit ushtrimo, Kosto Historike					Pakesime gjate vitit , Kosto Historike				Gjendja mbyllje te ushtrimit
			Blerje e krijuar me pagese	Shtesa pa pagese	Jashte sistemit	Brenda sistemit	Levizje brenda aktiveve	Gjithe sej	Shitje	Nx.jasht perdor	Pakesime te Tjera	Gjithe sej
b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20	I. AAG/JM	3,464,088	76,000	0	0	0	76,000	0	0	76,000	76,000	3,464,088
21- 28	II. AAG/JM	3,598,105,298	302,295,820	42,233,463	1,967,760	76,000	346,573,043	0	3,357,929	0	3,357,929	3,941,320,412

	TOTALI (I + II)	3,601,569,386	302,371,820	42,233,463	1,967,760	76,000	346,649,043	0	3,357,929	76,000	3,433,929	3,944,784,500
--	--------------------	---------------	-------------	------------	-----------	--------	-------------	---	-----------	--------	-----------	---------------

Burimi: Bashkia Maliq

Aktivet Afatgjata jomateriale (AAJM): Llogaritë e Klasës 20 “Aktivet Afatgjata Jo Materiale”, përbëhen nga Llog.202 “Studime dhe kërkime”. Në fund të vitit 2022 dhe në fund të vitit 2023 është në vlerë të njëjtë 3,464,088 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/a “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (Kosto-Historike), paraqitet e analizuar si vijon:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë	Nr aktiveve
Gjendja në 01.01.2023	3,464,088	7
Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	76,000	3
Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	76,000	
Gjendja në 31.12.2023 (D)	3,464,088	4

Burimi: Bashkia Maliq

Në Formatin 7/b “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (Vlera Neto), Llog.202 “Studime e kërkime” paraqitet si më poshtë:

Emërtimi i Aktivit Llog. 202	Gjendja më 31.12.2022	Shtesa gjatë vitit 2023	Pakësime gjatë vitit 2023	Amortiz. Akum.	Gjendja më 31.12.2023
Studime e projekte	3,464,088	76,000	76,000	-	3,464,088

Burimi: Bashkia Maliq

Analiza e llog. 202 është si në tabelë:

Nr	Viti i krijimit	Ndërtesa, Konstruksiione (kosto historike)	Vlera 01.01.2023	Shtesa 2023	Dalje 2023	Total 31.12.2023
1	2017	Hartim Pr.preventiv Pallati i Kulturës	2,724,000			2,724,000
2	2019	Oponencë teknike Pr-Zbatim Rik.Pallati i Kulturës	185,320			185,320
3	2018	Projekt rehabilitim Ura Hyrësë Maliq	324,000			324,000
4	2018	Projekt Ndërtim Ujësjesë Zvezdë	230,768			230,768
5	2023	Projekt elektrik Shkolla Kreshpanj		18,000	18,000	0
6	2023	Projekt elektrik Kopshti Maliq		23,000	23,000	0
7	2008	Pr.elektrik stacion pompimi Vreshtas		35,000	35,000	0
7		Total	3,464,088	76,000	76,000	3,464,088

Burimi: Bashkia Maliq

Llog. 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në fund të vitit 2023 në vlerën neto 3,464,088 lekë. Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën neto 3,464,088 lekë dhe përbëhet nga 4 projekte për investime të papërfunduara. Kjo vlerë rakordon me vlerën e Regjistrimit të Aktiveve për Llog. 202 të vitit 2023. Nga auditimi dhe dokumentacioni raportues nga ana e DFB Bashkia Maliq, konstatohet se për Llog.202 “Studime dhe Kërkime” nuk është llogaritur amortizimi, në kundërshtim me Udhëzim nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar pika 36.

Aktivet e afatgjata materiale (AAM): Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale” në Formatin 1 (Aktivi i Bilancit), paraqiten me Vlerën Neto për vitin ushtrimor 2023, konkretisht në shumën 2,981,447,243 lekë; Në vitin paraardhës 2022, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 2,783,843,161 lekë, me një shtim të AAM-ve me 197,604,082 lekë. Sipas Formatit 7/a “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (Kosto Historike) paraqiten në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 3,598,105,298 lekë dhe në fund të vitit 2023 në vlerën 3,941,320,412 lekë. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet: Nga ndryshimi i llog. 212 me një diferencë në rritje 103,271,023 lekë më shumë; Në Llog. 213 me shumën 90,082,820 lekë; Në Llog. 214 me shumën 5,507,984 lekë; Nga shtimi i Llog. 215 me 4,625,253 lekë dhe lëvizjeve në Llog.218 me shtime me dhe pa pagesë jashtë sistemit në shumën totale 5,582,998 lekë.

21	2.Aktive Afatgjata materiale	Viti 2023	Viti 2022	Diferenca
210	Toka, Troje, Terrene	0	0	0
211	Pyje, Plantacione	13,174,567	13,174,567	0
212	Ndërtesa e Konstruksiione	823,856,382	720,585,359	103,271,023
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	2,010,201,945	1,920,119,125	90,082,820
214	Instalime teknike, makineri e paisje	69,928,255	64,420,271	5,507,984
215	Mjete Transporti	36,242,321	31,617,068	4,625,253
216	Rezerva Shtetërore	0	0	
217	Kafshe pune e prodhimi	190,680	190,680	

218	Inventar ekonomik	27,853,093	33,736,091	5,882,998
24	Aktive afatgjata te demtuara			
28	Caktime te Aktiveve Afatgjata			
TOTALI AAM		2,981,447,243	2,783,843,161	197,604,082

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Llog.210 “Toka, troje, terrene”, në mbyllje të viteve 2022 e 2023 dhe në Formatin 7/a e 7/b “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” paraqitet paraqitet në vlerën zero (0);. Kjo llogari nuk ka inventar fizik dhe inventar kontabël.

Llog. 211 “Pyje, plantacione”, në mbyllje të vitit 2022 dhe në mbyllje të vitit 2023 paraqiten në të njëjtën vlerë 13,174,567 lekë dhe kuadron me llog.211 në Formatin 7/a e 7/b “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata”. Analiza e llog.211 si më poshtë:

nr	Emërtimi i Aktiveve llog. 211	Gjendja 31.12.2022	Shtesa dhe pakësime gjatë vitit 2023	Autorizim i akumuluar	Gjendja 31.12.2023	Nr. aktiveve
1	Pyje, Plantacione	13,174,567	0	-	13,174,567	7

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Analizë e detajuar e llog. 211 “Pyje e plantacione” pasqyrohet si më poshtë:

N r	Viti krijimit	Ndërtesa,Konstruksione(kosto historike)	Vlera 01.01.2023	Shtesa pakësime 2023	Total 31.12.2023
1	2012	Gjelberim Territori 1 Bashkise,Plantacion Supervizim,Kolaudim	1,810,016		1,810,016
2	2012	FV Shk dekorative Bush 30-35.cm	936,000		936,000
3	2012	Pyje ,kullota,plantacione	2,633,400		2,633,400
4	2012	Mbjellje pemë dekorative	3,143,340		3,143,340
5	2012	Gjelbërim i territorit publik,Pirg	1,796,712		1,796,712
6	2012	Gjelbërim territoret e komunës	1,180,522		1,180,522
7	2012	Pyje kullota	1,674,577		1,674,577
7		Totali	13,174,567	0	13,174,567

Burimi: Bashkia Maliq

Llog.212 “Ndërtesa Konstruksione” në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën neto 720,585,359 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 823,856,382 lekë, me një shtim prej 103,271,023 lekë. Ndërsa në Formatin 7/a “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (Kosto Historike) mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën 928,909,231 lekë dhe në fund të vitit 2023 në vlerën 1,068,209,522 lekë, me një vlerë të shtuar në shumën 139,300,291 lekë që përfaqëson vlerën e investimeve të përfunduara; Në Formatin 7/b “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (Vlera neto) në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën 720,585,359 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 823,856,382 lekë; Diferenca 103,271,023 lekë përfaqëson vlerën e shtesës duke zbritur vlerën e amortizimit (139,300,291-36,029,268). Llog.212 në pasqyrën F1 kuadron me Llog.212 në pasqyrën F7/a e F7/b. Analiza e llog.212 në Rubrikën **Aneks PF-3** dhe në mënyrë të përmbledhur si më poshtë:

Në lekë

nr	Emërtimi i Aktiveve – llog.212	Gjendja 31.12.2022	Shtesa dhe pakësime gjatë vitit 2023	Autorizim i akumuluar	Gjendja 31.12.2023
1	Ndërtim e Konstruksione	928,909,231	139,300,291	0	244,353,140

Burimi: Bashkia Maliq

Në regjistrin e inventarit të Llog. 212 “Ndërtesa Konstruksione”; Nga auditimi **u konstatua** se disa objekte inventari të regjistruara në këtë llogari, i përkasin Llog 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, objekte të ndërtuara në vitin 2015 dhe konkretisht: Rruga Vashtëmi në vlerën 359,950 lekë; Shkarje dheu Pirg në vlerën 2,995,000 lekë; Ura Podgorije në vlerën 1,177,773 lekë; Kanal vaditës në vlerën 735,000 lekë; Rikonstruksion ura Vreshtaz në vlerën 1,869,765 lekë; Kanal vaditës në vlerën 132,000 lekë. Në total shuma për të cilën është mbivlerësuar llog. 212 është 7,137,488 lekë.

Në lekë

Nr	Viti i krijimit	Ndërtesa,Konstruksione (kosto historike)	Vlera 01.01.2023	Shtesa 2023	Total 31.12.2023
73	2015	Rruga Vashhtëmi	359,950		359,950.00
102	2015	Shkarje dheu Pirg	2,995,000		2,995,000.00
169	2015	Ura Podgorie,rikontr muri	1,177,773		1,177,773.00
170	2015	Kontribut kanal vaditës Podgorie	735,000		735,000.00
171	2015	Rikonstruksion ura Vreshtas	1,869,765		1,869,765.00
176	2015	Kanal vaditës	132,000		132,000.00

Total i llog.212	928,909,229	139,300,290.88	1,068,209,521.88
6 Objektet që nuk i përkasin llog.212			7,137,488

Burimi: Bashkia Maliq

Për vitin 2023 nga Bashkia Maliq janë kapitalizuar 22 objekte/rikonstrukcion objekte në vlerën totale 139,300,290.88 lekë. Nga auditimi u konstatua se: Në Bashkinë Maliq janë të kapitalizuar objekte të hershme në vlerë të vogël të paindeksuar, për të cilat nuk është hartuar një plan për rivlerësim të tyre, me qëllim pasqyrim në vlerë reale të tyre në pasqyrat kontabël.

Në lekë

1	Shkolla Fillore Fshat Maliq	30,000.00
2	Materniteti i Vjeter	160,000.00
3	Shkolla Kodras	9,820.00
4	Qendra shëndetësore Veliternë	1,000.00
5	Qendra shëndetësore Sovjan	10,000.00
6	Kopshti Sovjan	1,000.00
7	Kopshti Veliternë	4,000.00
7	Totali	215,820.00

Burimi: Bashkia Maliq

Nga auditimi u konstatua se hyrjet e AAGJ dokumentohen, konkretisht: Për blerjet, si dokumenta shërbejnë: Kontrata; Fatura e furnitorit; Akti i marrjes në dorëzim ose Fletë-Hyrja (nëse janë aktive të magazinueshme); Për hyrjet, në cilësinë e kontributeve në natyrë të kapitalit/fondeve, si dokument shërbejnë Akt-marrëveshja dhe Akti i marrjes në dorëzim të Aktivit; Për prodhimin nga vetë njësia, ku si dokument shërben “Situacioni përfundimtar” dhe “Akti i marrjes në dorëzim”; Për rivlerësimet, si dokument shërbejnë Aktet ligjore ose nënligjore që autorizojnë një gjë të tillë dhe pasqyrat përkatëse të llogaritjeve.

Llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”: Në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën neto 1,920,119,125 lekë; Në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 2,010,201,945 lekë me një shtim në vlerën 90,082,820 lekë; Në Formatin 7/a “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (Kosto historike) në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën 2,365,001,493 lekë; Në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 2,551,090,269 lekë, diferenca prej 186,088,776 lekë përbën vlerën e investimeve të bëra në vitin 2023 nga: Blerje krijuar me pagesë në shumën 181,500,492 lekë, Shtesa pa pagesë jashtë sistemi në shumën 4,553,284 lekë; Lëvizje brenda aktiveve në shumën 35,000 lekë; Në Formatin 7/b “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (Vlera neto) në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën 1,920,119,125 lekë; Në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 2,010,201,945 lekë; Diferenca 384,811,324 lekë përfaqëson shtesën duke zbritur vlerën e amortizimit (722,289,879- 337,478,555), pasi gjatë vitit 2022, ka patur vetëm shtesë të vlerës së llog.213. Në mënyrë të përmblendhur llog. 213 si më poshtë:

nr	Emërtimi i Aktiveve – llog. 213	Gjendja 31.12.2022	Shtesa dhe pakësime gjatë vitit 2023		Autorizim i akumuluar	Gjendja 31.12.2023	Nr aktiveve
1	Rrugë, rrjete, vepra ujore	2.365.001.493	186.088.776	-	540.888.324	2.010.201.945	257

Burimi: Bashkia Maliq

Analiza e detajuar e llog.213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” pasqyrohet në Rubrikën **Aneksa PF-4**; ndërsa aktivet që nuk i përkasin kësaj llogarie janë si më poshtë :

Në lekë

Nr	Vit krijimit	Rrugë,rrjete,vepra ujore (kosto historike)	Gjendje 01.01.2023	Shtesa 2023	Gjendje 31.12.2023
160	2015	Rrethimi i varrezave Kakaç	79584		79,584
195	2015	Rikons.fusha e sportit Pojan	4988434		4,988,434
196	2015	Rrethim varezhash Pojan	2317323		2,317,323
197	2015	Rrethim varezhash Shingjergj	564960		564,960
198	2015	Rrethim varezhash Terove	486332		486,332
199	2015	Rrethim varezhash Zvezde	850360		850,360
200	2015	Rrethim varezhash Plase	294600		294,600
201	2015	Rrethim varezhash Burimas	256,010		256,010
202	2015	Rrethim varezhash Zemblak	92660		92,660
203	2015	Rrethim varezhash Pendavinj	156000		156,000
204	2015	Rrethim varezhash Kreshpanj	217500		217,500
205	2015	Rrethim varezhash Rov	558732		558,732
206	2015	Rrethim varezhash Orman	354900		354,900

207	2015	Rrethim varezhash Rembec	855300		855,300
		TOTALI	23,65,001,493	186,053,776	2,435,155,987
		14 objektet që nuk i përkasin llog. 213			11,993,111

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Në Bashkinë Maliq në Llog. 213 “*Të regjistrit të aktiveve*”, janë 257 objekte në vlerën totale 2,435,155,987 lekë. Diferenca në rritje prej 186,053,776 lekë e gjendjes kontabël të vitit 2023 përbën kontabilizimin e investimeve të kryera ose të përfunduara në vitin 2023: konkretisht 17 objekte të kapitalizuara në vlerën totale 186,053,776 lekë;

Nga auditimi u konstatua se: Llog. 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” është mbivlerësuar për shumën 11,993,111 lekë.; Në Llog. 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” janë regjistruar 14 objekte të investuara në vitin 2015, të llojit “*Rrethim varrezash*” (13) dhe “*Rikonstruksion fusha e sportit*”(1) në vlerën totale prej 11,993,111 lekë, të cilat referuar “*Klasifikimit ekonomik kontabël/nomenklaturës së llogarive të Planit Kontabël*” duhet të regjistroheshin në llog.212 “*Ndërtime konstruksione*”. Theksojmë se *Vlera Neto Kontabël* e secilit Aktiv në veçanti nuk ndryshon, pasi *koeficienti i amortizimit* në këtë rast është i njëjtë **me 5%**.

Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” në vlerë neto në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën 64,420,271 lekë; Në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 69,928,255 lekë me një diferencë prej 5,507,984 lekë; Në formatin 7/a në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën bruto prej 81,161,579 lekë; Në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 87,942,405 lekë. Diferenca prej 6,780,826 lekë përfaqëson vlerën e aktiveve të shtuara, konkretisht: 6,831,000 lekë Blerje me pagesë, 1,897,998 shtesa jashtë sistemit pagesë, si dhe nxjerra jashtë përdorimit në shumën 1,948,172 lekë e cila kuadron me vlerën e *Proce -Verbalit* të procedurës së inventarizimit. Analiza e gjendjes së llog. 214 me ndryshimet nga viti 2022 në 2023 paraqitet si vijon:

nr	Emërtimi i Aktiveve – llog. 214	Gjendja 31.12.2022	Shtesa dhe pakësim gjatë vitit 2023	Amortizim akumuluar	Gjendja 31.12.2023	Nr aktiveve
1	Instalime teknike, makineri, pajisje	81,161,579	8,728,998	1,948,172	18,014,150	87,942,405

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Analiza e detajuar e llog. 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” pasqyrohet në Rubrikën **Aneksa PF-5** dhe objektet që nuk i përkasin kësaj llogarie pasqyrohen në tabelë si më poshtë:

Në lekë

Llogaria 214					
Nr	Përshkrimi i mallit	Njësia	Çmim	Sasi	Vlerë
21	Komputer Smith	Copë	157,000	1	157,000
28	Komputer	Copë	149,000	1	149,000
387	Komputer	Copë	72,000	6	432,000
388	Programi i financës	Copë	1,080,000	1	1,080,000
402	Licensë serveri	Copë	1,440,000	1	1,440,000
403	Licensë përdoruesi	Copë	126,000	7	882,000
1070	Komputer printer	Copë	71,500	1	71,500
1087	Komputer	Copë	114,000	1	114,000
1088	Komputer	Copë	85,000	1	85,000
1089	Njësi qëndrore	Copë	36,000	1	36,000
1092	Komputer	Copë	71,500	1	71,500
1094	Komputer	Copë	44,339	1	44,339
1096	Komputer Fujitsu Siemens	Copë	44,339	1	44,339
	TOTAL 214		374,095	8,819	89,890,578
	Dalje jashtë përdorimit			27	1,948,172
	Vlera totale në mbyllje të vitit 2023			8,792	87,942,406
	24 objekte që nuk i përkasin llog. 214				4,606,678

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Nga auditimi u konstatua se: **Llog. 214** “*Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune*” është mbivlerësuar për shumën 4,606,678 lekë; Në regjistrin e aktiveve të Llog. 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” nuk është dhënë informacion mbi vitin e krijimit /hyrjes së Aktivit në subjekt; Janë regjistruar gabimisht 24 aktive, nga të cilat 21 janë “*Pajisje kompjuterike*” në vlerën totale prej 3,329,178 lekë, 1 “*Program finance*” në vlerën 1,080,000

lekë dhe 2 *Licensa* në vlerën 197,500 lekë, të cilat duhej të regjistroheshin në llog. 218/6 “*Pajisje kompjuterike*” me normë amortizimi 25%. Sa më sipër grupi i auditimit rekomandon që bashkë me sistemimin e veprimit në llog.218/nënlog.2186 të rillogaritet amortizimi me normën e amortizimit 25%, për të patur një pasqyrim real të vlerës neto të aktivitetit dhe të vlerës së akumuluar të amortizimit për çdo llogari kontabël.

Llogaria 215 “Mjete transporti”. Kjo llogari paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të Bashkisë Maliq më datë 31.12.2022 në shumën 31,617,068 lekë dhe në 31.12.2023 në shumën 36,242,321 lekë, ku diferenca 4,625,253 lekë (*Shtim*) është vlera e krijuar nga: *Blerja me pagesë* e 1 mjeti në vlerën 623,180 lekë, 1 mjeti *Pa pagesë jashtë sistemit* në vlerën 8,357,727 lekë, 1 mjeti *Brenda sistemit* në vlerën 1,967,760 lekë, si dhe duke *zbritur Amortizimin* (10,948,667-6,323,414); Në formatin 7/a lëvizjet e llogarisë janë si më poshtë:

Në lekë

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë	Nr. aktiveve
Gjendja në 01.01.2022	31,617,068	26
Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	10,948,667	3
Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	-	0
Gjendja në 31.12.2023 (D)	36,242,321	29

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Bashkia Maliq ka në pronësi të saj dhe në gjendje aktive 29 mjete transporti në vlerën totale 110,520,726 lekë dhe klasifikohen në tabelë si më poshtë:

Bashkia Maliq & NJA			
Nr	Automjetet ne administrim sipas llojit	Numri i automjeteve	Vlera totale
1	Motocikletë	3	
2	Autoveturë + furgon	11	
3	Kamion	3	
4	Fadrom	1	
5	Ekskavator	4	
6	Rimorkiator	1	
7	Traktor	1	
8	Borëpastruese	1	
9	Ambulancë	1	
10	Zjarrfikëse	2	
11	Vinç me kosh	1	
Totali Bashkia Maliq		29	110,520,726

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Në pasqyrën Format 7/b llog.215 “Mjete transporti” gjatë vitit 2023 është si në tabelë:

Nr	Emërtimi i Aktiveve - llog. 215	Gjendja 31.12.2022	Shtesa dhe pakësim Gjatë vitit 2023	Amortizim akumuluar	Gjendja 31.12.2023
1	Mjete transporti	99,572,059	10,948,667	-	110,520,726

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Analiza e llogarisë 215 “Mjete transporti” për vitin 2023 paraqitet në *Aneksë PF bashkëngjitur Raportit të Auditimit*:

Llogaria 217 “Kafshë pune e prodhimi”. Kjo llogari përfaqëson një tufë Fazanësh prej 45 krerë në pyllin brenda territorit të Bashkisë Maliq. Gjendja e Llog. 217 është në vlerë të njëjtë për dy vite radhazi në shumën 190,680 lekë.

Në lekë

Emërtimi i Aktiveve - llog. 217	Gjendja 31.12.2022	Shtesa dhe pakësim gjatë vitit 2023	Amortizim akumuluar	Gjendja 31.12.2023	Nr. krerë
Kafshë pune e prodhimi	190,680	-	-	190,680	45

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Llogaria 218 “Inventar ekonomik”. Kjo llogari përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga Bashkia Maliq. Sipas pasqyrave financiare të këtij institucioni rezulton se: Gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2022 paraqitet në vlerën 33,736,091 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën 27,853,093 lekë me një diferencë (*Pakësim*) në vlerën 5,882,998 lekë, e cila përbëhet: nga *Shtesat në shumën* 71,951,683 lekë, *Pakësime në shumën* 19,298,241 lekë për nxjerrje jashtë përdorimit dhe *me Amortizim* prej 65,427,211 lekë (163,901,410+71,951,683-46,128,970). *Nga*

auditimi u konstatua se: Llog. 218 “Inventar ekonomik” është mbivlerësuar për shumën prej 772,950 lekë; Në regjistrin e Llog.218 “Inventar ekonomik” nuk është pasqyruar viti i krijimit/hyrja e aktivitetit në subjekt; Janë regjistruar gabimisht 897 aktive të llojit “Fond biblioteke-libra” në vlerën totale 772,950 lekë, të cilat duhej të regjistroheshin në Llog.212/Nënlllog.2120 “Krijim fond biblioteke” me koeficient Amortizimi prej 5%. Nga analiza e Llog. 218 “Inventar ekonomik” u konstatua se: Kategoria “Pajisje kompjuterike” nuk është ndarë si nënkategori më vete duke mos pasqyruar veçmas “Vlerën Kontabël” të saj për të saktësuar mënyrën e “Llogaritjes” dhe “Vlerën e Amortizimit”. Por nga verifikimi i analizës së “Llogarisë” dhe “Regjistrin të Inventareve” rezultoi se llogaritja e “Amortizimit për pajisjet kompjuterike” është llogaritur saktë, Pra 25% e vlerës së mbetur.

Në lekë

nr	Emërtimi i Aktiveve - llog. 218	Gjendja 31.12.2022	Shtesa gjatë vitit 2023	Pakësime gjatë vitit 2023	Amortizim akumuluar	Gjendja 31.12.2022
1	Inventar ekonomik	33,736,091	1,506,311	1,409,757	82,339,150	27,853,093

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Referuar Pasqyrës F7/b rezulton se: Vlera neto e AAM në fund të vitit 2022 është 33,736,091 lekë dhe në fund të vitit 2023 është 27,853,093 lekë, diferenca prej 5,882,998 lekë, përfaqëson “Vlerën e Amortizimeve” dhe “Kostot Historike” [Kosto Historike- Amortizim i Akumuluar].

Referuar Pasqyrës F7/a lëvizjet në Llog.218 janë si më poshtë:

Në lekë

Llog. 218 “Inventar ekonomik” per vitin 2022	
Celie me 01.01.2023	110,095,689
Blerje me pagese/jasthtë sistemi pa pagesë (D)	1,506,311
Dalje (K)	1,409,757
Gjendja me 31.12.2023	110,192,243

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Analiza e Llog. 218 “Inventar ekonomik” pasqyrohet në Rubrikën **Aneksë PF-6**

Llog 209 & 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM”: Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Maliq në fund të vitit 2022, paraqitet në vlerën bruto 3,944,784,500 lekë; Amortizimi vjetor është në vlerën 148,968,961 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 paraqiten në vlerën progresive 959,873,169 lekë.

Nga auditimi dhe analiza e “Llogarive të klasës 2 (për AAGJM)”, konstatohet se:

- Amortizimi është llogaritur në grup dhe jo për çdo aktiv, duke mos patur kështu informacion mbi aktivet që e kanë “Vlerën e mbetur të papërfillshme ose zero” dhe si rrjedhojë as “Rivlerësimin” e atyre që janë në gjendje pune, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30/2011 “Menaxhimi i aktiveve në njësitë publike” Kreu II pika 23/d;

- Në llog. 210, llog. 212 dhe llog.213 nuk janë përfshirë 4,113 asetet e transferuara me VKM për Bashkinë Maliq (*Tokë bujqësore; Truall; Ndërtesa*) pasi procedurat janë realizuar pjesërisht për mungesë të fondeve; dhe në llog.211 “Pyje e plantacione” të transferuara nga ish Komunat (*Fond Pyjor dhe Kullosor*), pasi procedurat për pajisjen e tyre me titull pronësie janë të papërfunduara nga ASHK. Rezulton se këto asetet janë të pa kontabilizuara.

Numri i aseteve të trashëguara me VKM (tokë bujq, truall, ndërtesa)	Verifikuar në terren	Të zëna nga banorët e zonës	Të pajisura me titull pronësie	Të rivlerësuar
4113	4113	3	84	0
Trashëguar nga ish komunat –fond pyjor & kullosor në ha	Në ha		Në proces në ASHK	
32,536	32,536	-	32,536	0

Burimi: Bashkia Maliq

Aktive Afatgjata Financiare: Llog.25 “Huadhënie e nënhuadhënie”; **Llog.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”**: Nga auditimi rezultoi se: Aktive Afatgjata Financiare në pasqyrat financiare pasqyrohet në vlerën zero, ajo përbëhet nga: **Llog. 25 “Huadhënie e nënhuadhënie”** dhe **Llog.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”** të cilat paraqiten në vlerën “zero”. Nga auditimi konstatohet se: Bashkia Maliq në QKB është: Aksionere me 11% të aksioneve të KRËM Sha me objekt

“Mbledhje transport administrim, depozitim i mbetjeve bashkiake” Aksionere me 100% të aksioneve të “K. F. M.” Sha; Aksionere me 8.6% UKK Sha; Aksionere me 100% të “K. Sh.” Sha; Deri më 31.12.2023 Vlera e aksioneve të këtij institucioni vazhdon të mos jetë regjistruar në **Llog. 26** “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” (e konstatuar dhe lënë rekomandim edhe nga grupi i mëparshëm i auditimit); Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk ka hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara, pasi KFM Sha dhe KSH Sha nuk hartojnë pasqyra financiare më vete, në kundërshtim me: ligjin nr. 25 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 13 pika 3 ku citohet “Mikronjësitë, duhet të hartojnë: a) një pasqyrë të shkurtuar të pozicionit financiar; b) një pasqyrë të shkurtuar të performancës (pasqyrën e të ardhurave dhe të shpenzimeve); c) shënime të shkurtuara të pasqyrave financiare”. (konstatuar edhe nga NJAB të Bashkisë Maliq). Drejtoria e Financës harton dhe miraton Pasqyrat financiare vetëm të Bashkisë. Mosveprime në kundërshtim me: Ligjin nr. 9228/2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Urdhrin e ministrit nr. 64/2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuar”, Ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” etj.

Pasqyra statistikore nr. 7/b “Aktivet Afatgjata me vlerë neto”: Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36. Normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të llogaritura nga Bashkia Maliq, janë si më poshtë: Ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje, 5%; Inventarin ekonomik (Aktive Të Tjera Afatgjata Materiale mbi bazë grupimi), 20%; Për pajisjet kompjuterike, informatike (Mbi bazë grupimi), 25%; Për mjetet e transportit, 20%; Për Aktivet Afatgjata Jo Materiale (Metoda Lineare). 15% **Llogaria 230 dhe 231** “Investimet për Aktive Afatgjata Jo Materiale Dhe Materiale” sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2022, paraqiten në shumën 45,313,814 lekë dhe për vitin 2023 në shumën 47,176,253 lekë, me një diferencë (Shtim) prej 1,862,439 lekë.

Nr	Emertimi i Llog	Gjendja fillim viti 2023	Debi	Kredi	Gjendja me 31.12.2023	Diferenca
1	Llog.230 Aktive Afatgjata jomateriale	0	76,000	76,000	0	0
2	Llog.231 Aktive Afatgjata materiale	45,313,814	351,055,533	349,193,094	47,176,253	1,862,439
	Totali	45,313,814	351,131,533	349,269,094	47,176,253	1,862,439

Burimi: Bashkia Maliq

Në pasqyrën Formati 4 "Fondet neto" pasqyrohen ndryshimet e: Aktiveve të Qendrueshme dhe Gjendjes së fondeve, e barabarte me Fondet në Pasiv, pasqyrën e Levizjes së Aktiveve, Amortizimin, si dhe Fondet e trashëguara për vitin 2024

Në Pasqyrën statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit", shpenzimet për investime paraqiten si më poshtë:

Nr. reshti	Nr Referenca e Llogarive	EMERTIMI	Teprica ne Fillim te Vitit	Transaksionet e vitit		Teprica ne Fund
				Debi	Kredi	
a	b	c	d	e	f	g
1	I.	SHPENZIMET PER INVESTIME		349,624,073	347,761,634	
2	230	Shpenzime per Aktive Afatgjata jo materiale	0	76,000	76,000	0
3	231	Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale	45,313,814	349,548,073	347,685,634	47,176,253
4	25,26	Shpenzime per Aktive Afatgjata Financiare	0	0	0	0
5	25	Huadhenie dhe nenhuadhenie		0	0	0
6	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		0	0	0
7	II.	BURIMET PER INVESTIME	0	311,089,512	311,089,512	0
29	III.	BALANCA (II-I)		-38,534,561	-36,672,122	
(Burimet per Investime minus Shpenzimet per Investime)						

Burimi: Bashkia Maliq

Investimet e kryera qatë vitit 2023 që janë në proces:

“Të drejtat” duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre dhe “Detyrimet” të evidentohen në pasqyrat financiare në çastin e ndodhjes si shpenzim pavarësisht nga data e pagesës.

Referuar UMFE nr. 8 dt.09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, me Udhëzimin nr. 5 datë 21.02.2022, veprimet kontabël ndjekin këto hapa:

1. Me çeljen e fondeve - Debitohet Llog. 520 dhe Kreditohet Llog. 476;
2. Me konstatimin e shpenzimit - Debitohet Llog. 231 dhe Kreditohet Llog. 404;
3. Në momentin e pagesave- debitohet llog. 404 dhe kreditohet llog. 520;
4. Në fund të vitit ushtrimor (Për fondet e përdorura për investimet në proces) Debitohet Llog. 476 dhe Kreditohen Llog. 720; Llog. 4342 (Për pjesën e fondeve të përdorura gjatë vitit ushtrimor për llogari të shpenzimeve të realizuara vitin e mëparshëm, por të financuara me fondet buxhetore të vitit ushtrimor raportues);
5. Me përfundimin e investimit(Konfirmuar me aktin e marrjes në dorëzim të investimit dhe likuidimin total të vlerës së kontratës), bëhet Kapitalizimi i Aktivit në Debi të Llog. 21 (Përcaktohet artikulli kontabël) dhe Kredi të Llog. 231; me kapitalizimin e aktivit - Debitohet Llog. 476 dhe Kreditohet Llog. 105; Kreditohet Llog. 1011 dhe Debitohet Llog.105.

Në mënyrë analitike aktivet afatgjata materiale në proces paraqiten **Anekse PF-7**. Analiza e detajuar e investimeve të papërfunduara ose të pamarra në dorëzim nga autoriteti kontraktor – Bashkia Maliq pasqyrohet në Rubrikën **Anekse PF-1**; ndërsa informacion në mënyrë të përmblëdhur në tabelë si më poshtë:

Gjendje 2015-2022		Shtesa 2023		Likujtime		Gjendje 31.12.2023	
Në vlerë	Në numër	Në vlerë	Në numër	Në vlerë	Në numër	Në vlerë	Në numër
21,490,264	78	14,828,642	30	5,220,387	16	31,098,519	92

Burimi: Bashkia Maliq

Llog.231 “Investime në proces”paraqitet në vlerën 47,176,253 lekë dhe përbëhet nga vlera 45,033,964 lekë -Detyrime të prapambetura dhe vlera prej 2,142,289 lekë -Detyrime të konstatuara. Në librin e madh veprimet janë pasqyruar si në tabelën më poshtë:

Përshkrimi i veprimit	Llog. 231 Investime	
	D	K
CELJE BILANCI VITI-2023	45,313,814	0
Veprime D.Bankes	296,570,068	
Kontabilizimi i te ardhurave		
Veprime D.Arkes-Arketime		
Veprime D.Arkes-Pagesa		
Veprime D.VI.Materiale-Hyrje	9,306,712	
Veprime D.VI.Materiale-Dalje		
Kontabilizimi I pagave		
Ditari i veprimeve te ndryshme	45,178,753	349,193,094
Bilanci per xhiro-Mujor	351,055,533	349,193,094
Bilanci per xhiro-Progresiv	396,369,347	349,193,094
BILANCI PER TEPRICE	47,176,253	0
Totali Aktiv i Pasivi	47,176,253	

Veprimet kontabël që janë kryer:

Tek pasqyrat financiare **Format 6** – llog.231 ”Investimet”, është debituar në vlerën 394,861,887 lekë dhe kredituar në vlerën 347,685,634 lekë; Tek libri i madh llog. 231 “investimet” është debituar në vlerën 396,369,347 lekë dhe kredituar në vlerën 349,193,094 lekë; ndryshimi si në debi dhe në kredi është me 1,507,460 lekë. Kjo është vlerë e likuiduar në janar të vitit 2023 për llogari të vitit 2022 (e cila është sistemuar referuar rekomandimit të lënë në RPA nga KLSH). Në librin e madh vlera është regjistruar sipas situacionit, ndërsa tek pasqyra financiare Format 6 është zbritur kjo vlerë, por rezultati është i njëjtë.

Analiza pasqyrohet në Rubrikën **Anekse PF-1**

Investime gjatë vitit 2023							
Nr	Përshkrimi	Vitit I fillimit	2312118 Ndërtesa	2313100 Rikonstruksion rruge	2313300 Ujësjellësa	Totali	Statusi
1	Rikonstr. Qendra Komun Kult Maliq	2022	14,833,333				e papërfunduar
2	Rehabilitim dhe rritje kapac gjimnazi Pojan	2023	2,000,000			23,856,893	-/-
3	Rehabilitim dhe rritje kapac. gjimnazi Pojan		7,023,560				
4	Sist Asfalt Rruge në NJA 2022	2022		27,727,467		108,595,704	E përfunduar

5	Sist Asfalt Rruge në NJA 2022 Faza II 2022	2022		10,032,000			-/-
6	Sist Asfalt Rruge Gryka Vloçisht-Drihas	2022		9,353,248			-/-
7	Sist Asfalt Rruge Gryka Vloçisht-Drihas Faz II	2022		4,601,897			-/-
8	Sist Asfalt Rruge në NJA 2023	2023		28,505,724			-/-
9	Sist Asfalt Rruge në NJA 2023	2023		13,488,000			-/-
10	Sist Asfalt Rruge në NJA 2023Faza II	2023		10,244,880			-/-
11	Sist Asfalt Rruge në NJA 2023 Faza III	2023		4,642,488			-/-
12	Rrjet I brendshëm ujësjellës Faza II -2023	2023			1,503,460	1,503,460	-/-
Totali			23,856,893	108,595,704	1,503,460	133,956,057	

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

PASIVET (DETYRIMET);

Pasivet Afatshkurtra:

Llogaritë e klasës 4: Në Pasiv të pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë “Llogari Të Pagueshme”, ato paraqesin detyrimet që ky institucion ka deri më 31.12.2023 kundrejt: *Furnitorëve; Pagat e punonjësve për muajin Dhjetor 2023; Detyrimet kundrejt Tatimeve, Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore për muajin Dhjetor 2023; Kreditorë për mjete në ruajtje.* Këto vlera ju përkasin kryesisht garancive e kontratave, kreditorëve të ndryshëm etj..., paraqitur si më poshtë :

Llogaritë		Viti 2023	Viti 2022	Diferenca/ ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	55,225,191	60,527,133	5,301,942
42	Detyrime ndaj personelit	25,742,540	33,192,639	7,450,099
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	1,043,980	893,424	150,556
435	Sigurime shoqërore	7,678,590	6,676,744	1,001,846
436	Sigurime shëndetësore	1,057,061	920,432	136,629
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	34,428,819	24,825,314	9,603,505
467	Kreditorë të ndryshëm	1,479,278	114,473,247	112,993,969
4341	Të tjera operacione me shtetin (detyrime)			
Gjendja në fund të periudhës		126,655,459	241,508,933	(-)114,853,474
	Të tjera pasive afatshkurtra	60,553,881		60,553,881
470	Te ardhura për t'u marrë	60,553,881		60,553,881
C	FONDI NETO/FONDET (A-B)	3,112,475,442	2,867,370,131	245,105,311
D	FONDI I KONSOLIDUAR	3,112,475,442	2,867,370,131	245,105,311
101	Teprica/deficit i akumuluar	3,046,340,215	2,836,378,354	209,961,861
85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	66,135,227	30,991,777	35,143,450
E	TOTALI I PASIVIT (B+C)	3,299,684,782	3,108,879,064	190,805,718

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Llogaria 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*”, në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 60,527,133 lekë lekë, kjo llogari në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 55,225,191 lekë, pra me një diferencë (-)5,301,942 lekë; Gjendja e Llogarive 401-408 paraqet faturat e palikuiduara ndaj të tretëve nga Bashkia Maliq deri më 31.12.2023. Nga analiza e gjendjes së kësaj llogarie rezultoi se gjatë vitit 2023 janë 15 fatura të palikuiduara në llog 404 në vlerën 6,170,695 lekë nga të cilat 3 fatura janë për shërbime në vlerën 3,141,294 lekë dhe 12 për mallra në vlerën 3,029,401 lekë; Janë 5 fatura të palikuiduara të llogarise 404 në vlerën 2,142,289 lekë, nga të cilat 2 fatura për mallra me vlerë 1,997,500 lekë dhe 3 fatura për investime me vlerë 144,789 lekë, të cilat janë si më poshtë:

OBJEKTI	Subjekti	fatura		llog ek	totali
		nr	date		
Shtesë fuqie energji Stacioni i pompimit vreshtas	O.	156	21.12.2023	6022	742,485
Detyrim ton mbetje (totor)	K.	89	01.11.2023	6022	1,244,203
Detyrim ton mbetje nentor)	K.	97	30.11.2023	6022	1,154,606
Totali shërbime		3			3,141,294
Blerje shtypshkrime	R.g.	86	18.12.2023	6020	99,600
Blerje veshje popullore	L.P.	9	27.12.2023	6021	327,000
Blerje fishekzjarre	O.m.	58	26.12.2023	6029	117,600
Blerje materiale zbukurimi	S.ab.	432	11.12.2023	6021	292,800
Gaz per ngrohje	T.G.	2338	27.12.2023	6020	248,129
Blerje karburant	A.	85	15.12.2023	6023	83,610
Blerje karburant	A	86	15.12.2023	6023	473,790
Blerje karburant	A	92	30.12.2023	6023	280,721

Blerje karburant (BENZINE)	A	92	30.12.2023	6023	10,488
Blerje karburant	A	93	30.12.2023	6023	74,601
Blerje karburant	M.	287	31.12.2023	6023	1,016,735
Blerje karburant (BENZINE)	M.	287	31.12.2023	6023	4,327
Totali 602 mallra		12			3,029,401
TOTALI 401		15			6,170,695
21					
Pajisje mobilie per shkollat	E&E	84	07.12.2023	2318	478,680
Blerje automjet projekti bullgar	S.&CO C.	32	29.05.2023	2315	1,518,820
Totali mallra 404		2			1,997,500
Rikonstrukcion objekte ndertimore viti 2022	L.	7	04.11.2023	2312	10,145
Mbikqyrje Rjeti I brendshem ujesjellsa	P.P.	22	13.12.2023	2313	130,668
Kolaudim Ndertim qender komunitare	V.	76	17.12.2023	2312	3,976
Totali investime 404		3			144,789
TOTALI 404		5			2,142,289
TOTALI GJITHSEJ 401-408		20			8,312,984

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”, sipas pasqyrave financiare të paraqitura nga Bashkia Maliq, paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në shumën 33,192,639 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 25,742,540 lekë me një diferencë (pakësim) në vlerën (-)7,450,099 lekë. Vlera e Llog.42 përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

Nr	Data	Përshkrimi	Shuma në lekë
6	11.01.2024	Pagat dhjetor 2023	20,037,756.00
7	11.01.2024	Pagat dhjetor 2023	5,581,118.00
8	11.01.2024	Pagat dhjetor 2023	123,666.00
Shuma			25,742,540.00

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Llogaria 431, “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”, paraqitet në vitin 2022 në vlerën 893,424 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,043,980 lekë me një diferencë (Shtim) prej 150,556 lekë; vlera e Llog. 431 përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor dhe e paguar në Janar të vitit pasardhës. Diferenca në rritje ka ardhur si pasojë e rritjes së pagave. Vlera rakordon me vlerën sipas *Listëpagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2023* për detyrimet tatimi mbi pagën.

Nr	Data	Përshkrimi	Shuma në lekë
5	11.01.2024	Tatim Page	1,043,980.00
Shuma			1,043,980.00

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 6,676,744 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 7,678,590 lekë për Sig. Shoq; në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 920,432 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 është pasqyruar 1,057,061 lekë për Sig shëndetsore. Gjendja e këtyre llogarive përfaqëson vlerën e papaguar për Sigurime Shoqërore e Shëndetësore për pagat e muajit Dhjetor që paguhen në muajin Janar. Rezulton se llogaritë janë plotësuar në vlera të sakta dhe se ka informacion analitik për çdo llogari.

Nr	Data	Përshkrimi	Shuma në lekë
1	11.01.2024	Sigurime Shoqërore 9.5%	3,015,051
3	11.01.2024	Sigurime Shoqërore 15%	4,663,539
Shuma			7,678,590
2	11.01.2024	Sigurime Shëndetsore 1.7%	528,531
4	11.01.2024	Sigurime Shëndetsore 1.7%	528,531
Shuma			1,057,062
Totali			8,735,652

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Referuar pasqyrës Format 8 të bilancit të vitit 2023, një informacion i përmbledhur si më poshtë:

Nr.	Pagat Dhjetor 2023	Paga	Sig.Shoq	Tatimi mbi page
1	Punonjës e Bashkisë në total	358,298,081	102,387,857	12,916,981

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Llog. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 24,825,314 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 34,428,819 lekë, gjendje e cila përfaqëson vlerën e garancisë 5% kontrate dhe pulla.

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, përfshin faturat e palikuiduara si detyrime ndaj të tretëve për shpenzime, shërbime apo investime të kryera, por të papaguara për mungesë fondesh. Kjo llogari përbëhet nga Llog.532 në vlerën 820,090 lekë dhe detyrime për shpenzimet gjyqësore në vlerën 659,188 lekë.

Në lekë

Lëvizjet e llogarisë 467	
Gjendja në 01.01.2023	1,554,640
Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	3,136,190
Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	4,615,468
Gjendja në 31.12.2023	1,479,278

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Në librin e madh veprimet kontabël pasqyrohen si në tabelën më poshtë:

Në lekë

Përshkrimi i veprimit	Llog. 467 D	(pulla + bileta) K
CELJE BILANCI VITI-2023	0	114,473,247
Veprime D.Bankes	-	
Kontabilizimi i te ardhurave		
Veprime D.Arkes-Arketime		911,050
Veprime D.Arkes-Pagesa	911,050	
Veprime D.VI.Materiale-Hyrje	-	-
Veprime D.VI.Materiale-Dalje	-	-
Kontabilizimi I pagave		-
Ditari i veprimeve të ndryshme	115,143,747	2,149,778
Bilanci per xhiro-Mujor	116,054,797	3,060,828
Bilanci per xhiro-Progresiv	116,054,797	117,534,075
BILANCI PËR TEPRICË	0	1,479,278
Totali Aktiv & Pasivi		1,479,278

Gjendja në mbyllje të vitit 2022 është në vlerën 114,473,247 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,479,278 lekë me një diferencë (-)112,993,969 lekë. Kjo diferencë është si rezultat i sistemimeve të bëra referuar dhe në zbatim të rekomandimit të lënë nga auditimi i KLSH në vlerën 112,918,607 lekë dhe lëvizjeve në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit”, paraqitet me tepriçë kreditore në vlerën **66,135,227** lekë në mbyllje të vitit 2023 dhe në vlerën 30,991,777 në mbyllje të vitit 2022 me një diferencë (Shtim) në vlerën 35,143,450 lekë; dhe paraqet rezultatin nga funksionimi. Vlera e saj është e barabartë me diferencën e të ardhurave me shpenzimet, që Bashkia Maliq trashëgon për t’u përdorur në vitin pasardhës sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe në përputhje me akt-rakordimin e mbajtur me Degën e Thesarit Korçë mbi fondet që trashëgojnë.

Lëvizjet e llogarisë 85	
Gjendja në 01.01.2023	30,991,777
Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	1,186,863,864
Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	1,222,007,314
Gjendja në 31.12.2023	66,135,227

Burimi: Bashkia Maliq/DFB

Pasqyra Format 2 “Performanca financiare” dhe analiza e llogarive të të “Ardhurat” dhe “Shpenzimet”: Kjo pasqyrë ka Rubrikën A – Të Ardhurat dhe Rubrikën B- Shpenzimet.

Pasqyra F2 e Të Ardhurave pasqyrohet në Rubrikën **Anekse PF-8**. Nga pasqyra format 2 rezulton se rubrika e Të Ardhurave paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 1,128,310,841 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,206,596,095 lekë me një diferencë (shtim) në vlerën 78,285,254 lekë që tregon për përmirësim të vjeljes së taksave e tarifave. Analiza e llogarive të të Ardhurave paraqitet si më poshtë vijon:

- **Llog. 70** “Të ardhura nga taksa e tatime” paraqitet në bilanc të vitit 2023 në vlerën 77,119,747 lekë, e cila kuadron me akt rakordimin me thesarin; **Llog.700** “Tatim mbi të ardhurat përbëhet nga nënlllog. 7002 “Tatim mbi biznesin e vogël” paraqitet në bilanc të vitit 2023 në vlerën 282,788 lekë ; **Llog. 702** “Tatim mbi pasurinë” paraqitet në bilanc të vitit 2023 në vlerën 41,321,190 lekë dhe përbëhet nga nënlllog. 7020 “Tatim mbi pasurinë e paluajtshme” në shumën 40,660,262 lekë dhe nënlllog.7029 “të tjera tatime mbi pasurinë” në shumën 660,928 lekë; nënlllog. 703/5 ”Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie” paraqitet në vlerën 35,467,819 lekë dhe përfaqëson taksën e pastrimit, taksën e gjelbërimit, ndriçimit, zënie hapësire publike, qiratë për truallin etj; **Llog. 703** “Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit” përbëhet nga vlera e nënlllog.7035 “taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie” në shumën 35,467,819 lekë; **Llog. 708** “Te tjera tatime e taksa kombëtare” paraqitet në vlerën 47,950 lekë; **Llog. 71** “Të ardhurat jotatimore” paraqitet në bilanc të vitit 2023 në vlerën 38,783,339.56 lekë, e cila kuadron me akt rakordimin me thesarin; **Llog. 710** “të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia” paraqitet në vlerën 7,661,677 lekë dhe përfshin taksën e ndikimit në infrastrukturë, taksën e tokës, qiratë nga kullotat dhe pyjet; **Llog. 711** “Tarifë administrative dhe të ardhura sekondare” në vlerën 31,121,663 lekë, që përbëhet nga: nënlllog. 7110 "Tarifa administrative dhe rregullatore" në vlerën e 26,315,896 lekë; nënlllog. 7111 "Të ardhura sekondare dhe pagesa shërbimesh" në vlerën 665,185 lekë; nënlllog. 7113 “të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve” në vlerën 1,757,346 lekë; nënlllog. 7114 “të ardhura nga biletat” në vlerën 297,600 lekë; nënlllog. 7115 "gjoha, kamatvonesa dhe zhdëmtime" në vlerën 2,085,636 lekë; **Llog. 72** “Grante korrente” paraqitet në Bilancin e vitit 2023 në shumën 1,044,290,012 lekë dhe përbëhet nga: **Llog. 720** “Grant korrent i brendshëm” paraqitet në vitin 2023 në shumën 1,044,290,012 lekë në të cilën përfshihen: nënlllog. 7200 "Nga buxheti për NJQP (qendrore)" në vlerën 913,606,298 lekë; nënlllog. 7201 "Nga buxheti për NJQP(vendore)" në vlerën 32,886,713 lekë; nënlllog. 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti" në vlerën 44,230,297 lekë, e cila kuadron me shumën e llog. 4342 “operacione me shtetin (të drejta)”; nënlllog 7207 "sponsorizime të brendshme (nga të tretë)" në vlerën 300,000 lekë; nënlllog 7209 "të tjera grante korrente të brendshme” në vlerën 53,266,704 lekë;

- **Të Ardhura të tjera** në pasqyrat e Bilancit të vitit 2023 paraqitet në shumën 46,402,996 lekë dhe përbëhet nga **Llog. 787** “Tërheqje nga seksioni i investimeve” paraqitet në shumën 46,402,996 lekë.

Të Ardhurat rakordojnë me Seksionin e Të Ardhurave në Akt Rakordimin me Degën e Thesarit Korçë.

Rubrika B –SHPENZIMET: Pasqyra format 2 mbi Shpenzimet, pasqyrohet në Rubrikën Anekse PF-9

Nga pasqyra format 2 rezulton se rubrika e “Shpenzimeve” paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 1,097,319,064 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,140,460,868 lekë me një diferencë (shtim) në vlerën 43,141,804 lekë që tregon për rritje të shpenzimeve në zërat “Paga & sigurime”, “Transferime korente/transferime për buxhete familjare e individë” dhe ulje të shpenzimeve në zërat “Mallra e shërbime” dhe “Transferime korente/të brendshme”. Analiza e llogarive të Shpenzimeve paraqitet si më poshtë vijon:

- **Llog. 600** “Paga dhe përfitime e punonjësve” paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 359,442,761 lekë, dhe rakordon me akt rakordimin me thesarin; vlera e kësaj llogarie përbëhet nga: Nënlllog. 6001 “Paga personeli i përhershëm” në shumën 358,298,081 lekë ; Nënlllog. 6003 “Shpërblime” në shumën 1,144,680 lekë që përbëhet;

- **Llog. 601** “Kontribute të sigurimeve” në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 60,743,494 lekë, ku rezultojnë e pasqyruar në dy llogari të veçanta: nënlllog. 6010 “Kontribut i sigurimeve shoqërore” në vlerën 85,501,408 lekë dhe nënlllog. 6011 “Kontribut i sigurimeve shëndetsore” në vlerën 9,382,225 lekë;

- **Llog. 602** “Blerje mallra e shërbime” në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën 129,426,112 lekë dhe përbëhet nga vlerat e llogarive si më poshtë: nënlllog. 6020 “Materiale zyre të përgjithshme” në vlerën 12,170,405 lekë; nënlllog. 6021 “Materiale dhe shërbime speciale” në vlerën 9,055,299 lekë; nënlllog. 6022 “Shërbime nga të tretë” në vlerën 64,608,585 lekë; nënlllog. 6023 “Shpenzime transporti” në vlerën 28,543,582 lekë; nënlllog. 6024 “Shpenzime udhëtimi” në vlerën 268,660 lekë; nënlllog. 6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” në vlerën 430,920 lekë; nënlllog. 6026 “Shpenzime për qiramarrje” në vlerën 1,745,600 lekë; nënlllog. 6027 “Shpenzime për detyrime për kompensime legale” në vlerën 706,788 lekë; nënlllog. 6029 “Shpenzime të tjera operative” në vlerën 11,896,273 lekë.

V. “Transferime korrente” në pasqyrat financiare të Bilancit të vitit 2023 paraqiten në vlerën 567,722,749 lekë, dhe përbëhet nga: **Llog. 604** “Transferime për buxhetet familjare e individë” në mbyllje të vitit 2023 është në vlerë të njëjtë me nënlllog. 6040 “Transferime korrente tek nivelet e tjera të qeverisjes” në shumën 15,634,755 lekë dhe që përfaqëson transferata sponsorizime, tatimet, qarku, emergjenca civile; **Llog. 606** “Transferime për buxhete familjare e individë” që përfshin nënlllog. 6061 “Transferata paguara nga Inst.Tjera e Org.Pushteti. Vendor” për pagesat për PAK, Ndihmë ekonomike, Ndihmë raste emergjente e të ndryshme, ndihmë për fatkeqesi natyrore, paga projekti i të moshuarve, vendime gjykate etj. **Llog. 63** “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” në vlerën (-) 12,357,779 lekë, e cila kuadron me diferencën e klasës 3 të formatit 1 të bilancit;

IX “Shpenzime të tjera” përbëhet nga Llog. 831 “Caktim të ardhura funksioni për investime” e cila në pasqyrat e Bilancit të vitit 2023 paraqitet në vlerën 35,483,531 lekë, krahasuar me vitin 2022 është me një vlerë në rënie prej (-)15,056,661 lekë.

- **Llog. 85** “Teprica ose deficit i periudhës (rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor)” është në vlerën 66,135,227 lekë dhe përbëhet nga: transfertë e pakushtëzuar e trashëguar në vlerën 24,847,206 lekë, transfertat specifike e trashëguar në vlerën 28,419,498 lekë dhe **të ardhura të trashëguara në vlerën 12,868,523 lekë**. Kjo vlerë rakordon me diferencën mes të ardhurave dhe shpenzimeve dhe kuadron me llog.85 të formatit 1 të bilancit.

-**Formati 5** “Shënime shpjeguese” është plotësuar sipas formatit të miratuar nga MF;

-**Formati 8** “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave” është plotësuar saktë, duke dhënë një pasqyrim të plotë të shpërndarjes së fondit të pagave sipas kërkesave të formatit. Tek Formatit 8 i Bilancit Fondi i pagave gjithsej është i barabartë me Llog 6001 Paga personeli të Formatit 2 i Bilancit; Kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore të Formatit 8 i Bilancit është i barabartë me pagesat e kryera për këtë llogari që janë të pasqyruara në evidencën e realizimit të shpenzimeve me thesarin si dhe është pasqyruar në ditarin e bankës (Llog 435 + Llog 436). Tatimi mbi të ardhurat të Formatit 8 i Bilancit është i barabartë me pagesat e kryera për këtë llogari që janë të pasqyruara në evidencën e realizimit të shpenzimeve me thesarin si dhe është pasqyruar në ditarin e bankës (Llog. 431). Për pasqyrën Format 8 janë zbatuar drejt Udhëzimi i MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022, kreu I, II dhe III; Aneksi I.

3.3 Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet Bankës dhe Arkës; Nga auditimi rezultojnë se Bashkia Maliq të ardhurat nga taksat dhe tarifatat vendore i arkëton në zyrat e saj

manualisht, pasi në territorin e saj nuk ka Banka të nivelit të dytë si dhe nga mungesa e bashkëpunimit me institucione publike në rolin e agjentit tatimor referuar Ligjit nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, si dhe me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Përjashtim bëjnë një pjesë e subjekteve private dhe institucionet të cilat detyrimet për llogari të bashkisë Maliq i kryejnë nëpërmjet sistemit bankar.

1. Veprimet me bankën, u kërkuan këto Urdhër shpenzimi:

USH 253 dt. 27.04.2023	U Sh 24 dt.18.01.2023	USH 83 dt. 08.02.2023
USH 370 dt. 26.06.2023	USH 23 dt.18.01.2023	USH 104 dt.20.02.2023
USH 53 dt. 23.01.2023	USH 28 dt. 23.01.2023	USH 144 dt. 07.03.2023
USH 174 dt. 21.03.2023	USH 33 dt. 23.01.2023	USH 152 dt. 13.03.2023
USH 825 dt.28.12.2023	USH 828 dt. 28.12.2023	USH 758 dt.11.12.2023

Nga auditimi **rezultoi se:** Urdhër Shpenzimet bashkëngjitur përmbanin praktikën e plotë dokumentare sipas kuadrit ligjor në fuqi: dokumenti autorizues, vërtetues dhe të kontabilitetit; Veprimet e regjistrimit të transaksioneve në kontabilitet janë regjistruar në ditarët respektiv, të bankës, magazinës, etj. Partitarët analitik të llogarive janë mbajtur dhe azhornuar, janë mbajtur librat për llogaritë inventariale të magazinës dhe është bërë rakordimi llogari-magazinë. Nga verifikimi i regjistrimit të veprimeve në ditarin e shpenzimeve, shpenzimet janë regjistruar me numra rendor, në mënyrë kronologjike në kohë me programin *Microsoft Excel*. Transaksionet janë kontabilizuar në mënyrë kronologjike dhe gjendja e llogarive bankare rakordon me ekstraktet e bankës në fund të çdo muaji.

2. Veprimet me arkën Nga auditimi i dokumentacionit për veprimet me arkën rezultoi se: Arkëtimet kryhen në zyrën e taksave në bashki dhe në atë të NJA në Librat e Arkës, sipas rregullores së hartuar nga Drejtoria e të Ardhurave vendore; kryhen Akt - rakordimet ditore midis inspektorëve të terrenit dhe specialistes së taksave; Mes specialistes së taksave dhe specialistes së financës; Shuma e arkëtuar e lekëve në secilën njësi administrative dhe e depozituar në zyrën e financës respektive konstatohet se e kalon vlerën limit të gjendjes së arkës dhe nuk dorëzohet brenda ditës në zyrën e financës qendër (të bashkisë), por ditën pasardhëse dhe si rrjedhojë nga ana e zyrës së financës derdhja në Bankë nuk bëhet brenda ditës dhe për arkëtimet ditore, por duke grumbulluar arkëtimet e 2 apo 3 ditëve, duke riskuar sigurinë e cash-it në ambientet e bashkisë;

- Zyra e financës përpilon Ditarin dhe Librin e pagesave;
- Akt-rakordim mes zyrës së taksave të çdo NJA me Drejtorinë e të Ardhurave
- Akt -rakordim mujor mes Sektorit të financës dhe Drejtorisë së të Ardhurave

Gjithë dokumentacioni i mësipërm përmban nënshkrimin e personave përgjegjës të secilës procedurë: Faturisti-specialisti i taksave, Inspektorët e terrenit, arkëtar, Specialisti i financës, Përgjegjësi i financës, Drejtor i të ardhurave dhe Drejtori i financës e buxhetit, konform kuadrit ligjor në fuqi. Transaksionet janë kontabilizuar në mënyrë kronologjike dhe gjendja e të ardhurave të bashkisë rakordon me ekstraktet e Bankës. *Për sa më sipër veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” KREU III paragrafi “Dokumentimi i vlerave monetare dhe atyre me vlerë” pika 61-72.*

2.4 Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM; 2.4.1. Auditim mbi

procedurën e inventarizimit dhe regjistrimit në Agjensinë Shtetërore të Kadastrës; 2.4.2. Auditim mbi procedurat e dhënies me qira të tyre dhe likuidimi i detyrimeve për kontratat e lidhura.

Në zbatim të **pikës 4**, të Programit të Auditimit nr. 1086/1 prot., datë 11.09.2024, për auditimin financiar ushtruar në Bashkinë Maliq, janë administruar evidencat si më poshtë: Lista e pasurive

të paluajtshme të transferuar në Bashkinë Maliq; Lista e pasurive të paluajtshme të regjistruar në Kadastër; Inventari i fondit pyjor; Kontratat e lidhura për dhënien me qira të fondit pyjor dhe aseteve të tjera;

Për Pasuritë e paluajtshme Transferimi është kryer bazuar në: Përcaktimet ligjit nr.8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, bashkitë ngarkohen të paraqisin në Këshillin e Ministrave listën e pronave që kërkojnë t’u transferohen, si më poshtë trajtuar: **Për ish-Komunat** kanë kaluar në pronësi konkretisht: **Libonik** 642 prona; **Gorë**: 815 prona; **Moglicë** 592 prona; **Vreshtas** 362 prona **Pirg** 376 prona **Pojan** 362 prona **dhe Bashkia Maliq** 964 prona sipas VKM përkatëse, paraqitur si më poshtë :

VKM nr. 660, datë 11.06.2009, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Libonik të Qarkut të Korçës”;

VKM nr. 524, datë 30.06.2010, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Gorë të Qarkut të Korçës”;

VKM nr. 734, datë 26.10.2011, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Moglicë të Qarkut të Korçës”;

VKM nr. 364, datë 01.04.2009, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Vreshtas të Qarkut të Korçës”;

VKM nr. 826, datë 21.11.2012, “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Pirg të Qarkut të Korçës”;

VKM nr. 1154, datë 13.08.2008, “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Pojan të Qarkut të Korçës”;

VKM nr. 127, datë 02.02.2009, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Maliq, të qarkut të Korçës”;

Nga Auditimi mbi procedurën e inventarizimit dhe regjistrimit të aseteve në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës u konstatua se Referuar në informacionin e vënë në dispozicion grupit të auditimit konkretisht: *Lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, të transferuara në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Maliq dhe të ish-Komunave; Procedurat e ndjekura nga ky institucion për inventarizimin dhe regjistrimin e aseteve në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës; rezultoi se:*

Për Pasuritë e paluajtshme. Bazuar në përcaktimet e bëra në nenin 37, të Ligjit nr.20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, ku citohet se, “Bashkitë kanë për detyrë të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji dhe në procedurat e miratuara për kryerjen e procesit të inventarizimit apo përditësimit sipas së cilave: “Procesi i inventarizimit duhet të kryhet bazuar në verifikimin e gjendjes faktike të pronës (Evidentimit në terren) dhe verifikimit juridik, (Rakordimi me ASHK-në mbi informacion të plotë për gjendjen e pronësisë, sipas dokumentacionit që kjo e fundit administron, përfshirë edhe informacionin për proceset e tjera tranzitore të parashikuara në këtë ligji).

Nga ana e institucionit lidhur me procesin e inventarizimit është ngritur grupi i punës me shkresën nr. 5496 prot., Urdhër nr. 360, i Kryetarit të Bashkisë, datë 06.11.2017, “Për ngritjen e grupit të punës për verifikimin dhe vlerësimin e gjëndjes fizike të pronave të paluajtshme publike në pronësi/përdorim të Bashkisë Maliq”, i përbërë nga: znj. M. Zh; znj. O. I.; znj. M. M.; Grupi i punës në bashkëpunim me Administratorët e Njësive Administrative, përfshirë teknikun e ndërtimit për Njësitë Administrative respektive ka patur për detyrë:

- Verifikimin dhe vlerësimin e gjëndjes fizike të objekteve sipas listës së inventarit të miratuara me VKM-të përkatëse dhe të pasqyrojë e dokumentojë rezultatet e verifikimit me procesverbal konkret për cdo aset.

Pas verifikimit dhe vlerësimit të gjëndjes fizike të objekteve sipas listës së inventarit të miratuara me VKM-të përkatëse rezultojnë se deri më 31.12.2023 janë konstatuar me probleme 161 pasuri (disa nga këto objekte janë pasuri të privatizuara; disa janë jashtë funksionit apo janë zënë forcërisht nga qytetarët). Lista e detajuar për pasuritë e konstatuara me problematika paraqitet në **Aneksin nr. 1 bashkëngjitur Raportit të auditimit**. Pasuritë e konstatuara me problematika sipas Njësive Administrative shpërndahen si më poshtë: **Bashkia Maliq: 12 pasuri; Njësia Administrative Libonik: 6 pasuri; Njësia Administrative Gorë: 43 pasuri të cilat janë 27 % e pasurive me problematika në Bashkinë Maliq; Njësia Administrative Moglicë: 19 pasuri; Njësia Administrative Vreshtas 53 pasuri; Njësia Administrative Pîrg 19 pasuri, Njësia Administrative Pojan 9 pasuri.** Pasuritë me problematika të konstatuara nga grupi punës i ngritur për verifikimin dhe vlerësimin e gjëndjes fizike të pronave të paluajtshme publike në pronësi/përdorim të Bashkisë Maliq paraqiten në mënyrë të detajuar në **Aneksin nr. 1. Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion grupi i auditimit ka konstatuar se 3 (tre) nga këto prona janë privatizuar në ASHK Korçë si më poshtë vijon:**

Zona kadas	Nr. pasurisë	Lloji i pronës	Emri i pronës andresa	Të dhëna të tjera
2573	3-43	Ndërtesë	Agjensia bankare Maliq	Privatizuar
2573	1-116	Truall+ Ndërtesë	Zyrat e administratës Maliq	Zyrat e vjetra të zëna nga qytetarët (privatizuar)
2494		Truall+ Ndërtesë	Magazinë fshati Lozhan i Ri	Ekziston e privatizuar

Burimi: Drejtoria Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit

Konkluzion: Sa më sipër grupi i auditimit arrin në konkluzionin se në Bashkinë Maliq: nuk janë marrë masa për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë sipas kuadrit rregullator në fuqi. Inventarët e pasurive të paluajtshme nuk përfaqësojnë një pasqyrë reale të gjëndjes faktike të këtyre pasurive/aseteve. Procesi i Inventarizimit nuk është kryer në kohë, i plotë, dhe bazuar në vlerësime reale të nevojshme për përcaktimin e vlerës së Asetit (vlerës Kontabël). Ky proces nuk është bazuar në rakordimin me institucionet e linjës (institucionet të cilat kanë si objekt trajtimin e pasurive të paluajtshme pas transferimit të kryer sipas VKM-ve përkatëse për secilën kategori prone dhe për secilën bashki apo ish komunë që ka marrë në pronësi apo përdorim këto asete sipas VKM-ve të dala për këtë proces), mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm të pronave nga persona të tretë, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore. Bashkia Maliq nuk administron bazë për të dhënat mbi pasuritë e paluajtshme të ish-komunave, aktualisht njësi administrative, në formatin e një regjistri të inventarit të pronave të bashkisë. Nga verifikimi i dokumentacionit vërehet se për ndërtesën e kinemasë, aset i Bashkisë Maliq, janë realizuar investime, edhe pse kjo pasuri nuk rezultojnë ende me certifikatë të pronësisë.

Për vitin 2023 konkretisht deri më 31.12.2023: Në pronësi të Bashkisë Maliq përfshirë edhe ish-komunat apo njësitë aktuale administrative, janë transferuar në total 4,113 pasuri, nga të këto 4029 pasuri nuk janë pajisur me dokument pronësie, Me dokumentacion pronësor rezultojnë vetëm 84 pasuri të cilat korrespondojnë me listën e inventarit përfundimtar.

Në tabelën e mëposhtëme pasqyrohen në mënyrë më të detajuar edhe statusi aktual i pronave:

Nr.	Bashkia/Njësitë	Nr. Pronave në Inventar	Në pronësi	Në përdorim	Prona të regjistruara në Kadastër
1	Bashkia Maliq	964	894	70	23
2	NjA Libonik	642	465	177	20
3	NjA Gorë	815	778	37	2
4	NjA Moglicë	592	529	63	2
5	NjA Vreshtas	362	312	50	9
6	NjA Pirq	376	352	24	16
7	NjA Pojan	362	345	17	12
Totali		4113	3675	438	84

Burimi: Drejtoria Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit

Bazuar në përcaktimet e Ligjit nr. 8743/2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, i ndryshuar; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, Regjistri i aktiveve të njësitë të sektorit publik, pikat 26, 27, 30, 31. udhëzimi 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, procedura e pajisjes me certifikatë pronësie nga ASHK duhet të shoqërohet me vlerësimin për secilin secilit objekt/aset kjo vlerë pas regjistrimit në ASHK duhet të regjistrohet në regjistrin e “Aktiveve Afatgjata” të bashkisë, (vlëra kontabël) dhe kontabilizohet në pasqyrat financiare në llogaritë përkatëse 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione”, 212 “Ndërtime e konstruksione”. Nga auditimi u konstatua se: për 84 pronat e regjistruara nuk është përcaktuar vlëra kontabël, dhe si rezultat nuk janë pasqyruar në kontabilitet në llogaritë e tyre përkatëse. Gjithashtu është konstatuar se edhe për objektet e pajisura me certifikatë pronësie nga ana e DV\ASHK Korçë, nga ana e Bashkisë Maliq nuk është kryer procesi i rivlerësimit të këtyre pasurive duke i kontabilizuar në regjistrin e aktiveve afatgjata me vlerën 1 lekë veprime këto në kundërshtim me

Për ekonominë Pyjore: Transferimi i Pyjeve është kryer bazuar në: VKM nr. 433, datë 08.06.2016, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit, nën administrim të Ministrisë së Mjedisit dhe të ish komunave/bashkive”, të ndryshuar, pika nr. 36, shtojca nr. 34 bashkëlidhur këtij vendimi, e cila përmban listën e inventarit që fillon me numrin rendor **1 (një) deri 1 108 (një mijë e njëqind e tetë)**, Bashkisë Maliq i është transferuar për t’u marrë në administrim një fond pyjor dhe kullosor prej **34,069.94 ha**. Sipërfaqia sipas kategorisë së përdorimit paraqitet në pasqyrën më poshtë:

Pasqyra për shpërndarjen e sipërfaqes së ekonomive pyjore sipas kategorisë së përdorimit;

Kategoria e përdorimit	Sipërfaqia (ha)
Pyll	25847.32
Kullot	6626.71
Livadh	22.58
Inproduktive	68.5
Djerr	5.18
Shkembore	1498.51
Ujore	1.14
TOTAL	34069.94

Burimi i të dhënave: Bashkia Maliq

Për Inventarizimin, saktësimin e mbivendosjeve dhe problematikave të tjera respektive ky institucion, në vitin 2021 ka nisur inventarizimin për fondin pyjor në pronësi apo përdorim. Procesi i inventarizimit i mundësuar nga P.M.B.B. nuk ka përfunduar, pasi shumë pasuri kanë rezultuar me kufizime. Nëpërmjet këtij procesi, dhe në zbatim të Urdhrit të Ministrit nr. 299, datë 04.10.2022, “Për miratimin e planeve të mbarështimit të 7 ekonomive pyjore në Bashkinë Maliq Bashkia Maliq ka saktësuar mbivendosjet e fondit pyjor mbi prona të tjera (nga viti 1985 deri në vitin 2021) dhe ka ndryshuar kategoritë e përdorimit sipas situatës aktuale. Ky proces ka rezultuar në pakësimin e sipërfaqes totale të fondit pyjor/kullosor nga **34069.94 ha** në **32536.5 ha deri më datë 31.12.2023**. dhe në miratimin e planeve të mbarështimit për 7 ekonomive

pyjore në Bashkinë Maliq, në të cilat përcaktohen sipërfaqia dhe kategoria e përdorimit real për një afat 10 vjeçar. Korespondenca ndërmjet Bashkisë Maliq dhe DVASHK Korçë pasqyrohet në **Aneksin nr. 2.**

Pasqyra për shpërndarjen e sipërfaqes së ekonomive pyjore sipas procesit të inventarizimit dhe regjistrimit të fondit pyjor në Bashkinë Maliq deri më 31.12.2023 është:

Nr.	Ekonomia Pyjore	Sipërfaqia (ha)
1	Maliq-Lozhan	5,875.58
2	Mesmal	3,053.64
3	Moglicë	6,311.63
4	Pirg-Moçan	6,239.00
5	Bofje e Dusharit	3,902.65
6	Zemblak-Mali i Thatë	2,713.87
7	Strelcë	4,440.18
Totali		32536.50

Burimi i të dhënave: Bashkia Maliq

Shpërndarja dhe sipërfaqia aktuale fondit pyjor sipas miratimit të planeve të mbarështimit për 7 ekonomitë pyjore në Bashkinë Maliq është:

Pasqyra për shpërndarjen e sipërfaqes së ekonomive pyjore sipas miratimit të planeve të mbarështimit për 7 ekonomitë pyjore është:

Të dhënat e sipërfaqeve të ekonomive pyjore sipas kategorisë së përdorimit						
Ekonomia Pyjore	Kategoria e përdorimit në (ha)					Shuma
	Pyll	Shkurre	Kullotë	E eroduar	Jo pyjore	
Bofje-Dushar	2,939.53	341.814	460.284	151.24	9.782	3902.65
Maliq Lozhan	4,593.49	946.62	220.692	104.42	10.362	5875.58
Mesmal	2,286.06	233.11	529.4	5.069		3053.64
Moglicë	2,692.28	1,898.018	1195.68	470.7	54.95	6311.63
Pirg Mocan	4,471.70	1389.7	158.69	210.75	8.14	6239.0
Strelce	2,617.63	737.988	1,052.525	17.32	14.717	4440.18
Zemblak Mali i Thatë	669.70	1,113.42	923.27	7.48		2713.87
Totali	20,270.39	6,660.67	4540.541	966.979	97.955	32536.5

Burimi i të dhënave: Bashkia Maliq

Auditim mbi Kontratat e lidhura nga Bashkia Maliq: Bashkëngjitur Projektraportit të auditimit gjenden Aneksi nr. 3 : Lista e kontratave të lidhura mbi dhënie me qira të aseteve të llojit “Ndërtesë”, “Truall” dhe “Tokë bujqësore”

Informacioni mbi planifikimin realizimin dhe ndjekjen e subjekteve debitore mbi dhënien me qera të aseteve sipas kategorive gjendet I trajtuar më hollësisht në nën pikën 2.6 të Raportit të Auditimit.

Kontrata qiraje të lidhura gjatë vitit 2023: Nga auditimi mbi kontratën e qirasë Nr. Rep: 1521, Nr. Kol: 1089, datë 05.04.2023, lidhur me subjektin qiramarrës S. K. rezultoi se: **Bashkia Maliq** ka miratuar fillimin e procedurës për dhënien me qira **bazuar në përcaktimet e bëra në:** nenin 54, shkronja “e/1”, të Ligjit nr. 139/2015, “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar; Ligjin nr. 8312, datë 26.03.1998, “Për Tokat Bujqësore të Pandara”; VKM nr. 531, datë 21.08.1998, “Për Tokat Bujqësore të Pandara”, Udhëzimin nr. 1, datë 18.07.2012, të Këshillit të Ministrave “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara” dhe VKM nr. 660, datë 11.06.2009, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Libonik të Qarkut të Korçës”; VKB nr. 42, datë 29.04.2022, “Për rishqyrtimin e Vendimit nr. 28, datë 25.02.2022, “Për miratimin e listës së tokave të pandara bujqësore në fshatin Zboq, Njësia Administrative Libonik, me qëllim dhënien me qira të tyre”, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë me Shkresë nr. 460/2 prot., datë 11.05.2022, “Mbi bazueshmërinë ligjore të akteve të Këshillit”; Certifikatën e Regjistrimit, me llojin e të drejtës “Në përdorim” në emër të Bashkisë Maliq, bashkëngjitur dhe Kartela e Pasurisë; Konfirmimin nga ATP Korçë me Shkresën nr. 70/1 prot., datë 03.02.2022 se; **Pasuritë**, nr. 1112 dhe 1113 pasurie, Zonë Kadastrale 3897, fshati Zboq nuk janë vënë në dispozicion të ATP-së, me VKM nr. 770, datë 12.11.2014: Kërkesën e z.

S. K. person fizik, “Për marrjen me qira të asetit” paraqitur me shkresën nr. 1374 prot., datë 06.03.2022, , person fizik, ka bërë kërkesë për marrjen me qira

Nga Bashkia Maliq përgjithësisht janë ndjekur procedurat për realizimin e këtij procesi dhe në datën 05.04.2023, ka lidhur kontratën e qirasë dhe me shkresë nr. 2275 prot., datë 07.04.2023, të Drejtorisë Juridike është depozituar pranë Bashkisë Maliq, Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, Drejtorisë së të Ardhurave dhe Sektorit të Bujqësisë, kontrata e qirasë Nr. Rep: 1521, Nr. Kol: 1089, datë 05.04.2023, me qëllim që:

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtoria e të Ardhurave duhet të ndjekin pagesën e kontratës së qirasë nga qiramarrësi, brënda afateve të përcaktuara në nenin 1 të kontratës. (6,100 (gjashhtë mijë e njëqind) lekë për ha në vit, me afatin maksimal **99 vjet** “nëntëdhjetë e nëntë”)

- Sektori i Bujqësisë të monitorojë kontratën e qirasë në lidhje me kultivimin e kulturave bujqësore, të përcaktuara nga qiramarrësi në plan biznesin e paraqitur.

Në proces-verbalin e datës 05.04.2023, pasqyrohet se Komisioni i ngritur me Urdhër nr. 179, datë 05.04.2023, ka dhënë në dorëzim pasurinë nr. 1112 dhe nr. 1113, pasurie, Zonë Kadastrale 3897, fshati Zboq, te qiramarrësi z. S. K.

Kontrata qiraje të përfunduara në vitin 2023; Nga auditimi mbi kontratën e qirasë **Nr. Rep: 1146, Nr. Kol: 754, datë 01.03.2022**, lidhur me subjektin qiramarrës **K. K. procesi për miratimin e fillimit të procedurës për dhënien me qira dhe kuadri rregullator mbi të janë trajtuar më gjerësisht në Akt konstatimin nr.5.datë 11.10.2024 rezultoi se:** Me kërkesë të qiramarrësit K. K., bazuar në nenit 8, pika “a”, të kontratës së qirasë, kontrata është zgjidhur me marrëveshje midis palëve dhe objekti i qiradhënies i ka kaluar Bashkisë Maliq.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të Auditimit është konstatuar se: Bashkia Maliq nuk ka mbajtur një procesverbal për dorëzimin e asetit, si rrjedhojë nuk disponohet një dokument për gjëndjen e objektit të dhënë me qira.

Kontratat e qirasë në proces gjyqësor

Nga auditimi mbi kontratën e qirasë **Nr. 1021 Rep, Nr. 682 Kol, datë 02.03.2021**, lidhur me subjektin qiramarrës **”A.F. Q.” Shpk procesi për miratimin e fillimit të procedurës për dhënien me qira dhe kuadri rregullator mbi të janë trajtuar më gjerësisht në Akt konstatimin nr.5, datë 11.10.2024, rezultoi se:**

Me shkresë nr. 1472 prot., datë 03.03.2021, “Depozitim kontratë qiraje”, të Drejtorisë Juridike është depozituar kontrata e qirasë pranë Drejtorisë së Financës, Drejtorisë së të Ardhurave dhe Drejtorisë së Bujqësisë në Bashkinë Maliq. me qëllim që:

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtoria e të Ardhurave duhet të ndjekin pagesën e kontratës së qirasë nga qiramarrësi, brënda afateve të përcaktuara në kontratë.

- Sektori i Bujqësisë të monitorojë kontratën e qirasë në lidhje me kultivimin e kulturave bujqësore, të përcaktuara nga qiramarrësi në plan biznesin e paraqitur.

Sa mësipër si rezultat i mos respektimit të kontratës sa i përket shlyerjes së detyrimeve midis palëve rezulton një process gjyqësor i regjistruar për kompetencë pranë Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Korçë, **aktualisht është ende në proces gjykimi.**

- Nga auditimi mbi kontratën e qirasë **Nr. 1706 Regj, Nr. 2052/2 Prot, datë 10.09.2010**, me subjekt qiramarrës **Th. K. rezulton se subjekti nuk ka respektuar kontratën sa i përket shlyerjes së detyrimeve.** Bashkisë Maliq ka kryer njoftimet por në asnjë rast nuk ka pasur asnjë pagesë dhe asnjë përgjigje nga pala kontraktore. Totali i detyrimeve të subjektit Z. Th. K. kundrejt Bashkisë Maliq është 1.483.350 (një milion e katërqind e tetëdhjetë e tre mijë e treqind e pasëdhjet) lekë. Bashkia Maliq më datën 12.10.2023, i është drejtuar me kërkesë padi Gjykatës së Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Korçë, me objekt: “Shpërblimin e dëmit

kontraktor në shumën 55% të vlerës mujore prej 31.000 (tridhjetë e një mijë) lekë në muaj, nga Korrik i vitit 2015 deri në përfundim të kontratës datë 30.09.2022. Gjithsej shuma 1.483.350 (një milion e katërqind e tetëdhjet e tre mijë e treqind e pasëdhjet). Aktualisht procesi gjyqësor është në gjykim në shkallë të parë

Konstatim Nga auditimi mbi kontratën e qirasë Nr. 1706 Regj, Nr. 2052/2 Prot, datë 10.09.2010, me subjekt qiramarrës Th. K. rezultoi se subjekti nuk ka respektuar kontratën sa i përket shlyerjes së detyrimeve. Bashkisë Maliq nuk ka marrë masa për zgjidhjen e kontratës dhe nisjen e procedurave ligjore për arkëtimin e detyrimeve Brenda afateve nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se ky institucion edhe pse subjekti nuk ka respektuar kushtet kontraktuale qysh në muajin Korrik të vitit 2015 ndjekjen e procedurave ligjore për arkëtimin e detyrimeve e ka filluar më datën 12.10.2023, një vit pas përfundimit të afatit të kontratës data 30.09.2022.

Kontrata qiraje të lidhura gjatë vitit 2023 në pyje dhe kullota: Kontrata qiraje për dhënie me qira të fondit pyjor dhe kullor, duhet të lidhen bazuar në përcaktimet e Udhëzimit të Ministrisë të Mjedisit Nr. 1, datë 09.06.2016 “Për rregullat, procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullor publik”

Nr.	NJA	OE	Data e kontratës	Afati	Vlera	Sipërfaqe	Vendodhja
1	Bashkia Maliq	D. H. P.	23.10.2023	1 vit	324,373 lekë/vit	1 ha	Dhënie me qira të fondit pyjor
2	Bashkia Maliq	D. H. P.	01.12.2023	1 vit	473,645	1 ha	Dhënie me qira të fondit pyjor
3	Bashkia Maliq	A. Xh.	23.06.2023	1 vit	23,200 lekë/vit	68.18 ha	Dhënie me qira fond kullor
4	Bashkia Maliq	L. K.	05.07.2023	1 vit	4,750 lekë/vit	24.18 ha	Dhënie me qira fond kullor
5	Bashkia Maliq	A. L.	11.07.2023	1 vit	10,000 lekë/vit	92.44 ha	Dhënie me qira fond kullor
6	Bashkia Maliq	K. H.	24.07.2023	1 vit	33,500 lekë/vit	123.94 ha	Dhënie me qira fond kullor
7	Bashkia Maliq	J. M.	09.08.2023	1 vit	10,600 lekë/vit	35.76 ha	Dhënie me qira fond kullor

Burimi: Sektori i Pyje/Kullota.

Procedurat për lidhjen e kontratave të qirasë në fondit pyjor për vitin 2023

Kontrata qiraje në fondin pyjor me D.H.P. për studime gjeologjike. Procedura e ndjekur për lidhjen e kontratës është trajtuar më gjerësisht në Akt konstatimin nr.6 datë 11.10.2024: Nga auditimi mbi kontratën e qirasë në fondin pyjor me D.H.P. për studime gjeologjike u konstatua se: për vitin 2023 janë lidhur dy kontrata me afat 5-vjeçar por sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, ka patur një rinovim të këtyre dy kontratave por pa kryer asnjë revokim të kontratave të lidhura më parë. Në asnjë kontratë nuk janë paraqitur planet e rehabilitimit të përgatitura nga subjekti i interesuar për përdorimin e pasurisë, veprime këto në kundërshtim me: nenin nr. 17, pika 3, gërma “c”, të kontratës ku citohet: “Subjekti realizon, në vijimësi dhe përfundimisht, rehabilitimin e sipërfaqes së marrë në përdorim, në përputhje me planin e rehabilitimit, të hartuar prej tij e të miratuar nga drejtoria rajonale përkatëse e shërbimit pyjor” Nga ana e Bashkisë Maliq nuk është mbajtur procesverbal për dhënien apo për marrjen në dorëzim të pasurive në momentin e lidhjes së kontratës së qirasë apo në përfundim të kontratës së qirasë

Kontrata qiraje 1 vjeçare për kullotje të lidhura gjatë vitit 2023: Kontratat e qirasë për kullotje duhet të lidhen bazuar në përcaktimet e bëra në: Ligjin nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për fondin kullor”, Udhëzimin nr. 2, datë 20.07.2016, “Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje, VKM nr. 632, datë 11.06.2009, “Për miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave”, VKB nr. 104, datë 19.12.2022, “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore”; Udhëzimin nr. 2, datë 20.07.2016, “Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave e livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje bari”.

Kontratat e lidhura për kullotat të lidhura gjatë vitit 2023.

Nr.	Subjekti	Nr. Prot	Date	Afati	Vlera 2023
1	A. Xh.	3328 prot	23.06.2023	2023-2024	23,200
2	L. K.	3484 prot	05.07.2023	2023-2024	4,750

3	A. L.	3556 prot	11.07.2023	2023-2024	10,000
4	K. H.	3754 prot	24.08.2023	2023-2024	33,500
5	J. M.	4259 prot	09.08.2023	2023-2024	10,600
Shuma					82,050

Burimi: Sektori i Pyje/Kullota

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se: Për vitin 2023 nga Sektori Pyjeve/Kullotave janë lidhur 5 kontrata për dhënien me qira të të kullotave të gatshme për kullotje e kositje; Lista e shpallur përmban llojin e kullotës, parcelat e nënparcelat konkrete, sipërfaqen, vendndodhjen, kapacitetin kullosor të saj, infrastrukturën që e shoqëron; Njoftimet drejtuar Njësive Administrative për sa më sipër në Bashkinë Maliq, janë bërë jashtë afatit të lejuar konkretisht më datën 19.05.2023 dhe jo në muajin shkurt të vitit 2023; Sektori i Pyjeve/Kullotave nuk ka bërë raportim Brenda datës 10 të çdo muaji në Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit mbi evidencën për përdorimin e fondit kullosor; Për kontratat e lidhura u konstatuan mangësi sa i përket: Të dhënave të kërkuarit, (gjeneraliteti, vendbanimi, adresa e saktë, pika kontaktit); Çertifikatave veterinarë që lëshohen çdo vit nga shërbimi veterinar për gjëndjen epizootike të fermës së bagëtive; Për asnjë kontratë, qiradhënie mbi sipërfaqet e kullotave për ndërtime të përkohëshme (*si stane, qëndra bulmetore, antenna telefonike, etj*), nuk janë paraqitur planet e rehabilitimit të përgatitura nga subjekti i interesuar për përdorimin e pasurisë dhe nuk është mbajtur proces verbal as në momentin e lidhjes së kontratës dhe as në përfundim të saj dhe marrjen në dorëzim të pasurive. *Veprime në kundërshtim me:* Ligjin nr. 9693, datë 19.3.2007, "Për fondin kullosor" nenin nr. 17, pika 3, gërma "c"; Udhëzimin nr. 2, datë 20.07.2016, "Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave e livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje bari", kreu 2, pikat 2.4,5. Kreun IV, pika 1

2.5. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

2.5.1. Hartimi i programit (plan veprimi) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve;

2.5.2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor;

2.5.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm. Për sa më poshtë në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 "Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së", të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit", Kontrolli i Lartë i Shtetit në RPA dërguar me shkresën nr. 519/7 prot., datë 11.10.2023, për përmirësimin e gjendjes është kërkuar marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar të zbatuara pjesërisht dhe rekomandimet e pa zbatuara si më poshtë vijon:

a. Masa për përmirësimin e Legjislacionit në fuqi **nuk është** lënë masë;

b. Masa Organizative janë lënë **27** nga të cilat janë trajtuar **17 masa**, janë pranuar **27** masa: **10** masa janë zbatuar, **6** masa janë në proces zbatimi dhe **1** masë e pa zbatuar;

c. Masa për shpërblim dëmi janë lënë **2** masa në vlerën 249,888 lekë të cilat janë pranuar dhe janë zbatuar në masë të plotë;

d. Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia, TNI, etj (të ardhura të munguara) në bashkinë Maliq janë lënë **4** masa në vlerën totale 114,176 mijë lekë, nga të cilat **3** masa në vlerën totale 113,176 mijë lekë janë në proces zbatimi dhe **1** masë në vlerën 1,000 mijë lekë është pjesërisht zbatuar për vlerën e mbetur prej 800,000 lekë.

e. KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Maliq, fillimin e dhënies së masave disiplinore për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin

Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkallën e shkeljes. Nga verifikimi rezultoi se referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion janë rekomanduar masa disiplinore për 15 punonjës, të cilat janë pranuar dhe zbatuar;

- Drejtimet e Auditimit: 1. Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, sipas përcaktimeve në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- Në Bashkinë Maliq me Urdhër të Kryetarit nr. 160/1 datë 27.03.2024 dhe nr. 1364/1 prot., datë 27.03.2024, është miratuar plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve, ku caktohen edhe personat përgjegjës për ndjekjen e këtij plan veprimi dhe afatet konkrete për zbatimin e tij.

Bashkia Maliq ka hartuar dhe miratuar nga kryetari i bashkisë Planin e veprimeve “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH të lëna në raportin përfundimtar të auditimit” dërguar me shkresën nr. 863/9 prot., datë 07.03.2024 dhe regjistruar me nr. 1364 prot., datë 08.03.2024, në zyrën e protokollit të bashkisë. “Plani i veprimit” **është dërguar** në KLSH me nr. 1364/2 prot., datë 28.03.2024 dhe rezulton të jetë hartuar, miratuar dhe dërguar në KLSH brenda afatit 20 ditor, gjë që ka ndikuar edhe në angazhimin në afat të strukturave ngarkuar me përgjegjësi, në marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

- Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” Bashkia Maliq **ka kthyer përgjigje** zyrtare në KLSH brenda afatit 20 ditor nga marrja e shkresës, sipas të cilës KLSH duhet të vihet në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, dërgon “Planin e Veprimeve”, duke shprehur qëndrimin e saj për pranimin e rekomandimeve të KLSH-së, ose refuzimin e zbatimit të rekomandimit në rastin e masës për shpërblim dëmi.

Zbatuar

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”

Nga ana e saj Bashkia Maliq iu përgjigj kërkesës së grupit të auditimit dërguar në rrugë elektronike për çdo rekomandim të lënë, duke bërë me dije statusin e zbatimit të tyre: Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 30 pika 2, njësia e vetëqeverisjes vendore duhet të raportojë brenda afatit 6 mujor nga data e mbërritjes së RPA shkresërisht me objekt “Raportim mbi zbatimin e Rekomandimeve të lëna nga KLSH në Raportin Përfundimtar të Auditimit” dërguar me shkresën nr. 863/9 prot., datë 07.03.2024, mbërritur dhe regjistruar në Bashkinë Maliq me nr. 1364 prot., dt. 08.03.2024. Nga auditimi rezultoi se ky raportim duhej bërë deri në datën 08.09.2024 dhe rezulton **të mos jetë bërë**. Nga Bashkia Maliq na u komunikua se raportimi 6 mujor nuk u bërë, pasi në Bashkinë Maliq mbërriti dhe u protokollua shkresa nr. 1086 prot., datë 06.09.2024 e KLSH-së “Njoftim për fillim auditimi në Bashkinë Maliq”.

Pa zbatuar

3. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH, sipas përcaktimeve në nenin 50 -Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

- Bashkia Maliq **ka raportuar** në Këshillin Bashkiak lidhur me “Gjetjet dhe Rekomandimet e lëna në RPA të KLSH-së” dhe përcjellë me shkresën nr. 863/9 prot., datë 07.03.2024 me shkresën nr. 2688 prot., datë 10.05.2024;

Zbatuar

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve paraqitet si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE.

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Maliq 27 masa organizative të cilat janë pranuar; nga të cilat janë trajtuar **17 masa**: 10 masa janë zbatuar, 6 masa janë në proces zbatimi dhe 1 masë e pa zbatuar (10 masat e tjera organizative do të trajtohen në auditimin e radhës për arsye se I përkasin objektit të përputhshmërisë). Në mënyrë të detajuar realizimi i masave organizative paraqitet si më poshtë:

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Maliq, Drejtorët e Drejtorive dhe Përgjegjësit e Sektorëve të marrin masa për hartimin e gjurmës së auditimit për veprimtaritë kryesore të institucionit dhe rregulloren për parandalimin e konflikteve të interesit. Struktura e Burimeve Njerëzore, të evidentojnë nevojat e stafit për trajnime dhe të hartojë dhe zhvillojë programe trajnimi për ruajtjen dhe ngritjen profesionale të tij.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Kryetari i Bashkisë Maliq nëpërmjet Urdhrit nr. 160/1, datë 27.03.2024, dhe me nr. 1364/1 prot., datë 27.03.2024, për Drejtorët e drejtorive dhe Përgjegjësit e sektorëve, ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit të lënë. Kështu me nr. 1364/1 prot., datë 28.03.2024 është miratuar nga kryetari i bashkisë “Rregullore për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike në Bashkinë Maliq”, ndërsa dokumenti Gjurmët e auditimit janë në proces unifikimi. **Pra Rekomandimi 1.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces**

2.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq të marr masa që, Njësia e auditimit të brendshëm të organizohet dhe të funksionojë me punonjës të certifikuar, kërkesë e parashikuar në kriteret për krijimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Nga përgjegjësi i NJAB zyrtarisht u komunikua se rekomandimi është vlerësuar, por deri tani nuk është zbatuar pasi specialistja audituese K.D. është emëruar në këtë pozicion me Urdhrin e Kryetarit nr. 65, datë 07.11.2022, dhe me nr. 5738 prot., datë 07.11.2022, pasi Urdhri i Ministrit të Financave nr. 191 datë 19.07.2022 dhe me nr. 13881 prot., datë 19.07.2022, “Për fillimin e procesit të certifikimit të audituesve të brendshëm në sektorin publik për sezonin 2022-2023” me një afat kohor regjistrimi deri në datën 06.09.2022, pra para emërimit të punonjës në këtë pozicion. Znj. K. D. ka qenë më parë në pozicionin specialiste në SPP për një periudhë afro 9 muajore emëruar me Urdhrin e Kryetarit nr. 60, datë 16.02.2022. **Pra Rekomandimi 2.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces.**

3.1. Rekomandimi: Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Maliq të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit ka marrë masat që të hartojë PBA dhe Planin vjetor mbështetur në analizat e realizimit të të ardhurave në raport me planifikimin e tyre, për të zvogëluar diferencën midis tyre si dhe rënie të vlerës së saj nga viti në vit. **Pra Rekomandimi 3.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces.**

4.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Maliq të merren masa që të zbatohen procedurat ligjore për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, të bëhet një analizë e hollësishme për planifikimin sa më real të të ardhurave për të mos krijuar diferenca të dukshme në realizimin e shpenzimeve buxhetore, kjo duke u mbështetur në burimet e krijimit të të ardhurave dhe arkëtimin e borxhit të akumuluar nga mospagimi i taksave dhe tarifave vendore nga familjet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Nga Bashkia Maliq, strukturat përgjegjëse të saj: Drejtoria e të Ardhurave dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, duke analizuar situatën e realizimit të të ardhurave dhe atë të debitorëve kanë marrë masat për rritjen e arkëtimeve nga taksat e tarifave vendore dhe zvogëlimin e vlerës së debisë. Kjo për të hartuar PBA dhe Plan vjetor buxheti në vlera reale dhe objektive. **Pra Rekomandimi 4.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces.**

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Deri me datë 31.03.2024

Nga verifikimi u konstatua se: Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit ka marrë masat për sistemimin e vlerës kontabël të llogarisë 101 “Teprica (fond i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” në pasqyrat financiare në mbyllje të vitit 2023 të cilat janë mbyllur me nr. 1739 datë 28.03.2024 dhe dorëzuar në Degën e thesarit me nr. 372 prot., datë 28.03.2024, paraqitet në vlerën 3,046,340,215 lekë. **Pra Rekomandimi 5.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.**

6.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Deri me datë 31.03.2024

Nga verifikimi u konstatua se: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit ka marrë masat për sistemimin e llog 520 “Disponibilitete në thesar” në pasqyrat financiare të vitit 2023 duke kryer veprimet kontabël si më poshtë: kredituar llog. 520 në vlerën 75,616,604 lekë dhe debituar llog 421 në vlerën 10,750,000 lekë, llog 467 në vlerën 49,455.38 lekë dhe llog. 85 në vlerën 15,411,219 lekë. **Pra Rekomandimi 6.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar**

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta) për të dhënë informacion kontabël të saktë.

Deri me datë 31.03.2024

Nga verifikimi u konstatua se: Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit ka marrë masat për sistemimin e vlerës kontabël të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në pasqyrat financiare të vitit 2023 të cilat janë mbyllur me nr. 1739, datë 28.03.2024, dhe dorëzuar në Degën e thesarit me nr. 372 prot., datë 28.03.2024, paraqitet në vlerën 44,230,297 lekë. Për sistemimin e saj janë kryer këto veprime kontabël: është debituar për paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, tatim page, detyrimet për energji, ujë të cilat janë detyrime të muajit dhjetor

dhe që paguhen në janar të vitit pasardhës si dhe detyrime për furnitorë llog. 401. **Pra Rekomandimi 7.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.**

8.1.Rekomandimi: Bashkia Maliq duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ZVASHK dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përlllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Menjëherë

Nga verifikimi u konstatua se: Bashkia Maliq ka marrë masat dhe në vijimësi po aplikon në portalin e-albania pajisjen e aseteve të bashkisë nga ASHK me titull pronësie, dhe gjatë vitit 2023 ka këtë informacion:

Asete të pajisura me titull ekzekutiv gjatë vitit 2023			
Nr	Lloji i pasurisë	Numri i titujve sipas llojit	Shuma totale e procedurës për çdo lloj (lekë)
1	Shkëmbore	1	8,500
2	Truall+ndërtesë	3	25,500
3	Kanal (hidrovori)	1	8,500
4	Arrë	4	34,000
Nëntotali I		9	76,500
Aplikuar dhe në proces gjatë vitit 2023			
1	Truall+ndërtesë	4	34,000
2	Arrë	2	17,000
Nëntotali II		6	51,000
Aplikuar para vitit 2023 dhe në proces			
1	Truall+ndërtesë	3	25,500
2	Arrë	1	8,500
Nëntotali III		4	34,000
Totali		19	161,500

Nga dokumentacioni dhe informacioni i pasqyruar në tabelë, rezulton se janë pajisur me titull pronësie 9 asete, janë në proces 6 aplikime të vitit 2023 dhe 4 aplikime të filluara para vitit 2023, të cilat nuk kanë përfunduar deri më tani. Duhet theksuar fakti që këto asete edhe pse janë pajisur apo në proces titulli të pronësisë, nuk janë shoqëruar me rivlerësim të tyre, me qëllim kontabilizimin në vlerë reale të tyre. **Pra Rekomandimi 8.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces.**

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Maliq të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 212 “Ndërtesa e Konstruksione” dhe llogarisë nr. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

Deri me datë 31.03.2024

Nga verifikimi u konstatua se: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit dhe për vitin 2023 ka këtë informacion mbështetur në dokumentacionin justifikues dhe sistemimet kontabël:

Investime të planifikuara/realizuara në vitin 2023 sipas llogarive kontabël			
Llogaria 212 “Ndërtesa”	Vlera (lekë)	Llogaria 231 Investime	
22	112,169,276	302,295,820 lekë	
Llogaria 213 “Rrugë, rrjete e vepra ujore”			
29	181,500,492		
Llogaria 215 “Mjete transporti” (projekt bullgar)			
1	623,180		
Llogaria 214 “pajisje pune e makineri”			
3	6,831,000		
Llogaria 218 “inventarë ekonomik”			
1	1,171,872		
Totali = 56	302,295,820		

Nga dokumentacioni dhe informacioni i pasqyruar në tabelë, rezulton se për zërin “Investime” gjatë vitit 2023 janë kontabilizuar në llogaritë përkatëse ato projekte të përfunduara mbështetur në situacionin përfundimtar dhe procesverbalin e marrjes në dorëzim. **Pra Rekomandimi 9.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.**

10.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Maliq, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar me vlerë kontabël 587,196,885 lekë në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Deri me datë 31.03.2024

Nga verifikimi u konstatua se: Nga Bashkia Maliq dhe Nëpunësi zbatues deri në 11.10.2024 nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit. **Pra Rekomandimi 10.1 është pranuar nga subjekti dhe nuk është zbatuar.**

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

Deri me datë 31.03.2024

Nga verifikimi u konstatua se: Informacioni i pasqyruar në tabelën për Rekomandimin 9.1, është i vlefshëm edhe për Rekomandimin 11.1. **Pra Rekomandimi 11.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.**

12.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Maliq, Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Çështjeve Juridike Prokurimeve dhe Aseteve 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

Nga verifikimi u konstatua se: Nga Drejtoria e Financës dhe e buxhetit janë marrë masat për likuidimin e detyrimit kontraktor të vlerës 5 % “garanci punimesh”, me mbylljen e punimeve dhe marrjen në dorëzim të objektit. Kështu për vitin 2023 kanë përfunduar 16 projekte dhe likuiduar në vlerën totale prej 5,228,387 lekë, vërtetuar kjo nëpërmjet: USH nr. 820 datë 28.12.2023; USH nr. 509 datë 24.08.2023; USH nr. 87 datë 10.02.2023 (janë 2 vlera); USH nr. 172 datë 21.09.2023; USH nr. 420 datë 10.07.2023 dhe USH nr. 421 datë 10.07.2023 (janë 3 vlera); USH nr. 783 datë 19.12.2023; USH nr. 510 datë 24.08.2023; USH nr. 733 datë 24.11.2023; USH nr. 508 datë 24.08.2023; USH 507 datë 24.08.2023; USH nr. 453 datë 25.07.2023; USH nr. 457 datë 25.07.2023 ; USH nr. 827 datë 28.12.2023. **Pra Rekomandimi 12.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.**

13.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Maliq të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Deri me datë 31.03.2024

Nga verifikimi u konstatua se: Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit ka marrë masat për sistemin e vlerës kontabël të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në pasqyrat financiare të vitit 2023 të cilat janë mbyllur me nr. 1739 datë 28.03.2024 dhe dorëzuar në Degën e thesarit me nr. 372 prot., datë 28.03.2024, paraqitet në vlerën 1,479,278 lekë. Për sistemin e saj janë kryer këto veprime kontabël: është debituar llog. 467 dhe është kredituar llog. 470 për vlerën 63,463,222; është debituar llog. 467 dhe kredituar llog. 520 për vlerën 49,455,385. Në total vlera e sistemuar është 114,275,347. **Pra Rekomandimi 13.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.**

14.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Maliq, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e B/OE të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të DST, me pasojë kontraktimin në kushte paligjshmërie të fondeve publike për vlerën 223,021 mijë lekë.

Të konsiderojë faktin se kualifikimi i B/OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e Dokumenteve Standarde të Tenderit, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën dhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi efektivisht ky veprim ndikon negativisht në qëllimin e AK për realizimin e punimeve brenda kohës dhe cilësisë së kërkuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Kryetari i Bashkisë Maliq me Urdhrin nr. 160/2 datë 28.03.2024 dhe me nr. 1364/2 prot., datë 28.03.2024, ka ngritur komisionin “Për analizimin dhe nxjerrjen e përgjegjësiave për kualifikimin e BOE/OE, të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të DST-ve”. Komisioni përbëhet nga 3 anëtarë: Sekretar i Përgjithshëm, Drejtore e Financës, Përgjegjës Sektori Urbanistikës. Nga ana e komisionit është shqyrtuar rekomandimi dhe është analizuar sipas kërkesave të tij. Bashkia Maliq për vitin 2023 ka realizuar 15 procedura prokurimi për investime. Për një vlerësim mbi zbatimin e pjesës së dytë të rekomandimit, grupi nuk mund të shprehet, pasi nuk është objekt në programin e auditimit nr. 1086/1 prot., datë 11.09.2024. **Pra Rekomandimi 14.1 është pranuar nga subjekti dhe do të rikërkohet.**

15.1. Rekomandimi: Sektori i Prokurimit Publik (NJP përkatëse) në Bashkinë Maliq, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet t’i argumentojë teknikisht dhe ligjërisht ato duke pasur gjithmonë parasysh tipologjinë e objektit të kontratës, vlerën limit të planifikuar, grafikun e punimeve, zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, harmonizimin me rekomandimet e APP-së, dokumentet teknike, me qëllim për të garantuar trajtim të barabartë të OE, duke nxitur gjithashtu konkurrencën midis tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Me Urdhrin e Kryetarit nr. 03 datë 04.01.2024 dhe me nr. 32 prot., datë 04.01.2024 është ngritur Njësia për hartimin e projekteve, preventivave dhe specifikimeve teknike të procedurave të prokurimit për vitin 2024. Për një vlerësim mbi zbatimin e rekomandimit, grupi nuk mund të shprehet, pasi nuk është objekt në programin e auditimit nr. 1086/1 prot., datë 11.09.2024. **Pra Rekomandimi 15.1 është pranuar nga subjekti dhe do të rikërkohet.**

16.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Maliq, në lidhje me investimet që do të kryhen në të ardhmen, për të cilat është i nevojshëm hartimi paraprak i një projekt-preventivi, të marrë masa që ky i fundit të hartohet nga specialistë të pajisur me licencë profesionale për kategorinë përkatëse.

Në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Me Urdhrin e Kryetarit nr. 03 datë 04.01.2024 dhe me nr. 32 prot., datë 04.01.2024 është ngritur Njësia për hartimin e projekteve, preventivave dhe specifikimeve teknike të procedurave të prokurimit për vitin 2024. Njësia përbëhet nga 3 anëtarë: dy inxhinierë ndërtimi dhe një inxhinier gjeodet të cilët janë të pajisur me licencë profesionale. Për një vlerësim mbi zbatimin e rekomandimit, grupi nuk mund të shprehet, pasi nuk është objekt në programin e auditimit nr. 1086/1 prot., datë 11.09.2024. **Pra Rekomandimi 16.1 është pranuar nga subjekti dhe do të rikërkohet.**

17.1. Rekomandimi: Komisionet e Vlerësimit të Ofertave, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillohen në të ardhmen, të marrin masa që vlerësimi i ofertave të kryhet brenda afateve të përcaktuara nga aktet nënligjore në varësi të llojit të procedurës.

Në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Bashkia Maliq ka hartuar dhe miratuar regjistrin e planifikimit të prokurimeve dhe atë të realizimit për çdo vit ushtrimor: për vitin 2023 me shkresën nr. 170 datë 12.01.2023 dhe për vitin 2024 me shkresën nr. 186 prot., datë 15.01.2024 është dërguar në Degën e Thesarit Regjistri i Prokurimit për secilin vit; Me Urdhrin e Titullarit janë ngritur KVO për çdo procedurë prokurimi. Për një vlerësim mbi zbatimin e rekomandimit, grupi nuk mund të shprehet, pasi nuk është objekt në programin e auditimit nr. 1086/1 prot., datë 11.09.2024. **Pra Rekomandimi 11.1 është pranuar nga subjekti dhe do të rikërkohet.**

18.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor (Bashkia Maliq), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillohen në të ardhmen, të marrë masa që, në rast se fitues i procedurës do të jetë një bashkim operatorësh ekonomik, kontrata të nënshkruhet nga secili prej anëtarëve të BOE.

Në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Bashkia Maliq ka marrë masat për të zbatuar rekomandimin dhe referuar regjistrin të realizimit të procedurave të prokurimit për vitin 2023, rezulton se nga OE të kualifikuar nuk ka asnjë BOE. **Pra Rekomandimi 18.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces.**

19.1. Rekomandimi: Sektori i Prokurimit Publik, NJP. apo komisioni përkatës, në Bashkinë Maliq, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, duke hartuar dhe u bazuar paraprakisht, në specifikimet teknike të objektit që prokurohet, të cilat të përcaktojnë qartë karakteristikat e punëve, shërbimit ose furnizimit që do të prokurohet.

Në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Sektori i Prokurimit dhe komisionet përkatëse kanë marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Për një vlerësim mbi zbatimin e rekomandimit, grupi nuk mund të shprehet, pasi nuk është objekt në programin e auditimit nr. 1086/1 prot., datë 11.09.2024. **Pra Rekomandimi 19.1 është pranuar nga subjekti dhe do të rikërkohet.**

20.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, të marrë masat e nevojshme që në rastet kur konstaton ndërtime pa leje zhvillimi apo objekte në fazë ndërtimi të sigurojë mjetet e duhura për prishjen e tyre referuar përcaktimeve të kuadrit ligjor në fuqi.

Në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Bashkia Maliq ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Kështu me faturën nr. 33/2022 datë 05.12.2022 është blerë për nevojat e bashkisë, mjeti Fadromë me targë AD MT 49 në vlerën 4,085,000 lekë. **Pra Rekomandimi 20.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.**

21.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, të marrë masat e duhura për planifikimin e fondeve, me qëllim marrjen (prokurimin) e një mjeti lëvizës në funksion të Inspektorëve të IMTV, për kryerjen e verifikimeve në terren.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Me Urdhrin e Titullarit të Bashkisë nr. 160/3 datë 28.03.2024 dhe me nr. 1364/3 prot., datë 28.03.2024 mjeti me targë AA 076 TU autorizohet për tu përdorur vetëm nga IMTV për nevojat e saj. ***Pra Rekomandimi 21.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.***

22.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, të marrë masat e duhura për plotësimin e pozicioneve të punës në sektorin e IMTV, sipas arsimimit përkatës me qëllim përmbushjen e detyrave funksionale të IMTV.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Bashkia Maliq ka marrë masat dhe me strukturën e miratuar me VKB nr. 105 datë 20.12.2022 “Për miratimin e numrit të punonjësve, nivelin e pagave të administratës së bashkisë dhe strukturave të tjera”, ka plotësuar strukturën e IMTV lidhur me nivelin dhe formimin arsimor të saj, sipas kërkesave ligjore. ***Pra Rekomandimi 22.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.***

23.1.Rekomandimi: Nga DPZHT Maliq të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara për objektet me funksion prodhimit, ruajtjes dhe përpunimit të produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore, të plotësojnë të gjitha kriteret dhe rregullat për zhvillimin e tyre, duke respektuar lartësinë, intensitetin, vëllimin dhe distancat.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Gjatë vitit 2023 në Bashkinë Maliq janë miratuar 9 leje ndërtimi, prej të cilave 3 objekte me funksion bujqësor/blegtoral. DPZHKT ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Për një vlerësim mbi zbatimin e rekomandimit, grupi nuk mund të shprehet, pasi nuk është objekt në programin e auditimit nr. 1086/1 prot., datë 11.09.2024. ***Pra Rekomandimi 23.1 është pranuar nga subjekti dhe do të rikërkohet.***

24.1. Rekomandimi: Nga DPKZHT Maliq të merren masa për të mos miratuar lejet e ndërtimit pa shqyrtuar përputhshmërinë ndërmjet planit të vendosjes së strukturave dhe projekti të ndërtimit. Gjithashtu të verifikohet ekzistenca e infrastrukturës kryesore dhe dytësore, përpara miratimit të lejes së ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Gjatë vitit 2023 në Bashkinë Maliq janë miratuar 9 leje ndërtimi; DPZHKT ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Për një vlerësim mbi zbatimin e rekomandimit, grupi nuk mund të shprehet, pasi nuk është objekt në programin e auditimit nr. 1086/1 prot., datë 11.09.2024. ***Pra Rekomandimi 24.1 është pranuar nga subjekti dhe do të rikërkohet.***

25.1. Rekomandimi: Nga DPKZHT Maliq të merren masa për të mos miratuar lejet e ndërtimit pa verifikuar tipologjinë e ndërtimit të propozuar në projektin e ndërtimit, që të jetë në përputhje me tipologjinë dhe destinacionin e lejuar sipas njësinë përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Gjatë vitit 2023 në Bashkinë Maliq janë miratuar 9 leje ndërtimi; DPZHKT ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Për një vlerësim mbi zbatimin e rekomandimit, grupi nuk mund të shprehet, pasi nuk është objekt në programin e auditimit nr. 1086/1 prot., datë 11.09.2024. ***Pra Rekomandimi 25.1 është pranuar nga subjekti dhe do të rikërkohet.***

26.1. Rekomandimi: Nga DPZHT Maliq të merren masa për të verifikuar në sistemin e-Leje paraqitjen e të gjithë dokumentacionin e nevojshëm, përpara miratimit të certifikatës së përdorimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Gjatë vitit 2023 në Bashkinë Maliq janë miratuar 9 leje ndërtimi; DPZHKT ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Për një vlerësim mbi zbatimin e rekomandimit, grupi nuk mund të shprehet, pasi nuk është objekt në programin e auditimit nr. 1086/1 prot., datë 11.09.2024. **Pra Rekomandimi 26.1 është pranuar nga subjekti dhe do të rikërkohet.**

27.1. Rekomandimi: Përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, DPZHT Maliq të marrë masa për të verifikuar aktet e kontroleve të mbajtura dhe realizimin e zbatimit të punimeve në terren, në mënyrë që të jenë në përputhshmëri me lejen e ndërtimit të miratuar. Nga IVMT Maliq të merren masa për të zhvilluar kontrole të vazhdueshme në terren dhe të verifikojnë në mënyrë të vazhdueshme zbatimin e punimeve gjatë ndërtimit për objektet që janë pajisur me leje ndërtimi deri në përfundimin e punimeve të ndërtimit, përpara miratimit të certifikatës së përdorimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Nga IMTV në bashkëpunim me DPZHKT janë marrë masat dhe referuar planit vjetor të kontrollit dhe verifikimit në terren, gjatë vitit 2023 rezulton si mëposhtë vijon:

Emërtimi	Nr	Vlera e gjobës (lekë)	Nr	Paguar (lekë)	Nr	Pa paguar (lekë)	Statusi
Inspektime në objekte me Autorizim	39	-	-	-	-	-	-
Kontrolle verifikimi terren	10	-	-	-	-	-	-
Vendim Gjoba	7	1,010,140	6	500,000	1	510,140	-
Vendim Prishje objekti	1	510,140	-	-	-	510,140	Pa ekzekutuar

Nga informacioni i pasqyruar në tabelë rezulton se IMTV realizon kontrole në terren dhe bashkëpunon me DPZHKT për vënie në dijeni të konstatimeve të ndryshme në objektet me leje ndërtimi. Për një vlerësim mbi zbatimin e rekomandimit, grupi nuk mund të shprehet, pasi nuk është objekt në programin e auditimit nr. 1086/1 prot., datë 11.09.2024. **Pra Rekomandimi 27.1 është pranuar nga subjekti dhe do të rikërkohet.**

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

KLSH i ka rekomanduar Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën 249,888 lekë, si më poshtë:

1.1 Rekomandimi: Bashkia Maliq të marri masa, për arkëtimin e shumës 143,686 Lekë pa TVSh, e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit nga BOE “V.” Shpk & “XH.” Shpk & “A.” Shpk sipas kontratës së lidhur me Nr. 1717 Prot. datë 16.03.2021 për realizimin e punimeve civile.

Nga verifikimi u konstatua se: Bashkia Maliq, ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit të lënë: ka nxjerrë njoftimin dhe Faturën për arkëtim nr. 627 datë 04.06.2024 për BOE-“V.” Shpk & “XH.” Shpk & “A.” Shpk . Rezulton se me mandat pagesën e datës 07.06.2024 është arkëtuar në masë të plotë për llogari të Bashkisë Maliq vlera e detyrimit prej 106,202 lekë. **Pra Rekomandimi 1.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.**

Menjëherë

2.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq të marri masa, për arkëtimin e shumës 106,202 Lekë pa TVSh, e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit nga BOE “A.” Shpk & “N.” Shpk sipas kontratës së lidhur me Nr. 4699 Prot. datë 28.09.2020 për realizimin e punimeve civile.

Nga verifikimi u konstatua se: Bashkia Maliq, ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit të lënë: ka nxjerë njoftimin dhe Faturën për arkëtim nr. 628 datë 04.06.2024 për BOE “A.” Shpk & “N.” Shpk. Rezulton se me mandat pagesën e dates 20.09.2024 është arkëtuar në masë të plotë për llogari të Bashkisë Maliq vlera e detyrimit prej 143,686 lekë. **Pra Rekomandimi 2.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.**

Menjëherë

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-të dhe të ardhura të munguara janë rekomanduar dhe pranuar 4 masa në vlerën totale 114,176 mijë lekë deri në 31.12.2022, nga të cilat 3 masa në vlerën totale 113,176 lekë janë pjesërisht zbatuar dhe në proces, 1 masë në vlerën 1,000 mijë lekë është pjesërisht zbatuar

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Maliq, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në fund të vitit 2022 në vlerën progresive **114,176 mijë lekë**, ku përveç masave shtrënguese të marra si urdhër bllokimit e llogarive bankare, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme), në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar:

-Të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar dhe nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

- Të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Maliq, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Nga Drejtoria e të Ardhurave për zbatimin e rekomandimit janë marrë masat e mëposhtme: urdhër bllokimi i llogarive bankare, vendosje e barrës siguruese dhe hipotekore në DPSHTRR dhe ASHK, komunikimi zyrtar me QKB për mos kryerje procedurave të pezullimit pa konfirmim të detyrimeve nga Drejtoria e të Ardhurave të Bashkisë, fillimin por pa përfunduar të procedurës së monitorimit të xhiros së subjekteve debitorë për arkëtimin e 50% të xhiros ditore. Nga subjekti u komunikua verbalisht se nuk kanë arritur ta realizojnë praktikisht monitorimin e xhiros së subjektit. Nga informacioni dokumentar i vënë në dispozicion, rezulton se:

Në mijë lekë

Debi progresive 31.12.2021	Krijuar 2022	Debi progresive deri 31.12.2022	Paguar në vitin 2023 nga debia e vitit 2022	Debi e mbetur deri në 31.12.2023 nga debia e vitit
----------------------------	--------------	---------------------------------	---	--

				2022
87,234	43,439	114,176	50,774	63,402

*Pra nga informacioni i pasqyruar në tabelën e mësipërme, rezulton se gjatë vitit 2023 janë arkëtuar 50,774 mijë lekë nga debia progresive e deri të fundvitit 2022, duke u trashëguar për tu arkëtuar në periudhën në vijim për vlerën e mbetur prej 63,402 mijë lekë. **Pra Rekomandimi 1.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces.***

2.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria të Ardhurave, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga subjekti “A. K.” të vlerës **1,000,0000 lekë**, duke i njoftuar për detyrimin që kanë ndaj bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Bashkia Maliq dhe DAV kanë marrë masa për zbatimin e rekomandimit:

-Me shkresën “Njoftim” nr. 1364/5 prot., datë 05.06.2024 është rivënë në dijeni Subjekti “A. K.” PF mbi detyrimin prej 1,000,000 lekë ndaj Bashkisë Maliq;

-Me shkresën “Njoftim” nr. 4179 prot., date 16.09.2024 dërguar ISHTI, kërkohet marrja e masave ndaj këtij subjekti;

-Me shkresën nr. 4306 prot., date 24.09.2024 është lidhur “Marrëveshje bashkëpunimi” për pagesën me këste të detyrimit brenda afatit 1 vjeçar. Me anë të faturës nr. 691 datë 23.09.2024 është bërë pagesa e kështit të parë në B.R. prej 200,000 lekë, vërtetuar nëpërmjet Mandat pagesës datë 24.09.2024. **Pra Rekomandimi 2.1 është pranuar nga subjekti dhe është pjesërisht zbatuar.**

3.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria të Ardhurave, të marrë masa që të zvogëlojë debinë e taksës së ndikimit në infrastrukturë për **438 persona** me vlerë **16,771,524 lekë**, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Maliq.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Nga Drejtoria e të Ardhurave vendore janë marrë masat për arkëtimin e detyrimit nga TNI si më poshtë vijon:

Në lekë

Nr debitorëve	Debi progresive deri 31.12.2022	Pagar në vitin 2023 nga debia e vitit 2022		Debi e mbetur deri në 31.12.2023 nga debia e vitit 2022	
		Nr. debitorëve	Vlerë	Nr. debitorëve	Vlerë
738	16,771,524	243	8,448,045	195	8,323,479

*Nga informacioni i pasqyruar në tabelë rezulton se gjatë vitit 2023 nga debia e deri fundvitit 2022 janë arkëtuar në llogari të bashkisë Maliq shuma prej 8,448,045 lekë nga 243 debitorë dhe ka mbetur për tu arkëtuar në periudhën në vijim vlera 8,323,479 lekë për 195 debitorë. **Pra Rekomandimi 3.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces.***

4.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e të Ardhurave, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R. SH”, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në fund të periudhës në vlerën **4,241,736 lekë**, si më poshtë vijon:

a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme), sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore Republikane e Shqipërisë” me ndryshime.

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim

paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R. SH., miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 i ndryshuar neni 181 “Mospagimi taksave dhe tatimeve”.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Nga Drejtoria e të Ardhurave janë marrë masat për ndjekjen e hapave sipas kuadrit ligjor për arkëtimin e debisë progresive të biznesit të vogël dhe të madh. Kështu nga Drejtoria e të Ardhurave janë përgatitur fletë njoftimet sipas kërkesave ligjore; janë dërguar urdhër bllokimi ndaj llogarive të debitorëve bankave të nivelit të dytë; komunikimi me QKB për mosveprim pezullimi pa konfirmim detyrimesh nga Bashkia etj.

Në lekë

Subjekti debitor	Nr debitorëve	Debi progresive deri 31.12.2022	Paguar në vitin 2023 nga debia e vitit 2022		Debi e mbetur deri në 31.12.2023 nga debia e vitit 2022	
			Nr. debitorëve	Vlerë	Nr. debitorëve	Vlerë
B. Madh	82	4,241,736	12	377,134	70	3,684,602
B. Vogël						
Institucione						

*Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion dhe informacioni i pasqyruar në tabelën e mësipërme, rezulton se falë masave të marra por të pamjaftueshme, janë mundur të arkëtohen 377,134 lekë nga 12 debitorë dhe mbetet për tu arkëtuar për periudhën në vijim 3,684,602 lekë për 70 debitorë. **Pra Rekomandimi 4.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces.***

D. MASA DISIPLINORE.

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

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

A. “Vërejtje” në zbatim të pikës “a” të nenit 58, për 15 punonjës;

Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Maliq ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Një informacion i detajuar mbi ecurinë e disiplinore pasqyrohet si më poshtë:

1. z. A. G. i cili ka ushtruar detyrën e Drejtorit të Ardhurave Vendore për periudhën 21.07.2022-31.12.2022, për moszbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreut XI- “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, të ndryshuar dhe mos arkëtimin e debitorëve në vlerën totale **114,176 mijë** lekë. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 32-54).

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 195 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2104 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor

2. znj. A. Sh. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të të Ardhurave, për moszbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreut XI- “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, të ndryshuar dhe mos arkëtimin e debitorëve në vlerën totale **114,176 mijë** lekë. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 32-54).

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 200 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2110 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor

3. znj. E. Ç. me detyrë, Përgjegjëse e Kontrollit të Biznesit, për moszbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreut XI- “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, të ndryshuar dhe mos arkëtimin e debitorëve në vlerën totale **114,176 mijë** lekë. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 32-54).

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 198 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2108 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor

4. z. M. H. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Njësive Administrative, për moszbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreut XI- “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, të ndryshuar dhe mos arkëtimin e debitorëve në vlerën totale **114,176 mijë** lekë. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 32-54).

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 199 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2109 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor

5. znj. E. J., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, për 3 raste në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit dhe në 2 raste të miratimit të certifikatave të përdorimit jo në përputhje me kriteret e përcaktuara në Rregulloren e Zhvillimit të Territorit dhe sipas kriterëve të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 144-159)

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 197 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2106 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor

6. z. A. T., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Planifikimit të Territorit /Administrimit të Lejeve/Legalizimi, për 2 raste në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit dhe në 3 raste të miratimit të certifikatave të përdorimit jo në përputhje me kriteret e përcaktuara në Rregulloren e Zhvillimit të Territorit dhe sipas kriterëve të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 144-159).

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 202 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2112 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor

7. z. V. Q., me detyrë Specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit /Administrimit të Lejeve/Legalizimi, për 1 rast në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit dhe në 2 raste të miratimit të certifikatave të përdorimit jo në përputhje me kriteret e përcaktuara në Rregulloren e Zhvillimit të Territorit dhe sipas kriterëve të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 144-159).

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 201 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2111 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor

8. z. R. S., me detyrë Specialist në Sektorin e Planifikimit të Territorit /Administrimit të Lejeve/Legalizimi, për 1 rast në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit dhe në 1 rast të miratimit të certifikatave të përdorimit jo në përputhje me kriteret e përcaktuara në Rregulloren e Zhvillimit të Territorit dhe sipas kriterëve të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit. *(Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 144-159).*

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 196 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2105 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor

9. z. G. F., me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike, Burimet Njerëzore dhe Prokurimet Publike, i cili, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, për 5 raste (procedura prokurimi) ka aplikuar kriterëve të paargumentuara dhe/ose jo të lidhura ngushtë me tipologjinë e procedurës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2. *(Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 77-142).*

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 203 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2113 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor

10. znj. G. G., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Prokurimeve Publike, e cila, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, për 5 raste (procedura prokurimi) ka aplikuar kriterëve të paargumentuara dhe/ose jo të lidhura ngushtë me tipologjinë e procedurës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2. *(Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 77-142).*

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 204 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2114 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor

11. z. S. K., me detyrë Specialist në Sektorin e Hartimit dhe Implementimit të Projekteve, i cili, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, për 2 raste (procedura prokurimi) ka aplikuar kriterëve të paargumentuara dhe/ose jo të lidhura ngushtë me tipologjinë e procedurës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2. *(Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 77-142).*

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 205 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2115 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor.

12. znj. M. Zh., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Hartimit dhe Implementimit të Projekteve, e cila, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, për 2 raste (procedura prokurimi) ka aplikuar kriterëve të paargumentuara dhe/ose jo të lidhura ngushtë me tipologjinë e procedurës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2. Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, për 2 raste (procedura prokurimi) ka shpallur fitues OE të cilët nuk janë në kushtet plotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82. *(Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 77-142).*

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 206 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2116 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor.

13. znj. F. D., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Menaxhimit të Aktiveve, e cila, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, për 3 raste (procedura prokurimi) ka shpallur fitues OE të cilët nuk janë në kushtet plotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82. *(Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 32-54).*

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 207 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2117 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor

14. znj. O. I./B., me detyrë Specialiste e Sektorit të Prokurimeve Publike, e cila, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, për 2 raste (procedura prokurimi) ka shpallur fitues OE të cilët nuk janë në kushtet plotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 77-142).

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 208 datë 18.04.2024 dhe me nr. 2118 prot., datë 18.04.2024, është ngritur komisioni disiplinor

15. znj. N. Gj., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit për Menaxhimin e Kontratave dhe Investimeve, e cila, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, për 2 raste (procedura prokurimi) ka shpallur fitues OE të cilët nuk janë në kushtet plotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 77-142).

Me Vendimin nr. 4 datë 13.04.2023 dhe nr. 2404 prot., datë 13.04.2023, janë ndërprerë marrëdhëniet e punës për arsye të daljes në pension.

Nga verifikimi u konstatua se: Për zbatimin e këtij rekomandimi janë marrë masat dhe me Urdhrat përkatës janë ngritur komisionet disiplinore për secilin punonjës të propozuar për masë disiplinore. Komisionet disiplinore në Vendimet e tyre kanë dalë pa marrje mase disiplinore. ***Pra Rekomandimi për rubrikën “Masa disiplinore” është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar***

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

Për punonjësit që janë rekomanduar masat disiplinore, Bashkia Maliq pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore për fillimin e ecuresë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

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

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

Nga verifikimi u konstatua se: Nga Bashkia Maliq na u komunikua se meqenëse Komisionet disiplinore në vendimet e tyre nuk kanë dalë me masë disiplinore për asnjë prej punonjësve, nuk është parë e nevojshme për të njoftuar DAP dhe KMSHC.

Konkluzion: Në përfundim të procesit të auditimit mbi shkallën e zbatueshmërisë së rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH, rezulton se nga **34** rekomandime të lëna në total, referuar programit të auditimit nr. 1086/1 prot., datë 11.09.2024 janë verifikuar **24** rekomandime, ndërsa 10 masa për shkak të natyrës së tyre specifike janë në pamundësi verifikimi (referuar programit të auditimit financiar): nga të verifikuarat janë zbatuar 13 masa ose 54.2% e tyre; 9 masa janë në proces zbatimi; 1 masë është pjesërisht zbatuar si dhe 1 masë

është pa zbatuar; pra 21 masa mbeten për tu zbatuar nga subjekti Bashkia Maliq për periudhën në vijim nga të cilat 12 masa do të rikërkohen.

Grupi i auditimit duke analizuar Rekomandimet e pranuar dhe të zbatuara nga Bashkia Maliq (njësitë përgjegjëse të saj) apo dhe ato në proces zbatimi, arriti në konkluzionin që:

- Për kategorinë “Masa Organizative”- Rekomandimet R 5.1; R 6.1; R 7.1; R 9.1; R 11.1; R 12.1; R 13.1; R 20.1; R 21.1; R 22.1 (janë zbatuar), R 1.1; R 2.1; R 3.1, R 4.1; R 8.1; R 18.1 (janë në proces zbatimi)

- Kategorinë “Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia, TNI, etj (të ardhura të munguara)”- Rekomandimet R 1.1; R 3.1; R 4.1 (janë në proces zbatimi);

- Kategorinë “Masa shpërblim dëmi” të konstatuara në përdorimin e fondeve publike për investimet e kryera - Rekomandim R 1.1 dhe R 2.1 –(janë zbatuar në masë të plotë);

janë pranuar dhe zbatuar apo në proces zbatimi nga Bashkia Maliq, prandaj nuk mund të qëndrojnë për periudhën në vijim.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi komponentëve të MFK-së u konstatua se, nuk kanë funksionuar plotësisht përgjatë gjithë strukturave të njësisë, konkretisht sa më poshtë:

Për punonjësit, të cilët i rregullojnë marrëdhëniet e punës bazuar në “Kodin e Punës” nuk janë të përcaktuara: detyrat dhe përgjegjësitë; kriteret dhe mënyra e rekrutimit/largimit për çdo pozicion; njësia e Gjendjes Civile, e cila, edhe pse kryen aktivitetin e saj në Bashkinë Maliq, nuk është përfshirë në “Strukturën Organizative” të miratuar për vitin 2023. Po ashtu, Në dosjet e personelit ka mangësi në plotësinë e dokumentacionit mbështetës, ku mungojnë dokumente si: formulari i vetëdeklarimit, çertifikata familjare e përditësuar, dhe raporti mjekësor i përditësuar. Për vitin 2023, nuk janë hartuar e as nënshkruar sipas hierarkisë, “Përshkrimet e Punës” për punonjësit. Gjithashtu, Bashkia Maliq nuk përdor agjentë tatimorë për mbledhjen e detyrimeve tatimore për taksat dhe tarifat vendore. Ky institucion nuk ka hartuar dhe miratuar “Gjurmën e Unifikuar të Auditimit”. Po ashtu, “Regjistri i Riskut” nuk është përditësuar. Procedura për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata nuk realizohet në përputhje me urdhër-dorëzimet nga personi i autorizuar, për këto asete nuk janë hapur kartelat e zyrave dhe kartelat personale duke cënuar ruajtjen e aktiveve nga humbja, keqpërdorimi ose përdorimi i paautorizuar.

Bashkia Maliq nuk ka një program financiar për menaxhimin e “Kontabilitetit”, “Sistemi” aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim. Ky institucion nuk ka hartuar, miratuar dhe arkivuar gjurmën e auditimit dhe rregulloren për parandalimin e konflikteve të interesit. Sa më sipër veprime në kundërshtim me: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” i ndryshuar, neni 16, neni 21; Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “*Për vetëqeverisjen vendore*”, neni 8, pika 2, neni 9, pika 1/1, gërma “b”; Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 19-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Maliq, strukturat përgjegjëse të marrin masa për të ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollin e brendshëm, duke hartuar një kuadër të plotë rregullash për këtë qëllim. Strukturat drejtuese të ndjekin nivelin e implementimit të komponentëve të MFK-it për plotësimin e mangësive të konstatuara nga grupi i auditimit.

Deri më datë 31.12.2025

2. Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit bazuar në informacionin e grumbulluar nga pyetësorët mbi vetëvlerësimin dhe rezultatet e testeve të kryera konstaton se NJAB për vitin 2023:

- Nuk ka respektuar kriteret e përcaktuara për hartimin e Planit Strategjik 2023-2025 dhe vjetor 2023, konkretisht: *Mbi Vlerësimin i nivelit të riskut*, kjo strukturë nuk ka përfshirë në planifikimin vjetor dhe strategjik auditimin e veprimtarisë të disa sektorëve me risk të lartë (*sistemi i pagave dhe i prokurimeve*).

- Nuk ka hartuar dhe miratuar “*Kartën e Auditit të Brendshëm*”. Sa më sipër veprime në kundërshtim me: Manualin e Auditit të Brendshëm i miratuar me UMF nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli. III, “*Planifikimi i veprimtarive të auditit të brendshëm*”, pika 3.1.6. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 19-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Maliq, drejtuesi i NJAB, të marrin masa për të hartuar dhe miratuar “*Kartën e Auditit të Brendshëm*”.

2.2. Rekomandimi: Drejtuesi i NJAB, të respektojë kriteret e miratuara mbi hartimin e planeve strategjike dhe vjetore, të bëjë plotësimet në Planin Strategjik dhe vjetor 2025 bazuar në problematikën e trajtuar në gjetje.

Deri më datë 30.09.2025

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit u konstatua se:

- Gjatë hartimit të PBA-së për vitet 2023-2025, nuk është marrë në konsideratë stoku i detyrimeve të papaguara ndaj të tretëve, të cilat i përkasin periudhave të mëparshme dhe të detyrueshme për t’u paguar në vitin ushtrimor. Hartimi i PBA- së nuk bazohet në realizimet faktike nga të ardhurat e arkëtueshme nga burimet e veta të realizuara në vitet e mëparshme, duke krijuar çdo vit detyrime të reja për angazhimet e marra pa fonde në dispozicion.

- Nga krahasimi midis PBA-së për periudhën 2023-2025 me PBA për periudhën 2024-2026 u konstatua se, në PBA- në për periudhën 2024-2026 rezultojnë diferenca të fondeve të alokuara për projekte të caktuara, krahasuar me PBA 2023-2025, konkretisht 5 raste ku projektet e investimit të miratuara për PBA 2023 - 2025 nuk reflektohen në PBA 2024-2026 si projekte në vazhdim me vlerë 166,468 mijë lekë ose reflektohen me vlera konsiderueshëm më të ulëta (me vlerë 31,667 mijë më pak).

- Nga auditimi i zbatimit të planit të shpenzimeve buxhetore dhe rishikimeve që ka pësuar ai gjatë vitit u konstatuan **nivele të larta realizimi në shpenzime kapitale/operative** në fund të vitit paraardhës krahasuar me nevojat vjetore (*kryesisht në dy javët e fundit të vitit*) dhe “**Deficit**” **në realizimin e të ardhurave nga burimet e veta**. Për këtë arsye në vitin 2023 janë kërkuar, miratuar në Këshillin Bashkiak dhe ekzekutuar në SIFQ një numër i lartë shtesash në buxhet, ku rreth 70% e tyre janë për alokim fondesh për pagesë të detyrimeve të prapambetura nga viti 2022. Vlera e paguar për detyrimet e prapambetura që kontratat mbartin nga vitet e kaluara për llogari të vitit 2022 në vitin 2023, është 155,753 mijë lekë. Bashkia Maliq gjatë periudhës në auditim ka kryer pagesa për këtë zë në masën **17% më shumë në vlerë 23,462 mijë lekë** pa njoftimin dhe miratimin nga Këshilli Bashkiak, si organi i vetëm i autorizuar për miratimin e buxhetit (*Për vitin 2022 është miratuar vlera 132,591 mijë lekë*). Sa më sipër veprime në kundërshtim me: Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2014, “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”, neni 55, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*”, pikat 153-162, UMF nr. 5, datë 27.12.2014, “*Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*”, pikat 82-91 dhe UMF nr. 26, datë 27.09.2019, “*Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për*

njësitë e vetëqeverisjes vendore”, pikat 29, 59-61. (Më hollësisht trajtuar në nënpikat 2.2.1-2.2.5, faqe 32-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, përmes Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, të marrë masa për forcimin e planifikimit dhe programimit buxhetor, duke u bazuar në parashikime reale dhe analiza të detajuara të shpenzimeve kapitale dhe operative në fillim të çdo viti buxhetor, me qëllim parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura. Gjithashtu, të sigurohet që çdo realizim i investimeve të mos kryhet në mungesë të fondeve të disponueshme në sistemin e thesarit, si dhe çdo pagesë e detyrimeve të prapambetura të jetë e miratuar më parë nga Këshilli Bashkiak, si organi i vetëm me kompetencë për miratimin e buxhetit. Në kuadër të zbatimit të programeve të investimeve, të forcohet monitorimi dhe të vlerësohen parashikimet afatmesme për shpenzimet, në funksion të garantimit të qëndrueshmërisë financiare dhe respektimit të disiplinës buxhetore.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave mbi gjendjen progresive të detyrimeve të prapambetura dhe efektet buxhetore të vendimeve gjyqësore, u konstatua se Bashkia Maliq nuk ka pasqyruar me saktësi të dhënat përkatëse në pasqyrat financiare dhe në raportimet drejtuar Ministrisë së Financave. Konkretisht, për detyrimet e prapambetura progresive të mbartura deri më 31.12.2022, janë kryer pagesa në masën 1.366% më shumë se vlera e raportuar në MFE, në një shumë shtesë prej 145,135 mijë lekë, ndërsa për vitin 2023, deri më 30.09.2024, janë realizuar pagesa në masën 212% në vlerë **95,354 mijë lekë** më shumë se vlera e raportuar në MF dhe në masën **144%** në vlerë **82,886 mijë lekë** më shumë, pa miratimin nga Këshilli Bashkiak. Në të dy rastet, angazhimet e reja buxhetore nuk janë kontabilizuar në llogarinë përkatëse 467 “Kreditorë të ndryshëm” në pasqyrat financiare përkatëse, duke ndikuar në saktësinë e raportimit financiar. Gjithashtu, për vitin 2023, janë ekzekutuar pagesa në shumën 56,215 mijë lekë për zbatim vendimesh gjyqësore, ku 99.5% e shumës i përket vetëm pesë çështjeve gjyqësore për pagesë indeksimi të paaftësisë për periudhën 2005–2010, ndërkohë që këto vendime të formës së prerë nuk janë raportuar si shpenzime pranë Ministrisë së Financave. Sa më sipër veprime në kundërshtim me: Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2014, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 55; nenin 61 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pikat 153-162; UMF nr. 5, datë 27.12.2014, “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91 dhe UMF nr. 26, datë 27.09.2019, “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”, pikat 29, 59-61. (Më hollësisht trajtuar në nënpikat 2.2.1-2.2.5, faqe 32-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, përmes Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, të marrë masa të menjëhershme për analizimin, evidentimin dhe saktësimin e vlerave të detyrimeve progresive të prapambetura, duke siguruar që ato të raportohen në vlerën reale pranë Ministrisë së Financave. Gjithashtu, në pasqyrat financiare të vitit 2024, të realizohen sistemitet përkatëse për kontabilizimin korrekt të këtyre detyrimeve në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Në mënyrë të vazhdueshme, të parashikohen saktësisht fondet e nevojshme për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë dhe këto shpenzime të deklarohen rregullisht pranë Ministrisë së Financave, në funksion të garantimit të transparencës buxhetore.

Deri më 31.12.2025

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi çeljen dhe ekzekutimin e fondeve të përfituara përmes FZHR, FZSH, Ministrisë e linjës dhe saktësia e raportimit buxhetor të tyre u konstatua se: Për vitin 2023, janë alokuar fonde vetëm nga Ministrinë e linjës konkretisht, për 7 investime publike, nga të cilat për 4 investime kontratat janë lidhur në vitet 2020, 2021 dhe 2022, ndërsa për 3 investime kontratat janë lidhur në vitin 2023. Realizimi faktik i programeve paraqitet në shumën 248,565 mijë lekë që përbën 64.85% të totalit të fondeve të alokuara për këto projekte, duke përfshirë edhe pagesat për detyrimet e prapambetura në shumën 178,961 mijë lekë. Detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve nga Ministrinë e linjës nuk janë raportuar si detyrim i prapambetur për periudhën e auditimit. Në listën e investimeve publike projektet nuk paraqiten me vlerat e plota, por si vit fillimi dhe mbarimi paraqesin vitin 2023, dhe rrjedhimisht duke mos parashikuar fonde për vitin 2024. Parashikimi i fondeve për këto projekte është kryer në një projekt të vetëm investimi. Sa më sipër veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në nënpikat 2.2.1-2.2.5, faqe 32-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për të siguruar raportimin e saktë të detyrimeve të prapambetura, të cilat lidhen me fondet nga Ministria e Linjës për realizimin e investimeve, me qëllim rakordimin e vlerave për përfundimin e kontratave përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të grumbullara mbi realizimin e treguesve buxhetorë për periudhën e auditimit dhe analiza e të dhënave të vëna në dispozicion grupit të auditimit, u konstatua se: Bashkia Maliq ka parashikuar një rritje prej 7% për të ardhurat e përgjithshme krahasuar me vitin e kaluar. Fondet buxhetore janë realizuar në vlerën 1,427,644 mijë lekë, nga 1,502,902 mijë lekë të planifikuara, duke shënuar një nivel realizimi prej 95%. Ndërkohë, të ardhurat nga taksat dhe tarifat lokale (pa përfshirë arkëtimet nga agjentët etj.) kanë pësuar një mosrealizim prej 58% krahasuar me planin fillestar. Për vitin 2023 të ardhurat nga ky zë paraqiten në vlerën 115,504 mijë lekë ose 6.6% më pak krahasuar me një vit më parë, ku rënien më të lartë të arkëtimeve e kanë *“Të ardhurat nga tarifat lokale”*. Raporti *“Të ardhurat totale nga burimet e veta (përfshirë arkëtimet nga agjentët ose jo)”* ndaj *“Të ardhurave të përgjithshme”* paraqitet 1% më pak krahasuar me vitin 2022. Shpenzimet e përgjithshme, janë rritur me 87,340 mijë lekë, ose 6.11% më shumë krahasuar me një vit më parë. Për vitin 2023 ky zë paraqitet me mosrealizim në vlerë 81,394 mijë lekë ose 5% më pak nga plani i rishikuar prej 1,502,901 mijë lekë, nga të cilat shpenzimet kapitale paraqesin një mosrealizim më të lartë se shpenzimet operative, përkatësisht me -44,941 mijë lekë dhe -30,317 mijë lekë. Plani përfundimtar i buxhetit ka një rritje në masën 13%, në vlerën prej 116,660 mijë lekë nga PBA përfundimtare. Peshën më të madhe, në masën 71.2 % të kësaj rritjeje e zënë pagesa për detyrime të prapambetura nga viti 2022 në vlerë 83,843 mijë lekë nga të cilat shpenzimet për pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime kapitale për investime në infrastrukturë viti 2022 në masën 46.9% me vlerë 54,745 mijë lekë dhe pagesat për detyrime të prapambetura shpenzime operative në masën 24.3% me vlerë 28,378 mijë lekë. Pjesa e mbetur në masën 28.8% në vlerë 27,817 mijë lekë është përdorur për pagesa të ndryshme të vitit 2023 dhe shpenzime për rritje pagash.

Peshën specifike më të madhe në buxhet ndaj totalit e zënë shpenzimet për ndihma ekonomike 39%, në vlerë 552,088 mijë lekë e buxhetit faktik, ndjekur nga shpenzimet për paga 25% dhe shpenzime për investime 21.2%. (Më hollësisht trajtuar në nënpikat 2.2.1-2.2.5, faqe 32-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Maliq dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit 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 korrigojohet plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i funksionimit të Drejtorisë së të Ardhurave nga Taksat dhe Tarifatat Vendore (DATTV) në Bashkinë Maliq, u konstatua se struktura organizative aktuale e kësaj drejtorie nuk është e ndërtuar në funksion të plotë të planifikimit dhe realizimit efektiv të të ardhurave, pasi mungojnë njësi të dedikuara si “Sektori i Menaxhimit të Borxhit Tatimor” dhe “Sektori i Regjistrimit të Unifikuar të Subjekteve”. Gjithashtu, është konstatuar mosfunksionim i Komisionit të Apelit Administrativ për Taksat dhe Tarifatat Vendore, i cili deri në datën 31.12.2023 nuk ka shqyrtuar asnjë ankesë kundrejt njoftimeve-vlerësimeve tatimore të lëshuara nga kjo drejtori. Në aspektin operacional, njoftimi i tatimpaguesve për detyrimet tatimore nuk realizohet në kohë, për shkak të përpunimit manual të përllogaritjes dhe përditësimit të të dhënave në regjistrin elektronik. Mungesa e një adresari të konsoliduar për kategoritë familjarë dhe biznese, si dhe mosaplikimi i metodave alternative të njoftimit (si përmes e-mailit), pengon zbatimin efektiv të procedurave të informimit dhe administrimit tatimor. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me: Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 22, pika 3, shkronja “b”; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar, Kreu XI, “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, nenet 88-104, Ligjin nr. 90/2012, “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, neni 3, shkronja “d”, neni 8, pika 8, neni 9, pika 4, gërma “f”; Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”; Ligjin nr. 44/2015, “Kodi i Procedurave Administrative në Republikën e Shqipërisë”, neni 7; Ligjin nr. 13/2016, “Për mënyrën e ofrimit të shërbimeve publike në sportele”, Ligjin nr. 119/2014, “Për të drejtën e informimit”; VKB nr. 138, datë 30.10.2019, “Për miratimin e rregullores për organizimin dhe funksionimin e strukturës së apelit administrativ të taksave dhe tarifave vendore”. (Më hollësisht trajtuar në nën pikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Maliq, në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore dhe Drejtorinë e të Ardhurave nga Taksat dhe Tarifatat Vendore (DATTV), të marrë masa për ristrukturimin dhe plotësimin e organikës së kësaj drejtorie, në përputhje me natyrën funksionale të administrimit të të ardhurave vendore. Në këtë kuadër, të krijohen njësi të posaçme si “Sektori i Menaxhimit të Borxhit Tatimor” dhe “Sektori i Regjistrimit të Unifikuar të Subjekteve Tatimpagues”, si dhe të organizohet dhe të vihet në funksion struktura e apelit administrativ për shqyrtimin e ankesave tatimore. Paralelisht, DATTV të ndërmarrë masa për përmirësimin e procesit të njoftimit në kohë të subjekteve për detyrimet e tyre tatimore, duke garantuar respektimin e të gjitha etapave procedurale ligjore dhe administrative, me qëllim shmangien e pasojave të mundshme financiare apo ligjore për institucionin.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i përmbajtjes së paketës fiskale për vitin 2023, kryesisht në ndarjen e detyrave mbi strukturën që bën përllogaritjen e taksës dhe tarifës si dhe strukturën

që ngarkohet për vjeljen e saj, u konstatua se procesi për planifikimin, përlogaritjen e detyrimeve tatimore dhe ndjekjen e subjekteve debitore për taksat dhe tarifave vendore nuk është i saktë pasi:

- Planifikimi për taksa dhe tarifa vendore nuk është kryer bazuar në rakordimin midis DATTV, DRTK, dhe QKB për numrin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin që administron Bashkia Maliq. Gjithashtu, nuk është marrë parasysh analiza e rezultateve historike, pritshmërive për vitin aktual, dhe koordinimi ndërmjet drejtorive përgjegjëse për realizimin e këtyre taksave dhe tarifave.

- Burimi i të dhënave sa i përket kategorisë biznes për llojin e aktivitetit, sipërfaqes së ambienteve ku biznesi ushtron aktivitet, xhiros vjetore etj. në regjistrin elektronik të DATTV-së nuk është i plotë dhe i shoqëruar me dokumentacionin përkatës.

- Në paketën fiskale nuk identifikohen taksa dhe tarifa vendore për të gjitha kategoritë e bizneseve që zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Maliq si, makineta, lojra për fëmijë, ekranet dixhitalë të reklamimit, karikues për mjetet lëvizëse (që janë të vendosura në hapsira publike, biznes privat, apo pranë institucioneve të ndryshme etj.), tenda, konstruksione metalike.

- Struktura e “Paketës Fiskale” nuk përputhet me regjistrin elektronik të subjekteve të DATTV-së dhe me evidencat për raportim mbi planifikim dhe realizim për taksa/tarifa vendore apo ndjekjen e subjekteve debitore.

- Evidenca e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2023 dhe vlerësimi i gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifave vendore” nuk janë të plota. Ky raport nuk jep informacion **për 68%** të taksave/tarifave vendore të miratuara në paketën fiskale për vitin 2023, në vlerë absolute **80 taksa/tarifa**.

- Drejtoritë që administrojnë taksa tarifa vendore sipas strukturës së Paketës Fiskale nuk mbajnë regjistër për menaxhimin e të dhënave. (Vetëm DATTV administron regjistër për menaxhimin e të dhënave mbi taksat dhe tarifave vendore).

- Në DATTV nuk përcillet informacion lidhur me “Planifikimin” mbi realizimin e pritshëm për taksat/tarifave vendore dhe “Listat e Debitorëve” nga gjithë struktura e ngarkuar për administrimin e të ardhurave por vetëm nga DATTV për taksat/tarifave që administron.

- Sa më sipër, “Evidenca e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2023” dhe “Vlerësimi i gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifave vendore” sipas strukturës së Paketës Fiskale të miratuar nuk janë të plota. Mungon gjurma e auditimit mbi vlerësimin e gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifave vendore.

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligjin nr. 90/2012, “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” neni 3; Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar; Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Ligjin nr. 44/2015, “Kodi i Proçedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”; Ligjin nr. 13/2016, “Për mënyrën e ofritit të shërbimeve publike në sportele”; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Kapitulli III, “Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit”, Udhëzimin nr. 26, datë 16.12. 2014, “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 24, datë 02.09.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Udhëzimin nr. 655/1, datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të “Regjistrin” të taksës vendore”; VKB nr. 104, datë 19.12.2022, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Maliq”, VKB nr. 138, datë 30.10.2019, “Për miratimin e rregullores për organizimin

dhe funksionimin e strukturës së apelimit administrativ të taksave dhe tarifave vendore”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Maliq të merren masa për organizimin e strukturës së “Paketës Fiskale” në funksion të identifikimit dhe përcaktimit të vlerësimit tatimor për taksa dhe tarifa vendore për të gjitha kategoritë e bizneseve që zhvillojnë aktivitet në këtë Bashki.

8.2. Rekomandimi: Nga Bashkia Maliq të merren masa për unifikimin e evidencave të raportimit, strukturës së regjistrimit elektronik të subjekteve të DATTV me strukturën e Paketës Fiskale të miratua, me qëllim informimin e strukturave drejtuese apo palëve të interesuara me informacione të plota dhe në kohë reale mbi planifikimin, realizimin dhe vlerësimin e gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore dhe për çdo strukturë të ngarkuar.

8.3. Rekomandimi: Bashkia Maliq, strukturat e ngarkuara për administrimin e taksave dhe tarifave vendore sipas “Paketës Fiskale”, të koordinojnë punën me institucionet e ndërlidhura, me qëllim marrjen dhe dhënien e informacioneve në kohë reale për shmangien e problematikave të konstatuara.

-Të kryejë inventarizimin e të gjithë subjekteve të cilët janë objekt i taksave vendore, të plotësohet një regjistër me të dhënat përkatëse, si dhe të përditësohen dosjet e subjekteve tatimpagues me dokumente justifikues që shërbejnë për llogaritjen e detyrimeve, si dhe të informohet në mënyrë kronologjike për veprimtarinë e çdo tatimpaguesi. Për rastet në të cilat do konstatohen diferenca nga ky proces të bëhet rivlerësimi dhe njoftimi mbi vlerësimin tatimor, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat ligjore për arkëtimin e të ardhurave.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga informacioni i marrë në intervistat me punonjësit e DATTV - së, pyetësorët e drejtuar institucionit dhe evidencat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se, Bashkia Maliq grumbullon dhe përpunon të dhëna në “Regjistrin Elektronik” (format excel) për abonentët familjarë dhe personat fizikë me qëllim administrimin e veprimtarisë së DATTV. Duke marrë parasysh sensitivitetin e të dhënave që administron, të tilla si: *Informacion mbi gjeneralitetet e tatimpaguesit; Datat e regjistrimit/çrregjistrimit, planifikimit për detyrimet lidhur me taksa dhe tarifa vendore; Regjistrimin e arkëtimeve dhe gjendjen debitore për abonentët familjarë dhe personat fizikë e juridikë*, si dhe mungesën e një sistemi të unifikuar për menaxhimin e të dhënave (grumbullimi përpunimi, ruajtja e informacionit dhe gjenerimi i raporteve të sakta dhe në kohë, konkludohet se “Regjistri Elektronik” nuk funksionon në përputhje me përcaktimet e kuadrit ligjor në fuqi. Ai nuk është efektiv, efikas dhe i sigurt, duke mos i përmbushur standardet e kërkuara për menaxhimin e të dhënave të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Maliq.

Sa më sipër rezulton se nga Bashkia Maliq lidhur me të dhënat që grumbullon dhe përpunon për tatimpaguesit Familjar dhe Biznes nuk janë marrë masa për:

- Njoftim lidhur me të dhënat që grumbullon dhe përpunon për tatimpaguesit familjarë dhe biznes pranë AKSHI-it dhe Komisionerit për Mbrojtjen e të Dhënave Personale.

- Sigurinë e informacionit që grumbullon dhe përpunon bazuar në elementët kyç të tij, konkretisht: mjedisin i sigurisë së informacionit, vlerësimi i riskut, politikat e sigurisë, organizimi i sigurisë së TIK, menaxhimi i komunikimeve dhe operacioneve, menaxhimi i aseteve, siguria e burimeve njerëzore, siguria fizike dhe mjedisore, kontrolli i aksesit, menaxhimi i incidenteve të sigurisë së TIK, menaxhimi i vazhdueshmërisë së aktivitetit të njësisë, përputhshmëria.

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10325, datë 23.09.2010, “Për bazat e të dhënave shtetërore” nenin 3; Ligjin nr. 2/2017, datë 26.01.2017, “Për sigurinë kibernetike”

neni 4; Ligjin nr. 10325, datë 23.09.2010, “Për bazat e të dhënave shtetërore”; Ligjin nr. 9887, datë 10.03.2008, “Për mbrojtjen e të dhënave personale” të ndryshuar; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; VKM nr. 945, datë 02.11.2012, “Për miratimin e rregullores “Administrimi i sistemit të bazave të të dhënave shtetërore” i ndryshuar; VKM nr. 755, datë 26.10.2016, “Për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit”; VKM nr. 872, datë 24.12.2019 “Për riorganizimin e agjencisë kombëtare të shoqërisë së informacionit”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Maliq, duke vlerësuar kohën, burimet njerëzore dhe financiare të nevojshme, të ndërmarrin masa për ngritjen e një sistemi të unifikuar për grumbullimin, përpunimin, ruajtjen dhe analizën e informacionit, si dhe për gjenerimin e raporteve të sakta dhe në kohë për subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj, në funksion të rritjes së efektivitetit, efikasitetit dhe sigurisë institucionale. Në këtë kuadër, të përmirësohet struktura ekzistuese e teknologjisë së informacionit (IT), duke e ngritur atë nga nivel sektori në nivel Drejtorie, në përputhje me nevojat e sistemit dhe nivelet e kërkuara të raportimit. Po ashtu, të caktohet një person përgjegjës dhe i autorizuar për administrimin e bazës së të dhënave, dhe të garantohet që ky sistem të përfshijë edhe mekanizma të auditimit dhe analizës së të dhënave. Paralelisht, Bashkia duhet të ndërtojë një program të plotë për sigurinë e informacionit, i cili të përfshijë të gjithë komponentët përkatës (mjedisin e sigurisë, politikat dhe organizimin e sigurisë, vlerësimin e riskut, menaxhimin e burimeve, kontrollin e aksesit, menaxhimin e incidenteve, përputhshmërinë me ligjin etj.), në përputhje me udhëzimet dhe miratimin nga Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit dhe Komisioneri për Mbrojtjen e të Dhënave Personale.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së DATTV lidhur me procesin manaxhimit të të dhënave mbi administrimin e taksa dhe tarifave vendore për vitin 2023 u konstatua se:

- Bashkia Maliq administron me “Regjistrin elektronik (format excel)” vetëm 6% të të ardhurave në vlerë 87,712 mijë lekë, e cila ju përket 7 taksa tarifa vendore. Për vitin 2023, 91% e numrit të taksa dhe tarifave vendore të miratuara në “Paketë fiskale” (117 taksa tarifa vendore total), në vlerë 1,381,359 mijë lekë nuk administrohen nëpërmjet “Regjistrit elektronik”. Në DATTV dhe DFBK nuk përcillet informacion lidhur me “Planifikimin” mbi realizimin e pritshëm për taksa/tarifa vendore dhe “Listat e Debitoreve” nga gjithë struktura e ngarkuar për administrimin e të ardhurave por vetëm nga DATTV për 7 taksa/tarifa që administron kjo drejtori.

- Nuk ka një rregullore të brendshme apo përshkrim të proceseve të punës për personelin që operon me këtë regjistër elektronik. Nuk ka monitorim dhe dokumentim të rakordimeve midis raporteve të gjeneruara nga regjistri elektronik me formatet e përpunuara nga përdoruesit për shembull, regjistrimin e dyfishtë të taksapaguesve, modifikime të paautorizuara mbi të dhënat. Nuk ka monitorim dhe dokumentim për ndryshimet që kanë ndodhur në lidhje me ngarkesat dhe pagesat për detyrimet mbi taksat dhe tarifatat vendore (lista e veprimeve të ndryshimeve sipas natyrës së veprimit), Nuk administrohen në dosjet e subjekteve Proces-verbale sa i përket ndryshimeve që kanë ndodhur në lidhje me ngarkesat/pagesat e detyrimeve mbi taksat dhe tarifatat vendore (Kredit Note). Nuk ka evidenca të cilat vërtetojnë monitorimin e procesit të popullimit të regjistrit elektronik, përpunimin e informacioneve të raporteve të gjeneruara nga ky regjistër

në evidencat format excel dhe më pas shkresore për njoftim detyrime drejt tatimpaguesve, raportime midis drejtorive apo drejt titullarit.

- Nuk ka bashkëveprim me burimet njerëzore për procedurën që ndiqet për përdorues të cilët janë punësuar rishtas, larguar nga detyra apo kanë ndryshuar pozicion në strukturën organizative lidhur me ruajtjen e të dhënave personale për regjistrin elektronik që ata kanë marrë në administrim.

- Drejtoritë të cilat ofrojnë shërbime të ndryshme për subjekte tatimpagues apo individë nuk administrojnë regjistrin për manaxhimin e të dhënave mbi taksat dhe tarifatat që administrojnë (Sipas strukturës së Paketës Fiskale). Këto drejtori nuk rakordojnë me DATTV lidhur me realizimet e të ardhurave që kanë përgjegjësi të menaxhojnë sipas përcaktimeve në paketën fiskale të miratuar dhe kërkesat të cilat i drejtohen Bashkisë Maliq për informacion sa i përket gjendjes debitore (detyrimeve ndaj Bashkisë lidhur me taksa dhe tarifa vendore) të subjekteve. “A janë të regjistruar këto subjekte në sistemin e DATTV” dhe “A kanë detyrime të pashlyera?”.

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar, neni 4, pika 26, neni 5, neni 11, Udhëzimin e MFE 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, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “*Për vetëqeverisjen vendore*” i ndryshuar, neni 9, neni 35, neni 41, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “*Për sistemin e taksave vendore*” i ndryshuar, neni 5, pika “ç”, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, VKM nr. 945, datë 02.11.2012, për miratimin e rregullores “*Administrimi i sistemit të bazave të të dhënave shtetërore*” i ndryshuar dhe Manuali për MFK i miratuar me urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III. (Më hollësisht trajtuar në nënplikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, të marrë masa për unifikimin e strukturës së regjistrin elektronik të subjekteve të DATTV me strukturën e “Paketës Fiskale” të miratuar, në mënyrë të gjithë taksat dhe tarifatat vendore, të administrohen me efikasitet, dhe siguri të mjaftueshme nëpërmjet një sistemi elektronik për administrimin e të dhënave. Gjithashtu të merren masat që administrimi i të dhënave të mundësojë regjistrimin për adresat dytësore, si nënkategori përbërëse e adresave primare dhe të identifikohen nëpërmjet të njëjtit numër (Nipt ose nipt sekondar) që kanë në DRT për personat fizikë/juridik apo ID për abonentët familjarë, në mënyrë që sistemi të japë informacion të plotë mbi vlerësimin tatimor vjetor apo detyrimin e mbetur të tatimpaguesit (seli dhe aktivitetin e adresave dytësore).

10.2. Rekomandimi: Bashkia Maliq, të marrë masa për hartimin e një rregulloreje të brendshme për monitorimin e procesit të grumbullimit të punësuar ruajtjes së informacionit dhe gjenerimit të raporteve të sakta dhe në kohë për subjektet që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Maliq, me cilësi dhe konform standarteve të përcaktuara në kuadrin rregullator. Të vendosen rregulla dhe të organizohet funksionimi i sistemit në mënyrë të tillë që të shpërndahet tek përdorues të ndryshëm përgjegjësia e zbatimit të dy, ose më shumë fazave kyçe të një operacioni, procesi, apo aktiviteti.

10.3. Rekomandimi: Bashkia Maliq, të marrë masa për krijimin e një strukture për monitorimin dhe dokumentimin mbi ndryshimet që ndodhin në lidhje me ngarkesat dhe pagesat për detyrimet mbi taksat dhe tarifatat vendore. Proces-verbalet mbi ndryshimet që ndodhin në lidhje me ngarkesat/pagesat e detyrimeve mbi taksat dhe tarifatat vendore (Kredit Note) të administrohen në dosjet e subjekteve. DATTV të bashkëveprojë me burimet njerëzore për ndjekjen e të gjitha procedurave për përdorues të cilët janë punësuar rishtas, larguar nga detyra apo kanë ndryshuar

pozicion në strukturën organizative lidhur me ruajtjen e të dhënave personale për regjistrin elektronik që ata kanë marrë në administrim.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të administruara në dosjet e subjekteve tatimpagues, mbi plotësimin me dokumentacion ligjor mbështetës për vlerësimin e taksave dhe tarifave vendore u konstatua se, nga 68 dosje të përzgjedhura, 36 dosje janë të plotësuara pjesërisht me dokumentacionin e nevojshëm për të kryer vlerësimin tatimor dhe 32 dosje ju mungon dokumentacioni i nevojshëm për të kryer vlerësimin tatimor.

- Nga sektori i terrenit nuk janë mbajtur akt kontrolle lidhur me ndryshimin e të dhënave të subjektit tatim pagues si dhe për verifikimin për konfirmimin e të dhënave të deklaruara vullnetarisht në QKB apo në sportele.

- Nga auditimi i të dhënave në regjistrin elektronik të DATTV deri më 31.12.2023, mbi procesin e vlerësimit për detyrimin tatimor vjetor të subjektit dhe ndjekjes të subjekteve debitore në regjistrin e DATTV u konstatua se:

- Vlerësimi për detyrimin tatimor vjetor të subjektit për ndryshimin e të dhënave apo ndalimin e faturimit, nuk është bazuar në akt kontrollet e sektorit të terrenit, statusin e subjektit në regjistrin elektronik të QKB apo në rakordimin me DRT. Në dosjet e subjekteve tatimpagues nuk administrohen Akt kontrolle nga sektor i kontrollit në terren.

Në regjistrin elektronik nuk konstatohen shënime apo evidenca të ndjekjes së procedurës ligjore për mbledhjen e debisë së tyre, (*Vlerësim mbi gjendjen “Debitore”*) por ndryshohen të dhënat (*hapja apo mbyllja e adresave dytësore të tjera, mbartjen e gjendjes debitore të tyre etj.*) pa lënë gjurmë mbi historikun e subjektit. Për të gjitha subjektet të cilat kanë adresë dytësore është i pa përcaktuar në fushën e adresës dytësore numri serial që lëshohet nga DRT për adresat dytësore sipas ligjit në fuqi. Grupi i auditimit duke iu referuar analizimit mbi të dhënat e administruara në “Regjistrin elektronik” (format excel) deri më 31.12.2023, dokumentacionit në dosjet e subjekteve tatimpagues, strukturës së paketës fiskale të vitit 2023 dhe evidencës në raportim në buxhetin e vitit 2023 konstatoi se “*Nuk ka element kontrolli mbi vërtetësinë e të dhënave në regjistrin elektronik të subjekteve*”.

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar, neni 5, neni 11,...; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “*Për sistemin e taksave vendore*” i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, neni 1, neni 2 gërmat “a”, “ç”, neni 5 gërmat “a”, “d”, “dh”, “f”, “g”, “gj”, “h”, i, neni 6 pikat 1, 2, 3, neni 12 gërmat “a”, “b”, “dh”..., neni 13 gërma “b”, neni 15, neni 23 pika 1, 4, neni 26, neni 27, neni 28 pika 1, neni 29, neni 31, neni 40, neni 41, neni 42, neni 43 pika 1, 2, 3, neni 44, neni 45, neni 47, neni 48 pika 1, neni 57 pikat 4, 5, nenet 60, 61, 62, neni 65 pika 5, nenet 68, 69, neni 70, pika 2, neni 71/1 pika 5, Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “*Për regjistrimin e biznesit*” i ndryshuar, nenet 28-40, neni 42, neni 43 gërma “d”, neni 59; Manuali i Manaxhimit Financiar dhe kontrollit Kapitulli III, miratuar me Urdhërin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016, Udhëzimi nr. 26, datë 16.12. 2014, Udhëzimi nr. 655/1, datë 06.02.2007, “*Për përcaktimin e uniformitetit të standarteve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksave vendore*”, VKB nr. 104, datë 19.12.2022, “*Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Maliq*”, Rregulloren e brendshme të Bashkisë Maliq. (*Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, strukturat e ngarkuara për administrimin e taksave dhe tarifave vendore të marrin masa që për të gjitha subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj

të rakordojnë nëpërmjet sektorit të verifikimeve në terren informacionin e paraqitur vullnetarisht nga subjektet pranë sporteleve apo QKB dhe DRT Korçë.

- Të ushtrohet kontroll në të gjitha subjektet për llogaritjen e detyrimeve tatimore, mbajtjen e regjistrave dhe kryerjen e pagesave të tatimeve në përputhje me procedurat dhe afatet e përcaktuara në legjislacionin tatimor.

- Të përlllogariten detyrimet tatimore bazuar në paketën fiskale të miratuar në vite dhe nëse dalin diferenca të planifikohen për tu arkëtuar.

- Të evidentojë subjektet që ushtrojnë aktivitet pa leje dhe të merren masat përkatëse ligjore për regjistrimin e tyre dhe llogaritjen e arkëtimit të detyrimeve përkatëse vendore.

- Akt konstatimet e mbajtura nga sektori i kontrollit në terren të realizohen konform kuadrit rregullator ligjor, brenda afateve të përcaktuara në ligj dhe të përlllogariten detyrimet tatimore bazuar në paketën fiskale të miratuar në vite.

- Vlerësimi për detyrimin tatimor vjetor të subjektit, ndryshimi i të dhënave për ngarkesën fiskale vjetore apo ndalimi i faturimit, të bëhet bazuar në akt kontrollet e sektorit të terrenit, statusin e subjektit në regjistrin elektronik të QKB apo në rakordimin me DRT.

- Në të gjitha dosjet e subjekteve tatimpagues të administrohen Aktet e kontrollit të mbajtura nga sektori i kontrollit në terren (të cilat duhet të japin informacion për përputhjen midis llojit të të dhënave që kërkohet të ndryshohen dhe të dhënave që administrohen në sistem apo në dosjen e subjektit pranë DATTV).

- Në regjistrin elektronik të administrohen shënime apo evidenca që pasqyrojnë ndjekjen e procedurave ligjore për mbledhjen e debisë së subjekteve, (*Vlerësim mbi gjendjen Debitore*), kur procesohet me ndryshimin e të dhënave (*hapjen apo mbylljen e adresave dytësore të tjera, ndryshimin e gjendjes debitore të tyre etj.*), si dhe të dokumentohen ndryshimet mbi historikun e subjektit. Për të gjitha subjektet të cilat kanë adresë dytësore, në fushën e adresës dytësore të përcaktohet numri serial që lëshohet nga DRT për adresat dytësore.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit dhe të dhënave të paraqitura lidhur me planifikimin dhe realizimin e të ardhurave për vitin 2023, u konstatua se planifikimi i të ardhurave nuk është bazuar në pritshmëri reale. Të ardhurat nga taksat dhe tarifatat lokale u realizuan në masën 42% të planit dhe ishin 6.6% më të ulëta se një vit më parë, me rënie më të theksuar të tarifatat lokale. Të ardhurat nga burimet e veta zbritën në 9.93% të totalit (nga 10.3% në 2022), ndërsa ato të mbledhura nga strukturat e bashkisë ishin 7.68% (nga 8.07%). Detyrimet e paarkëtuara tatimore përbënin 15% të të ardhurave tatimore, ndërkohë që nuk janë përfshirë detyrime nga 12,202 abonentë familjarë në vlerë 85.99 milionë lekë, duke e çuar nivelin real të mosarkëtimit në 72.2%. Metodologjia e përdorur për planifikimin vjetor mbi të ardhurat nuk e bazuar mbi pritshmëritë reale të këtij institucioni, parashikimet për të ardhurat ishin 108% më të larta se realizimi i 2022, pa mbështetje në analizë.

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “*Për sistemin e taksave vendore*” i ndryshuar; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar; Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “*Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore*” i ndryshuar; Manualin e Manaxhimit Financiar miratuar me Urdhërin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016, Udhëzimin nr. 26, datë 16.12. 2014, “*Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 24, datë 02.09.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”*” i ndryshuar, Udhëzimin nr. 655/1, datë 06.02.2007, “*Për përcaktimin e*

uniformitetit të standarteve procedurale dhe të raportimit të sistemit të takses vendore”; Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, të marrë masa që metodologjia e përdorur për planifikimin vjetor mbi të ardhurat të jetë e bazuar në pritshmëritë reale të këtij institucioni, duke marrë parasysh mosrealizimet ose tejkalimet e të ardhurave të vitëve të mëparshme. Strukturat përgjegjëse për administrimin e taksave dhe tarifave vendore të marrin masa për të dokumentuar analiza të detajuara lidhur me mosrealizimin e vazhdueshëm të të ardhurave nga burimet e veta, duke u mbështetur në raportime dhe plane pune konkrete për realizimin e të ardhurave, me qëllim shmangien e krijimit të deficitit në të ardhurat e arkëtuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurën e inventarizimit të Aktiveve, u konstatua se: Institucioni, nëpërmjet Urdhrave të Titullarit nr. 490 dhe nr. 5013 prot., datë 25.09.2023, ka ngritur komisionet për: Inventarizimin fizik të Aktiveve; Vlerësimin e Aktiveve që klasifikohen të dëmtuara dhe atë të nxjerrjes jashtë përdorimit. Procesi i inventarizimit për vitin 2024 është në proces.

Në vazhdim të procedurës së inventarizimit të njësive dhe veprimtarisë vjetore për vlerësimin e Aktiveve që klasifikohen të dëmtuara dhe atë të nxjerrjes jashtë përdorimit, konstatohet se në Bashkinë Maliq: Nuk është hartuar dhe miratuar Regjistri i Aktiveve të institucionit; Nuk ka një praktikë të plotë dokumentare për aktivet që i janë nënshtruar procedurës së nxjerrjes jashtë përdorimit “Me groposje” dhe “Për skrap”;

- Deri më datë 31.12.2023, në llogarinë 210 “Toka, troje, terrene”, dhe në Formatet 7/a e 7/b “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata”, nuk rezulton të ketë inventar fizik dhe inventar kontabël, kjo llogari paraqitet në pasqyrat financiare me vlerën 0 (zero) lekë. Sa më sipër vjen si pasojë e mangësive dhe neglizhencës së këtij institucioni në procedurën e inventarizimit. vlerësimit dhe regjistrimit për 4,113 asetet e transferuara me VKM për Bashkinë Maliq (Tokë bujqësore, truall, ndërtesa) dhe “Pyje e plantacione” të transferuara nga ish Komunat (32,536 ha fond pyjor dhe kullosor). Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Kreun II, Paragrafi III, pika 26,27,28,30 dhe 100 të UMF nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 91-115 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në mbyllje të procedurës vjetore të inventarizimit të Aktiveve:

- Të planifikojë për periudhat në vazhdim, fonde për procedurën e rivlerësimit të Aseteve, me qëllim pasqyrimin e tyre me vlerën reale në llogaritë kontabël përkatëse të Bilancit.
- Të hartojë dhe miratojë “Regjistrin e Aktiveve” bazuar në vlerësime reale të nevojshme për përcaktimin e vlerës së Asetit/aktivit (Vlerës Kontabël), sipas kërkesave ligjore;
- Të përfshijë në “Regjistrin e Aktiveve” gjithë asetet e transferuara sipas VKM-ve dhe ato nga “Ish Komunat” sipas klasifikimit të “Llogarive kontabël”. Strukturat përgjegjëse të marrin masat për përsheptimin e procedurave të pajisjes me titull pronësie të tyre;

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi të dhënat e veprimtarisë financiare pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar të Bashkisë Maliq për vitin 2023 u konstatua se:

- Veprimet kontabël të kryera në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, konkretisht për rreth 51% projekte investimesh (nga të cilat vetëm 32% e numrit total të tyre në shumën 7,129,295 lekë e përbëjnë projektet e transferuara nga ish Komunitat) nuk janë bazuar në dokumentacion justifikues dhe asnjë realcion apo analizë nga strukturat përgjegjëse për marrjen e masave konkrete për plotësimin me dokumentacion të praktikave dhe zhbllokimin e kësaj llogarie;
- Veprimet kontabël për 14 investime (Rrethim varezash dhe Rikonsrtuksion objekti) kanë mbivlerësuar llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” për shumën 11,993,111 lekë ndërkohë që referuar “Klasifikimit ekonomik kontabël/nomenklaturës së llogarive të Planit Kontabël” duhet të regjistroheshin në llogarinë 212 “Ndërtime konstruksione”.
- Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (Debitor)” është nënvlerësuar për shumën 55,225,191 lekë, për mospërfshirje të vlerës së llogarise së pagueshme/pasiveve afatshkurtra llogaritë 401-408 “Furnitorë” dhe llogari të lidhura me to;
- Për periudhën 2018-2022, nuk është llogaritur amortizimi i aktiveve të llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” me normën përkatëse të amortizimit;
- Veprimet kontabël mbi regjistrimin në pasqyrat financiare për 6 objekte të ndërtuara në vitin 2015, kanë mbivlerësuar llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione” për shumën 7,137,488 lekë, ndërkohë që referuar “Klasifikimit ekonomik kontabël/nomenklaturës së llogarive të Planit Kontabël” duhet të regjistroheshin në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”;
- Veprimet kontabël për kapitalizimin e 7 objekte/të hershme, pa një plan për rivlerësim të tyre, me qëllim pasqyrim në vlerë reale të tyre në pasqyrat kontabël kanë regjistruar në pasqyrat financiare këto objekte me një vlerë të vogël, të paindeksuar, 215,820 lekë;
- Veprimet kontabël mbi regjistrimin në pasqyrat financiare për 24 Aktive (specifikisht 21 janë “Pajisje kompjuterike” në vlerën totale prej 3,329,178 lekë, 1 “Program finance” në vlerën 1,080,000 lekë dhe 2 licensa në vlerën 197,500 lekë), kanë mbivlerësuar llogarinë 214 “Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune” për shumën 4,606,678 lekë ndërkohë që referuar “Klasifikimit ekonomik kontabël/nomenklaturës së llogarive të Planit Kontabël” duhet të regjistroheshin në llogarinë 218/6 “Pajisje kompjuterike” me normë amortizimi 25%. Në regjistrin e aktiveve të llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” nuk është dhënë informacion mbi vitin e krijimit/hyrjes së aktivitetit në subjekt; Kategoria “Pajisje kompjuterike” nuk është ndarë si nënkategori më vete duke mos pasqyruar veçmas vlerën kontabël të saj;
- Në regjistrin e aktiveve të llogarisë 218 “Inventar ekonomik” nuk është dhënë informacion mbi vitin e krijimit /hyrjes së aktivitetit në subjekt;
- Veprimet kontabël mbi regjistrimin në pasqyrat financiare të vlerës së përlllogaritur për amortizimin e AAGJM), kanë vlerësuar Amortizimin për këto Aktive duke e llogaritur në grup dhe jo për çdo aktiv. Kjo nuk jep mundësi për informacion mbi aktivet që e kanë “Vlerën e mbetur të papërfillshme ose zero” dhe si rrjedhojë as “Rivlerësimin” e atyre që janë në gjendje pune.
- Veprimet kontabël deri më 31.12.2023, nuk paraqesin informacion mbi regjistrimin e vlerës të aksioneve të këtij institucioni, konkretisht për:
 - 11% të aksioneve të K. -Sha me objekt “Mbledhje transport administrim, depozitim i mbetjeve bashkiake”
 - 100% të aksioneve të “K. F. M” -Sha;
 - 8.6 % UKK- Sha; Aksionere me 100% të “K. Sh.” -Sha;
 në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”.

- Drejtoria e financës dhe e buxhetit nuk ka hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara, pasi KFM Sha dhe KSH Sha, si njësi varësie, nuk kanë hartuar pasqyra financiare më vete.

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar me UMFE nr. 5, datë 21.02.2022, pika 2, klasa 2, gërma “d”, pika 36; ”Udhëzimin nr. 30/2011, “*Menaxhimi i aktiveve në njësitë publike*” Kreu II pika 23/d; (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 91-115 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit të analizojë dhe të sistemojë llogarinë 4342 “*Operacione me shtetin (të drejta)*” e cila është nënvlerësuar për shumën 55,225,191 lekë;

- Të llogarisë amortizimin e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” dhe të sistemojë vlerën e amortizimit për secilin vit në pasqyrat financiare për periudhën nga 2018 e në vijim me normën e amortizimit sipas dispozitave ligjore në fuqi.

- Të sistemojë në llogarinë 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”, për 6 objektet e ndërtuara në vitin 2015, për të cilat llogaria 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” është mbivlerësuar për shumën 7,137,488 lekë;

- Të planifikojë në buxhet fonde për procedurën e rivlerësimit të 7 objekteve të hershme të llogaria 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” në vlerë kontabël të vogël të paindeksuar prej 215,820 lekë, me qëllim pasqyrim në vlerë reale të tyre në pasqyrat kontabël;

- Të sistemojë llogarinë 212 “*Ndërtesa e konstruksione*”, për 14 objektet e investuara në vitin 2015 për të cilat llogaria 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” është mbivlerësuar për shumën 11,993,111 lekë;

- Të sistemojë llogarinë 218/6 “*Pajisje kompjuterike*”, për 24 aktivet, konkretisht: 21 “*Pajisje kompjuterike*”, 1 “*Program finance*” dhe 2 “*Liçensa*”, për të cilat llogaria 214 “*Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune*” është mbivlerësuar për shumën 4,606,678 lekë;

Me kalimin e këtyre aktiveve në llogarinë 218/6 “*Pajisje kompjuterike*” të rillogaritët amortizimi për secilin vit në pasqyrat financiare për periudhën nga 2018 e në vijim me normën e amortizimit 25%, për të patur një pasqyrim real të vlerës neto të aktivit dhe të vlerës së akumuluar të amortizimit për çdo llogari kontabël në pasqyrat respektive;

- Në llogarinë 218 “*Inventari ekonomik*” të klasifikojë veçmas llogarinë 218/6 “*Pajisjet kompjuterike*” në regjistrin e aseteve të njësisë dhe pasqyrat financiare, konform kërkesave të nomenklaturës së llogarive;

- Të llogarisë amortizimin sipas normës përkatëse për çdo aktiv, për të patur në çdo kohë informacion të saktë mbi aktivet që e kanë vlerën e mbetur të papërfillshme ose zero, të cilat nga rivlerësimi do rezultojnë në gjendje pune;

- Të hartojë pasqyrat financiare të konsoliduara, ku të përfshihen edhe pasqyrat financiare të njësisë në varësi të Bashkisë Maliq, me qëllim pasqyrim të plotë dhe transparent të të ardhurave dhe shpenzimeve si dhe shpërndarjes së tyre sipas zërave.

Deri më datë 31.12.2025

15. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e llogarisë 466 “*Kreditorë për mjete në ruajtje*”, rezulton se për rreth 51% projekte investimesh (nga të cilat vetëm 32% e numrit total të tyre në shumën 7,129,295 lekë e përbëjnë projektet e transferuara nga ish Komunat) nuk janë bazuar në asnjë dokumentacion autorizues dhe vërtetues, si dhe asnjë relacion apo analizë nga strukturat përgjegjëse, për marrjen e masave konkrete në plotësimin me dokumentacion të praktikave dhe zhbllokimin e kësaj llogarie. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik*” i ndryshuar, pika 34, pika 35/a, b; Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të*

pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, i ndryshuar me UMFE nr. 5, datë 21.02.2022, nënkapitulli 2, seksioni 2.2, pika 6; (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 91-115 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1 Rekomandim: Në Bashkinë Maliq, GMS, Drejtoria e Urbanistikës dhe Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masa konkrete për zhbllokimin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” veçanërisht për 26 projekt investimet e hershme të trashëguara nga ish-komunat në vlerën totale prej 1,876,017 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Mbi rregullshmërinë e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës, nga auditimi i dokumentacionit për veprimet me arkën u konstatua se shuma e arkëtuar e lekëve në secilën njësi administrative dhe e depozituar në zyrën e financës respektive, e kalon vlerën limit të gjendjes së arkës si dhe nuk dorëzohet brenda ditës në zyrën e financës qendër (të Bashkisë), por ditën pasardhëse dhe si rrjedhojë nga ana e zyrës së financës derdhja në bankë nuk bëhet brenda ditës apo ditën pasardhëse, por duke grumbulluar arkëtimet e 2 apo 3 ditëve, duke riskuar kështu sigurinë e cash-it në ambientet e Bashkisë. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar, Kreu III Paragrafi “Dokumentimi i vlerave monetare dhe atyre me vlerë” pikat 61-72. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 91-115 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e taksave dhe tarifave vendore, të marrë masat që veprimet me Arkën dhe Bankën të kryhen sipas kërkesave të kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga Auditimi mbi procedurën e transferimit, inventarizimit dhe regjistrimit të aseteve në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës u konstatua se, për ekonomitë pyjore: Transferimi i Fondit Pyjor është kryer bazuar në VKM - në nr. 433, datë 08.06.2016, “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit, nën administrim të Ministrisë së Mjedisit dhe të ish komunave/bashkive” e ndryshuar, pika nr. 36, shtojca nr. 34 bashkëlidhur këtij vendimi, e cila përmban listën e inventarit që fillon me numrin rendor 1 (një) deri 1 108 (një mijë e njëqind e tetë), Bashkisë Maliq i është transferuar për t’u marrë në administrim një fond pyjor dhe kullësor prej 34,069.94 ha.

Për Inventarizimin, saktësimin e mbivendosjeve dhe problematikave të tjera respektive ky institucion, në vitin 2021 ka nisur inventarizimin për fondin pyjor në pronësi apo përdorim. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se: Procesi i inventarizimit i mundësuar nga Projektit Mjedisor i BB, nuk ka përfunduar pasi shumë pasuri kanë rezultuar me kufizime. Bashkia Maliq nëpërmjet këtij procesi, dhe në zbatim të Urdhërit të Ministrit nr. 299, datë 04.10.2022, “Për miratimin e planeve të mbarështimit të 7 ekonomive pyjore në Bashkinë Maliq”, ka saktësuar mbivendosjet e fondit pyjor mbi prona të tjera (nga viti 1985 deri në vitin 2021) dhe ka ndryshuar kategoritë e përdorimit sipas situatës aktuale. Ky proces ka rezultuar në pakësimin e sipërfaqes totale të fondit pyjor/kullësor nga **34069.94 ha** në **32536.5 ha deri më datë 31.12.2023** dhe në miratimin e planeve të mbarështimit për 7 ekonomive pyjore në Bashkinë Maliq, në të cilat përcaktohen sipërfaqja dhe kategoria e përdorimit real për një afat 10 vjeçar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 115-121 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq në bashkëpunim me DVASHK Korçë, të kryejë identifikimin e pronave të regjistruara me kufizim dhe të ndjekë anën ligjore për zgjidhje e problematikave të konstatuara, si dhe të kryejë saktësimin e inventarit të pasurive të transferuara në pronësi apo përdorim të Bashkisë Maliq.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se: Për vitin 2023 nga Sektori Pyjeve/Kullotave janë lidhur 5 kontrata për dhënien me qira të kullotave të gatshme për kullotje e kositje; Njoftimet drejtuar Njësive Administrative për sa më sipër në Bashkinë Maliq, janë bërë jashtë afatit të lejuar konkretisht më datën 19.05.2023 dhe jo në muajin shkurt të vitit 2023; Sektori i Pyjeve/Kullotave nuk ka bërë raportim brenda datës 10 të çdo muaji në Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit mbi evidencën për përdorimin e fondit kullor; Për kontratat e lidhura u konstatuan mangësi sa i përket të dhënave të kërkuarit, (gjeneraliteti, vendbanimi, adresa e saktë, pika kontaktit); Çertifikatave veterinarë që lëshohen çdo vit nga shërbimi veterinar për gjëndjen epizootike të fermës së bagëtive; Për asnjë kontratë, qiradhënie mbi sipërfaqet e kullotave për ndërtime të përkohëshme (*si stane, qendra bulmetore, antena telefonike, etj*), nuk janë paraqitur planet e rehabilitimit të përgatitura nga subjekti i interesuar për përdorimin e pasurisë, nuk është mbajtur proces verbal as në momentin e lidhjes së kontratës dhe as në përfundim të saj dhe marrjen në dorëzim të pasurive. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9693, datë 19.3.2007, "Për fondin kullor" nenin nr. 17, pika 3, gërma "c"; Udhëzimin nr. 2, datë 20.07.2016, "*Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave e livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje bari*", kreu 2, pikat 2.4,5. Kreun IV, pika 1; (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 115-121 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

18.1. Rekomandimi: Sektori i Pyjeve/Kullotave pranë Bashkisë Maliq në respektim të procedurave ligjore të zbatojë kriteret teknike gjatë procesit të dhënies në përdorim të kullotave. Po ashtu, duhet të plotësojë dosjet e subjekteve me dokumentacionin e nevojshëm për ata që kanë një kontratë aktive, duke përfshirë të dhënat e kërkuarit (gjeneralitetet, vendbanimi, adresa e saktë, pika e kontaktit), si dhe çertifikatat veterinarë të lëshuara çdo vit nga shërbimi veterinar për gjëndjen epizootike të fermës së bagëtive, etj.

18.2. Rekomandimi: Sektori i Pyjeve/Kullotave pranë Bashkisë Maliq, për të gjitha kontratat e qiradhënies mbi sipërfaqet e kullotave për ndërtime të përkohëshme, të kryejë verifikimin dhe monitorimin e planit të rehabilitimit për subjektet që do të përdorin sipërfaqet e kullotave për ndërtime të përkohëshme (*si antena telefonike, stane, qendra bulmetore/medicinale, etj.*). Në dosjet e administruara për këto subjekte të arkivohen proces verbalet, të cilët mbahen gjatë lidhjes së kontratës, periudhave të monitorimit të saj dhe në përfundim, për marrjen në dorëzim të pasurive.

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e bërë nga Bashkia Maliq për zbatimin e rekomandimeve të KLSH përcjellë në RPA me shkresën e saj nr. 863/9 prot., datë 07.03.2024, dhe regjistruar me nr. 1364 prot., datë 08.03.2024, në zyrën e protokollit të Bashkisë Maliq, konstatohet se është një masë e konsiderueshme e tyre (përfshirë dhe 10 rekomandimet e paverifikuara), për të cilat në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 "Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së", të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, "*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit*", rikërkohet marrja e masave për

zbatimin e atyre rekomandimeve të cilat janë konsideruar të zbatuara pjesërisht dhe të pa zbatuara.

a. Masa Organizative janë lënë 27 masa që janë pranuar nga subjekti, nga të cilat: 10 masa janë zbatuar, 6 masa janë në proces zbatimi dhe **rikërkohen 11 masa: 1 masë e pa zbatuar dhe 10 masa të paverifikuara²**;

b. Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia, TNI, etj (të ardhura të munguara) janë lënë 4 masa në vlerën totale 114,176 mijë lekë që janë pranuar nga subjekti nga të cilat 3 masa në vlerën 113,176 mijë lekë janë në proces zbatimi dhe **rikërkohet 1 masë në vlerën 1,000 mijë lekë e zbatuar pjesërisht**;

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 “Të drejtat e KLSH”, Ligji nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore” neni 43. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 121-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1. 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 rikërkohet marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përsheptimin e atyre në proces si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

10.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Maliq, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemit në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar me vlerë kontabël 587,196,885 lekë në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Deri me datë 31.12.2025

14.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Maliq, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e B/OE të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të DST, me pasojë kontraktimin në kushte paligjshmërie të fondeve publike për vlerën 223,021 mijë lekë. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i B/OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e Dokumenteve Standarde të Tenderit, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën dhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi efektivisht ky veprim ndikon negativisht në qëllimin e AK për realizimin e punimeve brenda kohës dhe cilësisë së kërkuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

15.1. Rekomandimi: Sektori i Prokurimit Publik (NJP përkatëse) në Bashkinë Maliq, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet t’i argumentojë teknikisht dhe ligjërisht ato duke pasur gjithmonë parasysh tipologjinë e objektit të kontratës, vlerën limit të planifikuar, grafikun e punimeve, zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, harmonizimin me rekomandimet e APP-së, dokumentet teknike, me qëllim për të garantuar trajtim të barabartë të OE, duke nxitur gjithashtu konkurrencën midis tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

16.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Maliq, në lidhje me investimet që do të kryhen në të ardhmen, për të cilat është i nevojshëm hartimi paraprak i një projekt-preventivi, të marrë

² Këto masa nuk i përkasin objektit të këtij program auditimi: R14.1; R15.1; R16.1; R17.1; R19.1; R23.1; R24.1; R25.1; R26.1; R27.1

masa që ky i fundit të hartohet nga specialistë të pajisur me licencë profesionale për kategorinë përkatëse.

Në vijimësi

17.1. Rekomandimi: Komisionet e Vlerësimit të Ofertave, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillohen në të ardhmen, të marrin masa që vlerësimi i ofertave të kryhet brenda afateve të përcaktuara nga aktet nënligjore në varësi të llojit të procedurës.

Në vijimësi

19.1. Rekomandimi: Sektori i Prokurimit Publik, NJP. apo komisioni përkatës, në Bashkinë Maliq, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlogaritjen e vlerës së kontratës, duke hartuar dhe u bazuar paraprakisht, në specifikimet teknike të objektit që prokurohet, të cilat të përcaktojnë qartë karakteristikat e punëve, shërbimit ose furnizimit që do të prokurohet.

Në vijimësi

23.1.Rekomandimi: Nga DPZHT Maliq të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara për objektet me funksion prodhimit, ruajtjes dhe përpunimit të produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore, të plotësojnë të gjitha kriteret dhe rregullat për zhvillimin e tyre, duke respektuar lartësinë, intensitetin, vëllimin dhe distancat.

Menjëherë dhe në vijimësi

24.1. Rekomandimi: Nga DPKZHT Maliq të merren masa për të mos miratuar lejet e ndërtimit pa shqyrtuar përputhshmërinë ndërmjet planit të vendosjes së strukturave dhe projekti të ndërtimit. Gjithashtu të verifikohet ekzistenca e infrastrukturës kryesore dhe dytësore, përpara miratimit të lejes së ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

25.1. Rekomandimi: Nga DPKZHT Maliq të merren masa për të mos miratuar lejet e ndërtimit pa verifikuar tipologjinë e ndërtimit të propozuar në projektin e ndërtimit, që të jetë në përputhje me tipologjinë dhe destinacionin e lejuar sipas njësine përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

26.1. Rekomandimi: Nga DPZHT Maliq të merren masa për të verifikuar në sistemin e-Leje paraqitjen e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm, përpara miratimit të certifikatës së përdorimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

27.1. Rekomandimi: Përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, DPZHT Maliq të marrë masa për të verifikuar aktet e kontroleve të mbajtura dhe realizimin e zbatimit të punimeve në terren, në mënyrë që të jenë në përputhshmëri me lejen e ndërtimit të miratuar. Nga IVMT Maliq të merren masa për të zhvilluar kontrole të vazhdueshme në terren dhe të verifikojnë në mënyrë të vazhdueshme zbatimin e punimeve gjatë ndërtimit për objektet që janë pajisur me leje ndërtimi deri në përfundimin e punimeve të ndërtimit, përpara miratimit të certifikatës së përdorimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR, PËR RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria të Ardhurave, të marrë masa për ndjekjen e të

gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga subjekti “A. K.” të vlerës **1,000,000 lekë**, duke e njoftuar për detyrimin që ka ndaj Bashkisë. (mbetur për likuidim nga subjekti “A. K.” vlera prej 800,000 lekë)

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vlerësimin tatimor për tarifën për mbrojtje nga zjarri për subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Maliq u konstatua se, për vitin 2023 kanë ushtruar veprimtarinë në territorin e Bashkisë Maliq në total 522 subjekte. Të ardhurat e e paplanifikuara nga kjo tarifë në Bashkinë Maliq janë në vlerën 2,000,000 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Maliq, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të ngrejë një grup pune me specialist të fushës me qëllim rakordimin e numrit dhe sipërfaqeve të subjekteve për kryerjen e planifikimit dhe arkëtimin e të ardhurave nga tarifa për mbrojtje nga zjarri, bazuar në paketat fiskale të miratuara në vite dhe pritshmëritë reale që ky institucion ka për realizimin e të ardhurave nga kjo tarifë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit për të vlerësuar metodologjinë e ndjekur nga Bashkia Maliq për përcaktimin e tarifave “Pastrim”, “Gjelbërim” mori në shqyrtim dhe krahasoi të dhënat për periudhat e njëpasnjëshme konkretisht, në vitin 2023 dhe vitin 2024 për kostot që ky institucion paguan për shërbimin e pastrimit. Nga përpunimi i të dhënave konkretisht: PBA për periudhën 2023 - 2025; Kontrata me operatorin ekonomik; Planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga ky zë, si dhe duke krahasuar kostot dhe të ardhurat respektive për shërbimin e pastrimit rezulton se realizimi i të ardhurave dhe planifikimi i shpenzimeve për “Shërbimin e pastrimit” për vitin 2023 *nuk ndjekin të njëjtin trend*, sa më sipër u konstatua se:

Për vitet 2023 - 2024: Bashkia Maliq, krahasuar me vlerat e planifikuara si shpenzim dhe e ardhur për këtë zë planifikon të paguajë nga buxheti i këtij institucioni 46,145,200 lekë më shumë. Ky efekt negativ në rezultatin e periudhave respektive vjen si rezultat i përcaktimit të kostos për shpenzimet në kontratën e pastrimit, pa marrë në konsideratë vlerën e përcaktuar si e ardhur nga tarifat Pastrim -Gjelbërim (ose e kundërta), konkretisht si më poshtë:

Për vitin 2023, duke krahasuar kostot që ky institucion planifikon të paguajë për shërbimin e pastrimit, “Vlera e kontratës për shërbimin e pastrimit për vitin 2023” (35,937 mijë lekë për 13,171 familje të planifikuara) dhe “Vlerën e planifikuar nga ky institucion për arkëtim për këtë tarifë” (15,580 mijë lekë për 11,922 familje të planifikuara), u konstatua se në buxhetin e vitit ushtrimor të këtij institucioni rezulton një efekt negativ në vlerën 20,356 mijë lekë.

Për vitin 2024, duke krahasuar kostot që ky institucion planifikon të paguajë për shërbimin e pastrimit, “Vlera e kontratës për shërbimin e pastrimit për vitin 2024” 47,701 mijë lekë për 13,171 familje të planifikuara) dhe “Vlerën e planifikuar nga ky institucion për arkëtim për këtë tarifë” (21,912 mijë lekë për 11,922 familje të planifikuara), u konstatua se në buxhetin e vitit korrente të këtij institucioni rezulton një efekt negativ në vlerën 25,789 mijë lekë.

Krahasuar me numrin e familjeve mbi të cilat janë planifikuar shpenzime dhe të ardhura për këtë zë :

Për vitet 2023- 2024, **Bashkia Maliq** planifikon të paguajë 4,649,179 lekë më shumë me një kosto mesatare prej 1,707 lekë/familje më shumë, për 1249 familje më shumë se numri i familjeve për të cilat ofrohet ky shërbim, konkretisht si më poshtë:

Për vitin 2023, Bashkia Maliq në kontratën për shërbimin e pastrimit planifikon të paguajë 2,132,537 lekë më shumë me një kosto mesatare prej 1,707 lekë/familje më shumë për 1,249 familje më shumë se numri i familjeve për të cilat ofrohet ky shërbim.

Për vitin 2024, Bashkia Maliq në kontratën për shërbimin e pastrimit planifikon të paguajë 2,516,582 lekë më shumë me një kosto mesatare prej 2,149 lekë/familje më shumë për 1,171 familje më shumë se numri i familjeve për të cilat ofrohet ky shërbim.

Vlen të theksohet se duke krahasuar të dhënat për vitet e mëparshme marrë nga Gjendja Civile, numri i familjeve në vite paraqitet me ulje ndërkohë që vlera e shërbimit të pastrimit nuk ndjek të njëjtin trend.(Më hollësisht trajtuar në nënpikat 2.2.1-2.2.5, faqe 32-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Maliq të ngrihet një grup pune me specialist të fushës (përfshijtur ata që ndjekin zbatimin e kontratës së pastrimit) me qëllim rakordimin e numrit të familjeve mbi të cilat planifikohet ky shpenzim në zonat që mbulohen me këtë shërbim sipas përcaktimeve në kontratën me operatorin ekonomik. Në rast se nga procesi i verifikimit konstatohen diferenca midis tyre sipas zonave të qytetit, të kërkohet bazuar në vlera konkrete planifikimi i saktë për këtë zë dhe arkëtimi i diferencave duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme në rrugë administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR, PËR RRRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksat dhe tarifatat vendore për subjektet që ushtrojnë aktivitetet në territorin e Bashkisë Maliq u konstatua se:

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me Taksën e ndërtesës të administruara në regjistrin elektronik të DATTV rezultuan diferenca në vlerë 64,561 lekë midis vlerës së paraqitur në evidencën mbi planifikimin dhe realizimin për vitin 2023, e cila pasqyrohet në vlerën prej **6,671,000** lekë dhe vlerës së regjistruar si pagesë për taksën e ndërtesës në regjistrin elektronik për kategorinë biznes, e cila pasqyrohet në vlerën 6,606,439 lekë.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet që janë pajisur me certifikatë përdorimi, për vitin 2023 u konstatua se sipërfaqja totale prej 562.4 m² për Taksë ndërtese për subjektet që janë pajisur me certifikatë përdorimi, nuk është planifikuar dhe faturuar si detyrim për vitin 2023. **Të ardhurat e munguara për Bashkinë Maliq për këtë zë si rezultat i mosrakordimit midis DATTV dhe DPKZHT janë në vlerën 9,381 lekë.**

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet që kanë status aktiv në regjistrin elektronik të DATTV, u konstatua se nga 27 subjekte që grupi i auditimit morri në shqyrtim, vetëm 19 subjekte rezultojnë me status Aktiv në regjistrin elektronik të QKB. Për vitin 2023 nuk është postuar vlerësim tatimor për sipërfaqe totale ndërtese 1,105 m². **Të ardhurat e munguara për Bashkinë Maliq për këtë zë janë në vlerë 119,340 lekë.**

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën e ndërtesës për subjektet aktiv që ushtrojnë aktivitetet në territorin e Bashkisë Maliq, për vitin 2023 u konstatua se për 13 subjekte vlerësimi tatimor për taksën e ndërtesës në regjistrin elektronik për vitin 2023, ka diferencë nga

sipërfaqja faktike për 1,410.9 m². **Të ardhurat e munguara për Bashkinë Maliq për këtë zë janë në vlerë 152,377 lekë.**

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 5, neni 11,...; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, nenet 28-40, neni 42, neni 43 gërma “d” neni 59, Manualin e Manaxhimit Financiar dhe Kontrollit Kapitulli III, Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit miratuar me Urdhërin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016, Udhëzimi nr. 26, datë 16.12.2014, Udhëzimi nr. 655/1, datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standarteve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksës vendore”, VKB-në nr. 104, datë 19.12.2022, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Maliq”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, të marrin masat dhe të ndjekin të gjitha rrugët administrative e ligjore, për arkëtimin e detyrimit në vlerën **9,381 lekë**. për taksën e ndërtesës nga 3 subjekte që janë pajisur me certifikata përdorimi.

1.2. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrin masat dhe të ndjekin të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **119,340 lekë** nga 19 subjekte të cilët rezultojnë me status Aktiv në regjistrin elektronik të QKB por për vitin 2023 nuk kanë paguar detyrimin tatimor për taksën e ndërtesës **për sipërfaqen totale ndërtese 1,105 m².**

1.3. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrë masat dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **152,377 lekë** për 13 subjekte për të cilat vlerësimi tatimor për taksën e ndërtesës në regjistrin elektronik për vitin 2023, ka diferencë nga sipërfaqja faktike për 1,410.9 m².

Deri më datë 31.12.2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën mbi truallin për subjektet që zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Maliq, duke u bazuar në akt kontrollin e vlerësimit në terren që vërteton bazën e taksës së pasurisë (sipërfaqen në m²), dokumentacionin e pronësisë të administruar në dosjen e subjekteve tatimpagues dhe vlerësimin në regjistrin elektronik u konstatua se: Rezultojnë diferenca në vlerë **19,405 lekë** midis vlerës së paraqitur në evidencën mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave për vitin 2023, e cila paraqitet në vlerën 2,167,000 lekë dhe vlerës së regjistruar si pagesë për taksën mbi truallin në regjistrin elektronik për kategorinë biznes, e cila paraqitet në vlerën 2,147,595 lekë. Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën mbi truallin për subjektet që kanë status aktiv në regjistrin elektronik të DATTV, u konstatua se, për 15 subjekte vlerësimi tatimor për taksën mbi truallin në regjistrin elektronik për vitin 2023, **ka diferencë nga sipërfaqja faktike për 17,053 m². Të ardhurat e munguara për Bashkinë Maliq për këtë zë janë në vlerë 204,636 lekë.**

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Udhëzimi nr. 655/1, datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standarteve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksës vendore; VKB-në nr. 104 datë 19.12.2022, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë

Maliq". (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrë masat dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **204,636 lekë** nga 13 subjekte për diferencën nga sipërfaqja faktike për 17,053 m².

Deri më datë 31.12.2025

2.2. Rekomandimi: Bashkia Maliq të marrë masa për ngritjen e strukturave të nevojshme në mënyrë që të identifikojë çdo individ, person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, pronar apo përdorues i pasurive të paluajtshme në territorin e saj, si dhe të planifikojë detyrimin për pagimin e taksës mbi pasurinë e paluajtshme "Ndërtesë" apo "Truall" sipas rastit, pronari ose bashkëpronari, sipas pjesës që zotëron, apo përdoruesi i pasurisë së paluajtshme, për pasuritë që nuk janë të pajisura me dokumente të pronësisë. DATTV të ndjekë të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën mbi tabelën/reklamën për subjektet që zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Maliq, duke u bazuar në Akt kontrollin e vlerësimit në terren që vërteton bazën e taksës së reklamës (sipërfaqen në m²), dokumentacionin e administruar në dosjen e subjekteve tatimpagues dhe vlerësimin në regjistrin elektronik u konstatua se: Taksa mbi tabelën për personat fizikë e juridikë është realizuar në masën 61 % të planifikimit, në vlerën **121,000 lekë**. Për vitin 2023 sipas evidencës janë 134 subjekte aktive për të cilët planifikohet kjo taksë.

Nga auditimi i të dhënave të administruara në regjistrin elektronik të DATTV konstatohet se për vitin 2023 Bashkia Maliq nuk planifikon apo arkëton asnjë të ardhur për taksën mbi reklamën.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor për taksën mbi tabelën për subjektet që kanë status aktiv në regjistrin elektronik të DATTV, u konstatua se, për 12 subjekte mungon vlerësimi tatimor në regjistrin elektronik në vitin 2023, për taksën e tabelës elektronike për 97 m² në vlerën 1,243,500 lekë dhe taksës të tabelës për qëllime reklamimi për 86.58m² në vlerën për 1,168,830 lekë. **Të ardhurat e munguara për Bashkinë Maliq për këtë zë janë në vlerë 2,412,330 lekë.**

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, neni 5, neni 11,...; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar; Udhëzimi nr. 655/1, datë 06.02.2007, "Për përcaktimin e uniformitetit të standarteve procedurale dhe të raportimit të sistemit të takses vendore; VKB-në nr. 104 datë 19.12.2022, "Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Maliq". Rregulloren e brendshme të bashkisë. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrë masat dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **2,412,300 lekë** nga 12 subjekte për detyrimin mbi vlerësimi tatimor në vitin 2023, paraqitur në aneksin nr. 1 bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit, konkretisht:

- Për taksën e tabelës elektronike për 97 m² në vlerën 1,243,500 lekë;
- Për taksën e tabelës për qëllime reklamimi për 86.58 m² në vlerën për 1,168,830 lekë.

Deri më datë 31.12.2025

3.2. Rekomandimi: Bashkia Maliq të marrë masa për ngritjen e strukturave të nevojshme në mënyrë që të identifikojë çdo person fizik ose juridik, dhe të bëjë vlerësimin për detyrimin

tatimor duke u bazuar në akt kontrollet e vlerësimit në terren dhe mbi dokumentacion justifikues që vërteton bazën e taksës (sipërfaqen në m²). DATTV të planifikojë detyrimin për pagimin e taksës mbi tabelën/reklamën sipas rastit edhe për struktura që nuk janë të pajisura me dokumente të pronësisë/leje. DATTV të ndjekë të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve e prapambetura.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të administruara në regjistrin elektronik të DATTV konstatohet se rezultojnë diferenca në vlerë 38,000 lekë midis vlerës së paraqitur në evidencën mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave për vitin 2023, dhe vlerës së regjistruar si pagesë për këtë zë në regjistrin elektronik për kategorinë biznes.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor mbi tarifën pastrim-gjelbërim-ndriçimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi (në bazë lejesh ndërtimi dhe investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Maliq), u konstatua se *për vitin 2023* nuk janë tarifuar për këtë tarifë 5 subjekte të cilët kanë njoftuar fillim punimesh, **duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Maliq në vlerën totale 185,000 lekë**. Nga auditimi rezulton se midis DATTV dhe Drejtoria e DPKZHT nuk ka korendodhje lidhur me informacionin mbi listat e subjekteve të pajisura me leje ndërtimi/zhvillimi për vitin 2023.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor mbi tarifën pastrim-gjelbërim-ndriçimit për subjektet që kanë përfituar investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Maliq dhe kanë kryer punime ndërtimi për vitin 2023, u konstatua se, 14 subjekte nuk kanë paguar detyrimin për tarifën e pastrim, ndriçim, dhe gjelbërim **duke sjellë të ardhura të munguara kundrejt Bashkisë Maliq në vlerën totale 298,335 lekë**.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit tatimor mbi tarifën pastrim-gjelbërim-ndriçimit për subjektet që ushtrojnë aktivitet në transportin e mallrave, pasagjerëve në territorin e Bashkisë Maliq për vitin 2023, u konstatua se, 12 subjekte nuk kanë paguar tarifën për Pastrim/Parkim **në vlerën prej 232,600 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Maliq**. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me VKB nr. 104, datë 19.12.2022, “*Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Maliq*”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e tarifës së pastrim, ndriçim, gjelbërim për vitin 2023 në vlerën 715,935 lekë ndaj 31 subjekteve paraqitur në aneksin nr. 1 bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit, konkretisht për vlerat:

-Për 5 subjekte të cilët kanë njoftuar fillim punimesh, në vlerën totale 185,000 lekë.

-Për 14 subjekte përfituar investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Maliq në vlerën totale 298,335 lekë.

-Për 12 subjekte që ushtrojnë aktivitet në transportin e mallrave, pasagjerëve në territorin e Bashkisë Maliq të cilët nuk kanë paguar tarifën për Pastrim/Parkim në vlerën prej 232.600 lekë.

Deri më datë 31.12.2025

4.2. Rekomandimi: Bashkia Maliq, të marrë masat e duhura që të përcaktojë në rregulloren e brendshme të saj, detyrimin që të gjitha drejtoritë të cilat janë të angazhuara sipas paketës fiskale për administrimin dhe vjeljen e të ardhurave, të raportojnë në mënyrë periodike dhe të bëjnë rakordimet për në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet e reja konstatohet se: Për vitin 2023, janë debitorë ndaj bashkisë **100** qytetarë me vlerë totale **3,297,373 lekë, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Maliq**. Në total vlera e detyrimeve progresive nga mos pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet më 31.12.2023 paraqitet **12,903,166 lekë për 332 objekte të legalizuara, vlerë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Maliq**. DATTV ka bërë njoftimet përkatëse për detyrimin e secilit familjar debitor. Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit ka paraqitur në Drejtorinë e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit informacion lidhur me detyrimet që kanë ndaj bashkisë qytetarët që kanë përfituar nga procesi i legalizimit. Si rezultat këto detyrime janë të kontabilizuara. Të dhëna lidhur me numrin e debitorëve dërgohen në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore/Sektori i Borxhit i cili ka informacion lidhur me numrin e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë si dhe vlerën progresive të borxhit. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *“Për sistemin e taksave vendore”* i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27, VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 *“Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”* pika 5, si dhe VKB nr. 104, datë 19.12.2022, *“Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Maliq, penalitete për shkeljet apo kundravajtjet administrative për vitin 2023”*. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje, por në proces legalizimi në vlerën **12,903,166 lekë** ndaj **332** subjekteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga individët sipas sipërfaqeve që janë ndarë me AMTP për të cilën familjet që e kanë në pronësi kanë detyrimin shlyerjen e detyrimit për taksën e tokës bujqësore, konstatohet se:

-Vlera e detyrimit për debinë e tokës bujqësore për vitin 2023 është rritur me 59% krahasuar me debinë progresive totale deri më 31.12.2022. Ky detyrim për asnjë nga Njësitë Administrative nuk është i kontabilizuar dhe mbajtur sipas standardeve të kontabilitetit, duke mos pasqyruar situatën reale; Nuk ka një strukturë për ndjekjen e procedurave për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore; Nuk ka koordinim nga asnjë strukturë në Bashki mbi grumbullimin e informacionit për debitorët e taksës së tokës bujqësore nga NJA dhe në përfundim të vitit këto të dhëna të përpunohen dhe të jenë në nivel bashkie si dhe të jenë pjesë e borxhit tatimor. Nga auditimi konstatohet se detyrimi që familjet kanë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Maliq është borxh i krijuar gjatë vitit 2023 në vlerën 17,344,945 lekë dhe borxhi progresiv më datë 31.12.2023 është **34,806,266 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Maliq**.

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106, *“Për sistemin e taksave vendore”* i ndryshuar, neni 24, me Ligjin nr. 139/2015, *“Për vetëqeverisjen vendore”* i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, neni 35, me Ligjin nr. 68/2017, *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”* i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10; VKB nr. 104, datë 19.12.2022, *“Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Maliq, penalitete për shkeljet*

apo kundravajtjet administrative për vitin 2023”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore në vlerën **34,806,266 lekë** për **10,483** familjet e trajtuara me tokë bujqësore.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit për pajisjen e subjekteve me licencë për ushtrimin e aktivitetit në shitjen e lëndëve djegëse me pakicë u konstatua se: Për vitin 2023 në territorin e Bashkisë Maliq 4 subjekte zhvillojnë *aktivitet në shitjen e lëndëve djegëse me pakicë* në mungesë të autorizimit të liçencimit për ushtrim aktiviteti. Vlera e pa paguar ***si detyrimin ligjor për këto*** 4 subjekte është në total 3,400,000 lekë, **e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Maliq**, konkretisht: M. Oil Shpk me Nipt K.....H në vlerë 1,000,000 lekë; A. K. Shpk me Nipt K.....R në vlerë 1,000,000 lekë; H. A. Shpk me Nipt L.....U në vlerë 1,000,000 lekë; F. Shpk me Nipt K.....E në vlerë 400,000lekë;

Nga auditimi i procesit për pajisjen me leje “Non stop” të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në shitjen e lëndëve djegëse me pakicë u konstatua se: Për vitin 2023 në territorin e Bashkisë Maliq kanë ushtruar aktivitet 13 (trembëdhjetë) subjekte nga të cilat 2 (dy) subjekte janë pajisur me leje non stop dhe 11 (njëmbëdhjetë) subjekte nuk janë pajisur me leje, rrjedhimisht ***nuk është bërë pagesa e detyrimit ligjor prej 165,000 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Maliq.***

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre” i ndryshuar, me Ligjin nr. 71/2014, “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre” i ndryshuar, neni 4, neni 15, neni 20 pika 2, nenit 11 pikat “ç” dhe “d”, VKM nr. 344, datë 19.04.2017, pika 6.1, VKM nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, Kreu II, pika 3. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, të marrë masa që të pajisë subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajra lubrifikante dhe lëndë djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojë tarifat për **4** subjektet që nuk kanë bërë pagesa për pajisje me autorizime, për diferencën debitore prej **3,400,000** lekë.

Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me ISHT-in të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të tyre.

7.2. Rekomandimi: Bashkia Maliq, të marrë masa që të pajisë me leje “Non stop” të subjekteve që ushtrojnë e aktivitet 24 orë dhe të arkëtojë tarifat për **11** subjektet e konstatuara që nuk kanë bërë pagesa për këtë zë, për diferencën debitore prej **165,000** lekë.

Deri më datë 31.12.2025

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit mbi planifikimin, arkëtimin e të ardhurave, ligjshmërinë e lidhjes së kontratave për dhënien me qira të aseteve dhe plotësimin me dokumentacion ligjor mbështetës për lidhjen e kontratave të qirasë u konstatua se;

a. Më 31.12.2023 vlera e të ardhurave të arkëtuara nga dhënia me qera e aseteve është ulur në masën 11.3% ose me 1,178,404 mijë lekë më pak krahasuar me një vit më parë, peshën më të madhe e zë rënia me 1,048,242 lekë e të ardhurave nga dhënia me qera e fondit pyjor. Debia

progressive më 31.12.2023 për këtë zë është rritur me 18% krahasuar me një vit më parë, ky zë në fund të vitit paraqitet në vlerën 1,242,121 lekë dhe ju përket 6 subjekteve që nuk kanë paguar qiranë konkretisht: Qira fond pyjor 1 (një) kontratë e lidhur me subjektin O.T. Sh.a në vlerën 166,300 lekë; Qira toke 3 kontrata për subjektet: F. Z. në vlerën 9,600 lekë, F. A. në vlerën 30,550 lekë dhe A.-F. Q. me Nipt L.....T në vlerën 160,208 lekë; Qira ndërtese 2 kontrata për subjektet: Th. K. në vlerën 781,899 lekë, A. në vlerën 93,564 lekë. Bashkia Maliq ka proceduar me proces gjyqësor për mospërmbushjen e detyrimeve të parashikuara në kontratë për Kontratë ndërtesë “T. P.”, lidhur me subjektet: Th. K. me Nipt K.....G për detyrimin në vlerën 781,899 lekë; dhe Kontratë Tokë bujqësore, lidhur me subjektet A.-F. Q. me Nipt L.....T për detyrimin në vlerën 160,208 lekë;

b. Nga auditimi mbi ligjshmërinë e lidhjes së kontratës për dhënien me qira të aseteve dhe plotësimin me dokumentacion ligjor mbështetës për lidhjen e kontratave të qirasë u konstatua se nga ana e institucionit ka mangësi në procesin e dorëzimit të asetit, monitorimit mbi zbatueshmërinë e kushteve të kontratës dhe marrjes në dorëzim të asetit konkretisht:

Kontratat e reja për vitin 2023: Nga 8 kontrata të reja të lidhura për vitin 2023 u përzgjedhën 3 kontrata nga të cilat; Qira Fond pyjor, 2 kontrata në vlerë 798,018 lekë/vit, me afat 1 vjeçar; Lidhur me subjektin D. H. Sh.A, specifikisht kontrata nr. 5652 prot., datë 23.10.2023 , dhe nr. 6533 prot, datë 1.12.2023, *Qira Tokë Bujqësore 1 Kontratë në vlerë 6,000 lekë/vit, me afat 99 vite*: Lidhur midis S. K. dhe institucionit Bashkia Maliq me Nr.1521 REP; Nr.1089 KOL datë 05.04.2023; Për asnjë nga kontratat e reja nuk është mbajtur proces-verbal apo ndonjë dokument tjetër që vërteton kushtet në të cilat ndodhet aseti i dhënë për shfrytëzim, piketimet mbi sipërfaqen konkrete të dorëzuar, monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shfrytëzimit të asetit.

Kontratat e mbyllura për vitin 2023: Nga 11 kontrata që ju ka përfunduar afati në vitin 2023,u përzgjedhën 3 kontrata. Nga auditimi u konsatua se, në asnjë rast nuk janë mbajtur Proces-Verbal apo ndonjë dokument tjetër që vërteton kushtet në të cilat ndodhet aseti i dhënë për shfrytëzim, piketimet mbi sipërfaqen konkrete të dorëzuar, monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shfrytëzimit të asetit apo “Akte konkrete” të marrjes në dorëzim të sipërfaqes apo rehabilitimit të asetit pas përfundimit të kontratës, **konkretisht: O A. sha me Nipt J.....E,** për 2 kontrata e qirasë nr.225 rep dhe nr.125 kol, datë 03.02.2022” dhe nr.224 rep dhe nr.124 kol, datë 3.02.2022” me vlerë 327,000 lekë me afat 9 vjeçar (prishur kontrata 7 vite para afatit të kontratës) ka bërë njoftim me shkrim brenda afateve ligjore, bazuar në nenin 10 të kontratës ku citohet se “Kontrata mund të përfundojë në çdo kohë kundrejt njoftimit me shkrim prej 30 (tridhjetë) ditësh” por nga ana e strukturave të Bashkisë Maliq pas njoftimit me shkrim është bërë ndërprerja kontratës pa dhënë asnjë informacion mbi monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shfrytëzimit të asetit apo “Akte konkrete” të marrjes në dorëzim të sipërfaqes pas përfundimit apo rehabilitimit të asetit,(Proces-verbal nëse është bërë çmontimi dhe heqja e pajisjeve “Antenave” dhe rehabilitim i sipërfaqes së marrë për shfrytëzim); **S.E. me Nipt K.....H, 1 kontratë,** për kontratën e qirasë nr.3846 rep dhe nr.2743 kol, datë 04.07.2018” me afat 5 vjet në vlerë 1,519,260 lekë për vit.

Në dosje nuk administrohet asnjë informacion mbi monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shfrytëzimit të asetit apo “Akte konkrete” të marrjes në dorëzim të sipërfaqes apo rehabilitimit të asetit pas përfundimit të kontratës; Për subjektin **A. Shpk, me Nipt, K.....M,** kontrata nr 458. Prot datë 02.09.2013 **nuk është lidhur në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 8652, datë 31.7.2000, “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”** nenin 8, pika a. **Nga auditimi rezulton se prona e dhënë me qira nuk është pjesë e inventarit të pronave**

të Bashkisë Maliq. Për vitin 2023 subjekti paraqitet me detyrimin në vlerën 93,564 lekë si vlerë e pa paguar për ndërtesën e marrë me qera.

Nga strukturat e Bashkisë Maliq, nuk janë marrë masa për regjistrimin e kësaj pasurie të paluajtshme (Nëse është ende pronë e lirë për regjistrim apo ka lidhur me të pretendime nga palë të treta, “Statusi i pronës”). Sektori i pronave nuk ka mbajtur proces - verbal apo ndonjë dokument tjetër që vërteton kushtet në të cilat ndodhet aseti i dhënë për shfrytëzim, piketimet mbi sipërfaqen konkrete të dorëzuar, monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shfrytëzimit të asetit. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 8652, datë 31.7.2000, “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore” nenin 8, Ligjin nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për fondin kullosor”, Kreu VI “Monitorimi dhe kontrolli”, Kontratës së lidhur midis palëve, neni 7 pika 7.5; UMM nr. 1 , datë 09.06.2016, “Për rregullat, procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik”, pika 18; Kontratën nr. 224 rep., dhe nr .124 kol., datë 03.02.2022, neni 6; Udhëzimin nr. 1, datë 18.07.2012, “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, pika 5/d; Kontrata e qirasë nr. 1521 rep., dhe nr. 1089 Kol., datë 05.04.2023, neni 3 “Detyrimet e Qiradhënësit” pikat: “a”, “c”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, strukturat përgjegjëse të marrin masa për kontabilizimin dhe ndjekjen e të gjitha hapave administrativ dhe ligjorë për arkëtimin e vlerës 1,242,121 lekë për 6 subjekte, konkretisht: Qira fond pyjor1 kontratë e lidhur me subjektin O. T. Sh.a në vlerën 166,300 lekë; Qira toke 3 kontrata për subjektet: F. Z. në vlerën 9,600 lekë, F. A. në vlerën 30,550 lekë dhe A.-F. Q. me Nipt L.....T në vlerën 160,208 lekë; Qira ndërtese 2 kontrata për subjektet: Th. K. në vlerën 781,899 lekë, A. Shpk në vlerën 93,564 lekë

8.2. Rekomandimi: Bashkia Maliq, të marrë masa që të plotësojë me dokumentacionin e nevojshëm të gjitha dosjet e kontratave për dhënien me qira të aseteve që administrojnë dhe ato të ardhshme, konkretisht: mbi procesin e regjistrimit të aseteve; procesin e dorëzimit të asetit; monitorimit mbi zbatueshmërinë e kushteve të kontratës dhe marrjes në dorëzim të asetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave lokale (familjarët) konstatohet se, **në Bashkinë Maliq**, krahasuar me numrin e familjeve sipas informacionit nga gjendja civile janë planifikuar 8,348 familje më pak për pagesën e tarifave vendore nga këto, 649 familje kanë përfituar nga përjashtimi për vitin 2022 dhe 525 janë familje që kanë përfituar nga përjashtimi për vitin 2023, mesatarisht familjet që përfitojnë nga përjashtimi janë 587 si familje që trajtohen me ndihme ekonomike dhe sipas Paketës Fiskale paguajnë 70 % të tarifave vendore. Rrjedhimisht diferenca e familjeve të planifikuara për tarifave vendore dhe gjendjes civile është 7761, nga të cilat pagesa për zonën a) 6603 familje x 2700 lekë/familje = 17,828,100 lekë më pak, dhe për zonën b) 1158 familje x 550 lekë/familje = 636,900 lekë më pak, **në total për 7761 familje në vlerën 18,465,000 lekë të cilat janë të ardhura të munguara si pasojë e mosplanifikimit korrekt të taksave për Kategorinë e taksapaguesve “Familjarë”**. Mos evidentim i taksapaguesve për kategorinë “Familjar” ndikon në mos arkëtimin e të ardhurave prej tyre, me pasojë mungesën e të ardhurave në buxhetin e bashkisë.

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, pikën 7 të nenit 4, nenit 20, nenet 20-25 në Kreun IV; Ligjit nr .68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” pikën 1, të nenit 12; Paketën Fiskale miratuar me VKB nr. 104 datë 19.12.2022, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në

territorin e bashkisë Maliq”, Kreu II, pika II.1. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandim: Bashkia Maliq të marri masa për bashkëpunim me agjentët tatimorë mbi vjeljen e detyrimeve fiskale për kategorinë “Familjar”. Ky institucion të ngrejë grupe pune dhe të kordinojë procesin për evidentimin e 7,761 familjeve të cilat nuk kanë shlyer detyrimet për taksa dhe tarifa lokale duke rakorduar informacionin mbi familjet e regjistruara sipas regjistrat të gjendjes civile me situatën faktike në terren si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave ligjore për arkëtimin e të ardhurave në vlerën **18,465,000 lekë**.

Menjëherë dhe vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave, rezulton se gjendja e debitorëve në fund të periudhës 31.12.2023, për Bashkinë Maliq paraqitet në vlerën 109,095,835 lekë kjo për 12,650 subjekte. Referuar të dhënave të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se niveli i borxhit nga një periudhë në tjetrën vjen në rritje si në numër subjektesh dhe në vlerë, kështu nga viti 2022 në vitin 2023 ky nivel është rritur për vlerën **2,650,472 lekë**. Kjo rritje vjen si rezultat i mos arkëtimit nga Njësitë Administrative, të të ardhurave nga kategoria “Familje” për vitin 2023.

Për vitin 2023 është arkëtuar vlera 38,404,065 lekë ose 36% e vlerës së detyrimeve të vitit 2023. Konstatohet se totali i debisë për biznesin (DATTV), taksën e tokës bujqësore dhe abonent familjarë është 36% e planit të taksave e tarifave vendore dhe 6.6% e planit të buxhetit. Pra këto të dhëna tregojnë se vlera e detyrimeve debitore është në nivele shumë të larta, ku peshën kryesore e zënë debitorët familjarë në shumën 85,990,271 lekë ose 79% e totalit të detyrimeve. Gjithashtu, nga të dhënat e disponueshme, konstatohet se për periudhën objekt auditimi, ka dhe subjekte të cilat janë me status pasiv ose të çregjistruar nga QKB, por që nuk kanë bërë të mundur likuidimin e detyrimeve për taksat e tarifat vendore.

Referuar dokumentacionit të paraqitur nga DATTV Bashkia Maliq për vitin 2023 dhe kundërshtive të subjektit, rezulton se nga kjo administratë, për 94 subjekte debitore në vlerën 5,261,942 lekë nuk janë kryer të gjitha procedurat për vjeljen e borxhit. Duke vlerësuar riskun e praktikave të menaxhimit të borxhit u përzgjedhën disa raste për auditimin e procedurave që janë kryer, nga të cilat *rezultoi se* për 10 subjektet debitore të përzgjedhura nuk janë zbatuar procedurat ligjore më saktësisht: Nuk gjen zbatim ndryshimi ligjor i nenit 89 i ligjit të procedurave tatimore; Nuk janë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, ku megjithëse janë debitorë në vite janë njoftuar për pagesën e detyrimeve por nuk janë zbatuar një pjesë e procedurave për mbledhjen e borxhit për to më konkretisht: Njoftime të përsëritura; Urdhër bllokimi bankar; Vendorsje e barrës hipotekore dhe siguruese nuk janë zbatuar dispozitat ligjore në arkëtimin e debitorëve, kjo për të gjitha kategoritë (Fizik/juridik/abonentë familjarë etj).

Mos zbatimi i dispozitave ligjore në arkëtimin e debitorëve të cilët zënë rreth **29%** të planit vjetor të taksave/tarifave dhe **5.7%** të buxhetit të bashkisë, çënon realizimin e projekteve të investimeve dhe shërbimeve të ndryshme që ky institucion planifikon në fillim të cdo vitit buxhetor, dhe njëkohësisht bëhet shkak për rritjen e faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore (kreditorë).

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2018, “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar, nenet 89, 90, 92, 93, 94, 181, Ligjin nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, neni 35, Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106, “Për sistemin e taksave vendore”; VKB-në nr. 104, datë 19.12.2022, “Për miratimin e taksave

dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Maliq”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 54-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Bashkia Maliq, strukturat përgjegjëse sipas përcaktimeve në paketën fiskale dhe strukturën organizative të marrin të gjitha masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve debitorë në vlerën **109,095,835 lekë** kjo për **12,650** subjekte dhe abonentë familjare, për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit të keq që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

Deri më datë 30.12.2025

D. MASA DISIPLINORE

D.1. PËR PUNONJËSIT TË CILËT JANË PJESË E SHËRBIMIT CIVIL

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

1. Znj. A. M. me detyrë, Drejtor i Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, për parregullsitë e konstatuara në hartimin e pasqyrave financiare si më poshtë:

- Veprimet kontabël për 14 investime (*Rrethim varezash dhe Rikonsrtuksion objekti*) kanë mbivlerësuar llogarinë 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” në vlerën 11,993,111 lekë ndërkohë që referuar “*Klasifikimit ekonomik kontabël/nomenklaturës së llogarive të Planit Kontabël*” duhet të kontabilizoheshin në llogarinë 212 “*Ndërtesa e konstruksione*”;

- Llogaria 4342 “*Të tjera operacione me shtetin (Debitor)*” është nënvlerësuar në vlerën 55,225,191 lekë, për mospërfshirje të vlerës së llogarisë së pagueshme/pasiveve afatshkurtra në llogaritë 401-408 “*Furnitorë dhe llogari të lidhura me to*”;

- Për mos aplikimin e normës së amortizimit për llogarinë 202 “*Studime dhe kërkime*”;

- Veprimet kontabël mbi regjistrimin në pasqyrat financiare për 6 objekte të ndërtuara kanë mbivlerësuar llogarinë 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” në vlerën 7,137,488 lekë, ndërkohë që referuar “*Klasifikimit ekonomik kontabël/nomenklaturës së llogarive të Planit Kontabël*” duhet të regjistroheshin në llogarinë 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”;

- Veprimet kontabël mbi regjistrimin në pasqyrat financiare për 24 Aktive (specifikisht 21 janë “*Pajisje kompjuterike*” në vlerën totale prej 3,329,178 lekë, 1 “*Program finance*” në vlerën 1,080,000 lekë dhe 2 liçensa në vlerën 197,500 lekë), kanë mbivlerësuar llogarinë 214 “*Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune*” për shumën 4,606,678 lekë, ndërkohë që referuar “*Klasifikimit ekonomik kontabël/nomenklaturës së llogarive të Planit Kontabël*” duhet të regjistroheshin në llogarinë 218/6 “*Pajisje kompjuterike*” me normë amortizimi 25%;

- Në llogarinë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*” nuk janë të përfshira aksionet KRËM Sh.a në masën 11%, Klubit Futbollit Maliq Sh.a në masën 100% dhe Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sh.a në masën 8.6%;

- Bashkia Maliq gjatë periudhës në auditim ka kryer pagesa për detyrime të prapambetura në masën 1.366% më shumë në vlerë 145,135 mijë lekë se vlera e raportuar në MFE (Për vitin 2022 është raportuar vlera 10,618 mijë lekë). Angazhimet e reja buxhetore si detyrime të prapambetura për vitin 2022 kapin vlerën 155,753 mijë lekë, vlerë e cila nuk paraqitet e

kontabilizuar në llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, në pasqyrat financiare për vitin 2022.

2. Z. G. F. me detyrë, Drejtor i Drejtorisë Juridike për parregullsitë e konstatuara në mos monitorimin e programeve të investimeve me qëllim vlerësimin në lidhje me parashikimet afatmesme për shpenzimet e buxhetit të institucionit.

3. Z. A. B. me detyrë, Përgjegjës i Njesisë së Auditimit të Brendshëm për parregullsitë e konstatuara në veprimtarinë e NjAB si më poshtë:

- Në hartimin e planifikimit vjetor dhe strategjik nuk ka përfshirë auditimin e veprimtarisë të disa sektorëve me risk të lartë (*sistemi i pagave dhe i prokurimeve*) si dhe nuk ka planifikuar angazhime, me një frekuencë më të lartë mbi bazë risku, për sektorë apo veprimtari të caktuara. Nuk ka hartuar dhe miratuar “Kartën e Auditit të Brendshëm” dhe nuk ka kryer përditësim për “Kodin e Etikës” për audituesit e brendshëm;

4. Z. K. B. me detyrë, Përgjegjës i Sektorit Pyje - Kullota për parregullsitë e konstatuara në lidhje me administrimin e sektorit të Pyje - Kullotave dhe plotësinë me dokumentacionin e nevojshëm të të gjitha dosjeve të kontratave për dhënien me qira të aseteve që administron, konkretisht mbi procesin e regjistrimit të aseteve; procesin e dorëzimit të asetit; monitorimin mbi zbatueshmërinë e kushteve të kontratës dhe marrjes në dorëzim të asetit;

5. Znj. J. G. me detyrë, Drejtor i të Ardhurave, Bashkia Maliq.

6. Znj. A. Sh. me detyrë, Përgjegjës i Sektorit të të Ardhurave.

7. Znj. E. Ç. me detyrë, Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit të Biznesit.

8. Z. M. H. me detyrë, Përgjegjës i Sektorit të Njësive Administrative dhe Licensimit për parregullsitë e konstatuara në lidhje me administrimin e taksave dhe tarifave vendore pasi:

- Nuk kanë marrë masa që për të gjitha subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj të rakordojnë nëpërmjet sektorit të verifikimeve në terren informacionin e paraqitur vullnetarisht nga subjektet pranë sporteleve apo QKB dhe DRT Korçë;

- Nuk kanë marrë masa të ushtrojnë kontroll në të gjitha subjektet për llogaritjen e detyrimeve tatimore, mbajtjen e regjistrave dhe kryerjen e pagesave të tatimeve në përputhje me procedurat dhe afatet e përcaktuara në legjislacionin tatimor;

- Nuk kanë përllogaritur detyrimet tatimore bazuar në paketën fiskale të miratuar në vite;

- Nuk kanë evidentuar subjektet që ushtrojnë aktivitet pa leje;

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

Për punonjësit që do të jepen masa disiplinore, pas përfundimeve të afateve ankimore, Bashkia Maliq, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

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

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

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT