



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
“Financiar”

Tiranë, tetor 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
Nr.	Përmbajtja	Faqe
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3-6
a	Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Këlcyrë	3-6
b	Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij	3-6
c	Qëllimi i auditimit, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave	3-6
d	Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave	3-6
e	Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve	3-6
f	Paraqitja e gjetjeve kryesore	3-6
g	Paraqitja e rekomandimeve kryesore	3-6
I.1	Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	6-8
II	HYRJA	8-10
1	Objektivat dhe qëllimi i auditimit	8-10
2	Identifikimi i çështjes	8-10
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	8-10
4	Përgjegjësitë e audituesve	8-10
5	Kriteret e vlerësimit	8-10
6	Standardet e auditimit	8-10
7	Metoda e auditimit	8-10
8	Dokumentimi i auditimit	8-10
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	10-11
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Bashkia Këlcyrë	11-11
2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	11-11
2.1	Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm	11-17
2.2.-2.2.5	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	17-28
2.2.6	Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre	29-54
2.3	Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2024	55-74
2.8	Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	74-103
IV	REKOMANDIME	103-125

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i Institucionit

Bashkia Këlcyrë kufizohet në veri me Bashkinë Poliçan, në lindje me Bashkinë Skrapar, në jug me Bashkinë Përmet dhe Libohovë dhe në perëndim me Bashkinë Tepelenë dhe Memaliaj. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Këlcyrës. Sipas Censurit të vitit 2023, bashkia ka një popullsi prej 4.400 banorësh. Ndërkohë që sipas Regjistrat Civil, kjo bashki numëron 12.468 banorë. Bashkia e re shtrihet në një sipërfaqe prej 304.86 km², me një densitet prej 40.92 banorë/km².

Këlcyra është një qytezë e shtrirë mes maleve Trebeshinë dhe Nemerckë, e cila përshkohet nga ujërat e kthjellëta të Vjosës. Zona me peizazhe mahnitëse dhe vende historike ofron pak sa i përket strukturës arkitekturore. Zhvillimet urbane pa kriter, mos-kombinimi i ndërtimeve para viteve '90 me ato të tranzicionit dhe mungesa e një plani urban për zgjerimin kanë sjellë pasojë për qytezën e Këlcyrës.

Të ardhurat ekonomike të banorëve janë të ulëta. Ato vijnë nga aktivitete të vogla tregtare dhe shërbimi, por edhe nga bujqësia dhe blegtoria e pakët. Popullsia e Këlcyrës është e përbërë kryesisht nga vendas dhe të ardhur nga fshatrat përreth. Shumë banorë kanë migruar drejt Tiranës, ndërsa një pjesë e madhe e popullsisë kanë emigruar kryesisht drejt Greqisë fqinje.

b. Rëndësia e institucionit

Misioni për njësinë që auditohet është: Kryerja e funksioneve të veta, të përbashkëta dhe të deleguara në interes të komunitetit, duke përdorur në mënyrë efikase dhe të qëndrueshme burimet natyrore dhe financiare (të ardhurat e veta, grantin dhe fondet e dhëna nga buxheti i shtetit me synim krijimin e kushteve të sigurisë dhe mirëqenies për komunitetin). Objektivat burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”.

Ndërsa administrata (aparati) i këtij institucioni ka si qëllim: përmirësimin e kushteve të punës, rritjen e nivelit të drejtimit dhe rishikimin funksional të Bashkisë, zhvillimin e politikave dhe strategjive, identifikimin, koordinimin dhe monitorimin e programeve, rritjen e efektivitetit të përdorimit të burimeve.

Për vitin 2024 Bashkia Këlcyrë ka funksionuar duke planifikuar si buxhet 454,563,521 lekë realizimi i të cilave është në masën 86.7%.

c. Qëllimi i auditimit

Qëllimi i këtij auditimi ishte dhënia e opinionit mbi veprimtarinë ekonomike dhe financiare me aktet ligjore dhe nënligjore, për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga subjekti i audituar. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në këtë njësi,
- planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, si edhe shpenzimet administrative;
- zbatimi i dispozitave ligjore në mbajtjen e evidencës kontabël, ndjekjen e debitorëve, kreditorëve si edhe menaxhimin e aktiveve të Bashkisë;
- zbatimi i dispozitave ligjore në krijimin dhe përdorimin e të ardhurave detytësore;
- zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

d. Metodologjia e përdorur

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikes, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku.

Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës për blerjet e vogla apo pagesat operacionale, për investimet me vlera të konsiderueshme (rasti i procedurave të prokurimit) janë audituar plotësisht procedurat.

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve bazuar mbi gjykimin e tyre profesional, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

Verifikim i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për marrjen e dëshmive të auditimit në lidhje me shumatat dhe dhënien e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare. Procedurat e përzgjedhura janë përcaktuar në varësi të gjykit dhe skepticizmit të audituesit, duke përfshirë vlerësimin e rreziqeve të anomalive materiale të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

e. Gjetjet dhe rekomandimet në numër:

Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë sikundër në material trajtuar. Me qëllim përmirësimit të gjendjes, grupi i auditimit ka konstatuar **38** gjetje dhe ka dhënë **42** rekomandime.

f. Gjetjet kryesore:

Disa nga problematikat e konstatuara lidhen me procedurat e mbajtjes së sistemit të kontabilitetit; me plotësimin e dokumenteve kontabël në përputhje me bazën ligjore dhe rregullatore; me hartimin dhe plotësimin e gjurmës së auditimit; me procesin e inventarizimit; dhe me mosfunksionimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm.

- Në Bashkinë Këlcyrë ushtrojnë aktivitet tregtar me objekt tregtim i hidrokarburëve me pakicë 5 subjekte, të cilët kanë krijuar të ardhura të munguara për Bashkinë Këlcyrë në vlerën prej 10,400,000 lekë.

- Nga auditimi mbi hartimin dhe funksionimin e strukturës organike të Bashkisë Këlcyrë, nuk gjejmë të pasqyruar strukturën e Auditit të Brendshëm;

- Rekrutimi i punonjësve pozicioni i të cilëve korrespondon me status të nëpunësit civil nuk është kryer në zbatim të ligjit nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar;

- Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA-së për vitet 2024-2026, u konstatua se nuk janë realizuar të gjitha fazat e përgatitjes;

- Nuk është bërë analiza dhe monitorimi i buxhetit çdo 4-mujor gjatë vitit 2023;

- Nga auditimi u konstatua se, referuar detyrimeve të prapambetura llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” e cila pasqyrohet në bilancin kontabël në vlerën 29,234,563 lekë, ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 29,995,877 lekë me një rritje në vlerën 761,314 lekë. Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë vlera prej 55,561,409 lekë që i përket debitorëve nga taksa e tokës bujqësore dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitore.

- Për vitin 2024 Bashkia Këlcyre nuk ka kryer inventarizimin fizik të pasurisë së institucionit, njësive administrative, gjendjeve civile, shkollave, kopshteve, në kundërshtim me kërkesat e udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Me qëllim zgjidhjen e problematikave, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

- Zyra e taksave dhe tarifave vendore të marrë masa që të zbatojë saktë procedurat e pajisjes me licencim të subjekteve për tregtimin e karburanteve.

- Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që pas saktësimit të debitorëve sipas llojit të taksës dhe tarifës vendore si dhe gjokat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar të

fundit të vitit 2024 të marrë masa shteruese ligjore për arkëtimin e debitorëve që rezultojnë në fund të vitit 2024 për vlerën prej 85,561,409 lekë.

I.1 Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinion mbi pasqyrat financiare të vitit 2024:

a. Opinioni i modifikuar/kualifikuar me rezervë:

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

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, nga auditimi në pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Këlcyrë janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të modifikuar, me rezervë”, e shprehur kjo në bazën për opinionin.

Bazat për opinionin e modifikuar/kualifikuar me rezervë:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit INTOSAI. 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 kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000- Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 4,839 mijë lekë, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2024, si dhe anomali të mëposhtme:

- Nga auditimi i procedurës të inventarizimit u konstatua se, nuk u paraqitën dokumente për kryerjen e inventarëve fizikë për aktivet e institucionit, për rrjedhojë llogaritë e aktiveve në bilancin e vitit 2024, janë mbyllur për gjendjen kontabël. Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare, nuk janë të rakorduar me gjendjen fizike gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre. Në këtë rast, nxjerrja e pasqyrave financiare pa kryer inventarizimin fizik të të gjithë aseteve.

- Llogaria 411 “Klientë e llogari të ngjajshme”, e pasqyruar në bilanc për vlerën 21,033,867 lekë e pasqyruar në bilanc është e paanalizuar, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie.

- Në pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e

konstatimit të të drejtave për t'u arkëtuar. Si dhe në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë vlera prej 55,561,409 lekë që i përket debitorëve nga taksa e tokës bujqësore dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitoare.

- Në mbyllje të pasqyrave financiare më datë 31.12.2024, përmbledhsja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 21,033,867 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 9,054,345 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 491,244 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 3,066,602 lekë dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 3,066,602 lekë ku totali shkon në vlerën 36,712,660 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 17,420,355 lekë.

- Referuar të dhënave analitike përbërëse të llogarisë 213 “Ndërtesa e konstruksione” konstatohet se, në këtë llogari është përfshirë zëri “Transformator energjie për Ujësjiellësi F. Ri” në vlerën kontabël (kosto historike) 100,000 lekë e cila duhej të kontabilizohet në llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”,

- Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është përlllogaritur normë amortizimi i akumuluar deri më datë 31.12.2023, në vlerën 9,671,878 lekë (kosto historike) ose në masën 20%. Amortizimi për këtë llogari nuk paraqitet i saktë për arsye se është kryer në total për vlerën e çeljes së gjendjes së llogarisë më datë 01.01.2024. Ndërkohë që nuk ka një ndarje të llogarisë 218/6 “Pajisje kompjuterike” nga aktivet e llogarisë bazë 218 “Inventar ekonomik” e cila ka normë amortizimi të aplikueshme në masën 25%.

- Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” është nënvlerësuar në vlerën 281,000 lekë.

- Gjendja e llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve konstatohet se, për vitin 2024 është një kontratë që ende nuk kanë përfunduar punimet për të cilën është lëshuar Situacioni i Punimeve nr. 1, datë 26.12.2024, në vlerën 6,799,794.50 lekë pa Tvsh likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 559, datë 27.12.2024, që i përket kontratës së punimeve me nr. 3320 prot., datë 13.12.2024, me objekt “Rehabilitimi i shkarkuesit të kanalit të digës së rezervuarit Këlcyrë”, me vlerë kontrate 19,054,359.83 lekë me Tvsh. Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” është nënvlerësuar në vlerën 6,799,794.50 lekë.

- Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024 që paguhen në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 3,066,602 lekë. Nga auditimi konstatohet se në gjendjen e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore” është kontabilizuar edhe detyrimet që i përkasim detyrimeve shëndetësore të muajit dhjetor që mbeten për t'u likuiduar në muajin janar të vitit pasardhës, ndërkohë që këto detyrime duhej të kontabilizoheshin në llogarinë 436 “Sigurime shëndetësore”.

- Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 1,128,638,797 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 153,667,818 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 0 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 0 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 134,484,927 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është mbivlerësuar në vlerën 761,332 lekë.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 318/1 Prot, datë 10.03.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 11.03.2025 deri në datën 16.04.2025, në subjektin Bashkia Këlcyrë u krye “Auditim Financiar”, për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024. Grupi i auditimit përbëhej nga audituesit:

- T. A, përgjegjës grupi;
- M. H, anëtar;
- L. Gj, anëtar;
- H. A, anëtar;
- G. K, anëtar;

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objekti dhe qëllimi i auditimit: Auditimi financiar në Bashkinë Këlcyrë kishte si objektiva kryesore:

-Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;

-Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)¹;

-Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit duke kryer vlerësimin e risqeve, nivelin e materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI 1700;

-Objekti i auditimit financiar në Bashkinë Këlcyrë është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi. Ndërsa në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve, politikave, kodeve të vendosura apo termave, prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

2. Identifikimi i çështjes: Raporti Përfundimtar i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjëseve të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Këlcyrë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre. Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektësi dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese: Drejtimi i Bashkisë Këlcyrë është përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike, zbatimin e kuadrit rregullator ligjor dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare. Ky Institucion duhet që të menaxhojnë burimet dhe të ushtrojnë autoritetin në përputhje me vendimet dhe kërkesat e legjislacionit.

¹Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar dhe për vendosjen dhe funksionimin e kontrollit të brendshëm, që ai i konsideron të nevojshme, për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që janë pa anomali materiale për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Është përgjegjësi e subjektit të audituar për të siguruar besueshmërinë dhe saktësinë e pasqyrave financiare, si edhe pohimet respektive në pasqyrat vjetore.

Drejtimi ka përgjegjësinë e tij për hartimin, zbatimin dhe mirëmbajtjen e sistemit të kontrollit të brendshëm për të parandaluar, ose për të zbuluar dhe rregulluar gabimet materiale ose mospërputhshmëritë, që të jetë i përshtatshëm për këtë qëllim.

Drejtimi dhe menaxhimi janë përgjegjës për përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësisë publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet. Ata përgjigjen për garantimin e sistemeve të përshtatshme dhe efektive të menaxhimit financiar dhe kontrollit në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator.

4. Përgjegjësitë e audituesve: Përgjegjësia e grupit të auditimit është që të shprehë një opinion në lidhje me pasqyrat financiare. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, të planifikojë dhe të kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit.

5. Kriteret e vlerësimit: Kriter vlerësimi është i gjithë kuadri rregullator në fuqi (baza ligjore, aktet e brendshme të institucionit, kushtet e kontratës etj., me të cilat krahasohet aktiviteti i njësisë vendore që auditohet) dhe kryesisht:

- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar;
- Ligji nr. 84/2022, datë 24.11.2022, “Për buxhetin e vitit 2023” i ndryshuar;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- Udhëzimi nr. 5, datë 27.12.2014, “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”;
- Udhëzimi nr. 21, datë 25.10.2016, “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”;
- Udhëzimi nr. 23, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore”;
- Udhëzimi nr. 10, datë 28.02.2020, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023”;
- Udhëzimi nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- Udhëzimi i 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;

- Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar;
- Etj.

6. Standardet e auditimit:

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 200; 400 etj;
- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit”;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Manuali i Auditimit Financiar, KLSH me ndryshime;
- Manuali i zbatimi të rekomandimeve të KLSH;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.

7. Metodat e auditimit: Përzgjedhja e metodave të përdorura, u mbështet në vlerësimin e riskut, materialitetit, kostos dhe efikasitetit të auditimit, duke patur në fokus përmbushjen e qëllimit të procedurës së auditimit. Duke qenë se thelbi i MFK-së ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë, së pari u vlerësua niveli i zbatimit të këtij ligji si dhe funksionimi i 5 komponentëve të kontrollit të brendshëm nga njësitë e audituar, si një prej elementëve kryesorë të vlerësimit të riskut të auditimit.

Përsa i përket funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, zbatueshmërisë nga ana e subjektit të audituar të MFK-së, grupi i auditimit ka kryer intervista verbale si dhe ka kryer teste kontrolli.

Për arsye se në bazë të vlerësimit sistemi i kontrollit të brendshëm është përcaktuar jo në nivelin e duhur (risku në nivelin mesatar), grupi i auditimit u mbështet më shumë në procedurat thelbësore dhe më pak në qasjen e mbështetur në sistemin e kontrollit të brendshëm. Siguria e auditimit është marrë më shumë nga procedurat thelbësore, si:

Kontrolli aritmetik, kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, kontrolli i vlerësimit, konfirmim nga të tretët, kontrolli sipas një treguesi, intervistimi, raporte dhe informacione, pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm etj.

Procedurat e auditimit kanë për qëllim të sigurojnë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme cilat do të përbëjnë një bazë të arsyeshme për vlerësimet dhe përfundimet e auditimit (ISSAI 300, 3.5.1).

Audituesit përzgjedhin ato procedura auditimi të cilat sipas gjykimit të tyre profesional janë më të përshtatshme në varësi të rrethanave (ISSAI 300, 3.4.5).

8. Dokumentimi i auditimit: Nga audituesit u përgatit 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 e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Rezultatet e këtyre procedurave, evidencat e marra gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale të bëra në arritjen e konkluzioneve u konsideruan të përshtatshme dhe të rëndësishme për të konfirmuar dhe mbështetur konkluzionet dhe raportin e audituesve dhe shërbyen si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit, mbi bazën e evidencave të marra, akt-konstatimeve të mbajtur, observacioneve të paraqitura u përgatit Raporti i Auditimit.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

Zona Gjeografike: Këlcyrë kufizohet në veri me bashkinë Poliçan, në lindje me Bashkinë Skrapar, në jug me bashkinë Përmet dhe Libohovë dhe në perëndim me Bashkinë Tepelenë dhe Memaliaj. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Këlcyrës.

Popullsia: Sipas Censusit të vitit 2023, bashkia ka një popullsi prej 4.400 banorësh. Ndërkohë që sipas Regjistrat Civil, kjo bashki numëron 12.468 banorë. Bashkia e re shtrihet në një sipërfaqe prej 304.86 km², me një densitet prej 40.92 banorë/km².

Të dhëna të tjera: Këlcyrë është një qytezë e shtrirë mes maleve Trebeshinë dhe Nemerckë, e cila përshkohet nga ujërat e kthjellëta të Vjosës. Zona me peizazhe mahnitëse dhe vende historike ofron pak sa i përket strukturës arkitekturore. Zhvillimet urbane pa kriter, mos-kombinimi i ndërtimeve para viteve '90 me ato të tranzicionit dhe mungesa e një plani urban për zgjerimin kanë sjellë pasoja për qytezën e Këlcyrës.

Të ardhurat ekonomike të banorëve janë të ulëta. Ato vijnë nga aktivitete të vogla tregtare dhe shërbimi, por edhe nga bujqësia dhe blegtoaria e pakët. Këlcyrë është dalluar gjithmonë për cilësinë e lartë të frutave dhe rrushit dhe është njohur si qendër për kultivimin e rakisë dhe verës. Por kaosi në tregun shqiptar të pijeve dhe spekulimet kanë bërë që Merloti i famshëm i Këlcyrës pothuajse të humbasë në tregun shqiptar të verës.

Edhe vreshtaria ka pësuar luhajtje të ndjeshme, ndërsa kantinat kanë pak peshë në ekonominë e zonës. Të ardhurat nga emigracioni kanë mbështetur mjaft familje të zonës, por rënia e tyre për shkak të krizës ka rënduar situatën ekonomike të banorëve.

Popullsia e Këlcyrës është e përbërë kryesisht nga vendas dhe të ardhur nga fshatrat përreth. Shumë banorë kanë migruar drejt Tiranës, ndërsa një pjesë e madhe e popullsisë kanë emigruar kryesisht drejt Greqisë fqinje.

Emri i Njesisë	Qytetet dhe fshatrat në përbërje të tyre
Këlcyrë	Qyteti: Këlcyrë, Fshatrat Fshatrat: Fshat Këlcyrë, Mbretzhdan, Maleshovë, Limar, Leskaj
Ballaban	Fshatrat: Ballaban, Vinokash, Vinokash Fushë, Komarak, Mazhar, Kondas, Psar, Ball, Kajcë, Pavar, Toshkëz, Bubës 1, Bubës 2, Beqaraj
Sukë	Fshatrat: Sukë, Goricë, Fshat i Ri, Rodenjë, Podgoran, Podgoran Fushë, Ujmirë, Zhepovë, Shelq, Topojan, Luar, Delilaj, Çorogunj, Taroninë
Dishnicë	Fshatrat: Beduqas, Tolar, Panarit, Riban, Varibop, Kuqar, Mërtinjë, Xhanaj, Bënjë, Fratar, Senican, Katundishtë, Leskovec, Gërdas, Kodrishtë

Veprimtaria e saj bazohet në Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Ligjin nr. 115/2014 “Për ndarjen administrativo-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”, etj.

Vendimet merren nga Këshilli Bashkiak i përbërë nga 15 anëtarë;

Drejtimi i Bashkisë kryhet nga Kryetari i Bashkisë;

Misioni për njësinë që auditohet është: Kryerja e funksioneve të veta, të përbashkëta dhe të deleguara në interes të komunitetit, duke përdorur në mënyrë efikase dhe të qëndrueshme burimet natyrore dhe financiare (të ardhurat e veta, grantin dhe fondet e dhëna nga buxheti i shtetit me synim krijimin e kushteve të sigurisë dhe mirëqenies për komunitetin).

Objektivat burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”.

Ndërsa administrata (aparati) i këtij institucioni ka si qëllim: përmirësimin e kushteve të punës, rritjen e nivelit të drejtimit dhe rishikimin funksional të Bashkisë, zhvillimin e politikave dhe

strategjive, identifikimin, koordinimin dhe monitorimin e programeve, rritjen e efektivitetit të përdorimit të burimeve.

Bashkia siguron qeverisjen në një nivel sa më afër shtetasve nëpërmjet: njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësisë; respektimit i të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera; zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësirave të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë; ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga Bashkia; realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme dhe nxitjes efektive të pjesëmarrjes së bashkësisë në qeverisjen vendore.

2. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT SIPAS PIKAVE TË PROGRAMIT

Drejtimi nr. 1: Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

1.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, veprimtaria e kontrollit, informimi dhe komunikimi si dhe monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike.

1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm.

1.3. Vlerësimi mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm.

Me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.04. datë 22.01.2024 është miratuar struktura e Bashkisë Këlcyrë dhe institucionet e varësisë dhe funksionet e transferuara për vitin 2024 që në total ka 209 punonjës. Struktura e miratuar nga Këshilli Bashkiak është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën 100/1 datë 02.02.2024 e protokolluar në Bashkinë Këlcyrë me nr. 244 prot., datë 05.02.2024.

Organigrama e Bashkisë Këlcyrë është hartuar me shkresën nr. 311.Prot., datë 15.02.2024, sipas Urdhrit me nr. 14, datë 15.02.2024 *“Për miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave të punonjësve të Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024”*. Ky dokument ka miratuar strukturën organizative të punonjësve sipas nivelit të pagave për vitin 2024.

Me urdhrin nr. 92., datë 23.09.2024 të protokolluar me nr. 2699., datë 23.09.2024 *“Për një ndryshim në Urdhrin e Kryetarit të nr. 14 datë 15.02.2024 Për miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave të punonjësve të Bashkisë Këlcyrë për periudhën shtator 2024 e në vijim”* është ndryshuar struktura për vitin 2024.

Me vendim të Këshillit Bashkiak nr.28., datë 24.09.2024 është miratuar ndryshimi i strukturës së Bashkisë Këlcyrë. Vendimi është konfirmuar nga prefekti i qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 795/1 prot., datë 04.10.2024 të protokolluar në bashkinë Këlcyrë me nr 2780 prot., datë 10.10.2024.

Me urdhrin nr.106., datë 30.10.2024 të protokolluar me nr. 3003., datë 30.10.2024 *“Për miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave të punonjësve të Bashkisë Këlcyrë për periudhën shtator 2024 e në vijim”*, është ndryshuar struktura dhe niveli i pagave.

Rregullorja e detyrave dhe përgjegjësisë të strukturave të Bashkisë Këlcyrë është miratuar me nr 453 prot., datë 28.02.2022.

Kodi i etikës i Bashkisë Këlcyrë është miratuar me nr. 454 prot., datë 28.02.2022.

I/1-Vlerësimi mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

Bashkia Këlcyrë ka hartuar pyetësin e vetë vlerësimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm dhe e ka dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën nr. 284 prot., datë

13.02.2025.

Ka hartuar deklaratën për cilësinë e kontrollit të brendshëm të Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024 me shkresën nr. 284/1 prot., datë 13.02.2025.

Ka hartuar raport për funksionimin e kontrollit të brendshëm (shtojca 2) të Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024 me shkresën nr. 284/2.prot., datë 13.02.2025 në zbatim të Urdhrit të Ministrisë së Financave nr.2., datë 26.01.2024 *“Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike”*.

Thelbi i sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të Brendshëm ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë.

Në drejtim të vlerësimit të implementimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Këlcyrë, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale dhe realizimin e objektivave të institucionit për të gjithë komponentët si: *“Mjedisi i kontrollit”*, *“Menaxhimi i riskut”*, *“Aktivitetet e kontrollit”*, *“Informimi dhe Komunikimi”* si dhe *“Monitorimi”*, në referim të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”* i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 *“Për disa shtesa dhe ndryshime”*.

Nga auditimi i pesë komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, u konstatua që:

Mjedisi i kontrollit:

Nga auditimi i dokumentacionit si dhe nga shqyrtimi i pyetësorëve drejtuar Bashkisë Këlcyrë dhe pyetësorit të vetëvlerësimit të kryer nga subjekti u konstatua që:

Punonjësit nuk informohen në rrugë zyrtare dhe elektronike për ndryshimet ligjore dhe të rregulloreve të brendshme të Bashkisë Këlcyrë;

Nuk ka një procedure të mirëfilltë për raportimin e shkeljeve lidhur me rregullat e etikës në punë;

Punonjësit nuk trajnohen për integritetin dhe sjelljen etike në punë;

Bashkia Këlcyrë nuk ka mekanizma të raportimit të rasteve të shkeljes së etikës dhe veprimtarisë korruptive;

Nëpunësi autorizues nuk ka miratuar një urdhër për projektimin, zbatimin dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike;

Bashkia Këlcyrë nuk ka krijuar Grupin për Menaxhimin Strategjik (GMS) të njësisë publike me pozicione dhe përgjegjësi të përcaktuara qartë, sipas kuadrit ligjor, në rregulloren përkatëse;

Bashkia Këlcyrë nuk ka një plan veprimi për realizimin e kontrollit të brendshëm;

Bashkia Këlcyrë nuk ka një strategji të miratuar me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me kërkesat e ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor;

Bashkia Këlcyrë nuk ka një deklaratë për misionin, objektivat, strategjitë dhe planin e veprimit rrjedhimisht nuk ka informuar punonjësit për këtë deklaratë;

Bashkia Këlcyrë nuk ka një plan strategjik për monitorimin dhe arritjen e objektivave;

Bashkia Këlcyrë nuk ka krijuar linjat e raportimit brenda njësisë publike dhe me njësitë e tjera nga ana e drejtuesve të institucionit, për të mundësuar realizimin dhe përmbushjen e përgjegjësiave dhe rrjedhën e informacionit;

Nga verifikimi i 5 dosjeve të punonjësve rezulton që nuk ka vlerësime periodike të punonjësve për performancën në punë;

Nuk ka plan afat mesëm ose vjetor të përgjithshëm të trajnimit, në përputhje me objektivat e njësisë publike;

Menaxhimi i riskut:

Bashkia Këlcyrë nuk ka një regjistër risku si dhe nuk identifikohen dhe vlerësohen risqet në njësinë publike, në të gjitha nivelet e saj për arritjen e objektivave.

Bashkia Këlcyrë nuk ka plan-veprime vjetore operationale të miratuara, për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme (PBA), objektivave vjetore që përmbajnë veprime, afate, dhe persona konkretë përgjegjës për çdo veprim të parashikuar.

Bashkia Këlcyrë nuk ka hartuar një strategji risku, në kundërshtim me nenin 21 të Ligjit nr.10296 për MFK.

Bashkia Këlcyrë nuk ka krijuar mekanizmat e vlerësimit të riskut dhe nuk është përfshirë i gjithë stafi në këtë proces. Nuk ka plan të menaxhimit të riskut si dhe nuk është krijuar grup koordinues teknik për menaxhimin e riskut si dhe rregullorja e funksionimit dhe raportimit për GMS.

Nëpunësi Zbatues me pozicion Përgjegjës i sektorit të financës nuk ka kryer identifikimin e riskut në kundërshtim me nenin 12 pika 3 gërma d të ligjit të MFK ku citohet *“Identifikimin dhe krijimin e regjistrit të riskut, vlerësimin, kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë”*.

Nëpunësi Zbatues me pozicion Përgjegjës i sektorit të financës nuk ka marrë masa për mbledhjen e borxhit në kundërshtim me nenin 12 pika 3 gërma g të ligjit të MFK ku citohet *“Garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të pa arkëtuara dhe, në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësi rregullohet me ligje të veçanta”* si dhe përcaktimeve në Rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë është miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 pika *“Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës së Financës”* gërma p dhe gërma sh.

Për veprimet dhe mos veprimet mbajnë përgjegjësi Znj:V. K. me funksion Përgjegjës Sektori finance /Kryeinspektor/Nëpunës zbatues për periudhën deri me datë 10.08.2024 dhe z. K. O. me funksion Përgjegjës Sektori financë Kryeinspektor/Nëpunës zbatues për periudhën deri me datë 10.08.2024 deri 31.12.2024.

Aktivitetet e Kontrollit:

Bashkia Këlcyrë nuk ka të miratuar proceset e punës dhe nuk janë dokumentuar aktivitetet e kontrollit në formën e hartave të proceseve të punës/manualeve të proceseve të punës dhe/ose procedurave të brendshme për proceset e punës.

Bashkia Këlcyrë nuk ka një sistem kontrolli në lidhje me integritetin e ruajtjes së sistemit të informacionit dhe kontrollit në lidhje me të dhënat financiare dhe kontabilitetit.

Kryetari i Bashkisë Këlcyrë nuk ka miratuar gjurmën e auditimit, në kundërshtim me nenin 16 të ligjit për MFK.

Bashkia Këlcyrë nuk ka ndërtuar mekanizma për shqyrtimin e ankesave të parregullsive të punonjësve në drejtim të ankesave për korrupsion.

Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore

Numri i punonjësve sipas VKB nr. 04 datë 22.01.2024 për *“Miratimin e numrit maksimal të punonjësve të Bashkisë Këlcyrë, e Njësive në varësi dhe caktimin e kufijve të pagave e shpërblimeve të funksionareve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civile e të punonjësve*

administrative të njësive të vetëqeverisjes vendore për vitin 2024”, është 209 (dyqind e nënte) punonjës.

Me vendim të Këshillit Bashkiak nr.28., datë 24.09.2024 është miratuar ndryshimi i strukturës së Bashkisë Këlcyrë “Për ndryshimin e vendimit të Këshillit Bashkiak nr.04., datë 22.01.2024”. Vendimi është konfirmuar nga prefekti i qarkut Gjirokastrë me shkresën nr.795/1.prot., datë 04.10.2024 të protokolluar në bashkinë Këlcyrë me nr.2780.prot., datë 10.10.2024.

Me urdhrin nr. 106., datë 30.10.2024 të protokolluar me nr. 3003., datë 30.10.2024 “Për miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave të punonjësve të Bashkisë Këlcyrë për periudhën shtator 2024 e në vijim” është ndryshuar struktura dhe niveli i pagave.

Për vitin 2024 struktura e Bashkisë Këlcyrë ka funksionuar me 196 punonjës nga 209 të planifikuar ose me mungesë prej 15 punonjësish. Nga 196 punonjës të strukturës së planifikuar janë planifikuar 39 vende me statusin e nëpunësit civil dhe 157 punonjës me kod pune.

Nga auditimi, dokumentacionit dhe informacioni i marrë nga Sektori/zyra juridike, burime njerëzore, teknologji - inovacion, protokoll, arkivë u konstatua se rekrutimi i punonjësve me status të nëpunësit civil nuk është kryer në përputhje me Ligjin nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar.

Referuar kthimit të përgjigjes së plotësimit të pyetësorit të MFK dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se nga 39 vende pune me statusin e nëpunësit civil, asnjë punonjës nuk ka statusin e nëpunësit civil dhe punojnë në vendin e punës dhe kategorisë që i korrespondon punonjësit me status të nëpunësit civil. Të gjithë punonjësit e mësipërm marrëdhëniet e punësimit i rregullojnë me Kod Pune.

Si rrjedhojë riskohet realizimi i detyrave sipas funksioneve të përcaktuara në strukturën e Bashkisë Këlcyrë dhe plotësimit të numrit të punonjësve të Bashkisë Këlcyrë sipas strukturës faktike dhe jo sipas detyrave funksionale të tyre.

Grupi i auditimit auditoi 5 dosje të punonjësve për plotësimin e dokumentacionit në dosjet e tyre. Nga auditimi i dosjeve të punonjësve u konstatua që: Dosjet e punonjësve nuk kane kontrate pune, nuk kanë formular të vlerësimit të punonjësit në punë, nuk kanë librezë pune, nuk kanë raport të lëshuar nga Komisioni Mjeko Ligjor i aftë për punë.

U konstatua se, në të gjitha pesë rastet e testuar, katër prej tyre nuk ishte nënshkruar kontrata e punës, siç përcaktohet në nenin 12 dhe 21 të ligjit Nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar. U konstatuan se vendet që i korrespondojnë pozicionit të nëpunësit civil janë plotësuar me punonjës të cilët nuk i përkasin kategorisë së vendeve vakante dhe janë punësuar për të plotësuar numrin e punonjësve.

Sa më sipër, dosjet e personelit nuk janë të plotësuara sipas Vendimit nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, Lidhja 1 dhe Lidhja 2.

Për veprimet dhe mos veprimet mban përgjegjësi z. K. N. me funksion Kryetari i Bashkisë Këlcyrë dhe z. F. G. me funksion Përgjegjës i Zyrës Juridike, Burimeve Njerëzore protokoll/arkive, IT dhe e drejte informimi.

Informimi dhe Komunikimi

Bashkia Këlcyrë nuk mban evidenca të rregullta të informacionit për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave të njësisë në tërësi dhe të njësive të vartësisë.

Bashkia Këlcyrë nuk ka një sistem të vetin për mbajtjen e llogarive të kontabilitetit në lidhje me monitorimin e shpenzimeve dhe të ardhurave të njësisë.

Nuk ka procedura të qarta për të siguruar që menaxherët dhe personeli i njësisë publike të informohen për vendimet e njësisë. Informimi behet nëpërmjet takimeve dhe mbledhjeve.

Punonjësit e Bashkisë Këlcyrë nuk kanë në përdorim postë elektronike zyrtare për komunikim ndërmjet tyre.

Në faqen Zyrtare <https://www.bashkiakelcyre.gov.al/buxheti/> nuk është publikuar PBA 2024-2026 dhe buxheti i vitit 2024. Në linkun <https://www.bashkiakelcyre.gov.al/paketa-fiskale/> nuk është publikuar paketa fiskale e vitit 2024 rrjedhimisht publiku nuk është i informuar në lidhje me detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2024. Faqja zyrtare e Bashkisë Këlcyrë nuk ofron informacion në lidhje me veprimtarinë e Bashkisë për vitin 2024.

Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 119/2014 “Për të drejtën e informimit” neni 4; neni 8.

Për veprimet dhe mos veprimet mban përgjegjësi z. K. N. me funksion Kryetari i Bashkisë Këlcyrë dhe z. F. G. me funksion Përgjegjës i Zyrës Juridike, Burimeve Njerëzore protokoll/arkive, IT dhe e drejte informimi.

Nga auditimi rezulton që Bashkia Këlcyrë nuk ka zbatuar kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Nga auditimi i pesë komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, rezultoi se:

Kryetari i Bashkisë Këlcyrë nuk ka hartuar një strategji institucionale në të cilën të paraqiten prioritetet dhe objektivat si dhe planet e veprimit për arritjen e tyre, në kundërshtim me nenin 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, pika 8 gërma a të ligjit të MFK ku citohet *“Miratimin e politikave dhe monitorimin e objektivave të njësive publike që ata drejtojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë planet e menaxhimit të trajtimit të risqeve dhe të plan veprimeve për arritjen e objektivave;*

Kryetari i Bashkisë Këlcyrë nuk ka hartuar, miratuar dhe arkivuar harta (lista) e proceseve të punës, si dhe gjurma e auditimit për këto procese në kundërshtim me nenin 16 pika 2 të MFK ku citohet. *“Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësive dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit”.*

Kryetari i Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024 nuk ka krijuar GMS dhe rezulton asnjë dokumentim i mbledhjeve të kryera nga GMS, në kundërshtim në kundërshtim me nenin 8 të ligjit të MFK “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, pika 8 gërma b ku citohet *“Ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësive publike në përputhje me kërkesat e nenit 27 të këtij ligji dhe ngritjen e grupit të menaxhimit të riskut”.*

Kryetari i Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024 nuk ka hartuar një strategji risku, në kundërshtim me nenin 21 pika 2 dhe 3 të Ligjit nr. 10296 për MFK ku citohet *“Për t’i zbatuar aktivitetet e parashtruara në pikën 1 të këtij neni, njësitë publike miratojnë planet e menaxhimit për trajtimin e risqeve, të cilat përditësohen çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Nëpunësi autorizues analizon dhe përditëson kontrollet që synojnë minimizimin e riskut të paktën një herë në vit”.* Pika 3 citon . *“Për të minimizuar riskun e mashtrimit dhe të parregullsive, nëpunësit autorizues të njësive publike regjistrojnë dhe raportojnë masat e marra për parandalimin e mashtrimit dhe të parregullsive.”*

Kryetari i Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024 nuk ka miratuar ngritjen e sistemeve të menaxhimit të informacionit në kundërshtim me nenin 8 pika 8 gërma c të Ligjit për MFK .

Kryetari i Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024 nuk krijuar strukturë të plotësuar me punonjës në Sektorin e Auditit të Brendshëm dhe rrjedhimisht Bashkia Këlcyrë nuk ka veprimtari të auditit të brendshëm , në kundërshtim me nenin 8 pika 8 gërma dh të MFK ku citohet *“Rregullimin e funksionit të auditimit të brendshëm dhe garantimin e pavarësisë funksionale të tij”*

Nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në

Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të hartuar me Urdhër të Ministrisë së Financave Nr.04., datë 26.01.2024 sipas Aneks 3 të tij.

Kryetari i Bashkisë Këlcyrë nuk ka ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, dhe ka mangësi të plotë të rregullave të shkruara për funksionimin e institucionit parashikuar në nenin 8 pika 4 të MFK ku citohet *“Në rast mos caktimi të nëpunësit autorizues, përgjegjshmëria menaxheriale dhe përgjegjësitë, sipas parashikimeve të nenit 9 të këtij ligji, i takojnë titullarit të njësisë publike”*.

Për vitin 2024 nuk rezulton asnjë dokumentim i mbledhjeve të kryera nga GMS, në kundërshtim me Udhëzimin nr.16, datë 20.07.2016 *‘Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike’*

Nga ana e nëpunësit autorizues, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut dhe dokumentimin e tij, Ndërkohë për minimizimin e riskut, mashtrimin dhe parregullsive, nga nëpunësi autorizues nuk janë regjistruar dhe raportuar masat e marra për parandalimin e këtyre fenomeneve në kundërshtim me nenin 21 të ligjit të MFK.

U konstatuan se vendet që i korrespondojnë pozicionit të nëpunësit civil janë plotësuar me punonjës të cilët nuk i përkasin kategorisë së vendeve vakante dhe janë punësuar për të plotësuar numrin e punonjësve .

Nga analizimi i komponentëve të MFK-së, rezulton se, Bashkia Këlcyrë nuk e zbaton kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, të ndryshuar, si dhe në kundërshtim me manualin e MFK-së miratuar me Urdhër të Ministrisë së Financave Nr.04., datë 26.01.2024 *“Për miratimin e manualit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”* si dhe urdhrat e udhëzimet e dala në zbatim të tij.

Mos zbatimi i kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, ka sjellë mungesë të kontrollit të brendshëm, duke riskuar në përdorimin pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet të fondeve financiare publike. Gjithashtu ka ndikuar negativisht në performancën institucionale për kryerjen e veprimtarisë në përputhje me parimet e transparencës dhe ligjshmërisë, si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, duke reflektuar kështu nivel të lartë të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm

Veprimet apo mosveprimet për më sipër në kundërshtim me Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar, neni 8, pika 8/a, 8/b; neni 9/3; neni 10; neni 12/3; neni 12 pika 3 gërma d dhe gërma g. neni 16 pika 2 dhe 3; neni 18/1; neni 21 pika 2 dhe 3; neni 27. Veprime në kundërshtim me Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave Nr.04., datë 26.01.2024, Aneks 3. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr.16, datë 20.07.2016 *“Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”*. Në kundërshtim Ligji nr. 139/2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*, neni 9 pika 1.1/b dhe neni 64 gërma (a) dhe (j); Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 *“Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”*, i ndryshuar, neni 12 dhe neni 21, Ligji nr. 152/2013 *“Për nëpunësin civil”*, i ndryshuar, nenet 2 .neni 9 neni 17 pika 1 dhe neni 19. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* neni 10 dhe, në kundërshtim me VKM-në nr. 83, datë 03.02.2016 *“Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”* pikat 3 dhe 6. Veprime në kundërshtim me Vendimin nr. 142, datë 12.3.2014 *“Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”*, neni 24; neni 35 dhe

në kundërshtim me ligjin nr. 119/2014 “Për të drejtën e informimit” neni 4; neni 8.
Për veprimet dhe mos veprimet mban përgjegjësi z. K. N. me funksion Kryetari i Bashkisë Këlcyrë.

I/2-Vlerësimi dhe aktiviteti i Auditit të brendshëm në sektorin publik.

Me urdhrin nr.106., datë 30.10.2024 të protokolluar me nr.3003., datë 30.10.2024 “Për miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave të punonjësve të Bashkisë Këlcyrë për periudhën shtator 2024 e në vijim”, është ndryshuar struktura dhe niveli i pagave. Struktura përbehet nga 209 punonjës të planifikuar.

Në strukturë është planifikuar që të jetë një punonjës për Auditin e Brendshëm (pika D e Organigramës së Bashkisë Këlcyrë) vend i cili nuk është plotësuar me punonjës. Struktura e auditit të brendshëm për vitin 2024 nuk ka funksionuar pranë Bashkisë Këlcyrë në kundërshtim me VKM nr.83., datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në sektorin Publik” pika 1 gërma a, ku citohet që: “Njësitë e auditit të Brendshëm krijohen në Ministrinë e linjës, institucionet e varësisë të organizuara me degë territoriale dhe bashkitë”. VKM nr.83., datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në sektorin Publik” pika 3 përcakton që “Njësia e auditit të Brendshëm përbëhet nga jo më pak se tre punonjës, përfshirë dhe drejtuesin e njësisë. Në strukturën e njësisë së auditit të brendshëm mund të punësohen deri 1/3 e punonjësve të pa certifikuar si auditivës të brendshëm në sektorin publik”

Për periudhën 01.01.2024-31.12.2024, në Bashkinë Këlcyrë nuk ka funksionuar Njësia e Auditimit të Brendshëm sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe sipas përcaktimeve VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” pikat 3 dhe 6.

Për veprimet dhe mos veprimet mban përgjegjësi
Z. K. N. me funksion Kryetari i Bashkisë Këlcyrë.

Për sa është trajtuar më sipër, nuk janë shprehur objeksione nga subjekti i audituar.

Drejtimi nr. 2: Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.

2.1 Programimi i PBA dhe programimi i buxhetit vjetor 2024;

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA-së për vitet 2024-2026, u konstatua se nuk janë realizuar të gjitha fazat e përgatitjes konkretisht, nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve në mos zbatimit të kërkesave të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 27, pika 2, ku përcaktohet që:

Neni 27: “Takime periodike ndërmjet menaxherëve të njësisë së sektorit publik”:

Pika 2. Grupi për menaxhimin strategjik përbëhet nga titullari i njësisë publike, zëvendëstitullarët, nëpunësi autorizues, nëpunësi zbatues dhe të gjithë menaxherët e tjerë të nivelit të lartë. Kreu i auditimit të brendshëm merr pjesë në mbledhjet e grupit për menaxhimin strategjik pa të drejtë vendimmarrjeje.

Pikën nr. 2.2.6, “Grupi i Menaxhimit Strategjik”, Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrisë të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, ku përcaktohet që:

Raportimin mujor mbi kontabilitetin dhe menaxhimin, i cili i referohet përdorimit mujor të burimeve njerëzore dhe financiare si dhe raporte periodike të përpiluara gjatë vitit që përmbajnë parashikime mbi të ardhurat dhe shpenzimet përkundëjt buxhetit financiar të të ardhurave, burimeve dhe shpenzimeve kapitale;

Udhëzimi nr. 6, datë 28.02.2023, “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026”, pika 8, ku përcaktohet që:

Pika 8: Kërkesat buxhetore të dorëzuara tek Koordinatori i GMS vlerësohen dhe miratohen nga Grupi i Menaxhimit Strategjik i Njesisë së Vetëqeverisjes Vendore.

Si dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, ku përcaktohet që: *“EMP përfaqësojnë nivelin teknik menaxherial në procesin e planifikimit të Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA), ku fokusohen në dy çështje kryesore:*

Së pari: Roli i ri i stafëve teknike në procesin buxhetor (përgatitja e PBA);

Së dyti: Aspektet konceptuale të programeve buxhetore, definimi i qëllimeve të politikave që lidhen me funksionet që mbulon një program i caktuar buxhetor, objektivat specifike për 3 vitet e PBA-së, produktet dhe shërbimet konkrete që duhen realizuar për arritjen e tyre, si edhe treguesit përkatës të performancës;

Udhëzimi nr. 6, datë 28.02.2023, *“Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026”*, pika 7, ku përcaktohet që:

Pika 7: Drejtuesit e EMP paraqesin kërkesat buxhetore dhe kërkesat buxhetore shtesë sipas programit të Koordinatorit i GMS, brenda muajit prill 2023.

Është bërë marrja e kërkesave për nevojat për punë, mallra e shërbime, llogaritja e planifikimit për të ardhurat e veta, përcaktimi i taveve të shpenzimeve sipas programeve, etj.,. Duke u bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion konstatohet se nuk janë kryer konsultime me grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *“Për vetëqeverisjen vendore”*, neni 18, pika 2, ku përcaktohet që:

Neni 18: “Seancat e këshillimit me bashkinë”:

Pika 2. Këshillimi me publikun, në çdo rast, bëhet sipas mënyrës së përcaktuar në rregulloren e këshillit, duke përdorur një nga format e nevojshme, si takimet e hapura me banorët e grupet e interesit, takime me specialistë, me institucione të interesuara dhe organizata jofitimprurëse ose nëpërmjet marrjes së nismës për organizimin e referendumeve vendore.

Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga Njësitë Administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e Bashkisë etj., gjë e cila vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktik të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare.

- Me shkresën nr. 4073/1 prot., datë 28.02.2023, të znj. M Dh Sekretar i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë ka dërguar pranë Bashkisë Këlcyrë Udhëzimin plotësues nr. 6, datë 28.02.2023, *“Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026”*, sipas shkresës nr. 4073 prot., datë 28.02.2023;

- Me shkresën nr. 11101 prot., datë 19.06.2023, znj. R. Xh. Sekretar i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë i ka tërhequr vëmendje z. K. N. Kryetar i Bashkisë Këlcyrë ku brenda datës 1 Qershor 2023, duhet të dërgohej pranë MFE projekt dokumentin e PBA 2024-2026 faza e parë;

- Me shkresën nr. 1418 prot., datë 20.06.2023, z. K. N. Kryetar i Bashkisë ka dërguar pranë Ministrisë së Financave, PBA-në për vitet 2024-2026, jashtë afateve të përcaktuara në Udhëzimin nr. 6, datë 28.02.2023, *“Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026”*, pika 9, ku përcaktohet që:

Pika 9: Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore brenda datës 1 Qershor 2023 duhet të dërgojmë me shkrim dhe në rrugë elektronike, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë Projekt dokumentin e PBA 2024-2026, të përgatitur sipas Instrumentit të Planifikimit Financiar.

- Me shkresën nr. 12479/1 prot., datë 07.07.2023, znj. D I Ministër i Financave dhe Ekonomisë ka dërguar pranë Bashkisë Këlcyrë Udhëzimin plotësues nr. 21, datë 07.07.2023, *“Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026”*, sipas shkresës nr. 12479 prot., datë 07.07.2023;

- VKM nr. 607, datë 25.10.2023, “Për miratimin e dokumentit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026” të rishikuar;

-Me shkresën nr. 103 prot., datë 16.01.2024, z. K N Kryetar i Bashkisë ka miratuar Tavanet dhe Pasyqrat e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026;

- Me VKB nr. 5, datë 22.01.2024, janë miratuar Tavanet dhe Pasqyrat e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026;

Për sa trajtuar më sipër nga Bashkia Këlcyrë nuk janë respektuar afatet për përgatitjen e PBA-së për vitet 2024-2026, të përcaktuara në Udhëzimin nr. 21, datë 07.07.2023, “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026”, Kapitulli II “Afatet për përgatitjen e buxhetit”, ku përcaktohet që:

- Bazuar në vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të përditësuara të të ardhurave dhe transfertave nga buxheti i shtetit, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit dhe paraqet për miratimin në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes vendore tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm në nivel programi;
- Këshilli i njësisë vendore miraton tavanet përfundimtare të shpenzimeve të PBA-së brenda datës 20 korrik;
- Brenda datës 15 shtator, njësia e vetëqeverisjes vendore dërgon në MFE dokumentin e programit buxhetor të rishikuar, të miratuar nga këshilli i njësisë, së bashku me një informacion mbi rekomandimet e dhëna MFE gjatë fazës së parë;

Për vitin 2024, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor) është në vlerën 223,500,000 lekë, i miratuar me VKB nr. 6, datë 22.01.2024, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024”, por jashtë afateve të parashikuara në Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 41, “Përgatitja dhe miratimi i buxhetit vjetor”, pika 3, ku përcaktohet që: “Bazuar në vlerësimin e të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor, këshilli i njësisë së vetëqeverisjes vendore, jo më vonë se data 25 dhjetor, miraton projektbuxhetin sipas përcaktimeve në shkronjat “a”, “b”, “c” e “ç”, të pikës 3, të nenit 40, të këtij ligji”.

Vendimi i miratuar nga Këshilli Bashkiak është bazuar në relacionin e datës 16.01.2024, të miratuar nga z. K. N. Kryetar i Bashkisë. Ky dokumentacion është dërguar pranë Këshillit Bashkiak jashtë afateve të parashikuara në Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 41, “Përgatitja dhe miratimi i buxhetit vjetor”, pika 1, ku përcaktohet që: “Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore paraqet për miratimin në këshill projektbuxhetin vjetor, sipas përcaktimeve të pikës 3, të nenit 40, të këtij ligji, jo më vonë se data 30 nëntor e vitit buxhetor”. Në këtë VKB janë miratuar “Të ardhura tatimore” në vlerën 10,490 mijë lekë, “Të ardhura jo tatimore” në vlerën 7,726 mijë lekë, “Transferta e pakushtëzuar e trashëguar” në vlerën 14,389 mijë lekë, “Transferta e kushtëzuar” në vlerën 118,498 mijë lekë dhe “Transferta sektoriale” në vlerën 72,397 mijë lekë. Në total të ardhurat kanë vlerën **223,500 mijë lekë** po ashtu edhe shpenzimet kanë vlerën **223,500 mijë lekë**.

Ndër të tjera nga Këshilli Bashkiak Këlcyrë janë marrë edhe vendimet si më poshtë:

1. VKB nr. 1, datë 22.01.2024, “Për miratimin e kriterëve për familjet në nevojë që do të trajtohen me ndihmë ekonomike deri në 6% të fondit të kushtëzuar për bllok-ndihmën me fondet e pushtetit qendror për vitin 2024 dhe propozimin për dhënien e ndihmës ekonomike 6% për ç’do muaj”;

2. VKB nr. 2, datë 22.01.2024, “Për dhënien e ndihmës ekonomike, familjet që përfitojnë 6% në Bashkinë Këlcyrë për muajin nëntor 2023”;

3. VKB nr. 3, datë 22.01.2024, “Për miratimin e ndihmës ekonomike, familjet që përfitojnë nga 6% në Bashkinë Këlcyrë për muajin dhjetor 2023”;

4. VKB nr. 4, datë 22.01.2024, “Për miratimin e numrit maksimal të punonjësve të Bashkisë Këlcyrë e njësi varësi dhe caktimin e kufinjëve të pagave e shpërblimeve të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësisë së vetëqeverisjes vendore për vitin 2024”;

5. VKB nr. 7, datë 22.01.2024, “Për dhënie ndihme ekonomike për familjet në nevojë nga buxheti i Bashkisë për vitin 2024”;

6. VKB nr. 8, datë 22.01.2024, “Për miratimin e planit social 3-vjeçar 2024-2024 të aksesueshmërisë për Bashkinë Këlcyrë”.

Me shkresën nr. 100/1 prot., datë 02.02.2024, është dhënë konfirmimi mbi bazueshmërinë ligjore nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë për vendimet nr. 1, nr. 4, nr. 5, nr. 6, nr. 8, datë 22.01.2025, ndërsa për vendimet nr. 2, nr. 3, nr. 7, datë 22.01.2025, nuk është dhënë konfirmimi pasi janë klasifikuar si akte me karakter individual dhe nuk janë në kompetencë të Prefektit të Qarkut.

- Me shkresën nr. 251 prot., datë 06.02.2024, të z. K. N. Kryetar i Bashkisë ka dërguar pranë Degës së Thesarit Përmet VKB nr. 6, datë 22.01.2024, dhe shkresën nr. 100/1 prot., datë 02.02.2024, e konfirmimit të Prefektit të Qarkut Gjirokastrë. Të dhënat për PBA dhe Projekt Buxhetin për vitin 2024 paraqitet sipas tabelave në vijim:

Lekë					
Nr. llogarisë	Emërtimi	Buxheti Faktik 2023	Faza e I PBA 2024	Faza e II PBA 2024	Projekt Buxhet 2024
600	Paga	97,234,844	106,838,000	106,838,000	122,693,000
601	Sigurime Shoqërore	16,885,471	17,810,000	17,810,000	20,350,000
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	25,137,111	36,793,000	36,793,000	41,227,000
605	Transferta Korente të Huaja	0	0	0	0
604/606	Trans për Buxhete Familjarë & Individë	78,049,355	0	0	4,640,000
I	Shpenzime Korrente	217,306,781	161,441,000	161,441,000	188,910,000
230	Kapitale të Patrupëzuara	0	0	0	0
231	Kapitale të Trupëzuara	188,330,273	16,009,000	16,009,000	34,590,000
	Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm	188,330,273	16,009,000	16,009,000	34,590,000
230	Kapitale të Patrupëzuara	0	0	0	0
	Shpenzime Kapitale me financim të huaj	0	0	0	0
II	Shpenzime Kapitale	188,330,273	16,009,000	16,009,000	34,590,000
III	Shpenzime nga të ardhurat jashtë limiti	0	0	0	0
	I+II +III Totali i Shpenzimeve	405,637,054	177,450,000	177,450,000	223,500,000

PBA (faza fillestare dhe përfundimtare) është miratuar me Këshillin Bashkiak me Vendimin nr. 5, datë 22.01.2024, me objekt “Për miratimin e Tavanëve dhe Pasqyrave të Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026”. Realizimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2024 paraqitet si më poshtë:

Lekë		
Emërtimi	Viti 2023	Viti 2024
Të ardhurat faktike	453,094,938	454,563,521
Shpenzimet faktike	405,637,054	394,287,885

Të dhëna në formë tabele për planifikimin e buxhetit bazë dhe ndryshimet jepen në tabelën në vijim:

000/Lekë							
Bashkia Këlcyrë + Ndërmarrjet e vartësisë Viti 2024							
Njësia	Emërtimi	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5)-(4)
Artikulli		Fakti i vitit paraardhës Viti 2023	PBA Plan Viti 2024	Buxheti Vjetor Plan Fillestar Viti 2024	Buxheti Vjetor Plan i Rishikuar Viti 2024	Fakti i 12-mujorit	Diferenca
600	Paga	97,235	106,838	122,693	126,363	114,339	(12,024)
601	Sigurime Shoqërore	16,885	17,810	20,350	21,135	19,078	(2,057)
600+60	Paga + Sigurime	114,120	36,793	143,043	147,498	133,417	(21,272)
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	25,138	0	41,227	43,430	22,158	0

603	Subvencione	0	0	0	0	0	(500)
604	Transferta Korente të Brendshme	100	0	500	500	0	0
605	Transferta Korente të Huaja	0	0	0	0	0	0
606	Transf. për Buxhete Familje & Individ	77,949	0	4,140	4,140	85,045	0
602-606	Shpenzime operative	103,187	0	45,867	48,070	107,203	0
	Shpenzime Korrente	217,307	161,441	188,910	195,568	240,620	0
230	Kapitale të Patrupëzuara	0	0	0	0	0	0
231	Kapitale të Trupëzuara	188,330	16,009	34,590	34,590	153,668	0
Totali	Shpenzime Kapitale	188,330	16,009	34,590	34,590	153,668	0
Totali (korrente + kapitale)		405,637	177,450	223,500	230,158	394,288	

Përgjatë vitit 2024, janë marrë gjithashtu edhe disa vendime të tjera të Këshillit Bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë (miratuar në muajin Janar të vitit 2025).

Këto ndryshime paraqiten si vijon:

- Me VKB-në nr. 29, datë 24.09.2024, “Për një rishikim shtesë në Vendimin nr. 6, datë 22.01.2024”, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024”, ka miratuar buxhetin shtesë për alokimin e fondeve të trashëguara nga vitin 2023, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime në vlerën 6,658,469 lekë.

- Lista e investimeve të reja të parashikuara në buxhetin vjetor të vitit 2024 nga të ardhurat e veta dhe granti, paraqitet si më poshtë:

000/Lekë

Nr.	Emërtimi i investimit	VKB	Burimi i financimit	Vlera e miratuar në VKB	Vlera e realizuar me Tvsh
1	Blerje kompjuter desktop + printer MZSH	Nr. 6, datë 22.01.2024	Të ardhurat e veta	100	83
2	Blerje kompjuter desktop + printera Aparati	Nr. 6, datë 22.01.2024	Të ardhurat e veta	400	0
3	Blerje kondicionere për zyrat	Nr. 6, datë 22.01.2024	Të ardhurat e veta	700	647
Totali				1,200	730
1	-	-	Granti	0	0
Totali				0	0

- Pasqyra përmbledhëse për planifikimin e buxhetit për vitin 2024 sipas VKB-ve përkatëse, paraqitet si më poshtë:

000/Lekë

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2024				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2024			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. 6 datë 22.01.2024	Buxheti shtesë miratuar me VKB nr. 29, datë 24.09.2024	Vlera	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. 6 datë 22.01.2024	Buxheti shtesë miratuar me VKB nr. 29 datë 24.09.2024	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë
	1	2	1+2		3	4	3+4
Të ardhura të planifikuara për vitin 2024	18,216	0	18,216	600	122,693	3,670	126,363
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2024	14,389	0	14,389	601	20,350	785	21,135
Total të ardhurat e veta	32,605	0	32,605	602	41,227	2,203	43,430
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	94,061	4,163	98,224	604	500	0	500
Të ardhura të trashëguara nga transferata specifike	72,397	2,495	74,892	606	4,140	0	4,140
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2024	24,437	0	24,437	230-231	34,590	0	34,590
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2024	0	0	0	609	0	0	0
Total të ardhurat nga transferatat e buxhetit të shtetit	190,895	6,658	197,553	0	0	0	0
Totali të Ardhurave	223,500	6,658	230,158	Totali Shpenzimeve	223,500	6,658	230,158

- Krahasimi i planeve buxhetore me PBA-në respektive:

Plani përfundimtar për vitin 2023 është në vlerën 405,637 mijë lekë ndërsa PBA-ja për vitet 2024-2026 është në vlerën 177,450 mijë lekë.

- Planifikimi i detyrimeve të prapambetura në planin e vitit buxhetor 2024, paraqitet si më poshtë:

000/Lekë

Kodi i detyrimit të prapambetur	Emërimi i detyrimit të prapambetur	Deyrimi i prapambetur progresiv deri në datën e miratimit të buxhetit vjetor 2024	Planifikimi për likuidim në planin e buxhetit 2024 i vlerës së detyrimit të prapambetur	Pagesa në fakt gjatë vitit 2024 e detyrimit të prapambetur të planifikuar në planin e buxhetit	VKB nr. 6.datë 22.01.2024
4864100	Për vendime gjyqësore	4,808	1,230	0	
4864200	Për shërbime	0	0	0	
4864300	Për mirëmbajtje	0	0	0	
4864400	Për investime	41,049	26,890	26,889	
4864400	Për investime nga Ministritë e Linjës	0	0	0	
4865600	Për mallra	0	0	0	
4864900	Të tjera	10,034	0	10,034	
Totali		55,891			

- Lista analitike e detyrimeve të prapambetura për investime deri në datën e miratimit të buxhetit vjetor 2024 dhe planifikimi për likuidim në planin e këtij buxheti, paraqitet si më poshtë:

000/Lekë						
Nr.	Emërtimi i objektit kontratës së pa likuiduar	Data e lidhjes së kontratës	Vlera e pa likuiduar e kontratës	Vlera e kontratës planifikuar për likuidim në planin e buxhetit 2024	Pagesa në fakt gjatë vitit 2024 e detyrimit të kontratës	Vlera e pa likuiduar më 31.12.2024
1	Likuidim Situacioni Rruga Gorice, rruga Podgoran Fushe	10.06.2019	5,890	5,890	5,890	0
2	"Sistimim asfaltim i rrugës Ura e Mbrezhanit-Malshove	22.10.2021	35,160	21,000	21,000	14,160

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

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga pushteti qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së 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 grandeve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit.

Gjatë periudhës së audituar, janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësime). Në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit, këto lëvizje janë kryer me urdhër të Titullarit, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me VKB.

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 fillestare të vitit.

Përgjatë vitit 2024 janë marrë disa vendime të tjera nga Këshilli Bashkia të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë të miratuar në muajin Janar të vitit 2025, si më poshtë:

- Me VKB-në nr. 29, datë 24.09.2024, “Për një rishikim shtesë në Vendimin nr. 6, datë 22.01.2024”, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Këlcyre për vitin 2024”, ka miratuar buxhetin shtesë për alokimin e fondeve të trashëguara nga vitin 2023, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime në vlerën 6,658,469 lekë. Duke marrë edhe konfirmimin mbi bazueshmërinë ligjore nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 795/1 prot., datë 04.10.2024.

- VKB nr. 13, datë 31.05.2024, “Për përdorim të fondit rezervë nga buxheti i vitit 2024”, është kryer pakësin në vlerën 80,000 lekë nga fondi rezervë dhe shtuar si vlerë në fondin rezervë (Të tjera transferta te individët);

- VKB nr. 22, datë 31.07.2024, “Për përdorimin e fondit rezervë nga buxheti i vitit 2024 për mbulim të kostos së marrjes me qira shtëpi banimi për z. H. K”, është kryer pakësin në vlerën

156,000 lekë nga fondi rezervë dhe shtuar si vlerë në fondin rezervë (Të tjera transferta te individët);

- VKB nr. 23, datë 31.07.2024, “Për përdorim të fondit rezervë nga buxheti i vitit 2024”, është kryer pakësin në vlerën 100,000 lekë nga fondi rezervë dhe shtuar si vlerë në fondin rezervë (Të tjera transferta te individët);

- VKB nr. 24, datë 31.07.2024, “Për përdorim të fondit rezervë nga buxheti i vitit 2024”, është kryer pakësin në vlerën 50,000 lekë nga fondi rezervë dhe shtuar si vlerë në fondin rezervë (Të tjera transferta te individët). Të dhënat mbi ndryshimet e buxhetit për vitin 2024 shtesa dhe pakësime paraqiten si më poshtë:

Lekë

Periudha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ndryshime gjate viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr/datë	Vlera	Nr/ datë	Vlera	Pakësuar artik (me emër)/ shtuar artikull (me emër)			
					Shtesa	Shuma	Pakësime	Shuma
Viti 2024	Nr. 6, datë 22.01.2024	223,500	Nr. 29, datë 24.09.2024	6,658	600 + 601	4,455	0	0
					602- 609	2,203	0	0
					230+231	0	0	0
			Nr.13, datë 31.05.2024	80	606	80,000	609	80,000
			Nr. 22, datë 31.07.2024	156,000	606	156,000	609	156,000
			Nr. 23, datë 31.07.2024	100,000	606	100,000	609	100,000
			Nr. 23, datë 31.07.2024	50,000	606	50,000	609	50,000

Nga auditimi i buxhetit vjetor dhe ndryshimeve, në Bashkinë Këlcyrë konstatohet se për vitin 2023, gjendja fillestare e planit të çelur së bashku me fondet e trashëguara është 223,500 mijë lekë. Me VKB e sipërpërmendura ka pasur shtesë buxheti në vlerën 6,658 mijë lekë ku totali ka shkuar në vlerën 230,158 mijë lekë.

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 përkatëse “Për procedurat standarde të hartimit dhe zbatimit të buxhetit”.

Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Përmet dhe janë të raportuara periodikisht pranë degës së Thesarit dhe 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 më vete për çdo njësi vartëse e sipas periudhave të planifikuara.

Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. 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.

Ndarja e plan buxheteve sipas strukturës dhe çelja e fondeve është realizuar sipas detajimeve të bëra në fillim të vitit ushtrimor, duke reflektuar ndryshimet e diktura sipas nevojave të mbështetura në kriteret ligjore gjatë ushtrimit të veprimtarisë.

Nga auditimi i dokumentacionit që shoqëron plan-buxhetet për vitin 2024, u konstatua se është realizuar në nivel titulli, kapitulli, artikulli e nën artikulli, duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit 2024, buxheti i Bashkisë Këlcyrë ka pësuar ndryshime nëpërmjet VKB, ndryshime të cilat për çdo rast janë shoqëruar me praktikën përkatëse për ndryshimin e buxhetit në Degën e Thesarit, e reflektuar normalisht në situacionet e shpenzimeve. Për të gjitha rastet e ndryshimit të buxhetit, VKB-të janë të konfirmuara nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë.

U verifikuan situacionet mujore të rakorduar me Degën e Thesarit Përmet dhe u gjetën të rakorduara me shpenzimet e kontabilizuara për pjesën e të ardhurave dhe tarifave të Bashkisë dhe të granteve. Të gjitha veprimet për arkëtimet dhe pagesat, për llogari të Bashkisë Këlcyrë janë kryer në bankat e nivelit të dytë, të cilat janë të dokumentuara dhe të rregullta, edhe në mbështetje të rakordimeve periodike me Degën e Thesarit Përmet, për çdo muaj dhe në mënyrë progresive.

Nga Këshilli i Bashkisë është bërë miratimi i të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas burimeve të financimit, strukturës buxhetore dhe institucioneve. Gjatë auditimit, rezulton se Kryetari i Bashkisë ka raportuar normalisht në Këshillin Bashkiak për gjendjen ekonomiko-financiare në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

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

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

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

Lekë

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Këlcyrë, për vitin 2024									
Përshkrimi Shpenzimeve	Plani	Fakti	Realizimi ne %	Burimi i financimit të shpenzimit					
				Nga të ardhurat e veta	% e realizimit nga të ardhurat	Nga Granti Qeveritar			
						Nga transferata e pakushtëzuar	Nga transferata e kushtëzuar specifike	Nga transferata e kushtëzuar për funksionet e deleguara	Nga transferata e kushtëzuar për investimet
Paga 600	130,317	114,339	87.7%	4,355	3.8%	67,709	38,589	3,685	0
Sigurime shoqërore 601	21,801	19,078	87.5%	762	4%	11,228	6,473	615	0
Shpenzime Operative 602 + Fondi Rezervë	44,430	22,543	50.7%	5,189	23%	6,870	10,484	0	
Emergjencë Civile 604	4,529	0	0%	0	-	0	0	0	0
Ndihma Ekonomike 606	86,226	84,119	97.6%	0	-	0	0	84,119	0
Investime 230-231	166,220	153,668	92.5%	6,500	4.2%	730	0	0	146,438
Fond për transferata te individët	540	540	100%	0	-	540	0	0	0
1% DRTGJ	500	0	0%	0	-	0	0	0	0

Totali	454,563	394,287	86.7%	16,806	4.3%	87,077	55,546	88,419	146,439
---------------	----------------	----------------	--------------	---------------	-------------	---------------	---------------	---------------	----------------

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

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

Për vitin 2024 totali i buxhetit është planifikuar në vlerën **454,563 mijë lekë** dhe realizuar në vlerën **394,287 mijë lekë** në masën **86.7%** ose me një **mosrelizim në vlerën 60,276 mijë lekë** përbëhet nga të ardhurat e veta në vlerën 16,806 mijë lekë + nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 87,077 mijë lekë + nga tranferta e kushtëzuar specifike në vlerën 55,546 lekë + nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 88,419 lekë + nga transferta e kushtëzuar për investimet në vlerën 146,439 mijë lekë.

- Artikulli 600 “Paga shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli” është planifikuar në vlerën 130,317 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 114,339 mijë lekë ose në masën 87.7% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 4,355 mijë lekë + nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 67,709 mijë lekë + nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 38,589 mijë lekë + nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 3,685 mijë lekë. Mos realizimi i këtij artikulli ka ardhur si pasojë e vendeve vakant në strukturë si dhe mos përdorimit të fondit të veçantë.

- Artikulli 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” është planifikuar në vlerën 21,801 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 19,078 mijë lekë ose në masën 87.5% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 762 mijë lekë + nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 11,228 mijë lekë + nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 6,473mijë lekë + nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 615 mijë lekë.

- Artikulli 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” + Fondi Rezervë është planifikuar në vlerën 44,430 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 22,543 mijë lekë ose në masën 50.7% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 5,189 mijë lekë + nga transferta e kushtëzuar në vlerën 6,870 mijë lekë + nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 10,484 mijë lekë.

- Artikulli 604 “Transferime korrente të brendshme” është planifikuar në vlerën 4,529 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 0 lekë.

- Artikulli 606 “Transferime për buxhete familjare dhe individë” është planifikuar në vlerën 86,226 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 84,119 mijë lekë ose në masën 97.6% nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 84,119 lekë.

- Artikulli 230-231 “Investime” është planifikuar në vlerën 166,220 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 153,668 mijë lekë ose në masën 92.5% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 6,500 lekë + nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 730 mijë lekë + nga transferta e kushtëzuar për investimet në vlerën 146,439 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me Ligjin nr. 114/2012, datë 07.12.2012, dhe Ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 gërma “c” dhe “ç”, Ligjin nr.

68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” nenet 2 dhe 3 pika 3, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësisve të vetëqeverisjes vendore”; UMFE nr. 23, datë 22.11.2016, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe VKB përkatëse.

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontigjencës dhe emergjencë: Vlerat e llogaritura për këtë qëllim: Fondi rezervë, Emergjencës dhe për Mbrojtjen Civile dhe i kontigjencës paraqitet në shumën 3,600,000 lekë miratuar me VBK VKB nr. 6, datë 22.01.2024.

Fondi Rezervë: Bazuar në Ligjin nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore” dhe nenit 6 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, për të përballuar shpenzime të paparashikuara në buxhetin e njësisve të qeverisjes vendore, është krijuar Fondi rezervë.

Në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024, është planifikuar fond rezervë në vlerën 1,000,000 lekë. Nga Fondi Rezervë për periudhën nga data 01.01.2023, deri 31.12.2023, është përdorur vlera 386,000 lekë për ndihmën e familjeve në nevojë sipas vendimeve të Këshillit Bashkiak të sipërpërmendura.

Fondi i Kontingjencës: Për të përballuar efektet e mosrealizimit të të ardhurave, nevojën e kryerjes së financimeve të reja dhe shtimin e financimeve mbi fondet e miratuara, të programeve ekzistuese krijohet Fondi i Kontingjencës. Të dy këto fonde miratohen në masën deri në 3 (tre) % të vlerës së përgjithshme të fondeve të miratuara, duke përjashtuar transfertat e kushtëzuara. Në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë nuk janë parashikuar fondet e kontigjencës.

Fondet e Emergjencës dhe për Mbrojtjen Civile: Në zbatim të nenit 65 të ligjit nr. 45/2019, “Për mbrojtjen civile”, fondi i emergjencave civile planifikohet në shumë totale minimalisht 4 % të totalit të buxhetit të Bashkisë, të cilat sigurohen nga fondet e kushtëzuara të buxhetit të shtetit. Në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024, është miratuar fondi i emergjencës në vlerën 2,600,000 lekë nga granditë, e cila nuk është shpenzuar përgjatë vitit 2024.

Subvencione: Bashkia Këlcyrë për vitin nuk ka pasur subvencione për vitin 2024.

Kredi të marra: Bashkia Këlcyrë nuk ka marrë kredi për vitin 2024.

Shpronësimet: Bashkia Këlcyrë nuk ka kryer pagesa për shpronësimet për vitin 2024.

Gjendja Financiare e Bashkisë Këlcyrë:

Detyrimet e prapambetura deri më datë 31.12.2024, janë në masën 4.55% e shpenzimeve totale faktike në Bashkinë e Këlcyrë, më pak se 25% duke dëshmuar për një situatë jo vështirësi financiare. Detyrimet e prapambetura në muajin Dhjetor të vitit 2024 kanë qenë në vlerën 17,941 mijë lekë ndërsa shpenzimet faktike janë në vlerën 394,287 mijë lekë pra detyrimet ndaj totalit të shpenzimeve faktike janë në masën 4.55%.

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

Detyrimet e prapambetura të vitit 2024:

Bashkia Këlcyrë më datë 01.01.2024, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura në total vlerën **51,082,975 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta, ku në të përfshihen vlera prej 41,049,202 lekë detyrime investime dhe vlerën 10,033,773 lekë detyrime për mallra dhe shërbime. Vlera e paguar përgjatë vitit 2024 për detyrimet e prapambetura është në vlerën 36,923,119 lekë. Vlera e detyrimeve të trashëguara të pa paguara më datë 31.12.2024, pa përfshirë detyrimet e krijuara në vitin 2024 është 14,159,865 lekë. Vlera e detyrimeve të prapambetura të krijuara përgjatë vitit 2024, është 19,995,447 lekë. Ndërsa vlera e detyrimeve progresive deri më datë 31.12.2024, është në vlerën **13,132,986 lekë**.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, pikat-162, Rubrika “*Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve*”, nenin 52, të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, Udhëzimin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë nr. 5, datë 27.12.2014, “*Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*”, pikat 82-91. Të dhënat paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Kodi i detyrimit të prapambetura	Emërtimi i detyrimit të prapambetura	Detyrimi prapambetur progresiv më 31.12.2023	Vlera e paguar gjatë vitit 2024 për detyrimin e prapambetur (vlera e paguar për kolonën 3)	Lekë		
				Vlera e detyrimeve të trashëguara të pa paguara më 31.12.2024 (pa detyrimet e krijuara gjatë 2024)	Detyrim i prapambetur i krijuar vetëm gjatë vitit 2024 (situata më 31.12.2024)	Vlera totale e detyrimeve të prapambetur pa më 31.12.2024
1	2	3	4	5=3-4	6	7=5+6
4864400	Rruga Gorice, Podgoran Fushë	5,889,346	5,889,346	0	0	0
4864400	Rruga Mbretzhan-Malshove	35,159,856	21,000,000	14,159,856	0	0
4864400	Rikonstruktion Shkolla 9 vjeçare Kamber Bënja	0	0	0	6,862,461	6,862,461
4864200	Detyrime për Energji	376,908	376,908	0	0	0
4864200	Detyrime për Ujë	144,120	144,120	0	0	0
4864200	Detyrime për Telefon	10,419	10,419	0	7,700	7,700
4864200	Detyrime për Postë	3,680	3,680	0	3,850	3,850
4864900	Të tjera detyrime për paga dhe sigurime	9,498,646	9,498,646	0	13,121,436	13,121,436
Totali		51,082,975	36,923,119	14,159,856	19,995,447	13,132,986
Detyrime të prapambetura nga FZHR (Ministritë e linjës)				0	0	0
Detyrime në total		51,082,975	36,923,119	14,159,856	19,995,447	13,132,986

Raportet e monitorimit për zbatimin e buxhetit:

Në Udhëzimin nr. 22, datë 30.07.2018, “*Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e vetëqeverisjes vendore*”, përcaktohet që:

Pika 19. Nëpunësi autorizues i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgjigjet dhe raporton në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes vendore për përgatitjen, kontrollin e brendshëm financiar publik, monitorimin, raportimin, kontabilitetin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit, për të gjitha funksionet e njësive të vetëqeverisjes vendore.

Pika 20. Nëpunësi autorizues i njësisë së vetëqeverisjes vendore i paraqet këshillit, sa herë që kërkohet, por jo më pak se tre raporte katërmujore të monitorimit të zbatimit të buxhetit.

Pika 22. Nëpunësi autorizues publikon raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit në faqen zyrtare të njësisë, brenda 30 ditëve pas përfundimit të periudhës së raportimit dhe një kopje e tyre i dërgohet Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Pika 23. Nëpunësi autorizues, brenda 30 ditëve pas përfundimit të periudhës së raportimit duhet të dërgojë në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, raportet katër mujore dhe vjetore të monitorimit të zbatimit të buxhetit për performancën financiare.

Nga auditimi konstatohet se, Bashkia Këlcyrë nuk administron raportet 4, 8 dhe 12 mujore të monitorimit dhe të zbatimit të buxhetit për vitin 2024, drejtuar Këshillit Bashkiak dhe MFE-së. Vetëm disponohet shkresa me nr. 544, datë 18.03.2025, Bashkia Këlcyrë ka dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, raportin e monitorimit të realizimit të buxhetit për

periudhën janar-dhjetor 2024. Në këtë dokumentacioni nuk është përfshirë raportimi në lidhje me detyrimet e prapambetura që institucioni ka. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 48, Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 65, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” neni 44, UMF nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarte të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore”.

Lista analitike për detyrimet e prapambetura më datë 31.12.2024, për Bashkinë Këlcyrë së bashku me Njësitë e Varësisë paraqitet si më poshtë:

Kodi i detyrimit të prapambetura	Emërtimi i detyrimit të prapambetura	Detyrimi prapambetur progresiv më 31.12.2023	Vlera e paguar gjatë vitit 2024 për detyrimin e prapambetur (vlera e paguar për kolonën 3)	Vlera e detyrimeve të trashëguara të pa paguara më 31.12.2024 (pa detyrimet e krijuara gjatë 2024)	Detyrim i prapambetur i krijuar vetëm gjatë vitit 2024 (situata më 31.12.2024)	Lekë
						Vlera totale e detyrimeve të prapambetur pa më 31.12.2024
1	2	3	4	5=3-4	6	7=5+6
4864400	Rruga Gorice, Podgoran Fushë	5,889,346	5,889,346	0	0	0
4864400	Rruga Mbreszhan-Malshove	35,159,856	21,000,000	14,159,856	0	0
4864400	Rikonstrukcion Shkolla 9 vjeçare Kamber Bënja	0	0	0	6,862,461	6,862,461
4864200	Detyrime për Energji	376,908	376,908	0	0	0
4864200	Detyrime për Ujë	144,120	144,120	0	0	0
4864200	Detyrime për Telefon	10,419	10,419	0	7,700	7,700
4864200	Detyrime për Postë	3,680	3,680	0	3,850	3,850
4864900	Të tjera detyrime për paga dhe sigurime	9,498,646	9,498,646	0	13,121,436	13,121,436
Totali		51,082,975	36,923,119	14,159,856	19,995,447	13,132,986
Detyrime të prapambetura nga FZHR (Ministritë e linjës)				0	0	0
Detyrime në total		51,082,975	36,923,119	14,159,856	19,995,447	13,132,986

Faturat e pa likuiduara më datë 31.12.2024, për **investimet (Nga të ardhurat e veta):**

Nr.	Emërtimi i i Objektivit	Emërtimi i Subjektit	Data e lidhjes së kontratës	Numri i faturës	Data e faturës	Vlera e kredisë (detyrimit) në 31.12.2023	Shtesat gjatë vitit 2024	Shlyerjet gjatë vitit 2024	Lekë
									Vlera e detyrimit më 31.12.2024
	Rikonstrukcion								
2	Sistemim asfaltimi i rruges “Ura e Mbreszhdanit Maleshove”	Sh. 07	22.10.2021	08/2023	12.01.2023	35,159,856	0	21,000,000	14,159,856
Totali i detyrimit						35,159,856	71,561,659	85,699,198	21,022,317

Faturat e pa likuiduara në datën 31.12.2024, për **mallrat dhe shërbimet (Nga të ardhurat e veta):**

Nr.	Emërtimi i i Objektivit	Emërtimi i Subjektit	Numri faturës	Data e faturës	Vlera e kredisë (detyrimit) në 31.12.2023	Shtesat gjatë vitit 2024	Shlyerjet gjatë vitit 2024	Lekë
								Vlera e detyrimit në 31.12.2024
1	Shërbim Tel + Internet MZSH	O A	89692/2025	05.01.2025				1,200
2	Shërbim Tel + Internet Zvrat Bashki	O A	73125/2025	05.01.2025				4,900
3	Shërbim Tel + Internet Nj. Adm Deshnicë	O A	63155/2025	05.01.2025				1,600

4	Shërbime Postare	P Sh Sh.a	20/2025	07.01.2025				3,850
Totali i detyrimit								11,550

Lista analitike e detyrimeve për vendimet gjyqësore:

- Përgjatë vitin 2024 është likuiduar detyrimi në vlerën 216,821 lekë me Urdhër Shpenzimin nr. 558, datë 27.12.2024, në llogari të Zyrës së Përmbarimit Përmet me Nipt K49719224W, në zbatim të vendimit të Gjykatës së Apelit Tiranë e cila ka lënë fuqi të Vendimit nr. 521, datë 10.10.2018, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastër me objekt “Shpërblim dëmi nga pasojat e shpronësimit për nevoja publike për 15 m² truall dhe prishje ndërtimesh në vlerën totale 183,031.64 lekë në pasurinë me nr. 6/142 Këlcyrë”.

- Përgjatë vitit 2024 është krijuar detyrime në vlerën 4,808,146 lekë ndaj subjektit “E” Shpk sipas Vendimit të Gjykatës nr. 480, datë 01.06.2022, Urdhër Sekuestro nr. 1085/A, datë 12.07.2022, nga Zyra Përmbarimore “A”.

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

Nga auditimi konstatohet se, për vitin 2024 Bashkia Këlcyrë nuk është pjesëmarrëse si në financim me buxhet dhe zbatim të procedurave nga investimet që vijnë nga Ministritë e Linjës.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. K. N. Kryetar i Bashkisë Këlcyrë dhe znj. V. K. ish-Përgjegjës i Zyrës së Financës dhe Buxhetit për periudhën nga data 01.01.2024, deri më 12.08.2024, dhe z. K. O. Përgjegjës i Zyrës së Financës dhe Buxhetit për periudhën nga data 13.08.2024, deri më 31.12.2024.

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. Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

I. Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore

Organigrama e Bashkisë Këlcyrë është hartuar me shkresën nr.311.Prot., datë 15.02.2024, sipas Urdhrit me nr.14., datë 15.02.2024 “Për miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave të punonjësve të Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024”. Me urdhrin nr.92., datë 23.09.2024 të protokolluar me nr.2699., datë 23.09.2024 “Për një ndryshim në Urdhrin e Kryetarit të nr.14 datë 15.02.2024 për miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave të punonjësve të Bashkisë Këlcyrë për periudhën shtator 2024 e në vijim” është ndryshuar struktura për vitin 2024. Në strukturën e miratuar sa më sipër përfshihet edhe struktura e sektorit taksave e tarifave vendore, sipas germës (gj) të strukturës ka katër punonjës nga të cilët një përgjegjës dhe tre inspektorë. Sipas strukturës rezultojnë dhe tre agjent të taksave dhe tarifave vendore në njësite administrative, Dishnice, Suke dhe Ballaban. Të dhëna të detajuara për punonjësit që administrojnë taksat dhe tarifatat vendore janë së më poshtë vijon:

Tabela 2.6/ 1: Organizimi i strukturës së taksave dhe tarifave vendore Bashkia Këlcyrë viti 2024

Nr.	Emri Mbiemri	Funksioni Sipas Strukturës	Lloji i shkollës	Larte ose i mesëm	Urdhri i emërimit Nr., datë
a	b	1	2	3	4
1	L J	Përgjegjëse e Z.T.T	Finance -Kontabilitet	I larte	Nr.94 dt.20.09.2021
2	M Ç	Specialist i Z.T.T	Finance-Kontabël	I larte	Nr.67dt.01.09.2016
3	I K	Specialisti Z.T.T	Finance -Kontabël	I larte	Nr.103 dt.22.12.2027

4	S S	Agjent/t Deshnice	Ekonomik	I mesëm	Nr.77dt.22.12.2017
5	Y I	Agjent /Suke		I mesëm	Nr.94dt.06.09.2018
6	A Q	Agjent/ Ballaban		I mesëm	Nr.87dt.21.09.2015
7	L V	Specialist i larte		I larte	Nr. 97 dt. 30.09.2024

Burimi: Sektori/zyra e taksave, tarifave vendore dhe tregut bashkia Këlcyre përpunoi grupi i auditimit.

Sektori i taksave e tarifave vendore Bashkisë Këlcyre ka funksionuar për vitin 2024 me shtatë punonjës.

II. Bashkëpunimi me agjentet tatimore dhe agjentet nga taksat e ndara.

Për vitin 2024 Bashkia Këlcyre nuk ka bashkëpunuar me agjent tatimor për mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore. Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk ka kryer rakordimet përkatëse me Institucionet përkatëse për taksat dhe tarifatat e ndara si:

- Drejtoria Rajonale e Shërbimit të Transportit Rrugor Gjirokastrë për taksën e përvitshme te regjistrimit të automjeteve;
- Agjencinë Shtetërore të Kadastrës për Taksën e Kalimit të së drejtës së pronësisë për pasuritë e shitura;
- Drejtorinë rajonale Tatimore Gjirokastrë për Tatimin mbi të ardhurat personale dhe rentën minerare;

Të ardhurat nga taksat e ndara përcaktohen në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 25 pika2: “Taksat kombëtare që ndahen me njësitë e vetëqeverisjes vendore janë: a) 97 për qind e të ardhurave nga taksa e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme për individë, personat fizikë dhe juridikë; b) 25 për qind e të ardhurave nga taksa vjetore për qarkullimin e mjeteve të përdorura; c) 5 për qind e të ardhurave nga renta minerare, sipas përcaktimeve të bëra në ligjin për taksat kombëtare; ç) 2 për qind e të ardhurave nga tatimi mbi të ardhurat personale. 3. Të ardhurat e arkëtuara nga taksat e ndara transferohen te njësitë e vetëqeverisjes vendore deri në fund të muajit pasardhës”.

Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk ka kryer rakordimet për taksat dhe tarifatat e ndara me institucionet; Drejtorinë Rajonale të Shërbimit të Transportit Rrugor Gjirokastrë për taksën e përvitshme te regjistrimit të automjeteve; Agjencinë Shtetërore të Kadastrës për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasuritë e shitura; Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë për tatimin mbi të ardhurat personale dhe rentën minerare. Veprime apo mosveprime në kundërshtim me ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar neni 4, pika 5 dhe neni 5 gërma i. Në kundërshtim me rregulloren e detyrave dhe përgjegjësisë të strukturave të Bashkisë Këlcyre të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 ,kreu “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës se Tatim Taksave”.

-Për veprimet apo mos veprimet e mësipërme mban përgjegjësi znj. L J me funksion Përgjegjës i Taksave dhe Tarifave Vendore.

III. Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:

Sektori i taksave dhe tarifave vendore të dhënat në lidhje me taksat dhe tarifatat vendore i mban në Excel . Ky sektor nuk ka një regjistër të taksave dhe tarifave vendore për biznesin e madh dhe biznesin e vogël si dhe për familjaet në fund vitit 2024 të protokolluar që të ruajë gjurmën e auditimit. Të dhënat e regjistrimit të taksave për vitin 2024 nuk japin siguri për saktësinë e tyre.

Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit për regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2024. Mungesa e regjistrimit të taksave dhe tarifave vendore të ruajtur si gjurmë auditimi në protokoll nuk jep sigurinë auditimin e faturimeve të taksave dhe tarifave vendore dhe ngjarjeve ekonomike që kanë ndodhur gjatë vitit 2024 në lidhje me faturimet e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2024.

Sektori Taksave dhe tarifave vendore nuk ka marrë masat e nevojshme për përpunimin në kohe reale të regjistrimit të taksave dhe tarifave vendore në fund të vitit 2024, në mënyrë që të ketë të dhënat për situatën e faturimit të taksave dhe tarifave vendore si dhe gjoba-kamatëvonesa për vitin 2024. Këto veprime apo mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar neni 4 pika 7.

Në kundërshtim me Ligjin Nr. 10 296, datë 08.07.2010i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 dhe ligjin nr. 14/2023 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 19 “Gjurma e auditimit”, neni 6 gërma ç, neni 12 gërma dh, neni 16 pika 2 dhe pika 3”Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi” si dhe neni 25 pika 5 .

Në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1, pika 1.3 gërma ç) Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 22, pika 3, gërma “dh”.

Në kundërshtim me Rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës së Tatimit Taksave” nënpika 23 “Mban Regjistra dhe dosje për çdo subjekt dhe për çdo takse të lëshuar”.

-Për veprimet apo mos veprimet e mësipërme mban përgjegjësi znj. L J me funksion Përgjegjës i Taksave dhe Tarifave Vendore.

Administrimi i taksave vendore nga sektori i taksave vendore është pasqyruar në regjistrat elektronik në Excel , sipas aktiviteteve, detyrimeve, pagesave si për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë. Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore vuri në dispozicion të grupit të auditimit të dhënat për subjektet objekt tatimi për vitin 2024 si më poshtë vijon.

Tabela2.6/2.Të dhënat për numrin e subjekteve Bashkia Këlcyre viti 2024

Nr.	Lloji Biznes	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrime reja	Mbyllur	Gjendja fund vitit
1	Biznes Vogël	2024	155	0	1	154
2	Biznes Madh	2024	22	2	0	24
1+2	Gjithsej	2024	177	2	1	178

Nga 177 subjekte 27 janë individë që tatohen vetëm për taksën e ndërtesës

Burimi: Zyra e taksave dhe Tarifave Vendore

Për vitin 2024, sipas të dhënave të Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore të vëna në dispozicion rezultojnë në fillim të vitit 2024 177 **subjekte**, nga këto: 155 subjekte të biznesit të vogël dhe 24 subjekte të biznesit të madh. Në numrin 155 subjekte të biznesit të vogël sipas Zyrës së taksave dhe Tarifave Vendore janë 26 subjekte individë që tatohen vetëm për taksën e ndërtesës. Rrjedhimisht biznes i vogël janë 129 subjekte (155-26) në fillim të vitit 2024. Bazuar në të dhënat e regjistrimit të taksave dhe tarifave vendore të vënë në dispozicion nga zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua që nuk është kryer faturimi për taksat dhe tarifatat vendore për subjektin P me NIPT J.....N dhe subjekti P me NIPT J.....N që rezultojnë aktiv në QKB dhe ushtrojnë aktivitet.

Grupi i auditimit përllorarit taksat dhe tarifatat për dy adresat të pa llogaritur nga zyra e taksave dhe tarifave vendore për subjektet P me NIPT J.....N dhe P me NIPT J.....N për të gjitha llojet e tarifave që aplikohen për çdo adrese aktiviteti si më poshtë vijon:

Tabela 2/6.3: Detyrimet e subjektit P të pa llogaritura për vitin 2024

Nr..	Subjekti	NIPT	Takes tabele	Tarifë pastrimi	Tarifë Gjëlberimi	Tarifë ndriçimi	Tarifë mirëmbajtje KUZ	Totali
1	P	J.....N	120	20,000	20,000	10,000	2,000	52,120
2	P	J.....N	120	20,000	20,000	10,000	2,000	52,120
	Totali		240	40,000	40,000	20,000	4,000	104,240

Burimi: Zyra e taksave dhe tarifave vendore/ përpunoi grupi i auditimit

Nga përlogaritjet e kryera për taksat dhe tarifave vendore të subjektit P me NIPT J.....N dhe P me NIPT J.....N që nuk janë taksuar për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyre në vlerën 104,240 lekë. Vlera prej 104,240 lekë përbehet nga takse tabele në vlerën 240 lekë, Tarifë pastrimi në vlerën 40,000 lekë, Tarifë ndriçimi në vlerën 20,000 lekë, Tarifë gjëlberimi në vlerën 40,000 lekë, Tarifë mirëmbajtje KUZ në vlerën 4,000 lekë.

Këto veprime apo mos veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5. Në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/ gërma a, b, ç. Në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9. Veprime në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar neni 22, pika 3, gërma “dh”. Veprime në kundërshtim me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore miratuar me VKB nr.48., datë 05.12.2023 “Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024” pika 8 ,pika B1,pika B2 pika B3 pika B4.

Veprime në kundërshtim me rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyre të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës së Tatim Taksave” dhe kreu “Inspektori i tatimeve”.

Për sa më sipër mban përgjegjësi znj. L. J. me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Tatim Taksave, z. I. K. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore dhe z. M. Ç. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore rezultojnë që nga ana e zyrës së taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Këlcyre janë përlogaritur detyrime për taksat dhe tarifave vendore për 11 subjekte të cilat janë pa NIPT. Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka bashkëpunuar me Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjyrokastër për të verifikuar statusin e këtyre subjekteve dhe për të kryer regjistrimin e këtyre subjekteve pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Gjyrokastër.

Subjektet për të cilat janë përlogaritur taksa dhe tarifa vendore dhe që janë pa NIPT.

Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk disponon asnjë shkresë zyrtare drejtuar Drejtorisë Rajonale Tatimore Gjyrokastër për verifikimin e statusit të këtyre subjekteve dhe regjistrimin e tyre në administratën tatimore.

Zyra e taksave dhe tarifave vendore e Bashkisë Këlcyre ka përlogaritur taksa dhe tarifa vendore për vitin 2024 për 11 subjekte të cilat janë pa NIPT rrjedhimisht të pa regjistruara në Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjyrokastër. Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk disponon asnjë shkresë zyrtare drejtuar Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjyrokastër për verifikimin e statusit të këtyre subjekteve dhe regjistrimin e tyre në administratën tatimore.

Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 41 dhe neni 43; “Përditësimi i të dhënave të regjistrimit”, pika 1, pika 1.2.2.

Në kundërshtim me Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, pika 43.2.3

Veprime në kundërshtim me rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022, kreu “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës se Tatim Taksave” dhe kreu “Inspektori i tatimeve”.

Për sa më sipër mban përgjegjësi: Znj. L. J. me detyre Përgjegjësi i Zyrës se Tatim Taksave, z. I. K. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore z. M. Ç. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore.

IV. Evidenca e realizimit të ardhurave nga taksat e tarifave vendore për periudhën 2024:

Paketa fiskale e vitit 2024 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.48., datë 05.12.2023 “Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024”. Ajo është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr.1016/1.prot., datë 14.12.2023.

Për vitin 2024, janë planifikuar për tu realizuar 18,216,000 lekë të ardhura sipas planifikimit në buxhetin të vitit 2024, miratuar Vendim të Këshillit Bashkiak nr.06.prot., datë 22.01.2024 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024” dhe janë realizuar 15,118,101 lekë ose në masën 83 %. Për vitin 2024 rezulton mos realizim nga taksat dhe tarifave vendore në vlerën prej 3,079,899 lekë. Të ardhurat për vitin 2024 janë rakorduar me thesarin. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitin 2024 në mënyrë analitike sipas taksave dhe tarifave vendore, paraqitet në aneksin nr.1.

Nga auditimi rezultojnë të ardhura të munguara në vlerën 3,079,899 lekë si pasoje e mos realizimit të planifikimit të të ardhurave për vitin 2024. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave mund të ndikojë në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi nga të ardhurat e veta të Bashkisë, si dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa pasur burime financimi reale. Veprimet ose mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 5 gërma a. Në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9, pika 1, pika 1.3, gërma ç, neni 34 pika 3, neni 35 neni 36 neni 40 pika 1, neni 41.

Në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar neni 67. Në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, neni 4 pika 1.

Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 22, pika 3, gërma “dh”.

Veprime në kundërshtim me rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës se Tatim Taksave” dhe kreu “Inspektori i tatimeve”.

Për sa më sipër mban përgjegjësi: Znj. L. J me detyre përgjegjës i zyrës se tatim taksave, z. I. K. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore dhe z. M. Ç. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore.

V. Auditimi mbi të ardhurat e realizuara nga taksat dhe tarifat vendore.

Grupi i auditimit auditoi 5 dosje të bizneseve të mëdha; B; P;M; B:A.

Nga auditimi i 5 dosjeve të subjekteve të mëdha juridike rezulton që detyrimet e subjekteve në fillim dhe në fund të vitit 2024 nuk janë të detajuara sipas llojit të taksës dhe tarifës vendore si dhe gjobat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar. Ato paraqiten në total për të gjithë detyrimet e prapambetura të pa specifikuara se çfarë janë.

Sipas të dhënave të regjistrit elektronik (Excel) në fillim të vitit 2024 rezultojnë debitorë për taksat dhe tarifave vendore 10 subjekte të biznesit të madh juridik për vlerën prej 3,812,129 lekë dhe në fund të vitit 2024 janë 12 subjekte debitorë për vlerën 4,229,441 lekë. Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk përcakton dot që çfarë përfaqëson vlera prej 3,812,129 lekë në fillim të vitit 2024 dhe vlera 4,229,441 lekë në fund të vitit 2024 . Nuk disponohen të dhëna në lidhje me detajimin për taksat dhe tarifave vendore për detyrimet e viteve të mëparshme si dhe gjobat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar. Të dhënat në lidhje me debitorë të biznesit të madh në fillim dhe në fund të vitit 2024 paraqiten në Aneksin nr.2 bashkëngjitur raportit të auditimit. Nga të dhënat e detyrimeve të prapambetura progresive për vitin 2024 sipas shkresës nr.499., datë 11.03.2025 të Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore drejtuar Zyrës së Financës rezulton që detyrimet progresive të biznesit të madh juridik në fund të vitit 2024 për të gjitha bizneset e mëdha janë në vlerën prej 4,229,441 lekë. Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk ka marrë masa shteruese ligjore për arkëtimin e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore të biznesit të madh juridik detyrime të cilat në fund të vitit 2024 janë 4,229,441 lekë.

Nga auditimi i 5 dosjeve të biznesit të madh të shoqërive, u konstatua që detyrimet e subjekteve në fillim të vitit 2024 nuk janë të detajuara sipas llojit të taksës dhe tarifës vendore si dhe gjobat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar por janë në total për të gjithë detyrimet e prapambetura të pa specifikuara se çfarë janë. Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk përcakton dot që çfarë përfaqëson vlera prej 3,812,129 lekë e detyrimit për 10 subjekte të biznesit të madh në fillim të vitit 2024 dhe vlera 4,229,441 lekë në fund të vitit 2024 për 12 subjekte të biznesit të madh. Dhjetë subjektet e biznesit të madh që rezultojnë debitorë në fillim të vitit 2024 për vlerën **3,812,129 lekë** nuk janë ri-njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe nuk janë marrë masa për bllokimin e llogarive bankare për detyrimet e prapambetura. Veprimet për mbledhjen e të ardhurave nuk duhet të ndalohen vetëm me njoftimet për pagesë por duhet të merren të gjitha masat shteruese për arkëtimin e detyrimeve të biznesit të madh juridik që në fund të vitit 2024 rezultojnë në vlerën prej 4,229,441 lekë që përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Këlcyrë.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë” pika 1, pika 1.3, gërma ç . Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 89,90,91,92,93. Në kundërshtim me Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 89, 90.91,92,93.

Veprime apo mos veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Përbashkët të MF dhe MB me Nr. 17, datë 20.6.2022, “Për Përcaktimin e Uniformitetit Minimal Të Standardeve Procedurale Për Mbledhjen e Detyrimeve Të Taksave e Tarifave Vendore” kreu I ,kreu III pika 1,2,3,4.

Veprime në kundërshtim me rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës së Tatim Taksave” dhe kreu “Inspektori i tatimeve”.

Për sa më sipër mban përgjegjësi: Znj. L. J. me detyrë Përgjegjësit të Zyrës së Tatim Taksave, z. I. K. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore, z. M. Ç. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore.

Tatimi thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël për vitin 2024 është planifikuar në vlerën 70,000 lekë dhe është realizuar në vlerën prej 60,709 lekë ose në masën 87 %.

Tatim mbi të ardhurat personale është planifikuar për vitin 2024 në vlerën prej zero lekë dhe është realizuar në vlerën 2,975,210 lekë. Te ardhurat nga Tatimi mbi të Ardhurat Personale është detyrim ligjor që buron nga ligji nr.9975 date 28.07.2008 “*Për Taksat Kombëtare në Republikën e Shqipërisë.*”, i ndryshuar, ligji nr. 68/2017 date 27.04.2017 “*Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore*”, neni 25 pika 1 dhe pika 2.ç. Njësitë e qeverisjes vendore, përfitojnë 2 % të të ardhurave nga tatimi mbi të ardhurat personale. Agjenti Fiskal i mbledhjes së kësaj takse kombëtare është Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastrë .

Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore si struktura përgjegjëse për rakordimin e të ardhurave nuk ka kryer me agjentin fiskal Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastrë rakordimin për të ardhurat takuese që i përkasin Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024 për tatimin mbi të ardhurat personale. Tatimi mbi të ardhurat personale nuk është planifikuar në buxhetin e Bashkisë Këlcyre të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.06.prot., datë 22.01.2024 “*Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024*”.

Për vitin 2024 Zyra e Financës dhe Buxhetit si dhe Zyra e Taksave dhe Tarifave vendore nuk kanë planifikuar në buxhetin e vitit 2024 të ardhura nga Tatimi mbi të Ardhurat Personale si dhe nuk kanë planifikuar në paketën fiskale të vitit 2024 procedurat për rakordimin e arkëtimit të kësaj të ardhure nga agjenti tatimor Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastrë.

Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 Për financat e vetëqeverisjes vendore neni 5 gërma a.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi: Znj. V K me detyrë ish Përgjegjës Zyre financës & Nëpunës zbatues dhe Znj. L J me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Tatim Taksave.

Taksa e ndërtesës për biznese e familje është planifikuar për vitin 2024 në vlerën prej 2,260,000 lekë dhe është realizuar në vlerën prej 1,576,908 lekë ose në masën prej 70%. Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2024 kanë kontribuar në pagesën e taksës së ndërtesës 200 familje me vlerë 248,806 lekë dhe 72 biznese në vlerë 1,327,102 lekë. Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.48., datë 05.12.2023 “*Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024*”, pika 2, nënpika 1 gërma a, taksa e ndërtesës për bizneset është 0.2 % e vlerës së ndërtesës dhe për familjet 0,5% e vlerës së ndërtesës për ndërtesën që përdoret dhe shfrytëzohet për banim.

Taksa mbi truallin: Për vitin 2024 është planifikuar në vlerën prej 200,000 lekë dhe është realizuar në vlerën prej 1,716,932 lekë. Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2024 kanë kontribuar në pagesën e taksës së truallit 68 biznese në vlerën prej 1,716,000 lekë.

Taksa e tokës bujqësore është planifikuar në vlerën 2,470,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 1,249,595 lekë ose realizuar në masën prej 51 %. Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga zyra e taksave dhe tarifave vendore kanë kontribuar në pagesën e tokës bujqësore 235 familje në vlerë 1,249,595 lekë nga 3,406 familje që i nënshtrohen taksës për këtë pasuri të paluajtshme. Referuar raportit të mëparshëm të KLSH-së toka bujqësore në bashkinë Këlcyrë u përket kategorive nga IV deri VII, sipas përkatësisë. Tokë e kategorisë së V-të është 753 Ha;

Tokë e kategorisë VI është 1,971 Ha dhe tokë e kategorisë së VII është 1,928 Ha. Fondi i tokës bujqësore në total në Bashkinë Këlcyrë është 4,652 Ha.

Struktura e ngarkuar për vjeljen e taksës mbi ndërtesën dhe taksën mbi tokën bujqësore është Zyra e Taksave dhe te Ardhurave Vendore pranë Bashkisë Këlcyre dhe (Njësia Administrative). Kategoritë minimale të bazës së taksës dhe nivelet treguese të taksës për çdo kategori janë Kategoria V taksa për ha në vit është 1250 lekë/ha, Kategoria VI taksa për ha në vit është 1200 lekë/ha në vit dhe Kategoria VII taksa për ha në vit është 1100 lekë/ha.

Për vitin 2024 përmbledhja e përlllogaritjeve të taksës së tokës nga zyra e taksave dhe tarifave vendore është kryer për 3406 familje me vlere totale për te paguar në shumën 5,467,141 lekë. Të dhënat paraqiten si me poshtë vijon:

Tabela 2.6/ 4. Përlllogaritjet e taksës së tokës bujqësore për vitin 2024 për të gjitha Njësia administrative

Njësia administrative	Nr. i familjeve	Sipërfaqja e përlllogaritur në Ha kategoria VII	Vlera e përlllogaritur 1100 lekë/ha	Sipërfaqja e përlllogaritur në Ha kategoria VI	Vlera e përlllogaritur 1200 lekë/ha	Sipërfaqja e përlllogaritur në Ha kategoria V	Vlera e përlllogaritur 1250 lekë/ha	Totali/lekë
Këlcyrë	240					259.45	324,316	324,316
Këlcyrë	114	75.14	82,659					82,659
Këlcyre	99			101.96	122,353			122,353
Sukë	727	984.4	1,082,840					1,082,840
Sukë	166			209	250,800			250,800
Sukë	130					151.34	189,175	189,175
Dishnicë	929			1,574.83	1,889,796			1,889,796
Ballaban	613	842.57	926,845					926,845
Ballaban	276			385.87	463,082			463,082
Ballaban	112					108.22	135,275	135,275
TOTALI	3,406	1,902.1	2,092,344	2,271.7	2,726,031	519.0	648,766	5,467,141

Burimi: Zyra e Taksave dhe tarifave vendore/përpunoi grupi i auditimit

Nga të dhënat e rakordimit të thesarit për te ardhurat e realizuara nga bashkia Këlcyrë për vitin 2024 janë arkëtuar për taksën e tokës bujqësore 1,249,595 lekë. Detyrime të krijuara për taksën e tokës bujqësore për vitin 2024 janë 4,217,546 lekë (5,467,141-1,249,595). Për sa më sipër ka një mospërputhje të rakordimit të detyrimit për vitin 2024 në vlerën prej 160,504 lekë.

Nga përpunimi i regjistrit elektronik të të dhënave për taksën e tokës bujqësore rezultojnë që vlera e raportuar si debitorë progresiv për taksën e tokës në fund vitit 2024 është 54,885,294 lekë dhe sipas shkresës së Zyrës së Taksave dhe Tarifave vendore është 55,561,409 lekë. Të dhënat sipas regjistrit elektronik për debitorët progresiv të taksës së tokës bujqësore janë si më poshtë vijon:

Tabela 2.6/5. Debitorët progresiv të taksës së tokës bujqësore sipas regjistrit elektronik

Njësia administrative	Numri i familjeve	Detyrimet progresive për taksën e tokës deri 31.12.2023	Numri i familjeve	Detyrimet progresive për taksën e tokës deri 31.12.2024
Këlcyrë	456	4,954,580	461	5,290,450
Sukë	1023	16,272,834	1021	17,537,562
Dishnicë	938	18,197,533	939	19,586,061
Ballaban	1003	11,230,817	1003	12,471,221
TOTALI	3420	50,655,765	3424	54,885,294

Burimi: Zyra e Taksave dhe tarifave vendore/përpunoi grupi i auditimit

Referuar raportit të mëparshëm të auditimit vlera e debitorëve progresiv të taksës së tokës bujqësore në fund të vitit 2023 nuk është raportuar në bilanc në detyrime të prapambetura në llogarinë 468 si dhe vlera e debitorëve progresiv të tokës në fund të vitit 2024 për vlerën 55,561,409 nuk është pasqyruar në bilancin e vitit 2024 në llogarinë 468 debitorë të ndryshëm.

Shkresa nr.499.prot., datë 11.03.2025 e zyrës së taksave dhe tarifave vendore drejtuar Zyrës së financës përmban vetëm vlerën debitorë të taksës së tokës bujqësorë të krijuar për vitin 2024 që është

4,057,042 lekë pa specifikuar dhe detajuar familjet që janë debitorë . Vlera progresive debitorë në fund të vitit 2024 është 55,561,409 lekë të pa specifikuar në numër familjesh dhe vitet në të cilat është krijuar kjo vlerë debitorë.

Në regjistrin e debitorëve me datë 31.12.2023 rezultojnë debitorë 18 punonjës të Bashkisë për taksën e tokës. Të dhënat në lidhje me debitorët e tokës që janë punonjës bashkie paraqiten në Aneksin 3 bashkëngjitur raportit të auditimit.

Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk ka një regjistër të saktë të taksës së tokave bujqësore pasi rezultojnë mospërputhje për detyrimet e taksës bujqësore për vitin 2024. Regjistri elektronik në Excel nuk jep siguri për saktësinë e të dhënave të debitorëve të taksës së tokës bujqësore.

Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit në lidhje me debitorët e taksës së tokës bujqësore pasi nuk disponohet asnjë shkresë e protokolluar në fund të vitit 2024 në lidhje me saktësinë e debitorëve të taksës së tokës bujqësore sipas individëve dhe vlerës së detyrimit.

Nga auditimi konstatohet se ka një mospërputhje të rakordimit të detyrimit për vitin 2024 në vlerën prej 160,504 lekë. Detyrimi për vitin 2024 që është 4,057,042 lekë nuk është i specifikuar dhe detajuar për individët që janë debitorë. Debitorë progresive në fund të vitit 2024 që janë 55,561,409 lekë janë të pa specifikuar në numër familjesh dhe vitet në të cilat është krijuar kjo vlerë debitorë ndërsa sipas regjistrin elektronik rezultojnë 54,885,294 lekë ose 676,115 lekë më pak. Referuar raportit të mëparshëm të auditimit vlera e debitorëve progresiv të taksës së tokës bujqësore në fund të vitit 2023 nuk është raportuar në bilanc në detyrime të prapambetura në llogarinë 468 si dhe vlera e debitorëve progresiv të tokës në fund të vitit 2024 për vlerën 55,561,409 nuk është pasqyruar në bilancin e vitit 2024 në llogarinë 468 debitorë të ndryshëm.

Në regjistrin e debitorëve me datë 31.12.2023 rezultojnë debitorë 18 punonjës të Bashkisë për taksën e tokës rrjedhimisht mundësia e arkëtimit të tyre është e mundur. Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk ka ndërmarre hapa ligjore për arkëtimin e tyre.

Sektori Taksave dhe tarifave vendore nuk ka marrë masat e nevojshme për përpunimin në kohe reale të regjistrin të taksave dhe tarifave vendore në fund të vitit 2024, në mënyrë që të ketë të dhënat për situatën e faturimit të taksave dhe tarifave vendore si dhe gjoba-kamatëvonesa për vitin 2024. Këto veprime apo mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar neni 4 pika 7.

Në kundërshtim me Ligjin Nr. 10 296, datë 08.07.2010 i ndryshuar neni 19 “Gjurma e auditimit”, neni 6 gërma ç, neni 12 gërma dh, neni 16 pika 2, neni 16 pika 3 “Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi” si dhe neni 22, pika 3, gërma “dh” dhe neni 25 pika 5 . Në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 ; **Të drejtat dhe përgjegjësitë**, pika 1, pika 1.3 gërma ç. Veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 89,90,91,93; Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar “Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë”, pika 89, 90,91,93; Udhëzimin e Përbashkët Nr. 17, datë 20.6.2022 “Për Përcaktimin e Uniformitetit Minimal Të Standardeve Procedurale Për Mbledhjen e Detyrimeve Të Taksave e Tarifave Vendore”, kreu I ,kreu III pika 1,nënpika 1.1,nënpika pika 1, pika 2,pika 3 dhe pika 4.

Në kundërshtim me Rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës së Tatim Taksave” dhe kreu “Inspektori i tatimeve”

Për veprimet apo mos veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Znj. L. J. me funksion përgjegjës i taksave dhe tarifave vendore, z. I. K. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore, z. M. Ç. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore.

Taksa vjetore të mjeteve të përdorura është planifikuar për vitin 2024 në vlerën prej 2,200,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 2,962,514 lekë ose realizuar në vlerën prej 135%. Kjo takse, ne zbatim të Ligjit nr.9975 dt. 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare”, arkëtohet nga strukturat e DPSHTRR Gjrokastër. Te ardhurat nga kjo takse derdhen në favor të Bashkisë në masën 25 % të shumës së arkëtuar referuar Ligjit nr.68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” neni 25 gërma b.

Tarifa e pastrimit dhe menaxhimit të mbetjeve është planifikuar në vlerën 1,866,000 lekë për vitin 2024 dhe është realizuar në masën 1,563,380 lekë ose realizuar 84 % .Sipas të dhënave që disponon Zyra e Taksave dhe Tarifave vendore kanë kontribuar në pagesën e taksës së pastrimit 120 subjekte në vlerën prej 1,485,280 lekë dhe 70 familje në vlerën prej 78,100 lekë.

Referuar paketës fiskale të vitit 2024 pika B1. *“Tarifës së Pastrimit i nënshtrohen të gjithë familjet, personat fizikë ose juridikë, vendas ose të huaj, që banojnë dhe ushtrojnë veprimtari ekonomike brenda territorit të Bashkisë Këlcyrë, në çdo njësi ku ushtrojnë aktivitetin.”*

Referuar raportit të mëparshëm të auditimit për vitin 2023 që kanë të bëjnë me investime në bashki rezultojnë që për vitin 2023 janë lidhur 2 kontrata investimesh në fund të vitit 2023 me bashkinë Këlcyrë, punime të cilat janë realizuar gjatë vitit 2024. Grupi i auditimit verifikoi subjektet e ndërtimit që kanë lidhur kontrata me bashkinë Këlcyrë për investimet në këtë bashki dhe rezultoi që për këto 2 subjekte nuk janë përlllogaritur detyrimet për *“Tarifën e menaxhimit të mbetjeve”*. Gjatë vitit 2024 në bazë të regjistrat të taksave dhe tarifave vendore të vënë në dispozicion nga Zyra e Taksave Vendore rezultojnë që 3 subjekte nuk kanë paguar tarifën për menaxhimin të mbetjeve për vitin 2024. Referuar Vendimit të Këshillit Bashkiak nr.48., datë 05.12.2023 *“Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024”* pika B1, tarifa e menaxhimit të mbetjeve, tabela, nënpika 22.b tarifa *“Me fonde mbi 5milion, për çdo kantier ndërtimi”*, detyrimi do të jete 100,000 leke/tender. Përlllogaritjet e detyrimeve për *“Tarifa e menaxhimit të mbetjeve”* janë si më poshtë vijon:

Tabela 2.6/6: .Detyrimet për “Tarifën e menaxhimit të mbetjeve” viti 2024/lekë

	Objekti i prokurimit	OE Fitues	NIPT	Data e lidhjes së kontratës	Vlera e kontratës pa TVSh	Tarifa e pastrimit
1	Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfër dhe të pa favorizuara	A dhe B	L29	15.12.2023	16,859,556	100.000
2	Ndërtim Shkolle	Z	L619	14.11.2023	71,961,251.8	100.000
	Totali					200,000

Burimi: Zyra e taksave dhe tarifave vendore përpunoi grupi i auditimit

Për sa më sipër rezultojnë të ardhura të munguara për tarifën e menaxhimit të mbetjeve për vitin 2024 në vlerën prej 200,000 lekë për subjektet A & B dhe Z shpk.

Nga auditimi rezultojnë që nuk janë përlllogaritur dhe faturuar nga ana e Zyrës së taksave dhe tarifave vendore detyrimet për 2 subjekte dhe subjekti Z në total për vlerën 40,240 lekë, nga të cilat taksë tabelle 240 lekë, Tarifë gjelbërimi 20,000 lekë, tarifë ndriçimi 10,000 lekë, tarifë mirëmbajtje KUZ 10,000 lekë. Përlllogaritja e taksave dhe tarifave për këto dy subjekte janë si më poshtë vijon:

Tabela 2.6/7 .Detyrimet për taksat dhe tarifat vendore viti 2024/lekë

Nr..	Subjekti	NIPT	Takes tabelle	Tarifë Gjelbërimi	Tarifë ndriçimi	Tarifë mirëmbajtje KUZ	Totali
1	A B	L29	120	10,000	5,000	5000	20,120

2	"Z"	L61	120	10,000	5,000	5000	20,120
	Totali		240	20,000	10,000	10,000	40,240

Burimi: Zyra e taksave dhe tarifave vendore përpunoi grupi i auditimit

Për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë në vlerën 240.240 lekë nga mos faturimit i taksave dhe tarifave vendore për 2 subjekte me vlerë 120,120 lekë dhe subjekti Z 120,120 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 *"Për financat e vetëqeverisjes vendore"*, neni 5/a, neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5. Në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *"Për vetëqeverisjen vendore"*, neni 9, pika 1.3/ gërma a, b, ç. Në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 *"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH"*, i ndryshuar nenet 6 dhe 9. Veprime në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 *"Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"* i ndryshuar neni 22, pika 3, gërma "dh". Në kundërshtim me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore miratuar me VKB nr.48., datë 05.12.2023 *"Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024"* pika B1 *"Tarifa e menaxhimit të mbetjeve"*, tabela, nënpika 22.b; pika taksa e tabelës, pika 8 nënpika kreu II; Tarifa e ndriçimit publik; pika B.2 tabela nënpika 4; Tarifa e gjelbërimit pika B.3, tabela nënpika 4; Tarifë mirëmbajtje KUZ pika B.4, tabela, nënpika 4. Veprime në kundërshtim me rregulloren e detyrave dhe përgjegjësisve të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu *"Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës së Tatim Taksave"* dhe kreu *"Inspektori i tatimeve"*.

Për sa më sipër mban përgjegjësi: Znj. L. J. me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Tatim Taksave, z. I. K. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore dhe z. M. Ç. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore.

Tarifa e ndriçimit publik është planifikuar në vlerën 410,000 lekë për vitin 2024 dhe është realizuar në masën 596,100 lekë ose realizuar 145 %. Sipas të dhënave që disponon Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore kanë kontribuar në pagesën e taksës së pastrimit 120 subjekte biznesi në vlerën prej 543,000 lekë dhe 70 familje në vlerën prej 53,100 lekë. Referuar paketës fiskale pika B2. *"Objekt i kësaj Tarifë do të jete të gjithë familjarët, personat fizikë ose juridikë, vendas ose të huaj, që ushtrojnë veprimtari ekonomike brenda territorit të Bashkisë së Këlcyrë. Kjo Tarifë paguhet për çdo njësi ku ushtron aktivitetin subjekti"*

Tarifë mirëmbajtje K.U.Z është planifikuar në vlerën 300,000 lekë për vitin 2024 dhe është realizuar në masën 632,300 lekë ose realizuar 211 %. Sipas të dhënave që disponon Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore kanë kontribuar në pagesën e taksës së pastrimit 120 subjekte biznesi në vlerën prej 617,200 lekë dhe 70 familje në vlerën prej 15,100 lekë. Referuar paketës fiskale pika B4. Për familjarët niveli për qytetin e Këlcyrës është 200 lekë/vit, për njësitë e tjera administrative 100 lekë/vit. *Pagesa do të përlllogaritet vetëm për zona ku do të ofrohet shërbimi (Ballaban qendër, Sukë qendër, Fshat Këlcyrë (kufizohet rruga Shalo Tafani dhe rruga Neim Guri).*

Tarifa gjelbërimit është planifikuar në vlerën 554,000 lekë për vitin 2024 dhe është realizuar në masën 567,700 lekë ose realizuar 102 %. Sipas të dhënave që disponon Zyra e Taksave dhe Tarifave vendore kanë kontribuar në pagesën e taksës së pastrimit 120 subjekte në vlerën prej 524,800 lekë dhe 70 familje në vlerën prej 42,900 lekë. Referuar paketës fiskale të vitit 2024 pika B3. *"Tarifës së gjelbërimit i nënshtrohen të gjithë familjet, personat fizikë ose juridikë, vendas ose të huaj, që banojnë dhe ushtrojnë veprimtari ekonomike brenda territorit të Bashkisë së Këlcyrë. Kjo takse paguhet për çdo njësi ku ushtron aktivitetin subjekti."*

Nga të dhënat e përftuara nga Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore rezulton që subjekti Alb ka 2 vende të ushtrimit të aktivitetit në Bashkinë Këlcyrë si më poshtë vijon:

Tabela 2.6/8.Subjektet që shfrytëzojnë rrugët rurale në Bashkinë Këlcyrë viti 2024

Nr. leje	Data QKB	Emri i subjektit	NIPTI	Bashkia	Emërtimi i vendburimit
887/1	07.07.2005	A	K49	Bashkia Këlcyrë	Dërrasa Khanaj,Mertinjë
1535/1	23.02.2011	A	K49	Bashkia Këlcyrë	Rruga Këlcyrë- Përmet

Burimi: Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore

Grupi i auditimit përlllogaritit tarifat për një adrese të pa llogaritur nga zyra e taksave dhe tarifave vendore për të gjitha llojet e tarifave që aplikohen për çdo adrese aktiviteti si më poshtë vijon:

Tabela 2.6/9: Detyrimet e subjektit Al për vitin 2024

Nr..	Subjekti	NIPT	Takes tabelë	Tarifë pastrimi	Tarifë Gjellbërimi	Tarifë ndriçimi	Tarifë mirëmbajtje KUZ	Totali
1	A	K49	120	70,000	30,000	10,000	5,000	115,120
	Totali		120	70,000	30,000	10,000	5,000	115,120

Burimi: AKBN, Zyra e taksave dhe tarifave vendore përpunoi grupi i auditimit

Për sa më sipër rezulton që për subjektin A për vitin 2024 nuk janë përlllogaritur taksat dhe tarifave vendore për vlerën prej 115,120 lekë të cilat përbejnë te ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë.

Për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë në vlerën 115,120 lekë si pasojë e mos faturimit të taksave dhe tarifave vendore për subjektin A. ShPK me NIPT K49.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5. Në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/ gërma a, b, ç. Në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9. Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, gërma “dh” . Në kundërshtim me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore, miratuar me VKB nr.48., datë 05.12.2023 “Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024”, pika taksa e tabelës, pika 8 nënpika kreu II; Tarifa e ndriçimit publik pika B.2 tabela nënpika 4; Tarifa e gjellbërimit pika B.3,tabela nënpika 4; Tarifë mirëmbajtje KUZ pika B.4 tabela nënpika 4.

Në kundërshtim me Rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës së Tatim Taksave” dhe kreu “Inspektori i tatimeve”.

Për sa më sipër mban përgjegjësi: Znj. L. J. me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Tatim Taksave, z. I. K. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore dhe z.M. Ç. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore.

Taksa e fjetjes në hotel. Për vitin 2024 është planifikuar 20,000 lekë dhe është realizuar në vlerën zero lekë. Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiaknr.48., datë 05.12.2023 “Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024” pika 4,taksa e hotelit është përcaktuar35 lekë/nate fjetje.

Detyrimi për taksën llogaritet si shumëzim i nivelit të taksës së vendosur nga bashkia me çmimin e fjetjes dhe numrin e netëve të qëndrimit në hotel. Detyrimi për taksën i takon klientit që strehohet në hotel, detyrim i cili mbahet nga hoteli për llogari të Bashkisë, në territorin e së cilës ndodhet hoteli. Në faturën e hotelit shënohet çmimi i fjetjes dhe mbi të vlera e taksës.

Derdhja e të ardhurave për këtë taksë nga hoteli në favor të Bashkisë, në juridiksionin e së cilës ndodhet vendndodhja e tij, bëhet brenda datës 5 të muajit pasardhës.

Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiaknr.48., datë 05.12.2023 “Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024” për subjektet e reja biznesi i vogël që hapen gjatë vitit 2024 nuk paguajnë taksa dhe tarifa vendore.

Nga verifikimi i regjistrimit elektronik të biznesit të vogël dhe biznesit të madh u konstatua që në këto regjistra nuk ka përllogaritje për taksën e hotelit për asnjë subjekt që ushtron veprimtarinë në fushën e hotelierisë.

Nga verifikimi në internet në linkun <https://www.bashkiakelcyre.gov.al/akomodim/> rezultojnë që ushtrojnë veprimtarinë në fushën e hotelierisë 10 subjekte të cilat janë si më poshtë vijon:

Tabela 2.6/10.Hotelet në territorin e Bashkisë Këlcyrë

Nr.	Emri në Ëeb e Bashkisë	Adresa	Emri në regjistrat të taksave	NIPTI	Faturuar T.T/vendore 2024	Faturuar taksë hoteli
1	Guesthouse Te avllia	Këlcyrë	Ra	K3	17,504	0
2	Hotel B	Këlcyrë	Nuk identifikohet		-	0
3	S H	Fshati ri Sukë	Nuk identifikohet		-	0
4	Ferma Al	Fshati Ballaban	E B	L9	13,000	0
5	Hotel g e Këlcyrës	Këlcyrë	L S	M2	109,599	0
6	Cam& Gu	Fshati Bubës	Nuk identifikohet		-	0
7	Ori F	Ballaban	Nuk identifikohet		-	0
8	V M	Ballaban	Nuk identifikohet		-	0
9	Gues Hause,	Fshat i ri Sukë	Nuk identifikohet		-	0
10	Villa Xh	Fshat i ri Sukë	Nuk identifikohet		-	0

Burimi: <https://www.bashkiakelcyre.gov.al/akomodim/> përpunoi grupi i auditimit

Për sa më sipër konstatohet që në territorin e Bashkisë Këlcyrë ushtrojnë aktivitetin e tyre në fushën e hotelierisë 10 subjekte nga të cilat 7 subjekte nuk janë të regjistruar në regjistrin e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Këlcyrë. Për 3 subjektet janë përllogaritur taksa dhe tarifa vendore për vitin 2024, ndërkohe që nuk janë faturuar për taksën e Hotelit sipas parashikimeve të paketës fiskale. 7 Subjekte nuk identifikohen në regjistrin e taksave dhe tarifave vendore dhe nga ana e Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore nuk na u vu në dispozicion asnjë informacion se kur kanë filluar aktivitetin këto subjekte.

Nga verifikimi në internet në linkun <https://www.bashkiakelcyre.gov.al/akomodim/> rezultojnë që ushtrojnë veprimtarinë në fushën e hotelierisë 10 subjekte në Bashkinë Këlcyrë. Për vitin 2024 nuk është arkëtuar asnjë taksë për fjetjen në hotel nga ana e Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore dhe rezultojnë potencialisht të ardhura të munguara nga mos arkëtimi i kësaj takse. Tre subjekte janë të regjistruara në regjistrat e taksave dhe tarifave vendore RH, El B L S ,Subjektet Hotel B, S Hause, C& Gues Hause M, O Farm, Villa M, Gues Hause E dhe Villa X nuk identifikohen në regjistrin e taksave dhe tarifave vendore dhe nga ana e Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore nuk na u vu në dispozicion asnjë informacion se kur kanë filluar aktivitetin këto subjekte. Nga ana e zyrës së taksave dhe tarifave vendore nuk është marrë asnjë masë për identifikimin e këtyre subjekteve dhe kryerjen e procedurave të regjistrimit të tatimpaguesve në Drejtorinë Rajonale tatimore Gjirokastër, rrjedhimisht në regjistrat e taksave dhe tarifave vendore.

Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 41 dhe neni 43 “Përditësimi i të dhënave të regjistrimit”, pika 1 dhe pika 1.2.2.

Në kundërshtim me Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar pika 43.2.3;

Veprime në kundërshtim me Rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës së Tatim Taksave” dhe kreu “Inspektori i tatimeve”.

Për sa më sipër mban përgjegjësi: Znj. L. J. me detyrë Përgjegjësit të Zyrës së Tatim Taksave, z. I. K. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore dhe z.M. Ç. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore.

Tarifë për mirëmbajtje të infrastrukturës rrugore rurale për vitin 2024 është planifikuar për tu realizuar në vlerën 170,000 lekë dhe është realizuar në vlerën zero lekë sipas rakordimit me thesarin. Rezultojnë pagesa për tre subjekte të biznesit të madh për këtë tarifë që është klasifikuar në njoftim për pagese si tarifa të tjera për vlerën 150,000 lekë.

Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiaknr.48., datë 05.12.2023 “Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024” pika B.5; Tarifat e tjera vendore tabela, nënpika V, kreu 3; Tarifë për shfrytëzimin e infrastrukturës rrugore nga bizneset e mëdha (juridike) për shfrytëzim guri, inerte, lende drusore, qymyri etj. është përcaktuar në vlerën 50,000 lekë në vit.

Nga të dhënat e përfuara nga Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore rezulton që janë 4 leje minerare të përfaqësuara nga 3 subjekte. Tarifë për shfrytëzimin e infrastrukturës rrugore nga bizneset e mëdha (juridike) që është e përcaktuar në paketën fiskale të vitit 2024 në vlerën 50,000 lekë në vit.

Subjektet të cilat shfrytëzojnë rrugët rurale bazuar në të dhënat e regjistrit të lejeve minerare që disponon Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore janë si më poshtë vijon:

Tabela 2.6/11. Subjektet që shfrytëzojnë rrugët rurale në Bashkinë Këlcyrë viti 2024

Nr. leje	Data QKB	Emri i subjektit	NIPTI	Bashkia	Emërtimi i vendburimit
887/1	07.07.2005	Al	K49	Bashkia Këlcyrë	Dërrasa Xhanaj, Mertinjë
149/1	17.08.2010	FL	K19	Bashkia Këlcyrë	Dhebel Këlcyrë
1535/1	23.02.2011	Al	K49	Bashkia Këlcyrë	Rruga Këlcyrë- Përmet
1905	18.01.2021	M- Gjirrokastër	K0	Bashkia Këlcyrë	Çorugunj

Burimi: Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore

Nga verifikimi i 5 dosjeve të subjekteve të mëdha juridike rezultojnë në Bashkinë Këlcyrë ushtron aktivitetin në fushën e Hidrocentraleve subjekti P. Në total janë 4 subjekte që shfrytëzojnë rrugët rurale. Nga auditimi rezulton që nuk janë përlllogaritur dhe faturuar nga ana e Zyrës së taksave dhe tarifave vendore detyrimet për subjektin M. Gjirrokastër për Tarifën për shfrytëzimin e infrastrukturës rrugore nga bizneset e mëdha (juridike) që është e përcaktuar në paketën fiskale të vitit 2024 në vlerën 50,000 lekë në vit. Për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara për Tarifën për shfrytëzimin e infrastrukturës rrugore nga bizneset e mëdha (juridike) në vlerën prej 50,000 lekë për subjektin M. Gjirrokastër.

Nga të dhënat e regjistrit të taksave dhe tarifave vendore rezulton që subjekti M. Gjirrokastër me NIPT K0 nuk është faturuar për taksat dhe tarifat vendore, subjekt me seli në Gjirrokastër i cili duhej të kishte paguar taksat dhe tarifat vendore për vitin 2024 në Bashkinë Këlcyrë pasi sipas Ekstraktit të QKB-së me nr. çështje CN-4070 datë 21.02.2025 ka hequr adresën e ushtrimit të veprimtarisë në Sukë ,Këlcyrë.

Tabela 2.6/12: Detyrimet e subjektit M Gjirrokastër për vitin 2024

Nr..	Subjekti	NIPT	Takes table	Tarifë pastrimi	Tarifë Gjellbërimi	Tarifë ndriçimi	Tarifë mirëmbajtje KUZ	Totali
1	M Gjirrokastër	K03	120	70,000	30,000	10,000	5,000	115,120
	Totali		120	70,000	30,000	10,000	5,000	115,120

Burimi: AKBN, Zyra e taksave dhe tarifave vendore përpunoi grupi i auditimit

Për sa më sipër rezulton që për subjektin M Gjirrokastër për vitin 2024 nuk janë përlllogaritur taksat dhe tarifat vendore për vlerën prej 115,120 lekë, të cilat përbejnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë.

Nga auditimi rezultoi që subjekti FL me NIPT K190 nuk është faturuar si biznes i madh juridik por gabimisht është faturuar për taksat dhe tarifat vendore si biznes i vogël. Grupi i auditimit kreu përlllogaritjet e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore për subjektin FL me NIPT K190 referuar paketës fiskale të taksave tarifave vendore të vitit 2024.

Tabela 2.6/13: Detyrimet e subjektit FL për vitin 2024

Nr..	Subjekti	NIPT	Takes tabele	Tarifë pastrimi	Tarifë Gjellbërimi	Tarifë ndriçimi	Tarifë mirëmbajtje KUZ	Totali
1	FL faturuar	K190	120	35,000	20,000	10,000		65,120
2	FL duhej faturuar	K19	120	70,000	30,000	10,000	5,000	115,120
3=2-1	FL pa faturuar		-	(35,000)	(10,000)	-	(5,000)	50,000

Burimi: Zyra e taksave dhe tarifave vendore përpunoi grupi i auditimit

Për sa më sipër rezulton që për subjektin FL për vitin 2024 nuk janë përlllogaritur taksat dhe tarifat vendore për vlerën prej 50,000 lekë të cilat përbejnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë.

Në total rezultojnë të ardhura të munguara për sa më sipër 215,120 lekë për vitin 2024 nga të cilat Ma Gjirrokastër 165,120 lekë dhe FL 50,000 lekë.

Për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë në vlerën 215,120 lekë si pasojë e mos faturimit të taksave dhe tarifave vendore për subjektin M. Gjirrokastër në vlerën 165,120 lekë dhe FL në vlerën 50,000 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”*, neni 5/a, neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5. Në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*, neni 9, pika 1.3/ gërma a, b, ç. Në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”*, i ndryshuar nenet 6 dhe 9. Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”* neni 22, pika 3, gërma “dh . Në kundërshtim me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore miratuar me VKB nr.48., datë 05.12.2023 *“Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024”* pika B.5; Tarifat e tjera vendore tabela nënpika V kreu 3; *“Tarifë për shfrytëzimin e infrastrukturës rrugore nga bizneset e mëdha (juridike) për shfrytëzim guri, inerte, lende drusore, qymyri etj.”* në vlerën 50,000 lekë në vit; Taksa e tabelës, pika 8 nënpika kreu II; Tarifa e ndriçimit publik pika B.2 tabela nënpika 4; Tarifa e gjellbërimit pika B.3, tabela nënpika 4; Tarifë mirëmbajtje KUZ pika B.4 tabela nënpika 4.

Në kundërshtim me Rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu *“Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës së Tatimit Taksave”*, dhe kreu *“Inspektori i tatimeve”*.

Për sa më sipër mban përgjegjësi: Znj. L. J. me detyrë Përgjegjësit të Zyrës së Tatimit Taksave, z. I. K. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore dhe z. M. Ç. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore.

Taksa e ndikimit të infrastrukturës nga ndërtimet e reja për vitin 2024 është planifikuar në vlerën prej 2,500,000 lekë dhe është realizuar 223,557 lekë. Vlera e realizuar prej 223,557 lekë përbehet nga pagesa e 1 leje ndërtimi në vlerën prej 106,056 lekë dhe legalizimet për vlerën 55,771 lekë.

Referuar raportit të mëparshëm të auditimit nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet shtatë persona, në vlerën totale 188,754 lekë. Për vitin 2024 janë legalizuar 12 objekte për me vlerë për tu paguar 176,849 lekë nga të cilët kanë paguar pesë individë në vlerën prej 55,721 lekë dhe nuk kanë paguar nga legalizimet e vitit 2024 shtatë subjekte/individë në vlerën 121,078 lekë. Përlllogaritjet e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë të legalizimeve nga ana e Zyrës së Urbanistikës Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit është kryer mbi bazën e kostos së ndërtimit së objekteve të ndërtimit të përcaktuara në UKM-së nr.3., datë 28.12.2016 “*Për miratimin e kostos mesatare të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave për vitin 2016*” tabela nr1.,pika 18 ku përcaktohet që vlera e kostos së ndërtimit për qytetin e Përmetit është 32,614 lekë. Të dhënat për legalizimet paraqiten në Aneksin 4 bashkëngjitur raportit të auditimit.

Në total në fund të vitit 2024 rezultojnë debitorë nga auditimi së bashku me detyrimet e mëparshme para vitit 2024 në vlerën prej 309,882 (121,078+188,754) për 14 subjekte individë. Zyra e Urbanistikës Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk ka marrë masat e duhura për të njoftuar 14 individët për pagesën e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet për vlerën totale 309,882 lekë. Vlera 309,882 lekë konsiderohet e ardhur e munguar për Bashkinë Këlcyrë.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, neni 89,90,91,93;Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 “*Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar pika 89, 90,91,93;Udhëzimin e Përbashkët Nr. 17, datë 20.6.2022 “*Për Përcaktimin e Uniformitetit Minimal Të Standardeve Procedurale Për Mbledhjen e Detyrimeve Të Taksave e Tarifave Vendore*”. Kreu I ,Kreu III pika 1,nënpika 1.1,nënpika pika 1. Pika 2,pika 3,pika 4.

Në kundërshtim me Rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu “Zyra e Urbanistikës”, nën pika “Përgjegjësi i zyrës” dhe nënpika “Specialisti i urbanistikës” .

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi: Z. J. N. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Urbanistikës, dhe Planifikimit të Territorit dhe z. B. A. detyrë Specialist i Urbanistikës.

Tarifë për vaditje me rezervuar është parashikuar për tu realizuar për vitin 2024 në vlerën prej 180,000 lekë dhe është realizuar në vlerën prej zero lekë. Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiaknr.48., datë 05.12.2023 “*Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024*” pika B.5; Tarifat e tjera vendore ,tabela nënpika V kreu 15 ;Tarifë për ujiten nga rezervuarët është parashikuar 250 lekë/ dynym. Për vitin 2024 nuk është përlllogaritur tarifë për vaditje me rezervuar për subjektet që disponojnë toka bujqësore dhe ujiten nga rezervuarët. Nga ana e Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore nuk disponohen të dhëna në lidhje me sipërfaqet që ujiten për përlllogaritjen e tarifës për vaditje me rezervuar. Rezultojnë potencialisht të ardhura të munguara nga mos përlllogaritja dhe arkëtimi i tarifës për vaditje me rezervuar.

Veprime në kundërshtim me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiaknr.48., datë 05.12.2023 “*Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024*” pika B.5.

Në kundërshtim me Rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu “*Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjës të Zyrës se Tatim Taksave*” dhe kreu “*Inspektori i tatimeve*”.

Për sa më sipër mban përgjegjësi: Znj. L. J. me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Tatim Taksave, z. I. K. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore dhe z. M. Ç. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore.

Tarifa për dhënien e përsëritjen e licencave.

Në bazë të dokumentacioni të vënë në dispozicion nga Zyra e taksave dhe Tarifave Vendore konstatohet së Bashkia Këlcyrë ka pajisur 2 subjekte me autorizime për vitin 2024 për ushtrimin e aktivitetit për tregtimin e karburanteve brenda territorit saj. Subjekti D O L52 është pajisur me autorizim për tregtim të karburanteve me autorizimin nr.2641.prot., datë 16.09.2024. Subjekti V E R M39 është pajisur me autorizim për tregtim të karburanteve me autorizimin nr.63.prot., datë 11.01.2024.

Kriteret e pajisjes me licencën e tregtimit të karburantit që jepen nga njësiti e qeverisjes vendore përcaktohen në ligjin 8450 datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar. Ligji 9218 datë 08.04.2004, i ndryshuar, neni 20 pika2 përcakton që: “Licencat për personat juridike, që ushtrojnë veprimtaritë e parashikuara në pikat “ç” dhe “d” të nenit 11, jepen nga organi i pushtetit vendor për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje”.

Neni 11 i ligjit në germën ç) përcakton që licencat që jepen nga organi i pushtetit vendor janë “Stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete, gazit të lëngshëm dhe vajrave lubrifikante”; dhe gërma d) “Njësiti e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë”. VKM 970 datë 02.12.2015 e ndryshuar me VKM 344 datë 19.04.2017, përcakton kriteret për pajisjen me licence të tregtimit të karburantit nga njësiti e vetëqeverisjes vendore. Referuar raportit të mëparshëm të auditimit për të dhënat e subjekteve të tregtimit të karburanteve në bashkinë Këlcyrë janë 4 subjekte debitorë për tarifën e licencimit si më poshtë vijon:

Tabela 2.6/14:Të dhënat për subjektet debitorë të karburanteve për tarifën e licencimit

Nr.	Subjekti	Afati i Autorizimit		Detyrimi për autorizimin	Pagesat e 2022	diferenca
		Fillimi	Mbarimi			
1	“D O” shpk	30.05.2015	30.05.2020	2.200.000	400.000	1,800,000
2	“A&CO”	05.01.2018	04.01.2022	1.100.000	400.000	700,000
3	“E”sh.pk.	01.12.2016	01.12.2021	4.400.000	0	4,400,000
4	“D&P”	12.01.2015		3.300.000	0	3,300,000
	shuma			11,000,000	800.000	10,200,000

Burimi: Raporti i mëparshëm i KLSH-së i vitit 2024

Referuar raportit të mëparshëm të KLSH-së mbajtur në vitin 2024 rezultojnë detyrime të pa likuiduara për tarifën e licencimit në vlerën totale **10,200,000 leke**, respektivisht:

- vlera 1,800,000 lekë ndaj subjektit “D O” shpk,
- vlera 4,400,000 leke ndaj subjektit “E” shpk,
- vlera 700,000 lekë ndaj subjektit “A&CO” shpk,
- vlera 3,300,000 lekë ndaj subjektit “D&P” shpk.

Nga Zyra e taksave dhe tarifave vendore na u vunë në dispozicion dosjet për 5 subjekte të karburanteve dhe situata në lidhje me licencimin e tyre për vitin 2024 paraqitet si më poshtë vijon.

Tabela 2.6/15:Të dhënat për subjektet e karburanteve për vitin 2024

Nr.	Subjekti	Detyrime për autorizimin të viteve mëparshme	Autorizim i dhënë për vitin 2024	Detyrime për autorizimin e vitit 2024	Pagesa e autorizimit të vitit 2024	Detyrime në total në fund vitit 2024
1	“D O” shpk	1,800,000	Nr.2641.prot., datë 16.09.2024	200,000	200,000	1,800,000
2	“AL&CO”	700,000	Nuk është pajisur me autorizim	0	0	700,000
3	“E” sh.pk.	4,400,000	Nuk është pajisur me autorizim			4,400,000

4	"D&P"	3,300,000	Nuk është pajisur me autorizim			3,300,000
5	V E Resort		Nr.63.prot., datë 11.01.2024	200,000		200,000
	Shuma	10,200,000				10,400,000

Burimi: Raporti i mëparshëm i KLSH-së i vitit 2024 dhe Zyra e taksave dhe tarifave vendore

Referuar paketës fiskale të vitit 2024 miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiaknr.48., datë 05.12.2023 *"Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024"* pika 9 detyrimi për të paguar lekë/5 vjet për licencimin e karburanteve është 1,000,000 lekë.

Nuk është parashikuar në paketë fiskale që detyrimi mund të paguhet vjetor në vlerën prej 200,000 lekë.

Subjekti D O L52 është pajisur me autorizim për tregtim të karburanteve me autorizimin nr.2641.prot., datë 16.09.2024 me vlere detyrimi për te paguar në vlerën prej 200,000 lekë, vlere të cilën e ka paguar. Referuar raportit të mëparshëm të auditimit të KLSH-së në fund të vitit 2022 ky subjekt rezulton me detyrime të pa paguara ndaj Bashkisë Këlcyrë në vlerën prej 1,800,000 lekë. Në dosjen e subjektit nuk ka asnjë njoftim për pagesën e detyrimeve të mëparshme si dhe nuk është kërkuar bashkëpunim me institucionin e ISHTI për ndjekjen e procedurave te mëtejshme ligjore ndaj subjektit dhe pajisjen me licencë nga institucioni përkatës pasi ka qenë i pa pajisur me autorizim nga data 21.02.2023 deri në datën 16.09.2023.(Autorizimi i mëparshëm nr.2641.prot., datë 16.09.2024). Në dosje mungon leja e mjedisit të subjektit për adresën sekondare SN-398.N dhe dokument i vlefshëm për respektimin e normave dhe kushteve teknike në stacionet e tregtimit të karburantit.

Subjektit D O L52 ka ushtruar veprimtari pa licencë nga data 21.02.2023 deri në datën 16.09.2023. Në dosje mungon leja e mjedisit të subjektit për adresën sekondare SN-398.N në Bashkinë Këlcyrë dhe dokument i vlefshëm për respektimin e normave dhe kushteve teknike në stacionet e tregtimit të karburantit. Nuk është kërkuar bashkëpunim me institucionin e ISHTI për ndjekjen e procedurave te mëtejshme ligjore ndaj subjektit dhe pajisjen me licencë nga institucioni përkatës. Subjekti rezulton me detyrime të pa paguara ndaj Bashkisë Këlcyrë në vlerën prej 1,800,000 lekë. Rezultojnë të ardhura të munguara nga mos pagesa e tarifës për licencim në vlerën prej 1,800,000 lekë. Në dosjen e subjektit nuk ka asnjë njoftim për pagesën e detyrimeve të mëparshme.

Veprime në kundërshtim me VKM 970 datë 02.12.2015 pika 2 gërma ç dhe gërma dh.

Subjekti V E R M39 është pajisur me autorizim për tregtim të karburanteve me autorizimin nr.63.prot., datë 11.01.2024 me vlere detyrimi për te paguar në vlerën prej 200,000 lekë për vitin 2024 sipas akt marrëveshjes nr.62.prot., datë 11.01.2024, vlere e cila nuk është paguar. Në dosje të subjektit mungon dokumentacioni për lejen e mjedisit, certifikata e kalibrimit dhe certifikata e sigurimit teknik të objektit. Nuk është kërkuar bashkëpunim me institucionin e ISHTI për ndjekjen e procedurave te mëtejshme ligjore ndaj subjektit dhe pajisjen me licencë nga institucioni përkatës.

Rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Këlcyrë nga mos pagesa e tarifës për licencim në vlerën prej 200,000 lekë. Nuk është parashikuar në paketë fiskale që detyrimi mund të paguhet vjetor në vlerën prej 200,000 lekë. Në dosje të subjektit V E R M39 mungon dokumentacioni për lejen e mjedisit, certifikata e kalibrimit dhe certifikata e sigurimit teknik të objektit. Nuk është kërkuar bashkëpunim me institucionin e ISHTI për ndjekjen e procedurave te mëtejshme ligjore ndaj subjektit dhe pajisjen me licencë nga institucioni përkatës.

Subjekti A&CO me NIPT L82 për vitin 2024 nuk është pajisur me autorizim për tregtim të karburanteve nga ana e Bashkisë Këlcyrë. Referuar raportit të mëparshëm të auditimit të KLSH-së në fund të vitit 2022 ky subjekt rezulton me detyrime të pa paguara ndaj Bashkisë

Këlcyrë në vlerën prej 700,000 lekë vlere e cila nuk është paguar dhe përben të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Këlcyrë. Subjekti për vitin 2024 nuk figuron i licencuar nga bashkia Këlcyrë për tregtimin e karburantit. Nuk është dërguar njoftim për pagesën e detyrimeve të mëparshme si dhe nuk është kërkuar bashkëpunim me institucionin e ISHTI për ndjekjen e procedurave të mëtejshme ligjore ndaj subjektit dhe pajisjen me licencë nga institucioni përkatës.

Subjekti D&FI me NIPT L58 për vitin 2024 ka ushtruar veprimtari i pa pajisur me licencë të tregtimit të karburanteve nga Bashkia Këlcyrë. Referuar raportit të mëparshëm të auditimit të KLSH-së në fund të vitit 2022 ky subjekt rezulton me detyrime të pa paguara ndaj Bashkisë Këlcyrë në vlerën prej 3,300,000 lekë që përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Këlcyrë. Nuk është dërguar njoftim për pagesën e detyrimeve të mëparshme si dhe nuk është kërkuar bashkëpunim me institucionin e ISHTI për ndjekjen e procedurave të mëtejshme ligjore ndaj subjektit dhe pajisjen me licencë nga institucioni përkatës.

Subjekti E me NIPT L19. Referuar raportit të mëparshëm të auditimit ky rezulton me detyrime të mëparshme në vlerën 4,400,000 lekë dhe nuk ushtron aktivitet. Për vitin 2024 subjekti nuk ka kryer pagesën e detyrimeve dhe nga ana e Bashkisë Këlcyrë nuk janë marrë masa ligjore për arkëtimin e detyrimit. Rezultojnë të ardhura të munguara në vlerën 4,400,000 lekë nga mos pagesa e tarifës së licencimit.

Subjektet A&CO me NIPT L825P dhe D me NIPT L5 nuk janë pajisur me licencë për tregtimin e karburanteve për vitin 2024 nga ana e Bashkisë Këlcyrë. Nuk është dërguar njoftim për pagesën e detyrimeve të mëparshme si dhe nuk është kërkuar bashkëpunim me institucionin e ISHTI për ndjekjen e procedurave të mëtejshme ligjore ndaj subjekteve dhe pajisjen me licencë nga institucioni përkatës. Subjekti E me NIPT L19 rezulton me detyrime për pagesën e licencimit në vlerën 4,400,000 lekë në vitin 2024. Rezultojnë të ardhura të munguara nga mos arkëtimi i tarifës së licencimit në vlerën 8,400,000 lekë si pasojë e mos marrjes së masave ligjore për arkëtimin e detyrimeve për licencimin nga të cilat A&CO vlere 700,000 lekë, D P vlere 3,300,000 lekë dhe E në vlerën 4,400,000 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin 9218 datë 08.04.2024 i ndryshuar neni 11 gërmat "ç" dhe "d" dhe neni 20 pika 2. Veprime në kundërshtim me VKM 970 datë 02.12.2015 pika 2 gërma ç, gërma dh si dhe pika 3, pika 15.1 dhe 15.2.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 "*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*", i ndryshuar neni 89,90,91,92,93. Në kundërshtim me Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 "*Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë*" i ndryshuar neni 89, 90,91,92,93.

Veprime apo mos veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Përbashkët të MF dhe MB me Nr. 17, datë 20.6.2022 Për Përcaktimin e Uniformitetit Minimal Të Standardeve Procedurale Për Mbledhjen e Detyrimeve Të Taksave e Tarifave Vendore Kreu I, Kreu III pika 1,2,3,4.

Veprime në kundërshtim me Rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu "Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës së Tatim Taksave". Në kundërshtim me paketën fiskale të vitit 2024 miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.48., datë 05.12.2023 "*Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penaltitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024*" pika 9.

Për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi: z. K. N. me detyrë Kryetar i Bashkisë Këlcyrë dhe znj. L. J. me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Taksave Vendore.

VI. Debitorët e taksave e tarifave vendore të krijuara gjatë vitit 2024.

Debitorët e taksave vendore të krijuara gjatë vitit 2024 pasqyrohen sipas shkresës nr.499.prot., datë 11.03.2025 të Zyrës së Tatim taksave të Bashkisë Këlcyrë drejtuar Zyrës së Financës për vlerën 6,598,889 lekë, te cilët në mënyrë të detajuar paraqiten si më poshtë vijon:

Tabela 2.6/16. Debitorët e krijuar për vitin 2024 në bashkinë Këlcyrë

EMERTESA	Njësia administrative Këlcyrë	Njësia administrative Dishnicë	Njësia administrative Sukë	Njësia administrative Ballaban	Total Bashkia Këlcyrë detyrime të krijuara në Vitin 2024
Biznesi Juridik	417,312				417,312
Biznesi/Fizik	720,625	10,961		73,510	805,096
Taksa tarifa familjare	898,224	140,475	170,220	110,520	1,319,439
Takse për toke bujqësore	128,972	1,287,289	1,391,021	1,249,760	4,057,042
Totali	2,165,133	1,438,725	1,561,241	1,433,790	6,598,889

Burimi. Zyra e taksave dhe tarifave vendore përpunoi grupi i auditimit

Nga të dhënat e vëna në dispozicion sipas shkresës nr.499.prot., datë 11.03.2025 të Zyrës së Tatim taksave Njësia Administrative Këlcyrë ka detyrime të krijuara për vitin 2024 nga Biznesi i madh juridik në vlerën prej 417,312 lekë. Detyrime të krijuara gjatë vitit 2024 nga *Biznesi i vogël fizik janë 720,625 lekë*. Detyrime të krijuara gjatë vitit 2024 për *Taksa dhe tarifa familjare janë 898,224 lekë*. Detyrime të krijuara gjatë vitit 2024 për *Taksë për tokën bujqësore janë 128,972 lekë*

Njësia administrative Dishnice. Detyrime të krijuara gjatë vitit 2024 nga Biznesi janë 10,961 lekë. Detyrime të krijuara gjatë vitit 2024 nga Taksa dhe tarifa familjare 140,475 lekë. Detyrime të krijuara gjatë vitit 2024 nga *Taksë për tokën bujqësore 1,287,289 lekë*.

Njësia administrative Suke. Detyrime të krijuara gjatë vitit 2024 nga Biznesi 0 lekë. Detyrime të krijuara gjatë vitit 2024 nga Taksa dhe tarifa familjare 170,220 lekë. Detyrime të krijuara gjatë vitit 2024 nga *Taksë për tokën bujqësore 1,391,021 lekë*

Njësia administrative Ballaban. Detyrime të krijuara gjatë vitit 2024 nga Biznesi 73,510 lekë Detyrime të krijuara gjatë vitit 2024 nga Taksa dhe tarifa familjare 110,520 lekë debitor. Detyrime të krijuara gjatë vitit 2024 nga *Taksë për tokën bujqësore 1,249,760 lekë*.

Debitorët e taksave të Bashkisë Këlcyrë dhe 3 njësive administrative për vitin 2024 janë evidentuar nga zyra e taksave vendore dhe i janë përcjellë financës për kontabilizim, sipas shkresës nr.499.prot., datë 11.03.2025. Në shkresën përmbledhëse debitorët janë pasqyruar në total për vlerën 6,598,889 lekë ndërkohe që nuk ka një shkresë të protokolluar të detajuar për taksat dhe tarifave vendore që përbëjnë vlerën debitorë të krijuar gjatë vitit 2024. Sipas shkresës nr.499.prot., datë 11.03.2025 debitorët progresivë në fund të vitit 2024 paraqiten si më poshtë vijon:

Tabela 2.6/17. Debitorët progresivë në fund të vitit 2024 në bashkinë Këlcyrë

EMERTESA	Detyrimet progresive në fund të vitit 2024/lekë
Bashkia Këlcyrë në total	
Biznesi Juridik	4,229,441
Biznesi/Fizik	14,467,129
Taksa tarifa familjare	11,198,481
Takse për toke bujqësore	55,561,409
Totali i debitorëve taksave vendore progresivi 2024	85,456,460

Burimi. Zyra e taksave dhe tarifave vendore përpunoi grupi i auditimit

Grupi i auditimit në bazë të pyetësorit të dërguar subjektit në rrugë elektronike kërkoi të dhëna në lidhje me debitorët në fillim dhe në fund të vitit 2024. Nga të dhënat e vëna në dispozicion grupit të auditimit vlera debitorë në fillim të vitit 2024 është në vlerën 27,361,422 lekë.

Tabela 2.6/18 : Subjektet biznes dhe familjar që rezultojnë me datë 31.12.2023 dhe lëvizja debitorë gjatë 2024

Lloji	Vlera debitorë për taksat dhe tarifave vendore 31.12.2023/lek	Paguar gjatë vitit 2024 për detyrimet që rezultojnë me 31.12.2023/lek	Ngelet vlere debitorë e pa paguar nga debitorët e datës 31.12.2023/lek	Debitorë të krijuar gjatë vitit 2024/lek	Totali i debitorëve të taksave dhe tarifave vendore 31.12.2024/lekë
	1	2	3=1-2	4	5=3+4
Biznes	17,481,983	461,094	17,020,889	1,675,681	18,696,570
Familjar	9,879,439	166,059	9,713,380	1,485,101	11,198,481
Totali	27,361,422	627,153	26,734,269	3,160,782	29,895,051

Burimi: Zyra e taksave dhe tarifave vendore përpunoi grupi i auditimit

Nga të dhënat e vena në dispozicion nga Zyra e taksave dhe tarifave vendore në rrugë elektronike rezultojnë debitorë biznes dhe familjar vlere prej 27,361,422 lekë në fillim të vitit 2024 pa përfshirë detyrimet për taksën e tokës bujqësore e cila nuk është e kontabilizuar.

Nga të dhënat e regjistrit elektronik të biznesit të madh dhe të vogël **i cili në vetvete nuk jep siguri për saktësinë e tij pasi nuk është i protokolluar në rrugë shkresore në Bashkinë Këlcyre** rezultojnë detyrime në fillim të vitit 2024 për biznesin si më poshtë vijon:

Tabela2.6/19 :Numri i subjekteve biznes që rezultojnë debitorë progresiv me datë 31.12.2023 dhe me datë 31.12.2024

Njësia	Nr. i bizneseve	Vlera debitorë progresive 31.12.2023 /lekë	Nr. i bizneseve	Vlera debitorë progresive 31.12.2024 /lekë
Biznesi i madh	10	3,812,129	12	4,229,441
Biznes i vogël Këlcyre dhe kontrata ndërtese	152	11,585,086	152	12,305,711
Biznes Suke	17	670,811	16	662,990
Biznesi Dishnicë	3	294,456	3	305,417
Biznesi Ballaban	16	1,119,501	15	1,193,011
TOTALI	198	17,481,983	198	18,696,570

Burimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave vendore përpunoi grupi i auditimit

Të dhënat në lidhje me debitorët e bizneseve në fillim të vitit 2024 dhe në fund të vitit 2024 nuk janë të detajuara për taksat dhe tarifave vendore si dhe gjobat dhe kamatëvonesat. Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk na vuri në dispozicion të dhëna të detajuara për taksat dhe tarifave vendore progresive në fillim dhe në fund të vitit 2024.

Nga të dhënat e regjistrit elektronik të familjarëve **i cili në vetvete nuk jep siguri për saktësinë e tij pasi nuk është i protokolluar në rrugë shkresore në Bashkinë Këlcyre** rezultojnë detyrime në fillim dhe në fund të vitit 2024 për familjarët si më poshtë vijon:

Tabela2.6/20 :Detyrimet e familjareve për taksat dhe tarifave vendore 31.12.2023 dhe me datë 31.12.2024

Nr.	Emërtimi	Detyrime progresive2023	Detyrime të krijuara gjatë vitit2024	Detyrime progresive2024
1	Bashkia Këlcyre	5,933,757	898,224	6,831,981
2	Njësia Dishnice	1,621,092	140,475	1,761,567
3	Njësia Suke	1,275,755	170,220	1,445,975
4	Njësia Ballaban	1,048,438	110,520	1,158,958
	TOTALI	9,879,042	1,319,439	11,198,481

Burimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave vendore përpunoi grupi i auditimit

Të dhënat në lidhje me debitorët e familjareve në fillim të vitit 2024 dhe në fund të vitit 2024 sipas regjistrit elektronik të vënë në dispozicion nuk janë të detajuara për taksat dhe tarifave vendore si dhe gjobat dhe kamatëvonesat. Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk na vuri në dispozicion të dhëna të detajuara për taksat dhe tarifave vendore progresive në fillim dhe në fund të vitit 2024.

Njësia administrative Këlcyre në fillim të vitit 2024 ka 610 familjarë debitorë për taksat dhe tarifave vendore 5,933,757 lekë ,vlere e cila nuk është e detajuar sipas llojit të taksës dhe tarifave vendore dhe gjobat dhe kamatëvonesat. Në fund të vitit 2024 Njësia administrative Këlcyre ka 607 familjare debitorë për vlerën 6,831,982 lekë vlere e cila nuk është e detajuar sipas llojit të taksës dhe tarifave vendore dhe gjobat dhe kamatëvonesat.

Njësia administrative Këlcyrë përgjatë vitit 2024 ka njoftuar familjaret për pagesat e taksave dhe tarifave vendore ndërsa nga njësite e tjera nuk na u vu në dispozicion asnjë dokumentacion në lidhje me njoftimet për pagesë të taksave dhe tarifave vendore.

Njësia administrative Dishnicë ka në fillim të vitit 2024 një numër prej 657 debitorë për taksat dhe tarifatat familjare në vlerë 1,621,092 lekë dhe në fund të vitit 2024 ka 671 debitorë për vlerën 1,761,567 lekë.

Njësia administrative Sukë ka vlere debitorë në fillim të vitit 2024 prej 1,275,755 lekë e pa detajuar sipas numrit të familjareve dhe vlerave përkatëse. Njësia administrative Ballaban ka vlere debitorë në fillim të vitit 2024 1,048,438 lekë e pa detajuar sipas numrit të familjareve dhe vlerave përkatëse. Nuk na u vunë në dispozicion të dhëna të detajuara për këta debitorë.

Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk disponohet asnjë shkresë zyrtare e protokolluar nga njësite administrative Sukë, Ballaban dhe Dishnicë që të provojë saktësinë e taksave dhe tarifave vendore të bizneseve dhe familjareve.

Referuar raportit të mëparshëm të KLSH-së llogaria 468 debitorë të ndryshëm me datë 31.12.2023 është për vlerën prej 29,234,563 lekë. Për sa më sipër vlere debitorë nuk përputhet me të dhënat e Zyrës së Taksave dhe tarifave vendore për vlerën 1,873,141 lekë. Vlora e detyrimeve të biznesit për vlerën prej 17,481,983 lekë në fillim të vitit 2024 nuk përmban detyrimet e subjekteve të karburanteve për tarifën e licencimit të pasqyruara nga raporti i mëparshëm i KLSH. Subjektet e karburanteve që rezultojnë debitorë në fund të vitit 2023 detyrime të pa likuiduara në vlerën totale **10,200,000 leke**, respektivisht:

- vlora 1,800,000 lekës subjekti “D O” shpk,
- vlora 4,400,000 leke subjekti “E” shpk,
- vlora 700,000 lekës subjektit “A&CO” shpk,
- vlora 3,300,000 lekë subjektit “D” shpk.

Për sa më sipër vlora e detyrimeve progresive të bizneseve dhe familjareve me datë 31.12.2023 duhej të pasqyrohej në regjistrat e bizneseve dhe familjareve nga ana e zyrës së taksave dhe tarifave vendore për vlerën 39,434,563 lekë (29,234,563 lekë+ 10,200,000 lekë) dhe është pasqyruar në regjistra në vlerën 27,361,422 lekë ose 12,073,141 lekë më pak.

Nga auditimi u konstatua se:

2 punonjës të Bashkisë Këlcyrë nuk kanë likuiduar detyrimet e taksave të biznesit të tyre, për vlerën 362,308 lekë, ku ka qene i mundur arkëtimi nga pagat e tyre, konkretisht sipas punonjësve, sa vijon tabela:

Tabela 2.6/21: Debitoret e bizneseve që rezultojnë punonjës bashkie viti 2024

Nr.	Emër mbiemër	NIPTI	Aktiviteti	Detyrime në fund të vitit 2024
1	A.H.	L89	Thertore	78,306
2	M.K.	L18	Bar-kafe	284,003
Totali				362,308

Burimi: Zyra e taksave dhe tarifave vendore përpunoi grupi i auditimit

Nga auditimi u konstatua që 22 punonjës të Bashkisë Këlcyrë nuk kanë likuiduar detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, për familjaret në vlerën 285,049 lekë, ku ka qene i mundur arkëtimi nga pagat e tyre.

Nga ana e zyrës së taksave dhe tarifave vendore nuk është ndërmarre asnjë masë për arkëtimin e detyrimeve që rezultojnë me datë 31.12.2023. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë dokument që janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve siç përcaktohet në Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 89,90,91,92,93.

Zyra e Taksave e Bashkisë Këlcyrë nuk ka përcaktuar në paketën fiskale të vitit 2024 detyrimin për pagesë për gjërat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar për bizneset dhe familjaret si

dhe lehtësirat për mos pagesën e tyre për shtresat në nevojë në përputhje me ligjin përkatës. Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk ka marrë masat e nevojshme për përditësimin e regjistrat të debitorëve në fillim dhe në fund të vitit 2024. Regjistri i biznesit të vogël dhe biznesit të madh si dhe familjareve nuk jep siguri për saktësinë e tij pasi nuk është i protokolluar në rrugë shkresore në Bashkinë Këlcyrë sipas numrit të debitorëve dhe vlerave përkatëse. Vlera e detyrimeve progresive të bizneseve dhe familjareve me datë 31.12.2023 duhej të pasqyrohej në regjistrat e bizneseve dhe familjareve nga ana e zyrës së taksave dhe tarifave vendore për vlerën 39,434,563 lekë dhe është pasqyruar në regjistra në vlerën 27,361,422 lekë ose 12,073,141 lekë më pak. Nuk janë pasqyruar në regjistrin e debitorëve në fillim të vitit 2023 vlera 1,800,000 lekë e subjektit “D O” ShPK, vlera 4,400,000 leke e subjektit “E” ShPK, vlera 700,000lekë e subjektit “A&CO” ShPK, dhe vlera 3,300,000 lekë subjektit “D” Shpk.

Rezultojnë të ardhura të munguara si pasojë e mos kontabilizimit të saktë të detyrimeve te subjekteve në fillim të vitit 2024 për vlerën prej 12,073,141 lekë.

Nga ana e zyrës së taksave dhe tarifave vendore nuk është ndërmarre asnjë masë ligjore për arkëtimin e detyrimeve që rezultojnë me datë 31.12.2023. Detyrimi i bizneseve dhe familjareve për taksat dhe tarifat vendore për vlerën prej 85,561,409 lekë në fund të vitit 2024 nuk është i detajuar sipas taksave dhe tarifave vendore numrit për secilin tatimpagues dhe nuk ka të përcaktuar se sa prej tyre janë gjordat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë dokument që janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve.

Rezultojnë të ardhura të munguara potencialisht në vlerën prej 85,561,409 lekë në fund të vitit 2024 si pasojë e mos marrjes së masave për arkëtimin e debitorëve.

Për vitin 2024 rezultojnë 2 subjekte biznesi debitorë që janë debitor për taksat dhe tarifat vendore dhe janë punonjës bashkie A. H. në vlerë 78,306 lekë dhe M.K. në vlerë 284,003 lekë. Rezultojnë 22 familjare që janë debitorë ndaj Bashkisë për taksat dhe tarifat vendore dhe që janë punonjës bashkie që ka qenë e mundur arkëtimi i tyre.

Këto veprime apo mos veprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 10 296, datë 08.07.2010i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 dhe ligjin nr. 14/2023 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 6 gërma ç, neni 12 gërma dh, neni 16 pika 2, , neni 16 pika 3”Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi”, neni 19 “Gjurma e auditimit” neni 25 pika 5 .

Në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1, pika 1.3. gërma ç Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 22, pika 3, gërma “dh”. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 89,90,91,92,93 Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë neni 89, 90.91,92,93

Veprime apo mos veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Përbashkët të MF dhe MB me Nr. 17, datë 20.6.2022 “Për Përcaktimin e Uniformitetit Minimal Të Standardeve Procedurale Për Mbledhjen e Detyrimeve Të Taksave e Tarifave Vendore” Kreu I ,Kreu III pika 1,2,3,4.

Në kundërshtim me Rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës se Tatim Taksave” dhe kreu “Inspektori i tatimeve”

Për veprimet apo mos veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Znj. L. J. me funksion Përgjegjës i Taksave dhe Tarifave Vendore; Z. I. K. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore; Z. M. Ç. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore; Z.Sazan Sadiku me detyrë agjent Dishnicë; Z. Y. I. me detyrë agjent Sukë dhe Z. A. Q. me detyrë agjent Ballaban.

Nga përpunimi i të dhënave të debitorëve për taksat dhe tarifave vendore rezultojnë të dhëna për debitorët në fillim dhe në fund të vitit për bizneset dhe kontratat e individëve për ndërtesat si më poshtë vijon:

Tabela 2.6/ 22: Të dhëna debitorëve biznes dhe individë (kontrata) 31.12.2023-31.12.2024

Njësia	Nr. i subjekteve debitorë biznes dhe kontrata ndërtese	Vlera debitorë progresive 31.12.2023 /lekë	Nr. i subjekteve debitorë biznes dhe kontrata ndërtese	Vlera debitorë progresive 31.12.2024 /lekë
Biznesi i madh	10	3,812,129	12	4,229,441
Biznesi i vogël Këlcyrë dhe kontrata ndërtese	152	11,585,086	152	12,305,711
Biznesi Sukë	17	670,811	16	662,990
Biznesi Dishnicë	3	294,456	3	305,417
Biznesi Ballaban	16	1,119,501	15	1,193,011
TOTALI	198	17,481,983	198	18,696,570

Burimi: Zyra e taksave dhe tarifave vendore përpunoi grupi i auditimit

Regjistri i debitorëve të biznesit të vogël njësia Këlcyrë përmban në total ka 168 subjekte të biznesit të vogël në fillim të vitit 2024 nga te cilat janë debitorë 152 subjekte me vlerë debitorë bashkë me kontratat e ndërtesës në vlerën prej **11,585,086 lekë**. Regjistri i debitorëve Njësia administrative Sukë ka 19 subjekte në fillim të vitit 2024 nga të cilët janë debitorë 17 biznese për shumen 670,811 lekë. Regjistri i debitorëve Njësia administrative Ballaban ka 19 subjekte nga të cilët janë debitorë 16 subjekte në fillim të vitit 2024 për shumen 1,119,501 lekë. Regjistri i debitorëve Njësia administrative Dishnicë ka 4 subjekte nga te cilët janë debitorë 3 subjekte me vlerë debitorë në fillim të vitit 2024 për shumen 294,496 lekë. Bizneset e vogla debitor sipas regjistrave për te gjitha njësitet administrative janë 210 subjekte nga të cilat janë debitorë 198 subjekte me vlerë debitorë 17,481,983 lekë në fillim të vitit 2024. Nga 210 subjekte të regjistrimit debitorë në fillim të vitit 2024 janë faturuar 129 subjekte për taksat dhe tarifave vendore për vitin 2024. Subjekte debitorë që nuk janë faturuar për taksat dhe tarifave vendore për vitin 2024 janë 81 subjekte.

Sipas regjistrimit elektronik të debitorëve të Taksave dhe Tarifave vendore të Bashkisë Këlcyrë të vënë në dispozicion janë 81 subjekte biznesi që rezultojnë debitorë në fillim të vitit 2024 dhe nuk janë faturuar për taksat dhe tarifave vendore nga këto 16 subjekte në regjistrim nuk kanë të përcaktuar NIPT dhe nga grupi i auditimit është i pamundur identifikimi i tyre nëse janë të regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit. Grupi i auditimit verifikoi në QKB 64 subjekte (81-16) për të cilat nuk janë përlllogaritur taksa dhe tarifa vendore dhe që kanë NIPT në Njësinë Këlcyrë. Nga verifikimi në linkun <https://qkb.gov.al/kerko/kerko-ne-regjistrin-tregtar/kerko-per-subjekt/> rezultoi që 13 subjekte janë të çregjistruara para vitit 2024 dhe një në vitin 2024 i cili ka paguar detyrimin para që të çregjistrohet. Subjekte të pezulluara janë 25 subjekte të cilat janë pezulluar para vitit 2024. Tre subjekte kanë hequr adresën para vitit 2024. Për subjektet e pezulluara që kanë hequr adresën apo janë mbyllur para vitit 2024 dhe rezultojnë debitorë në fillim të vitit 2024 Zyra e Taksave dhe Tarifave vendore nuk ka një përcaktim të saktë për vlerën debitorë të këtyre subjekteve. Zyra e taksave dhe tarifave vendore pretendon që për subjektet pasi pezullohen apo çregjistrohen janë llogaritur taksa e ndërtesës si individë rrjedhimisht rezultojnë debitorë.

Grupi i auditimit konstatoi që 23 subjekte të regjistrave debitorë për taksat dhe tarifave vendore të Bashkisë Këlcyrë, janë aktiv në QKB.

Nga verifikimi i statusit në QKB për sa më sipër rezultojnë 23 subjekte aktive në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit që janë me adresë në Bashkinë Këlcyrë dhe për te cilat nuk janë përlllogaritur taksat dhe tarifave vendore. Nga 23 subjekte që janë aktive rezultojnë që 20 prej tyre

janë në njësinë Këlcyre, dy subjekte në njësinë Sukë dhe një subjekt në njësinë Ballaban. Nga ana e Zyrës së Taksave dhe Tarifave vendore të Bashkisë Këlcyre nuk u paraqit asnjë dokumentacion i mbajtur në këto subjekte që provon që këto subjekte janë mbyllur dhe nuk ushtrojnë aktivitet dhe të shpjegoje pse nuk janë faturuar për taksat dhe tarifavat vendore për vitin 2024. Grupi i auditimit kreu përllogaritjet e taksave dhe tarifave vendore për 23 subjektet të cilat nuk janë taksuar dhe rezultojnë aktiv në QKB. Përllogaritjet e detyrimeve u kryen sipas llojit të aktivitetit siç janë të përcaktuara në paketën fiskale të vitit 2024 si dhe sipas njërive përkatëse.

Nga përllogaritjet e kryera për taksat dhe tarifavat vendore të 23 subjekteve të biznesit të vogël që nuk janë taksuar për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyre në vlerën 210,510 lekë. Vlera prej 210,510 lekë përbehet nga takse tabele në vlerën 2,760 lekë, Tarifë pastrimi në vlerën 121,750 lekë, Tarifë ndriçimi në vlerën 43,000 lekë, Tarifë gjelbërimi në vlerën 21,500 lekë, Tarifë mirëmbajtje KUZ në vlerën 21,500 lekë.

Zyra e taksave dhe tarifave vendore e Bashkisë Këlcyre për vitin 2024 nuk ka kryer përllogaritjet dhe faturimin e taksave dhe tarifave vendore për 23 subjekte të biznesit të vogël që rezultojnë me status aktiv në QKB. Zyra e taksave dhe tarifave vendore e Bashkisë Këlcyre nuk disponon asnjë dokumentacion që të provojë që këto subjekte që janë me status aktiv nuk ushtrojnë veprimtari ekonomike në territorin e Bashkisë Këlcyre. Për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyre në vlerën 210,510 lekë si pasojë e mos faturimit të taksave dhe tarifave vendore për këto 23 subjekte. Vlera prej 210,510 lekë përbehet nga takse tabele në vlerën 2,760 lekë, Tarifë pastrimi në vlerën 121,750 lekë, Tarifë ndriçimi në vlerën 43,000 lekë, Tarifë gjelbërimi në vlerën 21,500 lekë, Tarifë mirëmbajtje KUZ në vlerën 21,500 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, Neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5. Në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/ gërma a, b, ç, me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9. Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, gërma “dh si Veprime në kundërshtim me paketë fiskale të taksave dhe tarifave vendore miratuar me VKB nr.48., datë 05.12.2023 “Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024”; Taksë tabele Pika 8 (tabela Kreu II); Tarifë pastrimi Pika B1 (tabela biznes i vogël); Tarifë ndriçimi pika B2 (tabela biznes i vogël); Tarifë Gjelbërimi pika B3 (tabela biznes i vogël); Tarifë mirëmbajtje KUZ pika B4 (tabela biznes i vogël).

Veprime në kundërshtim me Rregulloren e detyrave dhe përgjegjësisë të strukturave të Bashkisë Këlcyre të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës së Tatimit Taksave” dhe kreu “Inspektori i tatimeve”.

Për sa më sipër mban përgjegjësi: Znj. L. J. me detyrë Përgjegjësit të Zyrës së Tatimit Taksave z. I. K. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore dhe z. M. Ç. me detyrë specialist i taksave dhe tarifave vendore.

Për sa është trajtuar më sipër, nuk janë shprehur objeksione nga subjekti i audituar.

Drejtimi nr. 3 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 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. Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës, arkës dhe magazinës.

2.3.4. Auditim mbi procedurat e inventarizimit.

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

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”; Udhëzimi i Ministrisë së Financave 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” si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese.

Hartimi i pasqyrave financiare:

Për vitin 2024 në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave 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” janë përgatitur pasqyrat financiare të përbëra si më poshtë:

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

Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare:

Pasqyrat financiare të Bashkisë Këlcyrë për vitin ushtrimor 2024 janë të nënshkruara nga z. K. N. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe z. K. O. Përgjegjës i Zyrës së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues ku janë depozituar pranë Degës së Thesarit Përmet me shkresën nr. 605 prot., datë 28.03.2025, dhe konfirmuar në mënyrë elektronike më datë 28.03.2025.

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

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

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

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

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

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

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

Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit:

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

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

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë Këlcyrë për aktivitetin ekonomik-financiar për periudhën 01.01.2024, deri më datën 31.12.2024.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Zyra e Financës dhe Buxhetit. Gjatë fazës së auditimit në terren u kryhen teste të detajeve dhe testeve thelbësore ku është konstatuar se, janë mbajtur tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2024 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2023.

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2024 konstatohet se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kundrojnë me formatet anekse pjesë e pasqyrave financiare si dhe llogaritë sintetike kundrojnë me ato analitike.

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

Bashkia Këlcyrë 2024, Materialiteti për shpenzimet			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	115,806,605	0,70	21
Sigurime Shogërore (601)	19,470,520	0,70	3
Mallra e Shërbime (602)	21,633,662	0,70	4
Investime të brendshme (230-231)	0	2,00	0
Të tjera transfer. korrente (606)	85,045,540	0,70	15
Total	241,956,327		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	4,839,127		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	4,839,127		
Gabimi i lejuar (10% - 20%)	483,913		
Nëntotali	4,355,215		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizionit	3,919,692		
Bashkia Këlcyrë 2024, Materialiteti për të ardhurat			
Emërtimi i të ardhurave	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për tu shqyrtuar
Të ardhurat nga buxheti	0	0,70	0
Të ardhurat e veta	15,118,101	0,70	43
Total	15,118,101		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti	302,362		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	302,362		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	30,236		
Nëntotali	272,126		
Precizioni i planifikuar (80 -90%)	90%		
Vlera e precizionit	244,913		

Procesi i inventarizimit:

Për vitin 2024, ka dalë Urdhri i Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë nr. 120, datë 31.12.2024, “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale inventarit të imët, ekonomik dhe mjete transporti vitin 2024”, me përbërje nga tre punonjës konkretisht nga znj. A. S, znj. D. D, z. R. S, z. S. S, znj. I. K.

Nga auditimi i procedurave të inventarizimit u konstatua se, nuk u paraqitën dokumente për kryerjen e inventarëve fizikë për aktivet e institucionit, për rrjedhojë llogaritë e aktiveve në bilancin e vitit 2024, janë mbyllur për gjendjen kontabël. Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare, nuk janë të rakorduar me gjendjen fizike gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre. Në këtë rast, nxjerrja e pasqyrave financiare pa kryer inventarizimin fizik e të gjithë aseteve, është shkelje e kërkesave të Udhëzimit 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.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. S, znj. D. D, z. R. S, z. S. S, znj. I. K, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të inventarizimit të aktiveve të institucionit.

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore të vitit 2024, të pozicionit financiar të Bashkisë Këlcyrë, formati nr. 1, paraqitet në pasqyrat e mëposhtme.

Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2024, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si më poshtë:

		Lekë
Aktiviteti Neto janë të barabarta me Aktivitet - Pasive = Aktiviteti Neto		1,196,423,116
Aktivitet		1,261,683,972
Pasivitet		65,260,856
Aktiviteti Neto		1,196,423,116

		Lekë
Aktiviteti Afatshkurtra më datë 31.12.2024		153,571,988
Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre”		74,646,748
Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”		10,475,141
Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”		68,450,099

A. AKTIVET

I. Aktiviteti Afat Shkurtra

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

		Lekë		
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
531	Mjete monetare në arkë	0	0	0
512,56	Mjete monetare në bankë	0	0	0
520	Disponibilitete në thesar	74,646,748	59,233,218	15,413,530
50	Letra me vlerë	0	0	0
532	Vlera të tjera	0	0	0
54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0	0
59	Provizione zhvlerësimi letra me vlerë (-)	0	0	0
Totali		74,646,748	59,233,218	15,413,530

- **Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”** paraqitet më datë 01.01.2024, në vlerën 59,233,218 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 74,646,748 lekë. Kjo llogari kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 47,840,096 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 26,806,652 lekë, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 49 dhe pika 50.

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

		Lekë		
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
31	Materiale	0	0	0
32	Inventar i imët	10,475,141	10,475,141	0
33	Prodhime, punime e shërbime në proces	0	0	0
34	Produkte	0	0	0
35	Mallra	0	0	0
36	Kafshë në rritje e majmëri	0	0	0
37	Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve	0	0	0
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0	0
39	Provizione për zhvlerësimin e inventarit (-)	0	0	0
Totali		10,475,141	10,475,141	0

Llogaritë e klasës 3, sipas pasqyrës së pozicionit financiar në datën 31.12.2023, paraqitet në vlerën 10,475,141 lekë në të cilën përfshihet llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 10,475,141 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 0 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë.

- **Llogaria 31 “Materiale”**, ka vlerën 10,475,141 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

		Lekë
Lëvizjet e llogarisë	Vlera	
Çelje e vitit 2024		10,475,141
Shtesa (K)		0
Pakësime (D)		0
Gjendja në 31.12.2024		10,475,141

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

		Lekë		
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
	Llogari të arkëtueshme			
411	Klientë e llogari të ngjashme	21,033,867	41,584,329	(20,550,462)
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	0	0	0
431	Tatime e taksa	0	0	0
432	Tatime mbledhur nga shteti për llogari Pushtetit Lokal	0	0	0
433	Fatkeqësi natyrore që mbulon shteti	0	0	0
435	Sigurime Shoqërore	0	0	0
436	Sigurime Shëndetësore	0	0	0
437,438	Organizma të tjerë shoqërore	0	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0	0
465	Efekte për t'u arkëtuar nga shitja letra me vlerë vendosjes	0	0	0
468	Debitorë të ndryshëm	29,995,877	29,234,563	761,314
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	17,420,355	14,306,792	3,113,563
45	Marrëdhënie me institucione brenda dhe jashtë sistemit	0	0	0
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
	Totali	68,450,099	85,125,684	(16,675,585)
	Të tjera aktive afatshkurtra	0	0	0
409	Parapagime	0	0	0
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	0	0	0
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0	0
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0	0
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	0	0	0
	Totali	0	0	0

- **Llogaria 411 “Klientë e llogari të ngjajshme”**, më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 41,584,329 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 21,033,867 lekë me një pakësim në vlerën 20,550,462 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë
Llogaria 411 “Klient e llogari të ngjajshme”		
Çelje e vitit 2024		41,584,329
Shtesa (K)		6,338,884
Pakësime (D)		26,889,346
Gjendja debitoare në 31.12.2024		21,033,867

Nga auditimi konstatohet se, vlera prej 21,033,867 lekë e kontabilizuar në llogarinë 411 “Klientë e llogari të ngjajshme” e pasqyruar në bilanc është e paanalizuar, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018,

“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 4.2, “Të ardhurat në NjQP dhe operacione që lidhen me to”.

- Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 29,234,563 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 29,995,877 lekë me një rritje në vlerën 761,314 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”		Lekë
Çelje e vitit 2024		29,234,563
Shtesa (K)		1,222,408
Pakësime (D)		461,094
Gjendja debitoare në 31.12.2024		29,995,877

Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë vlera prej 55,561,409 lekë që i përket debitorëve nga taksa e tokës bujqësore dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitoare. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me rrezikun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Në lidhje me këtë situatë nga znj. L. J me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Tatim Taksave me shkresën nr. 499 prot., datë 11.03.2025, ka paraqitur në mënyrë të përmbledhur analizën mbi debitorët nga taksat dhe tarifat vendore ndaj Bashkisë Këlcyrë deri më datë 31.12.2024, drejtuar Zyrës së Financës dhe Buxhetit. Ky dokumentacion është i miratuar nga Kryetari i Bashkisë. Të dhënat paraqiten në mënyrë të përmbledhur si më poshtë:

Lekë		
Nr.	Debitorët	Situata debitoare më datë 31.12.2024
1	Biznesi juridik	422,9441
2	Biznesi fizik	1,446,7129
3	Familjarët	11,198,481
4	Tokat bujqësore	55,561,409
Totali		85,456,460

Burimi i të dhënave: Bashkia Këlcyrë.

Gjithashtu konstatohet se nga rakordimi i të dhënave mbi situatën debitoare konkretisht, çelja më datë 01.01.2024, sipas dokumentacionit justifikues që disponon Zyra e Tatim Taksave është në vlerën 27,361,422 lekë e përbërë nga vlera 17,481,983 lekë debitorë nga biznesi i vogël dhe i madh dhe vlera 9,879,439 lekë debitorë nga abonentët familjarët, ndërkohë që çelja në pasqyrat financiare paraqitet në vlerën 29,234,563 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin 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 5, dhe Kapitulli II, seksioni 2.2. Si dhe nga auditimi konstatohet se, në pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Kreditorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave 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 7.

- Gjendja e llogarisë 4342 “Operacion me shtetin (të drejta)” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 14,306,792 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 17,420,355 lekë me një rritje në vlerën 3,113,563 lekë.

Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, përmbledhsja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 21,033,867 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 9,054,345 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 491,244 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 3,066,602 lekë dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 3,066,602 lekë ku totali shkon në vlerën 36,712,660 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” 17,420,355 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1.

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

II. AKTIVET AFAT GJATA

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Lekë		
		31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
	II. Aktive Afatgjata	1,108,111,984	1,088,929,093	19,182,891
20	1. Aktive Afatgjata jo materiale	59,939	77,458	(17,519)
201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave	0	0	0
202	Studime dhe kërkime	59,939	77,458	(17,519)
203	Koncesione, Patenta, Licensa e të ngjashme	0	0	0
21	2. Aktive Afatgjata materiale	1,108,052,045	1,088,851,635	19,200,410
210	Toka, Troje, Terene	0	0	0
211	Pyje, Plantacione	0	0	0
212	Ndërtesa e konstruksione	432,661,419	380,592,360	52,069,059
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	654,797,735	688,676,909	(33,879,174)
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	806,908	996,237	(189,329)
215	Mjete transporti	10,433,380	12,103,688	(1,670,308)
216	Rezerva shtetërore	0	0	0
217	Kafshë pune e prodhimi	0	0	0
218	Inventar ekonomik	9,352,603	6,482,441	2,870,162
24	Aktive afatgjata të dëmtuara	0	0	0
28	Caktime të aktiveve afatgjata	0	0	0
25-26	3. Aktive Afatgjata Financiare	0	0	0
25	Huadhënie e nënhuadhënie	0	0	0
26	Pjesëmarrje në kapitalin e vet	0	0	0
	4. Investime	0	0	0
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	0	0	0
231	Për Aktive Afatgjata materiale	0	0	0

1. Aktivët Afatgjatë Jomateriale.

- **Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 77,458 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, por është përlllogaritur amortizim i akumuluar në vlerën 5,775,542 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 59,939 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

		Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”		Lekë
Referenca	Nr.			
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		5,835,481
	2	Amortizim i akumuluar		5,758,023
	3	Gjendja në 01.01.2024		77,458
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)		0
	5	Amortizim i shtesës		17,519
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0

4	Kosto historike	5,835,481
5	Amortizim i akumuluar	5,775,542
6	Gjendja më datë 31.12.2024	59,939

Çelja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” është në vlerën 77,458 lekë dhe në të, janë të përfshirë projektet si më poshtë:

- Studim plani rregullues i qytetit Këlcyrë në vlerën prej 40,548 lekë;
- Rikonstruksion ujësjellësi Varibop dhe Kuqar në vlerën prej 16,776 lekë;
- Rikonstruksion kanali vaditës fshati Beduqas në vlerën prej 20,134 lekë;

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se, të tre këto projekte janë jetëzuar por vijojnë të mbahen në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” pa kryer veprimet tranzitore rregulluese. Për të tre këto studime vijon të llogaritet amortizim.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2, Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël), me VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e qëndrueshme të pa trupëzuara” pika 1/b “Klasifikimi kontabël”.

Për sa i përket amortizimit konstatohet se, lidhur me normën e përdorur. Në rastin e studimit “Studim projekt ujësjellësi KUZ dhe plani rregullues i qytetit” norma e përdorur ka qenë 25% dhe për studimin “Rikonstruksion ujësjellësi Varibop dhe Kuqar” dhe “Rikonstruksion kanali vaditës fshati Beduqas” ka qenë 20%. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale” i përmirësuar, pikat 66-69, dhe 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 2, klasa 2 “Trajtimi kontabël për aktivet afatgjata materiale”, gërma “d”, pika 36, “Për aktive afatgjata jo materiale, amortizimit të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimit 15%”.

2. Aktivët Afatgjatë Materiale:

- **Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 0 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 0 lekë.

Gjithashtu në gjendjen e Klasës 21 “Aktive afatgjatë materiale” nuk janë të përfshirë vlerat e tokave, trojeve, terreneve dhe objekteve në **total prej 1,075 pasuri** të transferuara Bashkisë Këlcyrë sipas VKM-ve si më poshtë:

- VKM nr. 530, datë 01.05.2008, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Bashkinë Këlcyrë, të Qarkut të Gjirokastrës” me numër 197 pasuri;
- VKM nr. 141, datë 08.03.2006, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Ballaban, të Qarkut të Gjirokastrës” me numër 258 pasuri;
- VKM nr. 529, datë 01.05.2008, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Dishnicë, të Qarkut të Gjirokastrës” me numër 316 pasuri;
- VKM nr. 142, datë 08.03.2006, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Sukë, të Qarkut të Gjirokastrës” me numër 304 pasuri;

- **Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 0 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 0 lekë.

Për sa i përket kalimit të sipërfaqeve të pyjeve dhe kullotave në zbatim të VKM nr. 433, datë 08.06.2016, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të ministrisë së mjedisit e të ish-komunave/bashkive” i ndryshuar me VKM nr. 684, datë 02.09.2020, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike”, janë sipas shtojcës 31, bashkë lidhur këtij vendimi, e cila përmban listën e inventarit që fillon me numrin rendor 1 (një) deri 561 (pesëqind e gjashtëdhjetë e një)”, e ndryshuar me VKM-në nr. 398, datë 13.05.2020, dhe VKM-në nr. 684, datë 02.09.2020, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave”, Bashkia Këlcyrë ka në pronësi **439 ngastra** me sipërfaqe **12,913.64 ha** e ndarë kjo në 6,694.35 ha Kullotë për 119 ngastra; 5,859.72 ha Pyll për 265 ngastra; 332.07 ha Shkëmbor për 51 ngastra dhe 27.5 ha Inproduktive për 4 ngastra.

Për sa më sipër llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” nuk paraqet gjendjen reale për pasqyrat financiare të vitit 2024, pasi nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Këlcyrë, të transferuara me VKM nr. 684, datë 02.09.2020, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike”. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” i përmirësuar, pikat 29-30, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave 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” Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

- **Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 380,592,360 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 72,751,175 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 119,178,738 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 432,661,419 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	479,088,982
	2	Amortizim i akumuluar	98,496,622
	3	Gjendja në 01.01.2024	380,592,360
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	72,751,175
	5	Amortizim i shtesës	20,682,116
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	551,840,157
	5	Amortizim i akumuluar	119,178,738
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	432,661,419

- **Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 688,676,909 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerë 77,092,303 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 1,089,053,572 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 654,797,735 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” Objekte inventari	
	1	Kosto historike	1,666,759,004

Ditari i veprimeve	2	Amortizim i akumuluar	978,082,095
	3	Gjendja në 01.01.2024	688,676,909
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	77,092,303
	5	Amortizim i shtesës	110,971,477
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	1,743,851,307
	5	Amortizim i akumuluar	1,089,053,572
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	654,797,735

- Referuar të dhënave analitike përbërëse të llogarisë 213 “Ndërtesa e konstruksione” konstatohet se, në këtë llogari është përfshirë zëri “Transformator energjie për Ujësjiellësi F. Ri në vlerën kontabël (kosto historike) në vlerën 100,000 lekë e cila duhej të kontabilizohet në llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”, në zbatim të përcaktimeve në Nomenclaturën e Llogarive të Planit Kontabël Publik, Kodi 2, Artikulli 21, Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”.

- **Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 996,237 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, por është përlllogaritur amortizim i akumuluar në vlerën 5,602,740 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 806,908 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

				Lekë
Referenca	Nr.	Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”		
		Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		6,409,648
	2	Amortizim i akumuluar		5,413,411
	3	Gjendja në 01.01.2024		996,237
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		0
	5	Amortizim i shtesës		189,329
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		6,409,648
	5	Amortizim i akumuluar		5,602,740
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		806,908

- **Llogaria 215 “Mjete transporti”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 12,103,688 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime por është përlllogaritur amortizim i akumuluar në vlerën 29,682,015 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 10,433,380 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

				Lekë
Referenca	Nr.	Llogaria 215 “Mjete transporti”		
		Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		40,115,395
	2	Amortizim i akumuluar		28,011,707
	3	Gjendja në 01.01.2024		12,103,688
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		0
	5	Amortizim i shtesës		1,670,308
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		40,115,395
	5	Amortizim i akumuluar		29,682,015
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		10,433,380

- **Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 6,482,441 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 3,824,340 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 10,626,056 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 9,352,603 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Referenca	Nr.	Llogaria 218 "Inventar ekonomik" Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	16,154,319
	2	Amortizim i akumuluar	9,671,878
	3	Gjendja në 01.01.2024	6,482,441
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	3,824,340
	5	Amortizim i shtesës	954,178
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	19,978,659
	5	Amortizim i akumuluar	10,626,056
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	9,352,603

- Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b "Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)" për llogarinë 218 "Inventar ekonomik" është përlllogaritur normë amortizimi i akumuluar deri më datë 31.12.2023, në vlerën 9,671,878 lekë (kosto historike) ose në masën 20%. Amortizimi për këtë llogari nuk paraqitet i saktë për arsye se është kryer në total për vlerën e çeljes së gjendjes së llogarisë më datë 01.01.2024. Ndërkohë që nuk ka një ndarje të llogarisë 218/6 "Pajisje kompjuterike" nga aktivet e llogarisë bazë 218 "Inventar ekonomik" e cila ka normë amortizimi të aplikueshme në masën 25%. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 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.

- Për aktivet që i përkasin llogarisë 212 "Ndërtesa e konstruksione" dhe 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" të kontabilizuara në pasqyrat financiare asnjë prej tyre nuk është pajisur me çertifikatë pronësie. Këto veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, pika 35, gërmat "a", "b", "c", për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale në pasqyrat financiare, nuk është i mbështetur me dokumentacionin e duhur ligjor.

- Nga Bashkia Këlcyrë nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjitha pasurive të cilat janë transferuar sipas VKM-ve përkatëse prej **1,075 pasuri** që i përkasin llogarisë 210 "Toka, troje, terrene", 212 "Ndërtesa e konstruksione" dhe 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore". Të dhënat paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

- **Përmbledhsja e pronave** sipas listës së inventarit si dhe VKM-ve respektive të Bashkisë Këlcyrë dhe Njësive Administrative:

Nr.	Bashkia/Njësitë Administrative	Nr. Pronave në Inventar	Nr. i Praktikave të Certifikuara	Prona të pa Regjistruara
1	Këlcyrë	197	0	197
2	Njësia Administrative Ballaban	258	0	258
3	Njësia Administrative Dishnicë	316	0	316
4	Njësia Administrative Sukë	304	0	304
Totali		1,075	0	1,075

- Në Marrëveshjen për krijimin e Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Gjirokastrë administruar pranë Bashkisë Këlcyrë me shkresën nr. 1658 prot., datë 27.07.2022, janë përcaktuar përqindjet sipas bashkive si më poshtë:

- Bashkia Gjirokastrë 21.24%;
- Bashkia Tepelenë 4.57%;
- Bashkia Këlcyrë 2.81%;
- Bashkia Përmet 7.65%;
- Bashkia Libohovë 2.46%;
- Bashkia Dropull 7.05%;
- Bashkia Memaliaj 3.22%;

Nga auditimi i **llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”**, u konstatua se kjo llogari është nënvlerësuar në vlerën 281,000 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Ujësjiellës Kanalizime Këlcyrë me Nipt K49225204A është 21,259,000 lekë e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Gjirokastër me Nipt M23329601L. Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Këlcyrë është 281,000 ose 2.81% ($2.81 \cdot 10,000,000 / 100 = 281,000$ lekë). Ndërkohë që llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 0 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “*Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale*” i përmirësuar, pikat 55-57, Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14, “*Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje*”, pikat 27-30, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave 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”*”.

4. Invenstimet

Gjendja e **llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve konstatohet se, për vitin 2024 është një kontratë që ende nuk kanë përfunduar punimet për të cilën është lëshuar Situacioni i Punimeve nr. 1, datë 26.12.2024, në vlerën 6,799,794.50 lekë pa Tvsh likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 559, datë 27.12.2024, që i përket kontratës së punimeve me nr. 3320 prot., datë 13.12.2024, me objekt “Rehabilitimi i shkarkuesit të kanalit të digës së rezervuarit Këlcyrë”, me vlerë kontrate 19,054,359.83 lekë me Tvsh. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhet të ishte në vlerën 0 lekë, kur ka investime në proces, pra vlera e kësaj llogarie duhej pasqyruar në vlerën gjithsej 6,799,794.50 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin 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”, Aneksi 1, Klasa 23.

- Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 0 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 0 lekë i cili kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në vlerën 0 lekë, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1, gërma “c”.

B. PASIVET (DETYRIMET)

I. Pasivet Afatshkurtra

1. Llogari të pagueshme

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

Lekë				
Llogaria	Emërtimi i llogarisë	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca/Ndryshimi
1. Llogari të pagueshme		65,260,856	75,598,149	(10,337,293)
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	21,033,867	41,584,329	(20,550,462)
42	Detyrime ndaj personelit	9,054,345	6,842,466	2,211,879

16,17,18	Hua afat shkurtra	0	0	0
460	Huadhënës	0	0	0
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	491,244	180,761	310,483
432	Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal	0	0	0
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	0	0	0
435	Sigurime shoqërore	3,066,602	2,475,419	591,183
436	Sigurime shëndetësore	0	0	0
437,438	Organizma të tjerë shtetërore	0	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0	0
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësisë ekonomike	0	0	0
464	Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë	0	0	0
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	26,806,652	19,707,028	7,099,624
467	Kreditorë të ndryshëm	4,808,146	4,808,146	0
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	0	0	0
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
2. Të tjera pasive afatshkurtra		0	0	0
419	Kreditorë, parapagime	0	0	0
475	Të ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse	0	0	0
478	Diferenca konvertimi pasive	0	0	0
480	Të ardhura për t'u klasifikuar ose rregulluar	0	0	0
487	Të ardhura të arkëtuara para nxjerrjes së titullit	0	0	0

- **Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** më datë 01.01.2024, është në vlerën 41,584,329 lekë e cila paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Këlcyrë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 6,338,884 lekë dhe pakësime në vlerën 26,889,346 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 21,033,867 lekë. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në tabelat si më poshtë:

		Lekë
Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”		
Çelje e vitit 2024		41,584,329
Shtesa (K)		6,338,884
Pakësime (D)		26,889,346
Gjendja debitoare në 31.12.2024		21,033,867

Nr.	Fatura	Datë	Objekti	Operatori Ekonomik	Vlera
1	14	09.10.2024	Rikonstrukcion Shkolla 9 vjeçare Kamber Benja Këlcyrë	Z	6,862,461
2	8	12.01.2023	Sistemin asfaltim i rrugës Ura e Mbrezh-Malsho	Sh	14,159,856
3	73125	05.01.2025	Fatura e muajit dhjetor, shërbimi i internetit	O	4,900
4	63155	05.01.2025	Fatura e muajit dhjetor, shërbimi i internetit	O	1,600
5	89692	05.01.2025	Fatura e muajit dhjetor, shërbimi i internetit	O	1,200
6	20	07.01.2025	Fatura e muajit dhjetor, shërbimi postar	Po	3,850
Totali					21,033,867

Burimi i të dhënave: Bashkia Këlcyrë.

- **Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”** referuar pasqyrave financiare vlera 9,054,345 lekë përfaqëson vlerën e pagave për muajin dhjetor të vitit 2024 e cila mbetet për t'u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

		Lekë
Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”		
Çelje e vitit 2024		6,842,466
Shtesa (K)		9,054,345
Pakësime (D)		6,842,466
Gjendja debitoare në 31.12.2024		9,054,345

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

Urdhër shpenzimi		Lekë
Nr.	Datë	Vlera
1	09.01.2025	651,271
2	09.01.2025	2,939,963
4	09.01.2025	103,668
5	09.01.2025	497,280

6	09.01.2025	911,502
7	09.01.2025	959,040
8	09.01.2025	41,203
9	09.01.2025	128,788
10	09.01.2025	35,520
11	09.01.2025	2,638,203
12	09.01.2025	147,907
Totali		9,054,345

Burimi i të dhënave: Bashkia Këlcyrë.

-Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 491,244 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime nga Shtetit për muajin dhjetor.

		Lekë
Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”		
Çelje e vitit 2024		180,761
Shtesa (K)		491,244
Pakësime (D)		180,761
Gjendja debitore në 31.12.2024		491,244

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

Urdhër shpenzimi		Vlera	Lekë
Nr.	Datë		
13	09.01.2025	491,244	
Totali		491,244	

Burimi i të dhënave: Bashkia Këlcyrë.

- Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024 që paguhen në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 3,066,602 lekë.

		Lekë
Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”		
Çelje e vitit 2024		2,475,419
Shtesa (K)		3,066,602
Pakësime (D)		2,475,419
Gjendja debitore në 31.12.2024		3,066,602

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

Urdhër shpenzimi		Vlera	Lekë
Nr.	Datë		
14	09.01.2025	1,088,309	
15	09.01.2025	184,077	
16	09.01.2025	1,610,157	
17	09.01.2025	184,077	
Totali		3,066,620	

Burimi i të dhënave: Bashkia Këlcyrë.

- Nga auditimi konstatohet se në gjendjen e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore” është kontabilizuar edhe detyrimet që i përkasim detyrimeve shëndetësore të muajit dhjetor që mbeten për t’u likuiduar në muajin janar të vitit pasardhës, ndërkohë që këto detyrime duhej të kontabilizoheshin në llogarinë 436 “Sigurime shëndetësore”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 3.3.

- Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Këlcyrë në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 19,707,028 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 26,806,652 lekë ose me një rritje në vlerën 7,099,624 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Vlera e

mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Përmet. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë				
Nr.	Objekti	Subjekti	Vlera	Ka kaluar afati Po/Jo
1	Rikonstrukcion Shkolla e Mesme Këlcyrë	E.	2,536,675	Po
2	Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara, Bashkia Këlcyrë 2022	2A-F	983,484	Jo
3	Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara, Bashkia Këlcyrë 2023	2A-F	1,011,572	Jo
4	Rikonstrukcion i rrugëve të lagjes së Spitalit	J. Shpk	1,742,896	Po
5	Rikonstrukcion shkolla 9 vjeçare Kamber Bënja	Z.	3,919,960	Jo
6	Sistemim asfaltim i rrugës Ura e Mbrezhanit Malshove	Sh. 07	1,500,000	Jo
7	Ndërtim ujësjellsash për njësitë administrative Ballaban, Suke dhe Dëshnice, Loti I Parë Nj. Ballaban & Suke	BE-IS Shpk	14,754,181	Jo
8	Rehabilitim i shkarkuesit të digës së Rezervuarit Këlcyrë	G & M C	357,884	Jo
Totali			26,806,652	

- Për 2 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Këlcyrë janë ngurtësuar fonde në vlerën 4,279,571 lekë për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Përmet, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Zyra e Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve si dhe nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 4,279,571 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kapitulli III, pika 3.3, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10.

- **Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”** paraqiten faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat më datë 01.01.2024, janë në vlerën 4,808,146 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 4,808,146 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”		Lekë
Çelje e vitit 2023		4,808,146
Shtesa (K)		0
Pakësime (D)		0
Gjendja kreditore në 31.12.2023		4,808,146

Nr.	Fatura	Datë	Objekti	Lekë Vlera
1	480	01.06.2022	Vendim gjyqësor për ekzekutim Detyrime Kontraktuale të pa paguara	4,808,146
Totali				4,808,146

Burimi i të dhënave: Bashkia Këlcyrë.

Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”					Lekë
Fondi i konoliduar					
	Mbyllje më datë 31.12.2024		Çelje më datë 01.01.2024		
1,196,423,116	Debi		Kredi		
			1,128,638,797	Çelja gjendja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” i datës 31.12.2023	
	0	Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	153,667,818	Shtesat sipas pasqyrës nr. 7/b.	
	134,484,927	Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	0	Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”	
Totali	134,484,927		1,282,306,615		
1,282,306,615 - 134,484,927 = 1,147,821,688					
1,148,583,020 - 1,147,821,688 = 761,332					

- Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 1,128,638,797 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 153,667,818 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 0 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 0 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 134,484,927 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është mbivlerësuar në vlerën 761,332 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave 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 17.

TË ARDHURAT

1. Të ardhurat nga taksat dhe tatimet:

- **Llogaria 70 “Të ardhurat nga taksat e tatimet”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 8,058,857 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 7,517,379 lekë ose me një pakësim në vlerën 541,478 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat nga taksat e tatimet paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë	
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
70	I. TË ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIME	7,517,379	8,058,857
700	1. Tatimi mbi të ardhurat	60,709	46,641
7000	Tatimi mbi të ardhurat personale	0	0
7001	Tatimi mbi fitimin	0	0
7002	Tatim mbi biznesin e vogël	60,709	46,641
7009	Të tjera tatime mbi të ardhurat	0	0
702	2. Tatimi mbi pasurinë	2,825,503	2,464,073
7020	Tatim mbi pasurinë e paluajtshme	2,825,503	2,464,073
7021	Tatim mbi shitjen e pasurisë së paluajtshme	0	0
7029	Të tjera tatime mbi pasurinë	0	0
703	3. Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit	4,631,167	5,548,143
7030	Tatim mbi vlerën e shtuar (TVSH)	0	0
7031	Akciza	0	0
7032	Taksë mbi shërbimet specifike	0	0
7033	Taksë mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	2,962,514	2,651,546
7035	Taksë vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	1,668,653	2,896,597
704	4. Taksë mbi tregtinë dhe transaksionet ndërkombëtare	0	0
7040	Taksë doganore për mallrat e importit	0	0
7041	Taksë doganore për mallrat e eksportit	0	0
7042	Tarifë shërbimi doganor e kalipostë	0	0
7049	Të tjera taksa mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare	0	0
705	5. Taksë e rrugës	0	0
708	6. Të tjera tatime e taksa kombëtare	0	0
709	7. Gjoha e kamatë vonesa	0	0

2. Të ardhurat jo tatimore:

Llogaria 71 “Të ardhura jo tatimore”, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 8,569,451 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 7,600,722 lekë ose me një pakësim në vlerën 968,729 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat jo tatimore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë	
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
71	III. TË ARDHURA JO TATIMORE	7,600,722	8,569,451
710	1. Nga ndërmarrjet dhe pronësia	1,716,932	2,492,838

7100	Nga ndërmarrjet publike jo financiare	0	0
7101	Nga ndërmarrjet publike financiare	0	0
7109	Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	1,716,932	2,492,838
711	2. Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare	2,908,580	3,402,516
7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	2,246,280	2,575,325
7111	Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	632,300	821,191
7112	Taksë për veprime gjyqësore e noteriale	0	0
7113	Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	30,000	6,000
7114	Të ardhura nga biletat	0	0
7115	Gjoha, kamatëvonesa, sekuestre e zhdëmtime	0	0
7116	Të ardhura nga transferimi i pronës, legalizimi i ndërtimeve pa leje	0	0
719	3. Të tjera të ardhura jo tatimore	2,975,210	2,674,097

3. Grante korente:

-Llogaria 72 “Grante korente”, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 240,882,287 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 274,528,322 lekë ose me një rritje në vlerën 33,646,035 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë grante korente paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë	
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
72	V. GRANTE KORENTE	274,528,322	240,882,287
720	1. Grant korent i brendshëm	274,528,322	240,882,287
7200	Nga Buxheti për NJQP (Qendrore)	0	0
7201	Nga Buxheti për NJQP (Vendore)	257,107,967	226,575,495
7202	Nga Buxheti për pagesa të posaçme të ISSH	0	0
7203	Nga Buxheti për mbulim deficiti (ISSH e ISKSH)	0	0
7204	Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale	0	0
7205	Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit	0	0
7206	Financim i pritshëm nga buxheti	17,420,355	14,306,792
7207	Sponsorizime të brendshme (nga të tretët)	0	0
7209	Të tjera grante korente të brendshme	0	0
721	2. Grant korent i huaj	0	0
7211	Nga Qeveri të Huaja	0	0
	Nga Organizata Ndërkombëtare	0	0

SHPENZIMET

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

- Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 97,903,790 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 115,656,605 lekë ose me një rritje në vlerën 17,752,815 lekë.

- Llogaria 601 “Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 17,190,296 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 19,470,520 lekë ose me një rritje në vlerën 2,280,224 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Përmet me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar për llogaritë e pagave dhe kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë	
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
6001	Paga, personel i përhershëm	115,656,605	97,903,790
6002	Paga personel i përkohshëm	0	0
6003	Shpërblime	0	0
6009	Shpenzime të tjera të personelit	0	0
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	19,470,520	17,190,296
6011	Kontribut i Sigurimeve Shëndetësore	0	0
Totali		135,127,125	115,094,086

2. Blerje mallra dhe shërbime:

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

-Llogaria 602 “Blerje mallra dhe shërbime”, në datë 31.12.2023, ka qenë në vlerën 24,515,964 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 21,633,662 lekë ose me një pakësim në vlerën 2,882,302 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Përmet me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar e llogarisë blerje mallra dhe shërbime paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	Lekë	
		31.12.2024	31.12.2023
602	III. BLERJE MALLRA E SHËRBIME	21,633,662	24,515,964
602	Mallra dhe shërbime të tjera		
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	606,150	408,600
6021	Materiale dhe shërbime speciale	1,570,000	2,954,800
6022	Shërbime nga të tretë	6,956,841	6,557,311
6023	Shpenzime transporti	4,433,968	8,448,841
6024	Shpenzime udhëtimi	396,450	233,710
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	1,554,272	1,348,080
6026	Shpenzime për qiramarrje	187,000	204,000
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	216,821	1,230,000
6028	Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua	0	0
6029	Shpenzime të tjera operative	5,712,160	3,130,622

3. Subvencionet:

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

4. Transferime korente:

Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime korente të brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 0 lekë ndërsa llogaria **606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë”** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 85,045,540 lekë e cila rakordon me akt rakordinin me Thesarin.

Llogaria	Emërtimi	Lekë	
		31.12.2024	31.12.2023
	V. TRANSFERIME KORENTE	0	100,466
604	1. Transferime korente të brendshme	0	100,466
6040	Transferime korente tek nivele të tjera të Qeverisë	0	0
6041	Transferime korente tek institucione qeveritare të ndryshme	0	0
6042	Transferime korente të sigurimit shoqërore dhe shëndetësore	0	0
6044	Transferime korente tek organizatat jo fitimprurëse	0	0
605	2. Transferime korente me jashtë	0	0
6051	Transferime për organizatat ndërkombëtare	0	0
6052	Transferime për qeveritë e huaja	0	0
6053	Transferime për institucione jo fitimprurëse të huaja	0	0
6059	Transferime të tjera korente me jashtë shtetit	0	0
606	3. Transferime për buxhetet familjare e individë	85,045,540	78,273,899
6060	Transferta të paguara nga ISSH e ISKSH	0	0
6061	Transferta të paguara nga institucione të tjera të organeve të pushtetit vendorë	85,045,540	78,273,899

Për vitin 2024 totali i të ardhurave në vlerë është 289,646,423 lekë dhe totali shpenzimeve është 241,806,327 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 47,840,096 lekë e cila kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 47,840,096 lekë.

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

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët. Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listëpagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët

e përllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj.,.

Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

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

➤ **Veprimet nëpërmjet magazinës:**

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

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

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

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

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

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

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

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. K. N. Kryetar i Bashkisë Këlcyrë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe z. K. O. me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të llogarive vjetore.

Për sa është trajtuar më sipër, nuk janë shprehur objeksione nga subjekti i audituar.

Drejtimi nr. 8 Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

8.1 Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

8.2 Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.

8.3 Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Për sa më poshtë në mbështetje të shkronjave (a), (b) dhe (c) të nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 136/7 prot. datë 08.05.2024 i ka dërguar Bashkisë Këlcyrë, “Raportin përfundimtar”, për përmirësimin e gjendjes, si dhe ka rekomanduar zbatimin e masave të mëposhtme:

Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmblendhur zbatimi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

I. Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit 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 Këlcyrë nuk ka respektuar këtë afat, duke mos kthyer përgjigje mbi planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH.

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

-Nga ana e subjektit të audituar nuk janë marrë masat për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, sipas parashikimeve në Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, Rekomandimet e KLSH – së dhe ecuria e zbatimit të tyre, paragrafi 2, ku përcaktohet se:

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

III. Rekomandimet e KLSH

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me nr. 136/7 prot., datë 08.05.2024 dhe në Bashkinë Këlcyrë me nr. 953 prot., datë 10.05.2024, janë rekomanduar gjithsej:

a. Janë rekomanduar **27 masa organizative;**

b. Janë rekomanduar **2 masa për eliminimin e efekteve negative nga taksat dhe tarifat vendore;**

c. Janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë që të vlerësojë shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, si dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Zgjidhjen e kontratës së punës” për **10 punonjës** të cilat janë trajtuar në raportin përfundimtar.

IV. Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve të KLSH

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me nr. 136/7 Prot., datë 08.05.2024 dhe në Bashkinë Këlcyrë me nr. 953 Prot., datë 10.05.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Rekomanduar	Pranuar (Bashkia Këlcyrë)	Pa pranuar
1	Organizative	27 masa	27 masa	-
2	Për eliminimin e efekteve negative nga taksat dhe tarifat vendore	2 masa	2 masa	-
3	Masa Disiplinore	10 masa	10 masa	-

V. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e subjektit

Në mënyrë të përmblodhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Pranuar	Statusi i zbatimit			
			Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
1	Organizative	27 masa	3 masa	1 masa	-	23 masa
2	Për eliminimin e efekteve negative nga taksat dhe tarifat vendore	2 masa	-	-	-	2 masa
3	Masa Disiplinore	10 masa	-	-	-	10 masa

Në mënyrë të analitike statusi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE.

1. Gjetje nga auditimi: Në drejtim të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, konstatohet se nga Bashkia Këlcyrë, nuk është zbatuar ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, konkretisht:

- Nuk është ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, dhe ka mangësi të plotë të rregullave të shkruara për funksionimin e institucionit.

- Në strukturën organizative pavarësisht se është përcaktuar pozicioni i punës së Përgjegjës të zyrës së Burimeve Njerëzore dhe Juristit, ky pozicion rezulton të jetë vakant për gjithë periudhën e audituar, ndërkohë që nuk ka asnjë shpallje për vend të lirë pune. Situata e njëjtë edhe për përgjegjësin e zyrës IT.

- Nuk ka hartuar një strategji institucionale në të cilën të paraqiten prioritetet dhe objektivat si dhe planet e veprimit për arritjen e tyre, në kundërshtim me pikën 8 të ligjit të MFK.

- Nuk është hartuar, miratuar dhe arkivuar harta (lista) e proceseve të punës, si dhe gjurma e auditimit për këto procese. Nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kreu III, paragrafi 3.1

- Nuk janë kryer trajnime për Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS- n), si dhe nuk rezulton asnjë dokumentim i mbledhjeve të kryera nga GMS, në kundërshtim me Udhëzimin nr.16, datë 20.07.2016 ‘Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike’

- Nuk ka hartuar një strategji risku, në kundërshtim me nenin 21, të Ligjit nr. 10296 për MFK.

- Nuk është miratuar gjurma e auditimit, në kundërshtim me nenin 16 të ligjit për MFK.

- Nga ana e nëpunësit autorizues, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut dhe dokumentimin e tij, si dhe nuk janë regjistruar dhe raportuar masat e marra për parandalimin e këtyre fenomeneve.

- Nga auditimi i dosjeve të punonjësve u konstatua se, nuk ishte nënshkruar kontrata e punës,

siç përcaktohet nga Kodi i Punës, por ishte mjaftuar vetëm me Urdhrin e emërimit të nxjerrë nga Titullari.

- Një numër i konsiderueshëm punonjësish, kanë rregulluar marrëdhënien e punës sipas dispozitave të Kodit të Punës, ndërkohë që pozicionet e tyre të punës, evidentohen si pozicione me status “Nëpunës Civil” dhe për rrjedhojë rekrutimi i tyre është bërë në kundërshtim me ligjin.

- Nuk ka plotësuar me numrin e duhur të punonjësve strukturën e Policisë Bashkiake duke mos garantuar ruajtjen kontrollin të territorit dhe zbatimin e ligjshmërisë, në kundërshtim me ligjin nr. 8224, datë 15.5.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e policisë të Bashkisë dhe të Komunës” i ndryshuar dhe me VKM nr. 452, datë 26.07.2023 “Rregullore e Policisë Bashkiake” (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.1 , faqe 16 - 22 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

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

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

- Plotësimin e pozicioneve vakante si: Përgjegjës i zyrës së Burimeve Njerëzore, pozicionin e Juristit të njësisë, përgjegjës i zyrës IT, specialisti i buxhetit, si pozicione të domosdoshme për ushtrimin e veprimtarisë së institucionit në mënyrë ligjore.

- Hartimin dhe plotësimin e gjitha dosjeve të punonjësve me kontratën individuale të punës, konform përcaktimeve të “Kodit të Punës së Republikës së Shqipërisë”.

- Rregullimin e pozicioneve të punës për punonjësit të cilët sipas ligjit, duhet të trajtohen si “Nëpunës Civil”, bazuar në ligjin “Për statusin e nëpunësit Civil”, por që janë trajtuar si punonjës bazuar në “Kodin e Punës”, si dhe të njoftojë DAP për procedurat e konkurrimit, duke zbatuar procedurat e përcaktuara në ligjin për Nëpunësin Civil.

Brenda 6 muajit të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi hartimin dhe funksionimin e strukturës organike të Bashkisë Këlcyrë, nuk gjejmë të pasqyruar strukturën e Auditit të Brendshëm (AB), kjo për mungesë të specialistëve si dhe nuk ka lidhur aktmarrëveshje me bashkitë kufitare për kryerjen e këtij shërbimi, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 10, shkronja (c), si dhe nenit 64, shkronja (a) të ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, pikat 3 dhe 6, te VKM nr. 83, datë 3.2.2016, pika 6 shkronja (a). (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.1 , faqe 16 - 22 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

2.1 Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Këlcyrë, të marrë masa për ngritjen dhe miratimin në strukturën organizative të Bashkisë Këlcyrë, Njësinë e Auditit të Brendshëm për kryerjen e funksioneve kontrolluese të veprimtarisë ekonomike financiare të kësaj njësie vendore. Në rast të mos

plotësimi të kësaj strukturë me personel të kualifikuar, të shikohet mundësi e lidhjes së aktmarrëveshjes me bashkitë kufitare për kryerjen e këtij shërbimi.

Brenda 6 muajorit të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të marrë pranë Drejtorisë së Burimeve Njerëzore rezultoi se, rekrutimi i punonjësve pozicioni i të cilëve korrespondon me status të nëpunësit civil nuk është kryer në zbatim të ligjit nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar.

Konkretisht, nga 41 vende pune me statusin e nëpunësit civil, asnjë punonjës nuk ka statusin e nëpunësit civil. Vendet që i korrespondojnë pozicionit të nëpunësit civil janë plotësuar me punonjës të cilët nuk i përkasin kategorisë së vendeve por thjeshtë janë punësuar për të plotësuar numrin e punonjësve i cili është miratuar me Vendimin nr. 36 të Këshillit Bashkiak, datë 30.11.2022, “Për miratimin e numrit maksimal të punonjësve të Bashkisë Këlcyrë, e njësive në varësi dhe caktimin e kufijve të pagave e shpërblimeve të funksionarëve të zgjedhur dhe emëruar, të nëpunësve civil e punonjësve administrative të njësive të vetëqeverisjes vendore për vitin 2023”. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2 , faqe 22 - 49 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore në Bashkinë Këlcyrë të marrë masa për rekrutimin e punonjësve dhe plotësimin e vendeve vakante sipas detyrave funksionale nëpërmjet shpalljeve në Shërbimin Kombëtar të Punësimi.

Brenda 6 muajorit të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi programimin e planit afatmesëm të buxhetit dhe atij vjetor për vitin 2023 paraqiten këto mangësi:

- Nuk është bërë analiza dhe monitorimi i buxhetit çdo 4-mujor gjatë vitit 2023.
- Raportet e monitorimit nuk janë diskutuar dhe miratuar në Këshillin Bashkiak, dhe nuk janë dërguar në Ministrinë e Financave brenda afateve ligjore, sipas kërkesave të shtojcës 2 Përmbajtja e raportit të monitorimit" dhe shtojcës 5 "Treguesit monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të UMFE nr.22 datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde monitorimit buxhetit njësive vetëqeverisjes vendore", si dhe nuk janë të plota me të gjitha anekset, sipas kërkesave të ligjit 68/2017 "Për Financat Vetëqeverisjes Vendore", neni 48 dhe Udhëzimit 22 datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde monitorimit buxhetit njësive vendore", pika 10, 12, 28, 29, 48.
- Ka mungesë dokumentacioni për dëgjuesat publike me komunitetin dhe grupet e interesit (Më

hollësisht trajtuar në pikën nr.2 , faqe 22 - 49 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

4.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë në bashkëpunim me sektorin e Buxhetit, për hartimin e PBA dhe buxhetit vjetor, më parë të kryej konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit, njësitë administrative etj duke dokumentuar në çdo rast këto konsultime.

- Të marrë masa për plotësimin e raporteve të monitorimit me të gjitha anekset e domosdoshme për justifikimin e veprimtarisë.

- Të kryej analizën dhe monitorimin e buxhetit çdo 4-mujor duke i kaluar për miratim në Këshillin Bashkiak.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve të buxhetit të Bashkisë Këlcyrë për 2023, rezultoi se:

- Shpenzimet për karburant për automjetet e Bashkisë shoqërohen me fletudhëtime, me përjashtim të mjetit teknologjik të pastrimit, për të cilin nuk janë mbajtur fletudhëtime, për pasojë nuk ka dhe rakordime përkatëse nga sektori i shërbimeve që mbulon pastrimin e qytetit, për efekt të justifikimit të karburantit.

- Sektori i shërbimeve të Bashkisë Këlcyrë paraqet mangësi në dokumentacionin justifikues së pagesave të kryera për punëtorët e normuar (56 punëtorë të normuar), lidhur me riparimin e rrugëve rurale dhe pastrim-gjelbërimin e qytetit.

Shpenzimet për pastrimin e gjelbërimit të qytetit nuk disponojnë dokumentacion të plotë, pasi mungojnë procesverbalet ditore për cilësinë e shërbimeve sipas zërave pastrimit, për pasqyrimin e vërejtjeve, për pasqyrimin e ditëve me shi, për zbritjen e zërave të fshirjes të sipërfaqeve të rrugëve të zëna nga rikonstruksionet e vitit 2023.

Veprime në kundërshtim me rregulloren e brendshme të Bashkisë dhe me UMF 30 datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*" si dhe me ligjin 10296 datë 08.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*". (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2 , faqe 22 - 49 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

5.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me përgjegjësin e shërbimeve të marrë masa për:

- Një shpërndarje të drejtë të karburantit sipas sektorëve të Bashkisë Këlcyrë, referuar nevojave që ato paraqesin, ku nga këto të fundit të argumentohet lëvizja e tyre me dokumentacion ligjor. Në çdo rast fletudhëtimet duhet të shoqërohen me autorizim të nëpunësit autorizues, ku të specifikohen arsyeja e lëvizjes dhe sasia e karburantit. Nga personi përgjegjës të hartohen dhe bashkëlidhen fletudhëtimet PV mbi shërbimin e kryer dhe të nënshkruhen nga personi përgjegjës që merr karburantin.

-Të ngrejë një grup pune për monitorimin e kontratës dhe në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të verifikojë punët e kryera në terren, bazuar kjo në volumet e punëve faktike, në raport me numrin e punëtorëve dhe mjeteve të angazhuara në fakt, sipas akteve të mbajtura për këtë qëllim, si dhe vetëm mbi bazën e këtyre akteve të hartohet situacioni përkatës për likuidimin e kontratave.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

6. Gjetje nga auditimi: Bashkia Këlcyrë paraqet një detyrim ndaj të tretëve në fund vitit 2023 për vlerën 41,049,202 lekë, e cila u përket 3 faturave të pa likuiduara për investime, që i përket periudhave të prapambetura 2021-2023, konkretisht:

- ✓ fatura nr. 6/2021 datë 03.11.2021 për 5,889,346 lekë e subjektit “H-94” shpk, për “Rruga Goricë Podgoran Fushe etj”, nuk është likuiduar për një periudhë mbi 1 vit,
- ✓ fatura nr. 164/2021 datë 15.12.2021 për 1,879,632 lekë e subjektit “Sh” shpk, për “Sistemim asfaltim ura Mbrezh - Maleshove”, nuk është likuiduar mbi 1 vit,
- ✓ fatura nr. 8/2023 datë 12.01.2023 për 33,280,224 lekë e subjektit “Sh” shpk, për “Sistemim asfaltim ura Mbrezh - Maleshove”, nuk është likuiduar për 1 vit.

Pra, Bashkia Këlcyrë nuk ka shlyer detyrimet ndaj subjekteve në afatin e duhur prej 30-60 ditë, në kundërshtim me UMF 5 datë 27.12.2014 “Për shlyerjen detyrimeve prapambetura”, me Udhëzimin plotësues pikat 82-91 si dhe me nenin 52 të ligjit nr. 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar. Sqarojmë se: Bashkia Këlcyrë ka përfshirë në buxhetin e vitit 2024-2025 shlyerjen e plotë të detyrimeve të prapambetura prej 41,049,202 lekë, bazuar në udhëzimin e MFE nr. 37 date 06.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin e detyrimeve të prapambetura”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2 , faqe 22 - 49 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me sektorin e financës të njoftojë Ministrinë e linjës për miratimin e fondeve, sipas grafikut të miratuar në fillim të projektit, kjo për të mundësuar likuidimin në afat të 3 faturave me vlerën 41,049,202 lekë.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

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

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sektorit taksave vendore Bashkia Këlcyrë, rezultoi se:

- **10 subjekte rezultojnë pa leje ose NIPT** pranë degës së tatimeve dhe ndaj tyre nuk ka bllokime nga policia bashkiake (ndërsa ka njoftim në adresë të DRT Gjirokastër), në kundërshtim me Kreun XI-Mbledhja me forcë detyrimit tatimor papaguar, të ligjit 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, ndryshimet dhe Udhëzimit 24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, me ndryshime; ligjin nr. 7895 datë 27.01.1995, “Kodi Penal i RSH”, ndryshuar neni 15 dhe 181 Mospagimi i taksave dhe tatimeve, apo të parashikimit vendimeve gjobave, përcaktuar në nenin 46 ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative”.

- **Në 5 raste, u konstatua tejkalim i afatit ligjor nga 1 vit deri 3 vjet në pagesën e qirasë së tokës** bujqësore, për të cilat **nuk janë aplikuar penalitete** për vlerën **15,180 lekë**, në kundërshtim me kërkesat e nenit 2/a, e nenit 6 “sanksione” të kontratave përkatëse, konkretisht: R H 5,400 lekë, A A 900 lekë, F A 4,500 lekë, T A 1,500 lekë dhe G B 2,880 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2 , faqe 22 - 49 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

7.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë në bashkëpunim me sektorin e taksave dhe tarifave vendore të marrë masa:

- Për regjistrimin e 10 subjekteve fizike pranë DRT Gjirokastrë dhe të vjele detyrimet e taksave.
- Për ndalesën e vlerës 15,180 lekë penaltete në 5 raste, për tejkalim afatit ligjor në pagesën e qirasë së tokës bujqësore.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultojë zbatim i pjesshëm i VKM nr. 500, datë 14.08.2001 *Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore*”, i ndryshuar.

- Konkretisht për 3 (tre) pronat që mbajnë statusin “*në përdorim*” mungon mbajtja e korrespondencës me ASHK për të vijuar procedurat për kalim në pronësi, lista e inventarit, plan rilevimi i tokës, relacioni shpjegues dhe konfirmimi nga ASHK.

Sa më sipër në kundërshtim me pikën nr. 10, të VKM nr. 500, datë 14.08.2001, “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, i ndryshuar.

Gjithashtu, periudha e hyrjes dhe regjistrimit të aseteve në aktivet e Bashkisë Këlcyrë është shumë e largët në krahasim me periudhën aktuale. Gjatë kësaj kohe nga ana e institucionit nuk janë kryer rivlerësime të aseteve me qëllim përafrimin e vlerës kontabël me vlerën aktuale të tregut për aktivin në moszbatim të SKK 5 “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale”, Paragrafi “Trajtimet kontabël për aktivet afatgjata materiale”, pika 23-32 “Modeli i rivlerësimit”.

- Bashkia Këlcyrë për vitin 2023 nuk ka aplikuar dhe nuk ka pajisur me certifikatë pronësie pronat e paluajtshme brenda territorit të juridiksionit të saj, pranë ASHK Përmet, përkatësisht: Bashkia Këlcyrë 197 prona, Njësia Administrative Suke 274 prona, Njësia Ballaban 170 prona dhe Njësia Dishnice 310 prona, në kundërshtim me Ligjin nr. 8744 datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore” neni 18, me Ligjin nr. 20/2020 “Për Kadastrën”, neni 43 “tarifat e regjistrimit për institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore” pika 1 dhe 2 , e cila favorizon regjistrimin e pronave shtetërore me shërbime të reduktuara, me UMF 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin aktiveve në njësitë publik” pikat 37, 42, 60, 74, me ligjit 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar e Kontrollin”, me pikat 20, 21, 22 .

- Pyjet e kullotat nuk janë pasqyruar në kontabilitet, pra llogaria nr. 211 “pyjet, kullotat dhe plantacione” nuk pasqyrohet në aktiv të bilancit kontabël dhe nuk ka aplikime në ASHK Gjirokastrë për regjistrimin dhe pajisjen e tyre me certifikatë pronësie (*Më hollësisht trajtuar në faqe 51 - 73 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

8.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë,

- Të ngrejë grup punë për përgatitjen e dokumentacionit teknik të aseteve në pronësi dhe përdorim për të mundur në këto kushte regjistrimin e pronave pranë ASHK, më tej të reflektoj ndryshimet në llogarinë 212 “ndërtime e konstruksione”.

- Të marr masa që aktivet afatgjata të rivlerësohen me vlerën aktuale në mënyrë që pasqyrat financiare të japin një pamje të plotë dhe reale të aktiveve që ky subjekt disponon.
- Të kryej regjistrimin dhe pajisjen me certifikata pronësie të pronave të saj, sipas llojit tyre, duke bashkëpunuar me institucionet tjera dhe ASHK Përmet.
- Të kryej pasqyrimin në kontabilitet të llogarisë 211 “pyjet, kullotat dhe plantacione” dhe të aplikojë në ASHK për regjistrimin dhe pajisjen e tyre me certifikate pronësie.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultojë mungesë e gjurmës dokumentare justifikuese të llogarisë 202 “studime dhe projekte” si dhe mungesë e një liste analitike të përbërjes së tyre në mënyrë që vlera e paraqitur në pasqyrat financiare të jetë e mbështetur në dokumentacionin vërtetues.

- Të tre këto studime janë jetësuar por vijojnë të mbahen në llogarinë 202 “studime dhe projekte” pa kryer veprimet tranzitore rregulluese nëpër llogaritë përkatëse.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzim 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” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” Pika 2. Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël), me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e qëndrueshme të pa trupëzuara” Pika 1/b “Klasifikimi kontabël”.

Për të tre këto studime vijon të llogaritet amortizim, ku rezulton problematik lidhur me normën e përdorur, pasi në disa raste përdoret norma 25% dhe në disa raste të tjera norma 20%, në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr.8 datë 9.3.2018 pika 36 e tij dhe VKM nr. 401, datë 23.10.1989 Kreut III, pika 3.7.2 “Normat e amortizimit sipas grupeve”. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.3 , faqe 49 - 70 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

9.1 Rekomandimi: Sektori i Financës Bashkia Këlcyrë të marrë masa si vijon:

- Të plotësojë me listë analitike të detajuar llogarinë studime dhe projekte, të vijohet me kryerjen e veprimeve rregulluese lidhur me llogaritjen e drejtë të amortizimit e më tej pasqyrimin në bilancin kontabël.
- Në këtë listë të vendosen vetëm projektet dhe studimet për investimet e pa përfunduara dhe të pa marra në dorëzim nga Bashkia Këlcyrë.
- Për rastet kur investimi ka përfunduar, të kalohet vlera e projektit në vlerën e investimit, duke u paksuar me vlerën e projektit llogaria 202 “Studime dhe Kërkime”.

Me mbylljen e pasqyrave viti 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Nga auditimi i llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, e cila mbyllet me gjëndje në vlerë 59,939 lekë në datën 31.12.2024, rezulton se vazhdon të jetë prezente e njëjta problematikë e konstatuar edhe në rekomandimin e mëparshëm.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2023 rezultoi se, llogaria 4342 “*Të tjera operacione me shtetin*” nuk kuadron me kundër partin e vet për vlerën 28,453,410 lekë, si rrjedhojë rezulton të jetë e nënvlerësuar për këtë vlerë.

Kjo llogari është kundër parti e shumës së llog.401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*”, llog.42 “*Detyrime ndaj personelit*”, llog.431 “*Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa*”, llog.435 “*Sigurime shoqërore*” dhe llog. 436 “*Sigurime shëndetësore*”, dhe nuk rakordon me to për vlerën 28,453,410 lekë. (Llog.401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” për vlerën 28,453,410 lekë, llog.42 “*Detyrime ndaj personelit*” për vlerën 6,153,280 lekë, llog.431 “*Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa*” për vlerën 201,001 lekë, llog.435 “*Sigurime shoqërore*” për vlerën 2,170,594 lekë, llog. 436 “*Sigurime shëndetësore*” për vlerën 0 lekë).

Sa më sipër operuar në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr.8 datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” pika 32 e tij (i ndryshuar). (*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.3 , faqe 49 - 70 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

10.1 Rekomandimi: Sektori i Financës Bashkia Këlcyrë të marrë masa për sistemimin në kontabilitet të llogarisë 4342 “*Të tjera operacione me shtetin*”, në mënyrë që kjo llogari të paraqesë vlerën e saktë në pasqyrat financiare.

Me mbylljen e pasqyrave viti 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit, pasi në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, përmbledhësja e llogarive 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*”, paraqitet në vlerën 21,033,867 leke. Llogaria 42 “*Detyrime ndaj personelit*” në vlerën 9,054,345 lekë, 431 “*Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa*” në vlerën 491,244 lekë, 435 “*Sigurime shoqërore*” në vlerën 3,066,602 lekë dhe 467 “*Kreditore të ndryshëm*” në vlerën 3,066,602 lekë. Totali shkon në vlerën 36,712,660 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “*Operacione me shtetin (Të drejta)*” 17,420,355 lekë.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, për Bashkinë Këlcyrë nuk rezulton i hartuar regjistri i aktiveve, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Operuar në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, kapitulli III “*Regjistri i aktiveve*”.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.3 , faqe 49 - 70 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

11.1 Rekomandimi: Sektori i Financës Bashkia Këlcyrë të marrë masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e s’ kadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të

shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Menjëherë

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit pasi nuk ka një regjistër kontabël në nivel bashkie për të gjitha asetet që zotëron.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se referuar detyrimeve të prapambetura llogaria 468 "Debitorë të ndryshëm" e cila pasqyrohet në bilancin kontabël në vlerën 29,234,563 lekë dhe përbëhet nga detyrimet që 73 persona e subjekte kanë ndaj Bashkisë Këlcyrë. Nga ana e Bashkisë Këlcyrë përpjekjet për arkëtimin e shumave kanë qenë të pamjaftueshme dhe jo rezultative për arkëtimin e tyre duke i lënë të kalojë në debitorë pa shpresë arkëtimi.

Në totalin e këtyre detyrimeve, detyrimet që KLSH ka lënë nga auditimet e ndryshme të zhvilluara janë në vlerën 22,122,211 lekë ose 75.6% e totalit të detyrimeve.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 139 datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore" nenet 21 dhe 33 dhe me ligjin 44/2015 datë 30.04.2015 "Kodi Procedurave Administrative në RSH" nenet 98 dhe 102. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.3 , faqe 49 - 70 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

12.1 Rekomandimi: Sektori i Financës Bashkia Këlcyrë në bashkëpunim me Sektorin Juridik të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e të drejtave të arkëtueshme (debitorët) për vlerën 29,234,56 lekë, deri në finalizimin e arkëtimit të këtyre vlerave.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, lidhur me inventarizimin e aktiveve Sektori i Financës për vitin 2023 nuk ka kryer inventarizimin fizik të pasurisë të institucionit, njësive administrative, gjendjeve civile, shkollave, kopshteve, etj, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30 datë 27.12.2011, kreu IV, "Sistemi i Kontrollit periodik të aktiveve", pika 73 dhe 74 e tij duke mos kryer procesin e inventarizimit.

Si rezultat, gjendja e të dhënave kontabël në pozicionin financiar të vitit 2023, nuk është rakorduar me gjendjen fizike dhe nuk arrijmë të japim dot siguri të arsyeshme mbi pohimet e nevojshme që lidhen me saktësinë e vlerave të aktiveve. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.3 , faqe 49 - 70 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

13.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Sektorin i Financës Bashkia Këlcyrë të marrë masa për të iniciuar procedurat e inventarizimit të Aseteve të njësive dhe çdo aktiv tjetër që ky Institucion disponon/zotëron. Të kryhet rakordimi i gjendjes fizike me

gjendjen kontabël në funksion të ruajtjes dhe mbrojtjes së aktiveve të njësisë.

Brenda 6 muhorit të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

14. Gjetje nga auditimi:

Nga Bashkia Këlcyrë për vitin 2023 janë realizuar 3 procedura me vlerë të lartë me fond limit 96,966,398.1 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 116,290,160.2 lekë. Sipas materialiteti nga grupi janë vlerësuar për auditim 3 procedura me vlerë të fondit limit 96,966,398.1 lekë pa TVSH lekë dhe vlerë kontrate 116,290,160.2 lekë me TVSH , nga ku ka rezultuar se:

- Në dy procedurat e prokurimit me objekt: “Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara”; “Rikonstruksion shkolla 9 vjeçare Kamber Bënja, Këlcyrë”) rezulton se, në procesverbalin për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, hartuar nga njësia e prokurimit, kriteret e kapacitetit teknik nuk janë të argumentuara nga ana teknike, në kundërshtim me neni 2, pika 2, gërma (c); neni 39 pika 6 gërma ç, neni 78 pika 1 dhe 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- Në tre procedurat e prokurimit me objekt: “Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara”; “Karburant për automjetet”; “Rikonstruksion i shkollës 9 vjeçare Kamber Bënja”), rezultojë se, në kriteret e veçanta të DT, seksioni i kapacitetit teknik, kualifikimi është kryer pa kërkuar paraprakisht shpjegime mbi mangësitë në plotësimin e kriterëve, në kundërshtim me nenin 92, pika 3 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenin 82, pika 2, paragrafi IV, të VKM nr.285, datë 23.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

- Në procedurën me objekt: “Rikonstruksion shkolla 9 vjeçare Kamber Bënja, Këlcyrë”, rezultojë se, procesverbali i hartuar nga ana e komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike është hartuar në kundërshtim me nenin 76 pika 2 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 i ndryshuar. Operuar në kundërshtim të plotë me pikën 3, të nenit 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

- Nga verifikimi i dokumentacionit në dosjen fizike dhe SPE për procedurën e prokurimit “Blerje karburant për automjetet” rezultuan parregullsi në dokumentet e tenderit, si:

- Për përlllogaritjen e fondit limit kanë marrë pjesë 2 nga 3 anëtarët e njësisë së prokurimit pa përgjegjësin e njësisë, në kundërshtim me neni 78, pika 2 të VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

- Prania e dy Urdhrave të ndryshëm prokurimi me vlera të ndryshme;

Procesverbali argumentues mban datën 09.02.2023, pra është hartuar pas nxjerrjes së U.P të parë i cili ka dhe fondin limit të përcaktuar që është marr si referencë në vijim. Sa më sipër, operuar në kundërshtim me pikën 2, të nenit 76 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 (*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 70 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

14.1 Rekomandimi:

- Bashkia Këlcyrë, të marrë masat e nevojshme në vijimësi, në zhvillimin e procedurave të prokurimit të argumentojë teknikisht dhe ligjërisht kriteret e vendosura, si dhe kriteret e veçanta

për kualifikim në DT të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duhet të vlerësojë si të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit, pasi jo në të gjitha rastet kriteret e veçanta për kualifikim në DT të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “*Blerje karburanti për automjetet*”, është konstatuar se kriteri për shpalljen e ofertës fituese “*oferta me çmim më të ulët fiks*”, është një kriter i përcaktuar në mënyrë të gabuar, në kundërshtim me nenin 2 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*” si dhe nenin 45 pika 2.1 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 70 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1 Rekomandimi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duhet të vlerësojë si të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se AK Bashkia Këlcyrë për vitin 2023 për dy procedura prokurimi janë caktuar si anëtar të njësisë së prokurimit dhe njëkohësisht persona përgjegjës për prokurimin dy punonjës të cilët nuk janë pjesë e strukturës organizative të Bashkisë.

Kështu për procedurën “*Blerje karburanti për automjetet*” është kontraktuar **Znj. F S**, e cila sipas të dhënave të Bashkisë Këlcyrë, është punonjëse me kohë të plotë e Bashkisë Tiranë.

Për këtë qëllim në datën 05.01.2023 është lidhur aktmarrëveshje midis Bashkisë Këlcyrë dhe **Znj. F S**, pa numër protokolli. Aktmarrëveshja midis Bashkisë Këlcyrë dhe **Znj. F S** nuk është një marrëdhënie midis dy institucioneve, pasi nuk paraprihet nga aktmarrëveshja prej tyre, por marrëveshje midis një individi (të cilit për arsye se është i punësuar me kohë të plotë pranë Bashkisë Tiranë, nuk i lejohet të kryej detyra të tjera jashtë këtij institucioni pa autorizimin dhe

miratimin e titullarit të Bashkisë Tiranë, brenda orarit zyrtar të punës) dhe Bashkisë Këlcyrë.

- Detyrat e përcaktuara në pikën 3 të nenit 74 të VKM nr.285 dt.19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, personi përgjegjës për prokurimin nuk mund ti kryej dot, pa miratimin e titullarit të institucionit ku punon, pasi kryerja e tyre kërkon kohën e nevojshme në dispozicion, kërkon angazhim konkret brenda orarit të punës dhe brenda institucionit të Bashkisë Këlcyrë. Me Bashkinë Tiranë, kjo gjë vështirësohet akoma më shumë për shkak të distancës midis dy institucioneve.

Për procedurën “*Rikonstruktion i shkollës 9 vjeçare Kambër Bënja, Këlcyrë*” është caktuar si anëtar i njësies së prokurimit dhe person përgjegjës **Z. E. A.**

Nga ana e Bashkisë Këlcyrë nuk argumentohet e as justifikohet punësimi/kontraktimi i këtij personi, pasi ky institucion nuk ndodhet në kushtet e mungesës së stafit për përcaktimin e personit përgjegjës për prokurimin dhe caktimin e njësies së prokurimit.

- Në të dy rastet, nga Bashkia Këlcyrë nuk plotësohen kushtet për marrjen të një personi nga një autoritet tjetër kontraktor, për aq kohë sa Bashkia Këlcyrë ka në strukturën e saj personel me arsim të lartë për kryerjen e kësaj detyre, të cilët më parë duhet të trajnohen prej saj.

Edhe pse kuadri ligjor në fuqi ka bërë parashikimet e mësipërme, nevoja për marrjen e një personi nga një autoritet tjetër kontraktor, në të dy rastet, nuk është e argumentuar nga Bashkia Këlcyrë, pasi ky institucion nuk ndodhet në kushtet e mungesës së stafit për përcaktimin e personit përgjegjës për prokurimin dhe caktimin e njësies së prokurimit

Në të dy rastet, procedura e ndjekur për kontraktim është e gabuar. Bashkia Këlcyrë nuk i është drejtuar me shkresë zyrtare asnjë autoriteti kontraktor, (pra as Bashkisë Tiranë) në mënyrë që ky institucion të përcaktojë personin e kërkuar nga Bashkia Këlcyrë. (*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 70 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

16.1 Rekomandimi: Në rastet e tenderave që do të kërkojnë njohuri të specializuara, Bashkia Këlcyrë të kërkojë staf të specializuar nga autoritete/ente të tjera kontraktore ose të punësojë ekspertë të jashtëm, duke ndjekur procedurat e duhura ligjore.

Menjëherë e në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nga verifikimi i procedurave që kanë kërkuar staf të kualifikur, për vitin 2024 është prokuruar një procedurë për të cilën janë marë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi publikimin e njoftimit të fituesit në SPE për procedurën “*Karburant për Automjetet*”, rezultojë moszbatim korrekt i afateve kohore, duke publikuar fituesin me 2 ditë vonesë, në kundërshtim me nenin 97, pika 1 e LPP 162/2020 “Për prokurimin publik”. (*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 70 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

17.1 Rekomandimi: Titullari i AK në bashkëpunim me personin personi përgjegjës i prokurimit në Bashkinë Këlcyrë, të marrë masa që të hedh në sistemin e prokurimit elektronik të dhënat në kohë reale dhe brenda afateve ligjore të përcaktuara në aktet rregullatorë mbi procedurat e prokurimit publik.

Menjëherë e në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, nga verifikimi i procedurave të prokurimit, konstatohet se janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultojë se, Bashkia Këlcyrë nuk ka hartuar plan të monitorimit të zbatimit të kontratës dhe nuk ka përcaktuar person apo grup pune për monitorimin e zbatimit të kontratës, për të gjitha kontratat e lidhura si rezultat i zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, për mbikëqyrjen e veprimtarisë së kontraktorit, sipas kushteve të përcaktuara në kontratë dhe legjislacionin në fuqi, për çështjet organizative të kontratës, afatet, çështjet ekonomike teknike etj. Në kundërshtim me nenet 124 dhe 125 të ligjit 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe neni 107 i VKM 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 70 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1 Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Këlcyrë, të marrë masa që për çdo kontratë të lidhur me operatorët ekonomik në fushën e prokurimit publik, të hartojë plan të monitorimit të zbatimit të kontratës dhe të përcaktojë personin apo grupin e punës për monitorimin e zbatimit të kontratës.

Menjëherë e në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve të procedurave të prokurimit, rezulton se, të gjitha dosjet fizike të prokurimit, të cilat ndër të tjera përmbajnë procesverbalet për përgatitjen e procesit të prokurimit, dokumentet e tenderit, procedurat e përcaktimit të fituesit, procesverbalet e mbledhjeve etj, nuk janë të pajisura me inventarin e brendshëm të dosjes. Mungesa e krijimit të inventarit të brendshëm të dosjes dhe gjendja faktike e dosjeve të pa inventarizuara mbartin riskun e humbjes ose tjetërsimit të gjurmës së auditimit, ose të çfarëdo dokumentacioni që është pjesë e procesit të prokurimit. Nga ana e AK është operuar në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Ligji nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat”, Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Normat tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 70 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor (personi përgjegjës për prokurimin) të marrë masa për inventarizimin e të gjithë dokumentacionit në lidhje me procedurat e sipërcituara, duke dokumentuar të gjithë procesin në rend kronologjik, sikurse kërkohet nga normat tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në RSH.

Menjëherë e në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në sistemin e-leje të ndërtimit rezulton se, leje ndërtimi datë 26/06/2023 i jepet: Leje ndërtimi zhvillimore e kompleksi blegtoral dhe ambiente shërbimi të kompleksit (stalla + hangarë) me sipërfaqe 1,952.8 m² në fshatin Varibop për “Kompleks blegtoral dhe ambiente të kompleksit (stalle hangar)”.

Referuar preventivit të paraqitur mbi përshkrimin e punimeve rezulton se, hartimi i tij është nën koston e ndërtimit të miratuar nga Enti Kombëtar i Banesave, megjithëse objekti është i pa kualiduar dhe nuk ka mbaruar plotësisht objektin dhe nuk ka paraqitur Stacion përfundimtar, mbetet për verifikim sipas Udhëzimit Nr. 3 datë 28.12.2016 “Për Miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave” është 32,614 lekë/m². *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.5 , faqe 127 -130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

20.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë dhe sektori i DPKZHT të marrë masa dhe të verifikojë preventivin e punimeve krahasuar me situacionin përfundimtar të punimeve, dhe për diferencën midis tyre të llogarisë taksën e infrastrukturës që duhet paguar nga subjekti.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, rezulton se nuk është aplikuar çertifikata e përdorimit, e cila shërben për verifikimin e statusit të zbatueshmërisë së rekomandimit përkatës. Për këtë arsye, rekomandimi do të trajtohet si i pazbatuar, dhe do të rikërkohet për shqyrtim në auditimin pasardhës.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

21. Gjetje nga auditimi: Bashkia Këlcyrë për vitin 2023, sipas strukturës, mungon Sektori i Aseteve, nuk ka aplikuar dhe nuk ka pajisur me certifikatë pronësie pronat e paluajtshme brenda territorit të juridiksionit të saj, pranë ASHK Përmet, përkatësisht: Bashkia Këlcyrë ka 197 prona, Njësia Administrative Suke 274 prona, Njësia Ballaban 170 prona dhe Njësia Dishnice 310 prona sipas VKM nr. 500, datë 14.08.2001, “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, i ndryshuar

Nga Bashkia nuk ka korrespondencë të rregullt me ASHK Përmet në 3 prona ka mungesë dokumentacioni dhe nuk kanë vlerësuar, vlerën e secilit aset, në kundërshtim me Ligjin nr. 8744 datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore” neni 18, me Ligjin nr. 20/2020 “Për Kadastrën”, neni 43 “tarifat e regjistrimit për institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore” pika 1 dhe 2, e cila favorizon regjistrimin e pronave shtetërore me shërbime të reduktuara, me UMF 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin aktiveve në njësitë publik” pikat 37, 42, 60, 74, me ligjit 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar e Kontrollin”, me pikat 20, 21, 22 .

- Pyjet e kullotat nuk janë pasqyruar në kontabilitet, pra llogaria nr. 211 “pyjet, kullotat dhe plantacione” nuk pasqyrohet në aktiv të bilancit kontabël dhe nuk ka aplikime në ASHK

Gjirokastër për regjistrimin dhe pajisjen e tyre me certifikate pronësie (*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.5 , faqe 127 -130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

21.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të marrë masa:

Bashkia Këlcyrë të ngrejë grup punë për përgatitjen e dokumentacionit teknik të aseteve në pronësi dhe përdorim për të mundur në këto kushte regjistrimin e pronave pranë ASHK-Përmet dhe pajisjen e tyre me certifikate pronësie, të reflektojë ndryshimet në llogarinë 212 “ndërtime e konstruksione” dhe pasqyrimin në kontabilitet “pyjet, kullotat dhe plantacione” sipas ligjit.

Brenda 6 mujorit të dytë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

22. Gjetje nga auditimi: Bashkia Këlcyrë nuk ka krijuar Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor, duke mos garantuar ruajtjen kontrollin e territorit dhe zbatimin e ligjshmërisë dhe standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit, në kundërshtim me ligjin 107/2014 “Për planifikimin e territorit” , me ligjin 9780 “Për inspektimin e ndërtimit” Neni 4 ”Përgjegjësitë e inspektoratit ndërtimor e urbanistik të Bashkisë/komunës”, Neni 5 “Detyrat e inspektoratit ndërtimor e urbanistik të Bashkisë/komunës”, me rregulloren e brendshme nr.13 datë 25.02.2022 “Detyrat e Specialistit”. (*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.6 , faqe 130 - 132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

22.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Sektorin e Burimeve Njerëzore të marrë masa për krijimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, me qëllim garantimin e zbatimit të ligjshmërisë dhe standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit dhe ndërtimet.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në sistemin e-lejeve të ndërtimit rezulton se, në 3 (tre) raste në dhënien e lejeve të ndërtimit nuk është marrë mendim nga institucionet e duhura ligjore si AZHT, ASHK, UK si dhe Ministria e linjës, konkretisht sa vijon:

- Lejë ndërtimi datë 13.09.2023 me objekt “*Rikonstruktion, shtesë anësore dhe mbi ngritje kati, banese 2 kat, plus bodrum*”, me sipërfaqe 246 m²,
- Leje ndërtimi zhvillimore datë 26.06.2023 “*kompleksi blegtoral dhe ambiente shërbimi të kompleksit (stalla + hangarë)*”, me sipërfaqe 1,952.8 m²,
- Subjekti “E H” ka aplikuar në Bashkinë Këlcyrë sipas shkresës nr.1788, datë

07.08.2023 dhe kërkesën të dorëzuar elektronikisht me datë 11.09.2023, për biznes në fushën e Argo-turizmit “Akomodim, Shërbim Restorant”.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 21 “Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor”, pika 6. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.6 , faqe 130 - 132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Këlcyrë të marrin të gjitha masat për të kërkuar dhe respektuar, në çdo rast që aplikohet për leje ndërtimi, mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, me qëllim marrjen e sigurisë së plotë mbi konformitetin e objektit në zhvillim me kriteret, dispozitat, infrastrukturën si dhe projektet e planifikuara të këtyre autoriteteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

24. Gjetje nga auditimi: Bashkia Këlcyrë, Sektori i Policisë Bashkiake dhe Sektori i të Ardhurave nuk ka marre masa të plota për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të subjekteve në vitin 2023 , detyrime të vendosur nga Sektori i Tatim Taksave, të pa likuiduara, konkretisht: Subjekti “B” për vlerën 17,537 lekë, subjekti “G” për vlerën 21,012 lekë, subjekti “A” për vlerën 133,176 lekë dhe subjekti “B” për vlerën 68,504 lekë. Veprime në kundërshtim me nenin 88/4 të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.8 faqe 154 - 160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1 Rekomandimi: Sektori i Policisë Bashkiake në bashkëpunim me Sektorin e të ardhurave Bashkia Këlcyrë, të marrin masa dhe të ndiqen të gjitha procedurat ligjore për likuidimin e detyrimeve për vlerën **240,229 lekë**, përkatësisht: 17,537 lekë, 21,012 lekë, 133,176 lekë dhe në vlerën 68,504 lekë.

Brenda 6 muajve të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të personelit rezultojë se ato kanë mungesë dokumentacioni, konkretisht: mungojnë CV-të e punonjësve, vlerësimet e punës, vendimet e pezullimit dhe largimet nga puna, dorëzimet e detyrës etj, veprime në kundërshtim me pikat 1,3,4 të VKM nr. 833 datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjes të personelit e të regjistrimit qendror të personelit” (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.8 faqe 154 - 160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të marrë masa të plotësojë dosjet e personelit me dokumentet e munguar për secilin punonjës sipas kërkesave ligjore.

Brenda 6 muajorit të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

26. Gjetje nga Auditimi: Në tenderin “Blerje karburant për automjetet” sipas kontratës të lidhur midis Bashkisë Këlcyrë dhe OE “A D” sh.p.k me Nr.827 Prot. datë 30.03.2023 me vlerë 5,806,775 lekë pa TVSH, sipas dokumentacionit të dosjes teknike rezultojë se:

Për periudhën 01.01.2023 deri në 07.06.2023 në territorin e Republikës së Shqipërisë ka funksionuar Bordi i transparencës për karburantet (BTK) si organ rregullator për çmimin e karburantit. Gjatë kësaj periudhe, ana e AK në dy raste është operuar në devijim të bazës ligjore duke tejkaluar çmimin e vendosur me Vendim Bordi.

Diferencat në vlerë për çdo rast si vijon:

- 28.04.2023 marr me 177 l/litër nga 174 l/litër, pra 3 l/litër më tepër

*3 lekë/litër * 3000 litër = 9.000 lekë paguar më tepër*

- 18.05.2023 marr me 173 l/litër nga 169 l/litër, pra 4 l/litër më tepër

*4 lekë/litër * 2000 litër = 8.000 lekë paguar më tepër.*

Vlera e plotë prej **16,000 lekë** konsiderohet dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me: Kontratën e shërbimit të lidhur midis Bashkisë Këlcyrë dhe OE “A D” sh.p.k me Nr.827 Prot. datë 30.03.2023 me objekt: “Blerje karburant për automjetet”, Neni 18, pika 18.1 dhe shtojca nr.1/1 Formulari i Ofertës (*Më hollësisht trajtuar në faqe 73 - 143 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

26.1. Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të vlerësojë dhe analizojë vlerën prej **16,000 lekë** e cila rezulton e paargumentuar.

Brenda datës 30.6.2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.

27. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në bashkinë Këlcyrë, (të dërguara nga KLSH me shkresën me nr. 426/9 prot., datë 28.09.2023) rezulton se, subjekti i audituar:

- Nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH dhe nuk ka dërguar shkresë me kthim përgjigje, brenda 20 ditëve, në kundërshtim me nenin 15, shkronja “j”, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- Nuk ka raportuar pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, brenda 6 muajve, në kundërshtim me nenin 30, pika 2, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- Nuk ka raportuar rregullisht në Këshillin e Njësise (Këshillin Bashkiak), në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm.

- Për 23 rekomandime të dhëna gjithësej, të cilët janë pranuar plotësisht (100 %), statusi i zbatimit të tyre rezultoi: zbatuar plotësisht 1 masë (4%), zbatuar pjesërisht 2 masa (9%), në proces zbatimi 3 masa (13%) dhe pazbatuar 17 masa (74%).

(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.7 faqe 132 - 154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1 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 ri kërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përsheptimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë:

A. Masa organizative.

1.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për hartimin e programit vjetor për trajnimin e stafit, mbi bazën e evidentimit më parë të nevojave reale për trajnim.

1.2. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë të parashikojë në strukturën organizative të institucionit krijimin e sektorit të Administrimit të Aseteve me qëllim garantimin e ruajtjes dhe mirë menaxhimi të asetëve, përfshirë pronat në pronësi dhe përdorim.

Krijimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, me qëllim garantimin e zbatimit të ligjshmërisë dhe standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Të plotësohet sipas numrit të strukturës së miratuar në VKB nr. 03, datë 18.01.2022, Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Juridike dhe Njësia e Auditit të Brendshëm.

1.3. Rekomandim: Nga secili sektor të hartohet regjistri i riskut, për evidentimin e risqeve që rrezikojnë objektivat e institucionit dhe minimizimin e efekteve negative të tyre, të hartohet harta e proceseve të punës dhe gjurma e auditimit për këto procese.

2.1. Rekomandim: Bashkia Këlcyrë për hartimin e PBA dhe buxhetit vjetor, më parë të kryej konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit, njësitet administrative etj. dhe të bëjë dokumentimin e këtyre konsultimeve. Të ngrihet grupi i punës për hartimin e kalendarit të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm dhe atij vjetor, si dhe kalendari të miratohet në Këshillin Bashkiak..

5.1.Rekomandim: Nëpunësi Zbatues të marrë masa për sistemimin në kontabilitet të llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin”, në mënyrë që kjo llogari të paraqesë vlerën e saktë në pasqyrat financiare.

6.1.Rekomandim: Nëpunësi Zbatues të hartojë listën analitike të llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” në mënyrë që vlera e paraqitur në pasqyrat financiare të jetë e mbështetur në dokumentacionin vërtetues. Për rastet kur investimi ka përfunduar, të kalohet vlera e projektit në vlerën e investimit, duke u paksuar me vlerën e projektit llogaria 202 “Studime dhe Kërkime”.

7.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa për kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve afatgjata materiale, të pa inventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërin 211 “Pyje, kullota, plantacione” dhe zërin 210 “Toka, troje, terrene”.

8.1 Rekomandimi: Nëpunësi zbatues të marrë masa për hartimin e regjistrit kontabël për të gjitha aktivet e njësisë vendore, atyre afatshkurtra dhe afatgjata, përfshirë edhe pronat e njësisë vendore në pronësi apo në përdorim.

9.1.Rekomandim: Titullari i autoritetit kontraktor dhe njësia e prokurimit të marrin masa për eliminimin e mangësive në hartimin e kriterëve të veçanta të dokumenteve të tenderit, duke shmangur vendosjen e kriterëve të cilët nuk kanë lidhje me objektin e kontratës.

10.1 Rekomandimi: Titullari i autoritetit kontraktor dhe njësia e prokurimit të marrin masa që gjatë hartimit të kriterëve të veçanta të dokumenteve të tenderit, të bëhet argumentimi teknik i secilit kriter të vendosur, ku të shpjegohet se me cilin zë të preventivit lidhet çdo kriter i hartuar nga autoriteti kontraktor.

11.1 Rekomandim: Titullari i autoritetit kontraktor të marrë masa për një vlerësim të barabartë të operatoreve ekonomik dhe të shmang rastet e kualifikimit të operatorit ekonomik në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të DT. Në raste të tilla të bëhet anulimi i tenderit.

12.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë, të marrë masa për ndërprerjen e aktmarrëveshjes që ka bërë me Znj. S, në të cilën është përcaktuar si person përgjegjës për prokurimin publik, si dhe të përcaktojë në këtë pozicion punonjës brenda strukturës së vet, duke siguruar trajnimin e tyre. Në rastet e tenderave që do të kërkojnë njohuri të specializuara, Bashkia Këlcyrë të kërkojë staf të specializuar nga autoritete/ente të tjera kontraktore ose të punësojë ekspertë të jashtëm, duke ndjekur procedurat e duhura ligjore.

13.1.Rekomandim: Bashkia Këlcyrë në bashkëpunim me Ujësjetllës Kanalizime Këlcyrë SHA të marrë masa të menjëhershme për vendosjen në funksionim të sistemit SCADA, i cili do të kryej një kontroll sa më efikas të sistemit të prodhimit e të shpërndarjes për uljen e kostove të prodhimit me ngritje mekanike. Gjithashtu të vendoset në funksion sistemi i klorinimit, i koordinuar në mënyrë automatike me sistemin SCADA, duke mbajtur në parametrat e kërkuar sasinë e klorit e për rrjedhojë ruajtjen e shëndetit publik dhe uljen e kostove të klorinimit.

14.1.Rekomandim: Nga DPKZHT Bashkia Këlcyrë të merren masa që në rastin e dhënies së lejeve të ndërtimit, më para të merret mendim nga institucionet e duhura ligjore si AZHT, ASHK, UK.

16.1.Rekomandim: Nga DPKZHT Bashkia Këlcyrë të merren masa për të ndërprerë praktikën e miratimit të lejeve të ndërtimit pa respektuar distancat e lejuara nga kufiri i pronës, sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

B. Masa shpërblim dëmi.

1.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, për arkëtimin e shumës **339,337 lekë pa TVSH**, nga BOE “B-S” sh.p.k & “H” sh.p.k, për volume punimesh të likujduara, por të pakryera në fakt sipas kontratës së lidhur me Nr.2292 Prot. datë 01.11.2019 për realizimin e punimeve civile, vlerë e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore.

Menjëherë

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

C. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet të tyre.

1.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë dhe Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët privat dhe familjar, si dhe në vijim të ndjekin të gjitha rrugët ligjore në rend shterues, për arkëtimin e detyrimeve prej 72,228 mijë lekë debitorët e privat dhe familjar.

Menjëherë

4.1.Rekomandim: Bashkia Këlcyrë të marrë masa për arkëtimin e vlerës 188,754 lekë nga 7 persona debitor, sipas listës analitike të pasqyruar në aneksin nr. 3 pika 2.6 bashkëlidhur raportit përfundimtar të auditimit.

2.2. Rekomandim Të mbajë korrespondencë të vazhdueshme me ASHK Gjirrokastër për të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi, me qëllim njohjen e situatës dhe përcaktimin e personave të cilët nuk kryejnë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë dhe nxjerrjen e tyre si debitor ndaj Bashkisë Këlcyrë.

Menjëherë

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

D. Masa disiplinore.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Ligjin 139/2015” Për vetëqeverisjen vendore”, pika 4 e nenit 15, si dhe në pikën 1, gërma (i), si dhe kontratë individuale të punës, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë**, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH dhe **në proporcion me shkeljen e kryer**, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje”, deri në “Zgjidhje të kontratës së punës”, **për punonjësit e mëposhtëm:**

1. **Znj. V. K**, me detyrë Përgjegjëse e Financës.
2. **Znj. L. J**, me detyrë përgjegjës në Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore.
3. **Z. M. Ç** me detyrë Specialist në Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore;
4. **Z. I. K** me detyrë Specialist në Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore.
5. **Z. J. N**, me detyrë përgjegjës i Zyrës së Urbanistikës, Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.
6. **Z. O. H**, me detyrë specialist i lartë në emergjenca civile & kadastrës.
7. **Z. A. Q**, me detyrë specialist i taksave e tarifave vendore.
8. **Z. Q. P**, me detyrë teknik i mesëm pyjesh.

Menjëherë

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sektorit taksave vendore të Bashkisë Këlcyrë, për detyrimet nga taksat për subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtisë së karburantit dhe GLN në territorin e Bashkisë Këlcyrë, u konstatua:

- Mos pagesë e licencave të tregtimit të hidrokarbureve deri në vitin 2023 për vlerën 10,200,000 lekë, të ardhura të munguara, konkretisht: “D O” shpk 1,800,000 lekë, “E” shpk 4,400,000 lekë, “A&C” 700,000 lekë dhe “D&P” 3,300,000 lekë, në kundërshtim me ligjin 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin taksave vendore” ndryshuar, me nenin 35 të VKM 344 datë 19.04.2017 ndryshuar me VKM 970 datë 02.12.2015, pika 15/1 (Më hollësisht trajtuar në faqe 23 - 51 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

1.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave Vendore Bashkisë Këlcyrë të marrë masat e nevojshme për përditësimin e regjistrimit me subjektet e mësipërme si dhe ndjekjen e gjitha procedurave për arkëtimin e detyrimeve pa likuiduara në vlerën totale **10,200,000 leke**, respektivisht:

- vlera 1,800,000 lekë ndaj subjektit “D O” shpk,
- vlera 4,400,000 leke ndaj subjektit “E” shpk,
- vlera 700,000 lekë ndaj subjektit “A&CO” shpk,
- vlera 3,300,000 lekë ndaj subjektit “D&P” shpk.

Brenda 6 muajorit të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtuar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Debitorët e taksave vendore pasqyrohen për vlerën 8,244,881 lekë, të cilët zënë 50% ndaj ardhurave gjithsej (16,628,000 lekë).

Debitorët sipas llojit të taksave paraqiten: 2,224,330 lekë debitor biznesi i madh, biznesi i vogël 1,396,184 lekë debitor familjet Bashkisë Këlcyrë dhe 3 njësi administrative, 4,624,367 lekë debitor për token bujqësore.

Debitorët e taksave vendore sipas njësi administrative, paraqiten: 3,499,204 lekë Bashkia Këlcyrë, 1,717,532 lekë, Njësia administrative Dishnicë 1,565,141 lekë, Njësia administrative Sukë dhe 1,463,004 lekë Njësia administrative Ballaban. Pra peshën me të madhe prej 57 % e zënë debitorët e 3 njësi administrative (*taksë biznesi taksë bujqësore tarifë familjare*).

Gjithashtu rezultojë se, nuk është mbledhur vlera debitore prej 933,656 lekë ndaj 26 punonjësve Bashkisë Këlcyrë, 3 njësi administrative dhe Ujësjellësit, për detyrimet e taksave familjare dhe biznesit të familjeve tyre, ku është i mundur arkëtimi i tyre, sipas tabelës në raport (Më hollësisht trajtuar në faqe 23 - 51 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

2.1. Rekomandimi: Sektori i taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Këlcyrë të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët privat dhe familjar, si dhe në vijim të ndjekin të gjitha rrugët ligjore në rend shterues:

a. Për arkëtimin e detyrimeve prej **8,244,881 lekë, nga debitorët e privat dhe familjar**, të cilët nuk kanë likuiduar taksat e tarifave vendore, sipas pasqyrave përkatëse në bashkinë Këlcyrë.

b. Për arkëtimin e menjëhershëm të vlerës debitore prej **933,656 lekë ndaj 26 punonjësve** të

Bashkisë Këlcyrë, 3 njësi administrative dhe Ujësjetës, për detyrimet e taksave familjare dhe biznesit të familjeve tyre, ku është i mundur arkëtimi i tyre pasi janë në marrëdhënie pune me bashkinë, sipas listës në tabelën e pasqyruar në raport.

Brenda 6 muajve të parë të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Këlcyrë në bazë të Programit të Auditimit nr. **318/1 Prot, datë 10.03.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

C. MASA DISIPLINORE.

C.1. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës.

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, të kontratës individuale, si dhe shkronja (k) e nenit 64, të Ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i **rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë** të vlerësojë shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, si dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “**Vërejtje**” deri në “**Zgjidhjen e kontratës së punës**”, për **10 (dhjetë)** punonjësit, si më poshtë:

1. Z. J. N, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimeve dhe specialist në hartimin e specifikimeve teknike dhe fondit limit, në tenderin me objekt “*Blerje karburanti për automjetet*”, “*Rikonstrukcion shkolla 9 vjeçare Kamber Bënja, Këlcyrë*” dhe “*Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara*”, me detyrë përgjegjëse i Zyrës së Urbanistikës, Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 70 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2. Z. O. H, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, në procedurën “*Rikonstrukcion shkolla 9 vjeçare Kamber Bënja, Këlcyrë*” , “*Blerje karburanti për automjetet*” dhe “*Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitetet e varfëra dhe në nevojë*” me detyrë Specialist i lartë emergjenca civile & kadastrë. (*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 70 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3. Z. A. Q, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, në procedurën “*Rikonstrukcion shkolla 9 vjeçare Kamber Bënja, Këlcyrë*” , “*Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitetet e varfëra dhe në nevojë*” dhe “*Blerje karburanti për automjetet*” me detyrë Specialist lartë/mesëm i taksave e Tarifave Vendore. (*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 70 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4. Z. V. K, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit dhe specialist në hartimin e specifikimeve teknike dhe fondit limit, në procedurën “*Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitetet e varfëra dhe në nevojë*” dhe “*Blerje karburanti për automjetet*” me detyrë Përgjegjës zyre Ujitje dhe Kullim. (*Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 70 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5. Znj. E. B në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, në procedurën “*Rikonstrukcion shkolla 9 vjeçare Kamber Bënja, Këlcyrë*” dhe “*Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitetet e varfëra dhe në nevojë*” me detyrë Specialist koordinator për

dhunën në familje dhe barazia gjinore. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 70 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6. Z. Q. P, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, në procedurën “Blerje Karburanti për Automjetet”, me detyrë Teknik i mesëm Pyjesh. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4 , faqe 70 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7. Z. A. M, me detyrë përgjegjës i shërbimeve publike të Bashkisë Këlcyrë.

- Për mos kontrollin dhe mos menaxhimin për shërbimin e pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, mirëmbajtjes varrezave, rrugëve rurale, KUZ, bujqësisë, ujitje-kullimit të qytetit Këlcyrë për vitin 2023, ku shërbejnë 108 punonjës të miratuar me VKB.

- Për mos mbajtjen e dokumentacionit për verifikimet e pastrimit në terren si: procesverbalet ditore dhe mujore për efekt të pasqyrit të vërejtjeve për cilësinë e shërbimeve sipas zërave pastrimit, nuk pasqyron zbritjet ditë me shi, nuk pasqyron zbritjet në zërat e fshirjes rrugëve e shesheve dhe freskimit tyre. Gjithashtu nuk kanë pasqyruar dhe zbritur sipërfaqet e shesheve dhe rrugëve të zënë nga rikonstruksionet e rrugëve të qytetit” të miratuara nga KB për 2023.

- Për mos mbajtjen e dokumentacionit për 56 punonjësit e normuar të pastrimit gjelbërimit konkretisht: liste prezencën ditore për çdo muaj, preventivin dhe situacionet mujore të punimeve sipas zërave të punës, planet dhe programet e punës etj, pra pagesa e kryer nuk shoqërohet me dokumentet që justifikojnë punën e kryer.

- Për lejimin e mjetit teknologjik të pastrimit mbeturinave urbane pa fletudhëtime sipas grafikut ditor dhe mujor, për pasqyrimin e km të përshkuara nga vendgrumbullimi deri tek pika e depozitimit gjatë vitit 2023, për efekt të justifikimit të karburantit të harxhuar.

Veprime në kundërshtim me rregulloren e brendshme të Bashkisë, me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

8. S. S, me detyrë Agjent Tatimor në Njësiti Administrative Dishnice.

9. Y. I, me detyrë Agjent Tatimor në Njësiti Administrative Suke.

10. A. Q, me detyrë Agjent Tatimor në Njësiti Administrative Ballaban.

- Për mos ndjekjen dhe mos vjeljen e debitorëve të taksave vendore të 3 njësive administrative për vlerën 4,624,367 lekë debitor për tokën bujqësore, e cila zë peshën më të madhe prej 57 % (taksë biznesi+ taksë bujqësore + tarifë familjare). Debitorët e taksave, tarifave vendore deri më 31.12.2023 sipas 3 njësive administrative të Bashkisë Këlcyre, paraqiten:

- 1,717,532 lekë Njësia administrative Dishnice,

- 1,565,141 lekë Njësia administrative Suke,

- 1,463,004 lekë Njësia administrative Ballaban,

Veprime në kundërshtim me ligjin 9632 datë 30.10.2006, ndryshuar me ligjin nr. 9745 datë 28.05.2007 “Për sistemin e taksave vendore”, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, ndryshuar nr. 10415 datë 07.04.2011” dhe rregulloren e brendshme Bashkisë Këlcyrë. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.8, faqe 154 - 160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

C.2. Për punonjësit e mëposhtëm, nga auditimi i veprimtarisë së Bashkisë Këlcyrë, u identifikuan problematika jo të përhapura dhe jo materiale në mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit, për të cilat nuk gjykohet të lihen masa disiplinore, pasi shkeljet e evidentuara

janë nën nivelin e materialitetit:

1. Znj. E. Sh, me detyrë Protokolliste,

Nga marrja e informacionit nga Zyra e protokollit, mbi ankesat e qytetareve dhe problemeve të ndryshme të konstatuara në Bashkinë Këlcyrë konstatohet se në librat e protokollit nuk janë mbushur sipas formatit të dukur, nuk përshkruhen veprimet sipas kolonave me të gjitha modalitetet përkatës dhe në ankesat e bëra, nuk shkruhet kujt i adresohet ankesa, dhe kthimi i përgjigjes me datat përkatës, e cila konstaton mos evidentimin e çështjeve në Bashkinë Këlcyrë.

2. Z. I. K, me detyrë Inspektori i Tatimeve dhe

3. Z. M. C, me detyrë Inspektori i të ardhurave.

Për të dy punonjësit: Nga verifikimet e kryera me zyrën e financës rezulton se, përsëri janë debitorë subjektet të cilëve ju është dhënë afati dhe nuk janë ri kontrolluar përsëri, subjekti Bekim Muhaj nuk ka likuiduar detyrimin në vlerën 17,537 lekë, subjekti Genci Rrokaj nuk ka likuiduar detyrimin në vlerën 21,012 lekë, subjekti Andua Kapedani nuk ka likuiduar detyrimin në vlerën 133,176 lekë, subjekti Bashkim Alickolli në vlerën 68,504 lekë për, pra këtyre subjekteve ju është mbajtur Akt kostatimi nga Inspektori i Tatim Taksave dhe I K në prani të Policisë Bashkiake nga Eduart Lumani, në kundërshtim me (nenin 3) të VKM nr 452 ,datë 26.07.2023.

4. Z. E. L, me detyrë inspektor i Policisë Bashkiake nuk është pajisur me proces verbale për të kryer funksionimin e detyrës dhe me uniformë të saj dhe gjatë vitit ushtrimor nuk ka mbajtur as një proces verbale nga policia bashkiake për shkelësit e ligjit ,në kundërshtim me (nenin 3) të VKM nr. 452, datë 26.07.2023.

5. Z. J. N. Nga dokumentet e paraqitura nuk janë të bashkangjitur sipas rradhës kronologjike dhe nuk përshkruhen hapat e ndjekjes së procedurave ligjore nga Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, nuk ka regjistër për secilin subjekt i cili aplikon për leje zhvillimi në Bashkinë Këlcyrë.

C.3. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

Për **ish- punonjësit**, të cilët nuk janë pjesë e strukturës së Bashkisë Këlcyrë, por janë kontraktuar vetëm për procedura specifike prokurimi, nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte “Vërejtje” për punonjësin e larguar si më poshtë:

1. Z. E. A, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, në procedurën “Rikonstrukcion shkolla 9 vjeçare Kamber Bënja, Këlcyrë”.

2. Znj. F. S, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, në procedurën “Përmirësim i banesave egjistuese për komunitetet e varfëra dhe në nevojë” dhe “Blerje karburanti për automjetet”

3. Z. A. P. ish/ Policia Bashkiake

Në dosje nuk ka as një vlerësim mbi punën e kryer çdo punonjësi, dhe dokumenti i largimit nga pozicioni që ka kryer si punonjësi në Policinë bashkiake në kundërshtim me të ligjit 8224 datë 15.05.1997 dhe (neni 6 dhe 16) VKM nr. 452, datë 26.07.2023

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

Për punonjësit që do të jepen masa disiplinore, Bashkia Këlcyrë 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.

Komenti i institucionit:

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

Konkluzion mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Nga verifikimi i rekomandimeve në mënyrë të përmbledhur i Raportit Përfundimtar të Auditimit me nr. 136/7 Prot., datë 08.05.2024, statusi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

- **Mbi respektimin e afatit ligjor prej 20 ditësh**, Bashkia Këlcyrë **nuk ka respektuar** këtë afat, duke mos kthyer përgjigje mbi planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, veprime në kundërshtim me *nenit 15, shkronja "j", të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"*.

- **Mbi respektimin e afatit ligjor prej 6 muajsh**, Bashkia Këlcyrë **nuk ka marrë masat** për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, veprime në kundërshtim me *nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"*, paragrafi 2

- **Për përmirësimin e gjëndjes janë rekomanduar 27 masa organizative**, nga të cilat janë pranuar plotësisht 27 masa. Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 3 masa, zbatuar pjesërisht 1 masë dhe pa zbatuar 23 masa.

- **Për eliminimin e efekteve negative nga taksat dhe tarifat vendore janë rekomanduar 2 masa**, të cilat janë pranuar nga subjekti dhe statusi i tyre është i pazbatuar.

- **Janë rekomanduar 10 masa disiplinore**, gjendja e të cilave paraqitet si më poshtë:

I janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë të vlerësojë shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, si dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga "**Vërejtje**" deri në "**Zgjidhjen e kontratës së punës**", për 10 punonjës. Nga verifikimi rezulton se nuk janë dhënë masa disiplinore sipas rekomandimit. Statusi i këtij rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Në total, janë rekomanduar 39 masa, të cilat rezultojnë të pranuar nga Bashkia Këlcyrë. Nga 39 masat e pranuar, 3 masa janë zbatuar plotësisht, 1 masë është zbatuar pjesërisht dhe 35 masa janë pazbatuar. Këto përqendrohen si vijon: 90% të masave janë pazbatuar, 7.5% janë zbatuar pjesërisht dhe 2.5% janë zbatuar plotësisht.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme(në total 29 rekomandime), që rezultojnë ende të pazbatuara.

Me qëllim unifikimin dhe rritjen e efektivitetit të ndjekjes së masave korrigjuese, rekomandimet e përsëritura do të konsiderohen në një të vetme dhe do të rikërkohen në mënyrë të centralizuar në vijim të këtij raporti.

Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e realizuar nga Bashkia Këlcyrë në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të KLSH, të dërguara me shkresën Nr. 136/7 Prot., datë 08.05.2024, për masat që nuk janë zbatuar ose janë zbatuar pjesërisht, KLSH rikërkon realizimin e plotë të rekomandimeve, si më poshtë:

- Për 9 masa organizative të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

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

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

- Plotësimin e pozicioneve vakante si: Përgjegjës i zyrës së Burimeve Njerëzore, pozicionin e Juristit të njësisë, përgjegjës i zyrës IT, specialisti i buxhetit, si pozicione të domosdoshme për ushtrimin e veprimtarisë së institucionit në mënyrë ligjore.

- Hartimin dhe plotësimin e gjitha dosjeve të punonjësve me kontratën individuale të punës, konform përcaktimeve të “Kodit të Punës së Republikës së Shqipërisë”.

- Rregullimin e pozicioneve të punës për punonjësit të cilët sipas ligjit, duhet të trajtohen si “Nëpunës Civilë”, bazuar në ligjin “Për statusin e nëpunësit Civil”, por që janë trajtuar si punonjës bazuar në “Kodin e Punës”, si dhe të njoftojë DAP për procedurat e konkurrimit, duke zbatuar procedurat e përcaktuara në ligjin për Nëpunësin Civil.

5.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me përgjegjësin e shërbimeve të marrë masa për:

- Një shpërndarje të drejtë të karburantit sipas sektorëve të Bashkisë Këlcyrë, referuar nevojave që ato paraqesin, ku nga këto të fundit të argumentohet lëvizja e tyre me dokumentacion ligjor. Në çdo rast fletudhëtimet duhet të shoqërohen me autorizim të nëpunësit autorizues, ku të specifikohen arsyeja e lëvizjes dhe sasia e karburantit. Nga personi përgjegjës të hartohen dhe bashkëlidhen fletudhëtimet PV mbi shërbimin e kryer dhe të nënshkruhen nga personi përgjegjës që merr karburantin.

-Të ngrejë një grup pune për monitorimin e kontratës dhe në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të verifikojë punët e kryera në terren, bazuar kjo në volumet e punëve faktike, në raport me numrin e punëtorëve dhe mjeteve të angazhuara në fakt, sipas akteve të mbajtura për këtë qëllim, si dhe vetëm mbi bazën e këtyre akteve të hartohet situacioni përkatës për likuidimin e kontratave.

6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me sektorin e financës të njoftojë Ministrinë e linjës për miratimin e fondeve, sipas grafikut të miratuar në fillim të projektit, kjo për të mundësuar likuidimin në afat të 3 faturave me vlerën 41,049,202 lekë.

7.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë në bashkëpunim me sektorin e taksave dhe tarifave vendore të marrë masa:

- Për regjistrimin e 10 subjekteve fizike pranë DRT Gjirokastrë dhe të vjele detyrimet e taksave.

- Për ndalesën e vlerës 15,180 lekë penalitete në 5 raste, për tejkalim afatit ligjor në pagesën e qirasë së tokës bujqësore.

11.1 Rekomandimi: Sektori i Financës Bashkia Këlcyrë të marrë masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e s’ kadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale

të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

13.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Sektorin e Financës Bashkia Këlcyrë të marrë masa për të iniciuar procedurat e inventarizimit të Aseteve të njësive dhe çdo aktiv tjetër që ky Institucion disponon/zotëron. Të kryhet rakordimi i gjendjes fizike me gjendjen kontabël në funksion të ruajtjes dhe mbrojtjes së aktiveve të njësive.

20.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë dhe sektori i DPKZHT të marrë masa dhe të verifikojë preventivën e punimeve krahasuar me situacionin përfundimtar të punimeve, dhe për diferencën midis tyre të llogarisë taksën e infrastrukturës që duhet paguar nga subjekti.

26.1. Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të vlerësojë dhe analizojë vlerën prej **16,000 lekë** e cila rezultoi e paargumentuar.

27.1 Rekomandimi:

ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.

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 ri kërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përsheptimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë:

A. Masa organizative.

1.2. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë të parashikojë në strukturën organizative të institucionit krijimin e sektorit të Administrimit të Aseteve me qëllim garantimin e ruajtjes dhe mirë menaxhimit të asetëve, përfshirë pronat në pronësi dhe përdorim.

Krijimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, me qëllim garantimin e zbatimit të ligjshmërisë dhe standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Të plotësohet sipas numrit të strukturës së miratuar në VKB nr. 03, datë 18.01.2022, Sektorin e Burimeve Njerëzore dhe Juridike dhe Njësia e Auditit të Brendshëm.

12.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë, të marrë masa për ndërprerjen e aktmarrëveshjes që ka bërë me Znj. F S, në të cilën është përcaktuar si person përgjegjës për prokurimin publik, si dhe të përcaktojë në këtë pozicion punonjës brenda strukturës së vet, duke siguruar trajnimin e tyre. Në rastet e tenderave që do të kërkojnë njohuri të specializuara, Bashkia Këlcyrë të kërkojë staf të specializuar nga autoritete/ente të tjera kontraktore ose të punësojë ekspertë të jashtëm, duke ndjekur procedurat e duhura ligjore.

13.1.Rekomandim: Bashkia Këlcyrë në bashkëpunim me Ujësjellës Kanalizime Këlcyrë SHA të marrë masa të menjëhershme për vendosjen në funksionim të sistemit SCADA, i cili do të kryejë një kontroll sa më efikas të sistemit të prodhimit e të shpërndarjes për uljen e kostove të prodhimit me ngritje mekanike. Gjithashtu të vendoset në funksion sistemi i klorinimit, i koordinuar në mënyrë automatike me sistemin SCADA, duke mbajtur në parametrat e kërkuar sasinë e klorit e për rrjedhojë ruajtjen e shëndetit publik dhe uljen e kostove të klorinimit.

16.1.Rekomandim: Nga DPKZHT Bashkia Këlcyrë të merren masa për të ndërprerë praktikën e miratimit të lejeve të ndërtimit pa respektuar distancat e lejuara nga kufiri i pronës, sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë

B. Masa shpërblim dëmi.

1.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e shumës **339,337 lekë**

pa TVSH, nga BOE “B-I” sh.p.k & “H” sh.p.k, për volume punimesh të likujduara, por të pakryera në fakt sipas kontratës së lidhur me Nr.2292 Prot. datë 01.11.2019 për realizimin e punimeve civile, vlerë e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore.

Menjëherë

C. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet të tyre.

4.1.Rekomandim: Bashkia Këlcyrë të marrë masa për arkëtimin e vlerës 188,754 lekë nga 7 persona debitor, sipas listës analitike të pasqyruar në aneksin nr. 3 pika 2.6 bashkëlidhur raportit përfundimtar të auditimit.

D. Masa disiplinore.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Ligjin 139/2015” Për vetëqeverisjen vendore”, pika 4 e nenit 15, si dhe në pikën 1, gërma (i), si dhe kontratë individuale të punës, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë**, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH dhe **në proporcion me shkeljen e kryer**, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje”, deri në “Zgjidhje të kontratës së punës”, **për punonjësit e mëposhtëm:**

1. **Znj. V. K**, me detyrë Përgjegjëse e Financës.
2. **Znj. L. J**, me detyrë përgjegjës në Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore.
3. **Z. M. Ç** me detyrë Specialist në Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore;
4. **Z. I. K** me detyrë Specialist në Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore.
5. **Z. J. N**, me detyrë përgjegjës i Zyrës së Urbanistikës, Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.
6. **Z. O. H**, me detyrë specialist i lartë në emergjenca civile & kadastrës.
7. **Z. A. Q**, me detyrë specialist i taksave e tarifave vendore.
8. **Z. Q. P**, me detyrë teknik i mesëm pyjesh.

Menjëherë

- Për punonjësit , KLSH i rikërkon Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH–së, si dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Zgjidhjen e kontratës së punës”, për **10 punonjës (në proporcion me shkeljen e kryer)**, si vijon:

Shënim:Për punonjësit të cilët nuk janë më në marrëdhënie pune me këtë institucion, nuk rikërkohet masa disiplinore.

1. **Z. J. N**, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimeve dhe specialist në hartimin e specifikimeve teknike dhe fondit limit.
2. **Z. O. H**, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave.
3. **Z. A. Q**, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave
4. **Z. V. K**, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit dhe specialist në hartimin e specifikimeve teknike dhe fondit limit
5. **Znj. E. B**, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave
6. **Z. Q. P**, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave
7. **Z. A. M**, me detyrë përgjegjës i shërbimeve publike të Bashkisë Këlcyrë.
8. **S. S**, me detyrë Agjent Tatimor ne Njësitate Administrative Dishnice.
9. **Y. I**, me detyrë Agjent Tatimor ne Njësitate Administrative Suke.
10. **A. Q**, me detyrë Agjent Tatimor ne Njësitate Administrative Ballaban.

Për sa është trajtuar më sipër, nuk janë shprehur objeksione nga subjekti i audituar.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A.MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 5 (pesë) dosjeve të personelit, u konstatuan mangësi në përmbajtjen e dokumentacionit. Në të gjitha dosjet mungonte formulari i vlerësimit të performancës së punonjësit, librezat e punës si dhe raporti i lëshuar nga Komisioni Mjeko-Ligjor që vërteton aftësinë për punë. Gjithashtu, u konstatua se në katër prej pesë rasteve të audituara, mungonte kontrata e punës e nënshkruar ndërmjet punonjësit dhe institucionit. Për sa më sipër, rezulton se dosjet e punonjësve nuk janë plotësuar në përputhje me kriteret dhe kërkesat ligjore të përcaktuara në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 833, datë 28.10.2020 *“Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit dhe të regjistrit qëndror të personelit”*, referuar Lidhjes 1 dhe 2 të këtij akti nënligjor. (Më hollësisht trajtuar në faqe 11-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë, në bashkëpunim me Sektorin/Zyrën Juridike, Burime Njerëzore, Teknologji-Inovacion, protokoll, arkivë, të marrin masa për plotësimin e të gjitha dosjeve të punonjësve me dokumentacionin e kërkuar. Gjithashtu, të merren masa për vlerësimin periodik të performancës së punonjësve.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua për vitin 2024 struktura e Bashkisë Këlcyrë ka funksionuar me 195 punonjës nga 209 të planifikuar ose me mungesë prej 14 punonjësish. Nga auditimi i strukturës organizative të Bashkisë Këlcyrë, u konstatua se nga 209 punonjës të strukturës, 39 vende pune janë me statusin e nëpunësit civil, por asnjë nga këta punonjës nuk ka statusin e nëpunësit civil dhe punojnë në vendin e punës dhe kategorisë që i korrespondon punonjësit me status të nëpunësit civil. Procedura e rekrutimit të punonjësve me statusin e nëpunësit civil nuk është zhvilluar nëpërmjet konkurrimit që zhvillohet nga Departamenti i Administratës Publike por këta punonjës janë marre me kontrate pune. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 152/2013, *“Për nëpunësin civil”*, i ndryshuar neni 20 pika 2, në kundërshtim me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë, nr.106., datë 30.10.2024 të protokolluar me nr. 3003., datë 30.10.2024 *“Për miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave të punonjësve të Bashkisë Këlcyrë për periudhën Shtator 2024 e në vijim”*. (Më hollësisht trajtuar në faqe 11-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë të marrë masa për plotësimin e numrit të punonjësve sipas strukturës organizative të miratuar dhe të fillojë procedurat e rekrutimit të punonjësve me status të nëpunësit civil nëpërmjet konkurrimit si dhe të njoftojë Departamentin e Administratës Publike për procedurat e rekrutimit të punonjësve.

Brenda vitit 2025

3. Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i komponentëve të MFK-së, rezulton se: Nëpunësi autorizues nuk ka miratuar një urdhrë për projektimin, zbatimin dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike;

Bashkia Këlcyrë nuk ka krijuar Grupin për Menaxhimin Strategjik (GMS) të njësisë publike me pozicione dhe përgjegjësi të përcaktuara qartë, sipas kuadrit ligjor, në rregulloren përkatëse;

Bashkia Këlcyrë nuk ka një plan veprimi për realizimin e kontrollit të brendshëm;

Bashkia Këlcyrë nuk ka një strategji të miratuar me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me kërkesat e ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor;

Bashkia Këlcyrë nuk ka një deklaratë për misionin, objektivat, strategjitë dhe planin e veprimit rrjedhimisht nuk ka informuar punonjësit për këtë deklaratë;

Bashkia Këlcyrë nuk ka një plan strategjik për monitorimin dhe arritjen e objektivave;

Bashkia Këlcyrë nuk ka krijuar linjat e raportimit brenda njësisë publike dhe me njësitë e tjera nga ana e drejtuesve të institucionit, për të mundësuar realizimin dhe përmbushjen e përgjegjësiave dhe rrjedhën e informacionit;

Bashkia Këlcyrë nuk ka një regjistër risku si dhe nuk identifikohen dhe vlerësohen risqet në njësinë publike, në të gjitha nivelet e saj për arritjen e objektivave.

Bashkia Këlcyrë nuk ka plan-veprime vjetore operationale të miratuara, për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme (PBA), objektivave vjetore që përmbajnë veprime, afate, dhe persona konkretë përgjegjës për çdo veprim të parashikuar.

Bashkia Këlcyrë nuk ka hartuar një strategji risku, në kundërshtim me nenin 21 të Ligjit nr.10296 për MFK.

Bashkia Këlcyrë nuk ka krijuar mekanizmat e vlerësimit të riskut dhe nuk është përfshirë i gjithë stafi në këtë proces. Nuk ka plan të menaxhimit të riskut si dhe nuk është krijuar grup koordinues teknik për menaxhimin e riskut si dhe rregullorja e funksionimit dhe raportimit për GMS.

Bashkia Këlcyrë nuk ka të miratuar proceset e punës dhe nuk janë dokumentuar aktivitetet e kontrollit në formën e hartave të proceseve të punës/manualeve të proceseve të punës dhe/ose procedurave të brendshme për proceset e punës.

Bashkia Këlcyrë nuk ka një sistem kontrolli në lidhje me integritetin e ruajtjes së sistemit të informacionit dhe kontrollit në lidhje me të dhënat financiare dhe kontabilitetit.

Kryetari i Bashkisë Këlcyrë nuk ka miratuar gjurmën e auditimit, në kundërshtim me nenin 16 të ligjit për MFK

Nga auditimi u konstatua që nëpunësi zbatues me pozicion *“Përgjegjës i sektorit të financës”* nuk kanë kryer identifikimin e riskut në kundërshtim me nenin 12 pika 3 gërma d, të Ligjit të MFK

Nga analizimi i komponentëve të MFK-së, rezulton se, Bashkia Këlcyrë nuk e zbaton kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, të ndryshuar, si dhe në kundërshtim me manualin e MFK-së miratuar me Urdhër të Ministrisë së Financave Nr. 04., datë 26.01.2024 *“Për miratimin e manualit të menaxhimit financiar dhe kontrollit”* si dhe urdhrat e udhëzimet e dala në zbatim të tij.

Mos zbatimi i kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, ka sjellë mungesë të kontrollit të brendshëm, duke rrisur në përdorimin pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve financiare publike. Gjithashtu ka ndikuar negativisht në performancën institucionale për kryerjen e veprimtarisë në përputhje me parimet e transparencës dhe ligjshmërisë, si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, duke reflektuar kështu nivel të lartë të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm. *(Më hollësisht trajtuar në faqe 11-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Këlcyrë të merren masa për njohjen nga stafi të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe manualin përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e strategjisë të risqeve ku të bëhet identifikimi, vlerësimi dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

-Të hartohet dhe miratohet gjurma e auditimit për proceset kryesore të aktivitetit të institucionit.

-Përgjegjës i sektorit të financës së Bashkisë Këlcyrë të marrë masa për identifikimin dhe krijimin e regjistrit të riskut

Brenda vitit 2025

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultojnë të ardhura të munguara në vlerën 3,079,899 lekë si pasoje e mos realizimit të planifikimit të të ardhurave për vitin 2024. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave mund të ndikojë në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi nga të ardhurat e veta të Bashkisë, si dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa pasur burime financimi reale. Veprimet ose mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5 gërma a, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9, pika 1, pika 1.3, gërma ç, neni 34 pika 3, neni 35, neni 36, neni 40 pika 1, neni 41, si dhe me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 67. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Këlcyrë të marrë masa për planifikimin realist të të ardhurave duke u bazuar në të dhënat e përlogaritura për taksat dhe tarifatat vendore të subjekteve dhe familjarëve si dhe në të ardhurat e pritshme nga pagesat e debitorëve të viteve të mëparshme.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i strukturës organike të Bashkisë Këlcyrë, u konstatua që në strukturë është planifikuar që të jetë një punonjës për Auditin e Brendshëm vend i cili nuk është plotësuar me punonjës gjatë vitit 2024. Struktura organike e planifikuar nuk përmban 3 punonjës të auditit të brendshëm rrjedhimisht Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar dhe nuk ka funksionuar sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” pikat 3 dhe 6. (Më hollësisht trajtuar në faqe 11-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë, të marrë masa për ngritjen dhe miratimin në strukturën organizative të Bashkisë Këlcyrë, Njësine e Auditit të Brendshëm për kryerjen e funksioneve kontrolluese të veprimtarisë ekonomike financiare të kësaj njësie vendore. Në rast të mos plotësimit të kësaj strukturë me personel të kualifikuar, të shikohet mundësia e lidhjes së aktmarrëveshjes me bashkitë kufitare për kryerjen e këtij shërbimi.

Brenda vitit 2025

6. Gjetje nga auditimi: Bashkia Këlcyrë nuk ka të publikuar PBA 2024-2026 dhe buxhetin e vitit 2024 në faqen e saj zyrtare. Nga auditimi u konstatua që nuk është publikuar paketa fiskale e vitit 2024 rrjedhimisht publiku nuk është i informuar në lidhje me detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2024. Faqja zyrtare e Bashkisë Këlcyrë nuk ofron informacion në lidhje me veprimtarinë e Bashkisë për vitin 2024. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 119/2014 “Për të drejtën e informimit”, neni 4, dhe neni 8. (Më hollësisht trajtuar në faqe 17-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë, të marrë masa të publikojë buxhetin e

Bashkisë për vitin në vazhdim si dhe paketën fiskale të vitit 2025 si dhe çdo informacion në lidhje me veprimtarinë e Bashkisë Këlcyrë.

Brenda vitit 2025

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave për përgatitjen e PBA-së për vitet 2024-2026, u konstatua se, nuk janë realizuar të gjitha fazat e përgatitjes konkretisht: nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik, Ekipe të Menaxhimit të Programeve si dhe nuk janë kryer konsultime me grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore. Në vijim të korrespondencës me MFE-në, Bashkia Këlcyrë ka hartuar dhe dërguar pranë saj me shkresën nr. 1418 prot., datë 20.03.2023, dhe nr. 103 prot., datë 16.01.2024, Tavanet dhe Pasqyrat e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendore për vitet 2024-2026, por jashtë afate ligjore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* i ndryshuar, neni 27, pika 2, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *“Për vetëqeverisjen vendore”*, neni 18, pika 2, Udhëzimin nr. 6, datë 28.02.2023, *“Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026”*, pikat 7-9, Udhëzimin nr. 21, datë 07.07.2023, *“Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026”*, Kapitulli II *“Afatet për përgatitjen e buxhetit”* dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, pika 2.2.6.

2. Për vitin 2024, buxheti bazë/fillestar vjetor në vlerën 223,500,000 lekë, është miratuar me VKB nr. 6, datë 22.01.2024, *“Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024”*. Nga auditimi rezulton se miratimi është bërë jashtë afateve, pasi edhe në Këshillin Bashkiak, relacioni për miratim është dërguar më datë 06.01.2024, miratuar nga Kryetari i Bashkisë jashtë afatit, në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”*, neni 41. (Më hollësisht trajtuar në faqe 17-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Këlcyrë dhe Zyra e Financës dhe Buxhetit, të merren masa për realizimin e të gjithë fazave dhe respektimin e afateve për hartimin e Projekt Buxhetit Afatmesëm. Gjithashtu projektvendimi dhe realicioni për buxhetin vjetor të dërgohet për miratim pranë Këshillit Bashkiak brenda afateve ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se realizimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat e veta të Bashkisë Këlcyrë së bashku me transfertat e pa kushtëzuara dhe specifike, për vitin 2024, kanë diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar. Për vitin 2024 totali i buxhetit është planifikuar në vlerën 454,563 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 394,287 mijë lekë në masën 86.7% ose me një mosrealizim në vlerën 60,276 mijë lekë. Mosrealizimi i të ardhurave, do të thotë se nga Bashkia Këlcyrë në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* neni 39, i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *“Për vetëqeverisjen vendore”* neni 9, pika 1.3, gërma “c” dhe “ç”, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”* nenet 2 dhe 3 pika 3, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, *“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”* i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81, VKB përkatëse. (Më hollësisht trajtuar në faqe 17-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Zyra e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të institucionit, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime reale. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime

financimi të sigurta për t'u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të korrigjohet plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Bashkia Këlcyrë më datë 01.01.2024, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura në total vlerën 51,082,975 lekë, me burim financimi nga të ardhurat e veta, ku përfshihen vlera prej 41,049,202 lekë detyrime për investime dhe vlera 10,033,773 lekë detyrime për mallra dhe shërbime. Vlera e paguar përgjatë vitit 2024 për detyrimet e prapambetura është 36,923,119 lekë. Vlera e detyrimeve të trashëguara të pa paguara më datë 31.12.2024, pa përfshirë detyrimet e krijuara në vitin 2024 është 14,159,865 lekë. Vlera e detyrimeve të prapambetura të krijuara përgjatë vitit 2024, është 19,995,447 lekë. Ndërsa vlera e detyrimeve progresive deri më datë 31.12.2024, është në vlerën 13,132,986 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, pikat-162, Rubrika “*Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve*”, nenin 52, të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, Udhëzimin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë nr. 5, datë 27.12.2014, “*Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*”, pikat 82-91. (Më hollësisht trajtuar në faqe 17-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, Bashkia Këlcyrë nuk administron raportet 4, 8 dhe 12 mujore të monitorimit dhe të zbatimit të buxhetit për vitin 2024, drejtuar Këshillit Bashkiak dhe MFE-së. Disponohet vetëm shkresa me nr. 544 prot., datë 18.03.2025, ku Bashkia Këlcyrë ka dërguar pranë MFE-së, raportin e monitorimit të realizimit të buxhetit për periudhën janar-dhjetor 2024. Në këtë dokumentacion nuk është përfshirë raportimi në lidhje me detyrimet e prapambetura që ka institucioni ndaj të tretëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*” neni 48, Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, neni 65, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “*Për vetëqeverisjen vendore*” neni 44, UMF nr. 2, datë 06.02.2012, “*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 22, datë 30.07.2018, “*Për procedurat standarte të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore*”. (Më hollësisht trajtuar në faqe 17-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 Rekomandimi: Nga Zyra e Financës dhe Buxhetit të merren masa për hartimin dhe dërgimin pranë Këshillit Bashkiak dhe Ministrisë së Financave të raporteve periodike dhe vjetore mbi monitorimin dhe zbatimin e buxhetit vjetor, duke përfshirë edhe të dhënat mbi situatën e detyrimeve ndaj të tretëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë nr. 120, datë 31.12.2024, *“Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale inventarit të imët, ekonomik dhe mjete transporti vitin 2024”*, është krijuar grupi për inventarizimin e aktiveve të institucionit, i përbërë nga pesë punonjës. Nga auditimi i procedurës së inventarizimit u konstatua se, nuk është bërë inventarizimi fizik i aktiveve të institucionit, për rrjedhojë llogaritë e aktiveve në bilancin e vitit 2024, janë mbyllur për gjendjen kontabël duke mos pasqyruar saktë situatën. Në këtë rast, përpilimi i pasqyrave financiare pa kryer inventarizimin fizik të të gjithë aseteve, është shkelje e kërkesave të Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në faqe 54-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë në bashkëpunim me Zyrën e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa të kryej inventarin fizik për llogaritë e Aktiveve Afatgjata e Afatshkurtra Materiale në fund të periudhës, me qëllim krahasimin e gjendjes kontabël me gjendjen fizike dhe për diferencat e konstatuara të bëjë sistemimet në kontabilitet dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mungesat e konstatuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Llogaria 411 *“Klientë e llogari të ngjajshme”*, më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 41,584,329 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 21,033,867 lekë me një pakësim në vlerën 20,550,462 lekë. Nga auditimi konstatohet se, vlera prej 21,033,867 lekë e kontabilizuar në llogarinë 411 *“Klientë e llogari të ngjajshme”* e pasqyruar në bilanc është e paanalizuar, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në faqe 54-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Zyra e Financës dhe Buxhetit të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor të të dhënave për llogarinë 411 *“Klientë e llogari të ngjajshme”* të kontabilizuara në vite, për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet.

Deri më datë 31.03.2026

13. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 468 *“Debitorë të ndryshëm”* më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 29,234,563 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 29,995,877 lekë me një rritje në vlerën 761,314 lekë. Në gjendjen e llogarisë 468 *“Debitorë të ndryshëm”* nuk është përfshirë vlera prej 55,561,409 lekë që i përket debitorëve nga taksa e tokës bujqësore dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitore. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me rrezikun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët dhe rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Në lidhje me këtë situatë Përgjegjësi i Zyrës së Tatim Taksave me shkresën nr. 499 prot., datë 11.03.2025, ka paraqitur në mënyrë të përmblodhur analizën mbi debitorët nga taksat dhe tarifat vendore ndaj Bashkisë Këlcyrë deri më datë 31.12.2024, drejtuar Zyrës së Financës dhe Buxhetit. Ky dokumentacion është i miratuar nga Kryetari i Bashkisë. Gjithashtu nga rakordimi i të dhënave mbi situatën debitore konkretisht, çelja më datë 01.01.2024, sipas dokumentacionit justifikues që disponon Zyra e Tatim Taksave është në vlerën 27,361,422 lekë e përbërë nga vlera 17,481,983 lekë debitorë nga biznesi i vogël dhe i

madh dhe vlere 9,879,439 lekë debitorë nga abonentët familjarët, ndërkohë që çelja në pasqyrat financiare paraqitet në vlerën 29,234,563 lekë. Si dhe nga auditimi konstatohet se, në pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Kreditorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin 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 5, dhe Kapitulli II, seksioni 2.2 dhe pika 7. (Më hollësisht trajtuar në faqe 54-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Zyra e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Zyrën e Tatim Taksave të marrë masat e nevojshme, që të kryhet vlerësimi, si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë”.

Deri më datë 31.03.2026

14. Gjetje nga auditimi: Në mbyllje të pasqyrave financiare më datë 31.12.2024, përmbledhësja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 21,033,867 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 9,054,345 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 491,244 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 3,066,602 lekë dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 3,066,602 lekë, ku totali shkon në vlerën 36,712,660 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 17,420,355 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1. (Më hollësisht trajtuar në faqe 54-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Zyra e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që në pasqyrat financiare të vitit 2025 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.03.2026

15. Gjetje nga auditimi: Çelja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” është në vlerën 77,458 lekë dhe në të janë të përfshirë projektet si më poshtë:

- Studim plani rregullues i qytetit Këlcyrë në vlerën prej 40,548 lekë;
- Rikonstruktion ujësjellësi Varibop dhe Kuqar në vlerën prej 16,776 lekë;
- Rikonstruktion kanali vaditës fshati Beduqas në vlerën prej 20,134 lekë;

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se, investimet për këto tre projekte kanë përfunduar, por ato vijojnë të mbahen në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime”, pa kryer veprimet tranzitore rregulluese. Për të tre këto studime vijon të llogaritet amortizim.

Në rastin e studimit “Studim projekt ujësjellësi KUZ dhe plani rregullues i qytetit” norma e përdorur ka qenë 25% dhe për studimin “Rikonstruktion ujësjellësi Varibop dhe Kuqar” dhe “Rikonstruktion kanali vaditës fshati Beduqas” ka qenë 20%, ndërkohë që norma e aplikuar duhet të ishte 15% Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale” i përmirësuar, pikat 66-69, VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e qëndrueshme të pa trupëzuara”, pika 1/b “Klasifikimi kontabël” dhe 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”, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2, Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël), gërma “d”, pika 36, “Për aktive afatgjata jo materiale, amortizimit të llogaritit me metodën lineare me normë amortizimit 15%”. (Më hollësisht trajtuar në faqe 54-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1 Rekomandimi: Sektori i Financës dhe Buxhetit të marrë masa si vijon:

- Të plotësojë me listë analitike të detajuar llogarinë studime dhe projekte, të vijohet me kryerjen e veprimeve rregulluese lidhur me llogaritjen e drejtë të amortizimit e më tej pasqyrimin në bilancin kontabël.
- Në këtë listë të vendosen vetëm projektet dhe studimet për investimet e pa përfunduara dhe të pa marra në dorëzim nga Bashkia Këlcyrë.
- Për rastet kur investimi ka përfunduar, të kalohet vlera e projektit në vlerën e investimit, duke u paksuar me vlerën e projektit llogaria 202 “Studime dhe Kërkime”.

Deri më datë 31.03.2026

16. Gjetje nga auditimi: Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 688,676,909 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerë 77,092,303 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 1,089,053,572 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 654,797,735 lekë. Referuar të dhënave analitike përbërëse të llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” konstatohet se, në këtë llogari është përfshirë zëri “Transformator energjie për Ujësjellësi F. Ri” në vlerën kontabël (kosto historike) 100,000 lekë e cila duhej të kontabilizohet në llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”, në zbatim të përcaktimeve të Nomenklaturës së Llogarive të Planit Kontabël Publik, Kodi 2, Artikulli 21, Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”. (Më hollësisht trajtuar në faqe 54-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Zyra e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e vlerës 100,000 lekë të kontabilizuar në mënyrë të pasaktë në llogarinë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” duke i kontabilizuar në llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”.

Deri më datë 31.03.2026

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është përlllogaritur normë amortizimi i akumuluar deri më datë 31.12.2023, në vlerën 9,671,878 lekë (kosto historike) ose në masën 20%. Amortizimi për këtë llogari nuk paraqitet i saktë për arsye se është kryer në total për vlerën e çeljes së gjendjes së llogarisë më datë 01.01.2024. Ndërkohë që nuk ka një ndarje të llogarisë 218/6 “Pajisje kompjuterike” nga aktivet e llogarisë bazë 218 “Inventar ekonomik” e cila ka normë amortizimi të aplikueshme në masën 25%. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 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. (Më hollësisht trajtuar në faqe 54-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Deri më datë 31.03.2026

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, u konstatua se kjo llogari është nënvlerësuar në vlerën 281,000 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Këlcyrë me Nipt K49225204A, është 21,259,000 lekë dhe është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Gjirokastrë me Nipt M23329601L. Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Këlcyrë është 281,000 lekë ose 2.81% ($2.81 \cdot 10,000,000 / 100 = 281,000$ lekë) sipas marrëveshjes për krijimin e SHRUKGJ me shkresën nr. 1658 prot., datë 27.07.2022. Ndërkohë që llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 0 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale” i përmirësuar, pikat 55-57, Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14, “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”, pikat 27-30, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave 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 2.1, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2”. (Më hollësisht trajtuar në faqe 54-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Deri më datë 31.03.2026

19. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 0 lekë. Nga testimi i kontratave të investimeve konstatohet se, kontrata e punimeve me nr. 3320 prot., datë 13.12.2024, me objekt “Rehabilitimi i shkarkuesit të kanalit të digës së rezervuarit Këlcyrë”, me vlerë 19,054,359.83 lekë me Tvsh, ende nuk kanë përfunduar, ku rezultoi se është lëshuar dhe likuiduar vetëm një Situacion në vlerën 6,799,794.50 lekë pa Tvsh. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhet të ishte në vlerën 0 lekë, kur ka investime në proces, pra vlera e kësaj llogarie duhej pasqyruar në vlerën gjithsej 6,799,794.50 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin 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”, Aneksi 1, Klasa 23. (Më hollësisht trajtuar në faqe 54-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1 Rekomandimi: Zyra e Financës dhe Buxhetit, në mbajtjen e kontabilitetit për blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale, për pagesa të vlerave pjesore të AQT, duhet t’i evidentojë në llogaritë 230 - 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”, deri në vlerë të plotë 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 aktivit të kapitalizuar.

Deri më datë 31.03.2026

20. Gjetje nga auditimi: Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”, paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024, që paguhen në muajin janar të vitit pasardhës në vlerën 3,066,602 lekë. Nga auditimi konstatohet se në gjendjen e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore” janë kontabilizuar edhe detyrimet që i përkasim detyrimeve shëndetësore të muajit dhjetor, që mbeten për t’u likuiduar në muajin janar të vitit pasardhës, ndërkohë që këto detyrime duhej të kontabilizoheshin në llogarinë 436 “Sigurime shëndetësore”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare

vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 3.3. (Më hollësisht trajtuar në faqe 54-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1. Rekomandimi: Zyra e Financës dhe Buxhetit të kryejë veprimet rregulluese në gjendjen e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”, duke kontabilizuar diferencën që i përket detyrimeve për sigurimet shëndetësore të cilat paguhën në muajin janar të vitit pasardhës në llogarinë 436 “Sigurime shëndetësore”.

Deri më datë 31.03.2026

21. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Këlcyrë në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 19,707,028 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 26,806,652 lekë ose me një rritje në vlerën 7,099,624 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Për 2 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Këlcyrë janë ngurtësuar fonde në vlerën 4,279,571 lekë për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Përmet, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Zyra e Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve si dhe nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 4,279,571 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kapitulli III, pika 3.3, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në faqe 54-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë, në bashkëpunim me Zyrën e Financës dhe Buxhetit 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

22. Gjetje nga auditimi: Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 1,128,638,797 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 153,667,818 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 0 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 0 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2024 në vlerën 134,484,927 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është mbivlerësuar në vlerën 761,332 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave 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 17. (Më hollësisht trajtuar në faqe 54-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Deri më datë 31.03.2026

23. Gjetje nga auditimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka kryer rakordimet për taksat dhe tarifatat e ndara me institucionet; Drejtorinë Rajonale të Shërbimit të Transportit Rrugor Gjirokastrë për taksën e përvitshme të regjistrimit të automjeteve; Agjencinë Shtetërore të Kadastrës për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasuritë e shitura; Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë për tatimin mbi të ardhurat personale dhe rentën minerare. Veprime apo mosveprime në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 4, pika 5 dhe neni 5, gërma i si dhe në kundërshtim me rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr. 453.prot., datë 28.02.2022. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa të rakordojë taksat dhe tarifatat e ndara me institucionet; Drejtorinë Rajonale të Shërbimit të Transportit Rrugor Gjirokastrë për taksën e përvitshme të regjistrimit të automjeteve; Agjencinë Shtetërore të Kadastrës për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasuritë e shitura; Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë për tatimin mbi të ardhurat personale dhe rentën minerare.

Në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit për regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2024. Mungesa e regjistrimit të taksave dhe tarifave vendore të ruajtur si gjurmë auditimi në protokoll, nuk jep sigurinë për auditimin e faturimeve të taksave dhe tarifave vendore dhe ngjarjeve ekonomike që kanë ndodhur gjatë vitit 2024, në lidhje me faturimet e taksave dhe tarifave vendore.

Sektori Taksave dhe tarifave vendore nuk ka marrë masat e nevojshme për përpunimin në kohe reale të regjistrimit të taksave dhe tarifave vendore në fund të vitit 2024, në mënyrë që të ketë të dhënat për situatën e faturimit të taksave dhe tarifave vendore si dhe gjoba-kamatëvonesat për vitin 2024. Këto veprime apo mosveprime janë në kundërshtim me ligjin Nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 4, pika 7, ligjin nr. 14/2023 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 19, neni 6 gërma ç, neni 12 gërma dh, neni 16 pika 2 dhe pika 3, në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1, pika 1.3 gërma ç, si dhe në kundërshtim me Rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 kreu “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Zyrës së Tatimit Taksave”, nënpika 23. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1 Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Këlcyrë të marrë masa të saktësojë regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për detyrimet e bizneseve dhe familjareve për tarifatat dhe taksat vendore të fundit të vitit 2024, sipas njësisë, llojit dhe vlerave përkatëse si dhe gjobat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar sipas legjislacionit në fuqi dhe të marrë masa të referojë ato në Zyrën e Financës dhe Buxhetit të Bashkisë Këlcyrë për kontabilizimin e tyre.

Menjëherë

25. Gjetje nga auditimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Këlcyrë ka përlllogaritur taksa dhe tarifa vendore për vitin 2024 për 11 subjekte të cilat janë pa NIPT dhe rrjedhimisht të pa regjistruara në Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë. Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk disponon asnjë shkresë zyrtare drejtuar Drejtorisë Rajonale Tatimore Gjirokastrë për verifikimin e statusit të këtyre subjekteve dhe regjistrimin e tyre në administratën tatimore. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 41 dhe neni 43, me Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore Në Republikën e

Shqipërisë” i ndryshuar, pika 43.2.3 si dhe në kundërshtim me rregulloren e detyrave dhe përgjegjësi të strukturave të Bashkisë Këlcyrë të miratuar me nr.453.prot., datë 28.02.2022 (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Këlcyrë të marrë masa të njoftojë Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë për regjistrimin e subjekteve në Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë rrjedhimisht në regjistrat e Bashkisë Këlcyrë.

Menjëherë

26. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2024 Zyra e Financës dhe Buxhetit si dhe Zyra e Taksave dhe Tarifave vendore nuk kanë planifikuar në buxhetin e vitit 2024 të ardhura nga Tatimi mbi të Ardhurat Personale si dhe nuk kanë planifikuar në paketën fiskale të vitit 2024 procedurat për rakordimi në arkëtimin të kësaj të ardhure nga agjenti tatimor Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastrë. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni, 5 gërma a. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Këlcyrë dhe Zyra e Financës dhe Buxhetit të marrin masa të planifikojnë saktë të ardhurat për të gjitha llojet e taksave dhe tarifave vendore si dhe të përfshijnë në paketën fiskale procedurat dhe rregullat për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore.

Gjatë hartimit të buxhetit të vitit 2026

27. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi në internet në linkun <https://www.bashkiakelcyre.gov.al/akomodim/>, rezultojnë që ushtrojnë veprimtarinë në fushën e hotelerisë 10 subjekte në Bashkinë Këlcyrë. Për vitin 2024 nuk është arkëtuar asnjë taksë për fjetjen në hotel nga ana e Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore dhe rezultojnë potencialisht të ardhura të munguara nga mos arkëtimi i kësaj takse. Në regjistrat e zyrës së taksave dhe tarifave vendore rezultojnë të regjistruar vetëm tre subjekte që ushtrojnë aktivitetet në fushën e hotelerisë dhe konkretisht nuk identifikohen në regjistrin e taksave dhe tarifave vendore dhe nga ana e Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore nuk na u vu në dispozicion asnjë informacion se kur kanë filluar aktivitetin këto subjekte. Nga ana e zyrës së taksave dhe tarifave vendore nuk është marrë asnjë masë për identifikimin e këtyre subjekteve dhe kryerjen e procedurave të regjistrimit të tatimpaguesve në regjistrat e taksave dhe tarifave vendore. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 41 dhe neni 43, udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 43.2.3. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa të identifikojë të gjithë subjektet që ushtrojnë veprimtari në fushën e hotelerisë. Për subjekte që identifikohen të paregjistruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë ti adresojë për regjistrim pranë kësaj drejtorie. Për subjektet që kanë plotësuar një vit nga ushtrimi i aktivitetit sipas përcaktimeve të përllogarisë taksat dhe tarifatat vendore sipas paketës fiskale të vitit 2024.

Menjëherë

28. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2024 nuk është përllogaritur tarifë për vaditje me rezervuar për subjektet që disponojnë toka bujqësore dhe ujiten nga rezervuarët. Nga ana e Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore nuk disponohen të dhëna në lidhje me sipërfaqet që ujiten për përllogaritjen e tarifës për vaditje me rezervuar. Rezultojnë potencialisht të ardhura të munguara nga mos përllogaritja dhe arkëtimi i tarifës për vaditje me rezervuar. Veprime në kundërshtim me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore të miratuar me Vendim të

Këshillit Bashkiaknr.48., datë 05.12.2023 “Për miratimin e paketës fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penaltetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2024” pika B.5. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

28.1 Rekomandimi: Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore te identifikojë sipërfaqet e tokës që ujiten me rezervuar. Pas identifikimit të këtyre sipërfaqeve të marre masa për përllogaritjen e tarifës për vaditje me rezervuar të vitit 2024 e ne vazhdim.

Brenda vitit 2025

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi verifikimin e rekomandimeve të lëna me Raportin Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 136/7 Prot., datë 08.05.2024, rezultoi se:

- **Mbi respektimin e afatit ligjor prej 20 ditësh**, Bashkia Këlcyrë **nuk ka respektuar** këtë afat, duke mos kthyer përgjigje mbi planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, veprime në kundërshtim me *nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*.

- **Mbi respektimin e afatit ligjor prej 6 muajsh**, Bashkia Këlcyrë **nuk ka marrë masat** për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, veprime në kundërshtim me nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, paragrafi 2

- **Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 27 masa organizative**, nga të cilat janë pranuar plotësisht 27 masa. Nga masat e pranura janë zbatuar plotësisht 3 masa, zbatuar pjesërisht 1 masë dhe pa zbatuar 23 masa.

- **Për eliminimin e efekteve negative nga taksat dhe tarifave vendore janë rekomanduar 2 masa**, të cilat janë pranuar nga subjekti dhe statusi i tyre është i pazbatuar.

- **Janë rekomanduar 10 masa disiplinore “vërejtje”** deri në “zgjidhjen e kontratës së punës të cilat rezultoi se nuk janë zbatuar.

Nisur nga sa më sipër, veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 15, “Të drejtat e KLSH” të ligjit Nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”. (Më hollësisht trajtuar në faqe 74-103 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

29.1 Rekomandim: Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara. Me qëllim unifikimin dhe rritjen e efektivitetit të ndjekjes së masave korrigjuese, rekomandimet e përsëritura do të konsiderohen në një të vetme dhe do të rikërkohen në mënyrë të centralizuar në vijim të këtij raporti. 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 dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përshpejtimin e atyre në proces si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE.

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

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

- Plotësimin e pozicioneve vakante si: Përgjegjës i zyrës së Burimeve Njerëzore, pozicionin e Juristit të njësisë, përgjegjës i zyrës IT, specialisti i buxhetit, si pozicione të domosdoshme për ushtrimin e veprimtarisë së institucionit në mënyrë ligjore.

- Hartimin dhe plotësimin e gjitha dosjeve të punonjësve me kontratën individuale të punës, konform përcaktimeve të “Kodit të Punës së Republikës së Shqipërisë”.

- Rregullimin e pozicioneve të punës për punonjësit të cilët sipas ligjit, duhet të trajtohen si “Nëpunës Civilë”, bazuar në ligjin “Për statusin e nëpunësit Civil”, por që janë trajtuar si punonjës bazuar në “Kodin e Punës”, si dhe të njoftojë DAP për procedurat e konkurrimit, duke zbatuar procedurat e përcaktuara në ligjin për Nëpunësin Civil.

5.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me përgjegjës të shërbimeve të marrë masa për:

- Një shpërndarje të drejtë të karburantit sipas sektorëve të Bashkisë Këlcyrë, referuar nevojave që ato paraqesin, ku nga këto të fundit të argumentohet lëvizja e tyre me dokumentacion ligjor. Në çdo rast fletudhëtimet duhet të shoqërohen me autorizim të nëpunësit autorizues, ku të specifikohen arsyeja e lëvizjes dhe sasia e karburantit. Nga personi përgjegjës të hartohen dhe bashkëlidhen fletudhëtimet PV mbi shërbimin e kryer dhe të nënshkruhen nga personi përgjegjës që merr karburantin.

- Të ngrejë një grup pune për monitorimin e kontratës dhe në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të verifikojë punët e kryera në terren, bazuar kjo në volumet e punëve faktike, në raport me numrin e punëtorëve dhe mjeteve të angazhuara në fakt, sipas akteve të mbajtura për këtë qëllim, si dhe vetëm mbi bazën e këtyre akteve të hartohet situacioni përkatës për likuidimin e kontratave.

6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me sektorin e financës të njoftojë Ministrinë e linjës për miratimin e fondeve, sipas grafikut të miratuar në fillim të projektit, kjo për të mundësuar likuidimin në afat të 3 faturave me vlerën 41,049,202 lekë.

7.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë në bashkëpunim me sektorin e taksave dhe tarifave vendore të marrë masa:

- Për regjistrimin e 10 subjekteve fizike pranë DRT Gjirokastrë dhe të vjele detyrimet e taksave.

- Për ndalesën e vlerës 15,180 lekë penalitete në 5 raste, për tejkalim afatit ligjor në pagesën e qirasë së tokës bujqësore.

11.1 Rekomandimi: Sektori i Financës Bashkia Këlcyrë të marrë masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e s’ kadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

13.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Sektorin e Financës Bashkia Këlcyrë të marrë masa për të iniciuar procedurat e inventarizimit të Aseteve të njësisë dhe çdo aktiv tjetër që ky Institucion disponon/zotëron. Të kryhet rakordimi i gjendjes fizike me gjendjen kontabël në funksion të ruajtjes dhe mbrojtjes së aktiveve të njësisë.

20.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë dhe sektori i DPKZHT të marrë masa dhe të verifikojë preventivin e punimeve krahasuar me situacionin përfundimtar të punimeve, dhe për diferencën midis tyre të llogarisë taksën e infrastrukturës që duhet paguar nga subjekti.

26.1. Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të vlerësojë dhe analizojë vlerën prej **16,000 lekë** e cila rezulton e paargumentuar.

27.1 Rekomandimi:

ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.

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 ri kërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përshejtimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë:

A. Masa organizative.

1.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për hartimin e programit vjetor për trajnimin e stafit, mbi bazën e evidentimit më parë të nevojave reale për trajnim.

1.2. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë të parashikojë në strukturën organizative të institucionit krijimin e sektorit të Administrimit të Aseteve me qëllim garantimin e ruajtjes dhe mirë menaxhimi të asetëve, përfshirë pronat në pronësi dhe përdorim.

Krijimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, me qëllim garantimin e zbatimit të ligjshmërisë dhe standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Të plotësohet sipas numrit të strukturës së miratuar në VKB nr. 03, datë 18.01.2022, Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Juridike dhe Njësia e Auditit të Brendshëm.

12.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë, të marrë masa për ndërprerjen e aktmarrëveshjes që ka bërë me Znj. F. S., në të cilën është përcaktuar si person përgjegjës për prokurimin publik, si dhe të përcaktojë në këtë pozicion punonjës brenda strukturës së vet, duke siguruar trajnimin e tyre. Në rastet e tenderave që do të kërkojnë njohuri të specializuara, Bashkia Këlcyrë të kërkojë staf të specializuar nga autoritete/ente të tjera kontraktore ose të punësojë ekspertë të jashtëm, duke ndjekur procedurat e duhura ligjore.

13.1.Rekomandim: Bashkia Këlcyrë në bashkëpunim me Ujësjellës Kanalizime Këlcyrë SHA të marrë masa të menjëhershme për vendosjen në funksionim të sistemit SCADA, i cili do të kryej një kontroll sa më efikas të sistemit të prodhimit e të shpërndarjes për uljen e kostove të prodhimit me ngritje mekanike. Gjithashtu të vendoset në funksion sistemi i klorinimit, i koordinuar në mënyrë automatike me sistemin SCADA, duke mbajtur në parametrat e kërkuar sasinë e klorit e për rrjedhojë ruajtjen e shëndetit publik dhe uljen e kostove të klorinimit.

16.1.Rekomandim: Nga DPKZHT Bashkia Këlcyrë të merren masa për të ndërprerë praktikën e miratimit të lejeve të ndërtimit pa respektuar distancat e lejuara nga kufiri i pronës, sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë

B. Masa shpërblim dëmi.

1.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e shumës **339,337 lekë pa TVSH**, nga BOE “B-I” sh.p.k & “H” sh.p.k, për volume punimesh të likujduara, por të pakryera në fakt sipas kontratës së lidhur me Nr.2292 Prot. datë 01.11.2019 për realizimin e punimeve civile, vlerë e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore.

Menjëherë

C. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me economicitet, eficence dhe efektivitet të tyre.

4.1.Rekomandim: Bashkia Këlcyrë të marrë masa për arkëtimin e vlerës 188,754 lekë nga 7 persona debitor, sipas listës analitike të pasqyruar në aneksin nr. 3 pika 2.6 bashkëlidhur raportit përfundimtar të auditimit.

D. Masa disiplinore.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Ligjin 139/2015” Për vetëqeverisjen vendore”, pika 4 e nenit 15, si dhe në pikën 1, gërma (i), si dhe kontratë individuale të punës, i

rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH dhe në proporcion me shkeljen e kryer, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje”, deri në “Zgjidhje të kontratës së punës”, për punonjësit e mëposhtëm:

1. **Znj. V. K**, me detyrë Përgjegjëse e Financës.
2. **Znj. L. J**, me detyrë përgjegjës në Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore.
3. **Z. M. Ç**, me detyrë Specialist në Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore;
4. **Z. I. K**, me detyrë Specialist në Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore.
5. **Z. J. N**, me detyrë përgjegjës i Zyrës së Urbanistikës, Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.
6. **Z. O. H**, me detyrë specialist i lartë në emergjenca civile & kadastrës.
7. **Z. A. Q**, me detyrë specialist i taksave e tarifave vendore.
8. **Z. Q. P**, me detyrë teknik i mesëm pyjesh.

Menjëherë

C. MASA DISIPLINORE.

Për punonjësit, KLSH i rikërkon Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, si dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Zgjidhjen e kontratës së punës”, për 10 punonjës, si vijon:

1. **Z. J. N**, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimeve dhe specialist në hartimin e specifikimeve teknike dhe fondit limit.
2. **Z. O. H**, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave.
3. **Z. A. Q**, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave
4. **Z. V. K**, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit dhe specialist në hartimin e specifikimeve teknike dhe fondit limit
5. **Znj. E. B**, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave
6. **Z. Q. P**, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave
7. **Z. A. M**, me detyrë përgjegjës i shërbimeve publike të Bashkisë Këlcyrë.
8. **S. S**, me detyrë Agjent Tatimor ne Njësiti Administrative Dishnice.
9. **Y. I**, me detyrë Agjent Tatimor ne Njësiti Administrative Suke.

B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1. Gjetje nga auditimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024 nuk ka kryer përlllogaritjet dhe faturimin e taksave dhe tarifave vendore për subjektin Posta Shqiptare Ballaban me NIPT J619224007N dhe subjektin Posta Shqiptare Sukë me NIPT J619224007N. Për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë në vlerën 104,240 lekë si pasoje e mos faturimit të taksave dhe tarifave vendore për këto dy subjekte. Këto veprime apo mos veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5, me ligjin nr.

139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/ gërma a, b, ç, me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Këlcyrë të marrë masa të kryeje faturimin e taksave dhe tarifave vendore për subjektin P me NIPT J6192 dhe subjektin P me NIPT J61922 me vlerë totale 104,240 lekë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 5 dosjeve të biznesit të madh të shoqërive B me NIPT K8, P Sk ShPK me NIPT K9, M Konstruksion me NIPT L195, Ban me NIPT J619 dhe A C me NIPT L84, u konstatua që detyrimet e subjekteve në fillim të vitit 2024 nuk janë të detajuara sipas llojit të taksës dhe tarifës vendore si dhe gjobat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar, por janë në total për të gjithë detyrimet e prapambetura të pa specifikuar se çfarë janë. Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk përcakton dot që çfarë përfaqëson vlera prej 3,812,129 lekë e detyrimit për 10 subjekte të biznesit të madh në fillim të vitit 2024 dhe vlera 4,229,441 lekë në fund të vitit 2024 për 12 subjekte të biznesit të madh. Detajimi i taksave dhe tarifave vendore për 12 subjektet e biznesit të madh është vetëm për shtesat dhe pakesimet e detyrimeve të tyre për vitin 2024. Dhjetë subjektet e biznesit të madh që rezultojnë debitorë në fillim të vitit 2024 për vlerën **3,812,129 lekë** nuk janë ri njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe nuk janë marrë masa për bllokimin e llogarive bankare për detyrimet e prapambetura. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1, pika 1.3, gërma ç, ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 89,90,91,92,93 si dhe në kundërshtim me Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 89, 90.91,92,93. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Këlcyrë të marrë masa të saktësoje në mënyre të detajuar taksat dhe tarifave vendore si dhe gjobat dhe kamatëvonesat e biznesit të madh në fillim dhe në fund të vitit 2024. Pas saktësimit të taksave dhe tarifave vendore të biznesit të madh, veprimet për mbledhjen e të ardhurave nuk duhet të ndalohen vetëm me njoftimet për pagesë por duhet të merren të gjitha masat shtrënguese ligjore për arkëtimin e detyrimeve që rezultojnë në fund të vitit 2024 në vlerën prej 4,229,441 lekë.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka një regjistër të saktë të taksës së tokave bujqësore pasi të dhënat në lidhje me debitorët e taksës së tokës bujqësore mbahen në regjistër elektronik në Excel. Regjistri elektronik në Excel nuk jep siguri për saktësinë e të dhënave të debitorëve të taksës së tokës bujqësore.

Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit në lidhje me debitorët e taksës së tokës bujqësore pasi nuk disponohet asnjë shkresë e protokolluar në fund të vitit 2024 në lidhje me saktësinë e debitorëve të taksës së tokës bujqësore sipas individëve dhe vlerës së detyrimit. Shkresa nr.499.prot., datë 11.03.2025 e Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore drejtuar Zyrës së Financës përmban vetëm vlerën debitorë të taksës së tokës bujqësore të krijuar për vitin 2024 që është 4,057,042 lekë pa specifikuar dhe detajuar familjet që janë debitorë si dhe vlerën progresive debitorë në fund të vitit 2024 prej 55,561,409 lekë të pa specifikuar në numër familjesh dhe vitet në të cilat është krijuar kjo vlerë debitorë.

Nga përpunimi i regjistrit elektronik i të dhënave për taksën e tokës bujqësore rezultojnë që vlera e raportuar si debitorë progresiv për taksën e tokës në fund të vitit 2024 është 54,885,294 lekë dhe sipas

shkresës së Zyrës së Taksave dhe Tarifave vendore është 55,561,409 lekë ose me shume për vlerën 676,115 leke.

Nga auditimi i regjistrit elektronik i të dhënave për taksën e tokës bujqësore konstatohet se ka një mospërputhje të rakordimit të detyrimit për vitin 2024 në vlerën prej 160,504 lekë. Detyrimi për vitin 2024 që është në vlerën 4,057,042 lekë nuk është i specifikuar dhe detajuar për individët që janë debitorë.

Në regjistrin e debitorëve me datë 31.12.2023 rezultojnë debitorë 18 punonjës të Bashkisë për taksën e tokës rrjedhimisht mundësia e arkëtimit të tyre është e mundur. Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka ndërmarre hapa ligjore për arkëtimin e debitorëve të taksës së tokës bujqësore.

Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka marrë masat e nevojshme për përpunimin në kohe reale të regjistrit të taksave dhe tarifave vendore në fund të vitit 2024, në mënyrë që të ketë të dhënat për situatën e faturimit të taksave dhe tarifave vendore si dhe gjoba-kamatëvonesa për vitin 2024. Këto veprime apo mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4, pika 7. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi:

Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masat e nevojshme për saktësimin e regjistrit të detyrimeve progresive të fillimit dhe fundit të vitit 2024, të taksës së tokës bujqësore, sipas individëve dhe vlerave përkatëse të detyrimeve dhe gjoba-kamatëvonesave dhe të depozitojë regjistrin në Zyrën e Protokoll Arkivës.

-Pas saktësimit të regjistrit të debitorëve progresive të fundit të vitit 2024, të taksës së tokës bujqësore, sipas individëve dhe vlerave përkatëse të detyrimeve dhe gjoba-kamatëvonesave ti drejtohet Zyrës së Financës dhe Buxhetit për kontabilizimin e detyrimeve.

-Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa shteruese ligjore për arkëtimin e detyrimeve të taksës së tokës bujqësore për të gjithë debitorët që rezultojnë në fund të vitit 2024.

Brenda vitit 2025

4. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë në vlerën 355,360 lekë nga mos faturimit i taksave dhe tarifave vendore, tarife pastrimi, tarifë gjelbërimi, tarifë ndriçimi, taksë tabele, tarifë mirëmbajtje KUZ, për 3 subjekte “2A” & “E” ShPK me NIPT L291, me vlerë 120,120 lekë, për subjektin Z me NIPT L619, në vlerën 120,120 lekë dhe për subjektin A shpk me NIPT K4 në vlerën 115,120 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5, me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3, gërma a, b, ç, me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, nenet 6 dhe 9. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe tarifave vendore të marrë masa të faturojë dhe të arkëtojë detyrimet për taksat dhe tarifat vendore për subjektin 2A & E ShPK me NIPT L291 me vlerë 120,120 lekë dhe subjekti Z me NIPT L61 në vlerën 120,120 lekë dhe për subjektin A shpk me NIPT K49 në vlerën 115,120 lekë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë në vlerën 215,120 lekë si pasoje e mos faturimit të taksave dhe tarifave vendore, tarife pastrimi, tarifë gjelbërimi, tarifë ndriçimi, taksë tabele, tarifë mirëmbajtje KUZ, tarife mirëmbajtje rrugore rurale për subjektin M Gjirokastër në vlerën 165,120 lekë dhe FL në

vlerën 50,000 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3, gërma a, b, ç, ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa të kryeje faturimin dhe arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore për subjektin M Gjirokastër në vlerën 165,120 lekë dhe F në vlerën 50,000 lekë.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Zyra e Urbanistikës Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk ka marrë masat e duhura për të njoftuar 14 individët për pagesën e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet për vlerën totale 309,882 lekë. Vlera prej 309,882 lekë për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet e pa arkëtuar konsiderohet e ardhur e munguar për Bashkinë Këlcyrë. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 89, 90, 91, 93, udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 89, 90, 91,93. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Zyra e Urbanistikës Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë masat e duhura për të njoftuar 14 individët për pagesën e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet për vlerën totale 309,882 lekë për vitin 2024.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Subjektit D O L52 ka ushtruar veprimtari pa licencë nga data 21.02.2023 deri në datën 16.09.2023. Subjekti rezulton me detyrime të pa paguara ndaj Bashkisë Këlcyrë në vlerën prej 1,800,000 lekë. Në dosjen e subjektit nuk ka asnjë njoftim për pagesën e detyrimeve të mëparshme.

-Subjekti V E R M39 është pajisur me autorizim për tregtim të karburanteve me autorizimin nr.63.prot., datë 11.01.2024 me vlere detyrimi për te paguar në vlerën prej 200,000 lekë për vitin 2024, vlerë e cila nuk është paguar, me pasojë të ardhura të munguara ne buxhetin e bashkisë Këlcyre. Në dosje të subjektit V E R M39 mungon dokumentacioni për lejen e mjedisit, certifikata e kalibrimit dhe certifikata e sigurimit teknik të objektit.

-Subjektet A&C me NIPT L8250 dhe D P me NIPT L587 nuk janë pajisur me licencë për tregtimin e karburanteve për vitin 2024 nga ana e Bashkisë Këlcyrë. Referuar raportit të mëparshëm të Klsh-se këtyre dy subjekteve u ka mbaruar afati i licencimit. Nuk është dërguar njoftim për pagesën e detyrimeve të mëparshme për subjektin A&C vlera 700,000 lekë, dhe D vlera 3,300,000 lekë si dhe nuk është kërkuar bashkëpunim me institucionin e ISHTI për verifikimin e subjekteve për ushtrimin e veprimtarisë dhe pajisjen me licencë.

-Subjekti E me NIPT L1980 rezulton me detyrime për pagesën e licencimit në vlerën 4,400,000 në vitin 2024.

Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk ka marrë masa shteruese ligjore për arkëtimin e tarifës së licencimit në vlerën 10,400,000 lekë nga te cilat D O shpk ne vlerën 1,800,000 lekë A&CO vlera 700,000 lekë, E në vlerën 4,400,000 D vlera 3,300,000 lekë dhe V R 200,000 lekë.

Nuk është kërkuar bashkëpunim me institucionin e ISHT për ndjekjen e procedurave të mëtejshme ligjore ndaj subjekteve dhe pajisjen me licencë nga institucioni përkatës. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9218 datë 08.04.2024, i ndryshuar, neni 11, gërmat "ç" dhe "d" dhe neni 20, pika 2 si dhe me VKM 970 datë 02.12.2015, pika 2, gërma ç, gërma

dh si dhe pika 3, pika 15.1 dhe 15.2. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve debitore të licencimit të subjektit D O L52 në vlerën prej 1,800,000 lekë, A&C me NIPT L82 për vlerën 700,000 leke, E me NIPT L19 në vlerën 4,400,000 lekë, D Pet me NIPT L5871 në vlerën 3,300,000 lekë dhe V E R M39 në vlerën prej 200,000 lekë.

7.2 Rekomandimi: Zyra e taksave dhe tarifave vendore të marrë masa për njoftimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial për verifikimin e subjekteve të karburanteve për plotësimin e kushteve ligjore të licencimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve që lindin si rrjedhojë e licencimit të subjektit pranë Bashkisë Këlcyrë.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Zyra e taksave dhe tarifave vendore nuk ka marrë masat e nevojshme për përditësimin e regjistrit të debitorëve në fillim dhe në fund të vitit 2024. Regjistri i biznesit të vogël dhe biznesit të madh si dhe familjareve nuk jep siguri për saktësinë e tij pasi nuk është i protokolluar në rrugë shkresore në Bashkinë Këlcyrë sipas numrit të debitorëve dhe vlerave përkatëse. Vlera e detyrimeve progresive të bizneseve dhe familjareve me datë 31.12.2023 duhej të pasqyrohej në regjistrat e bizneseve dhe familjareve nga ana e zyrës së taksave dhe tarifave vendore për vlerën 39,434,563 lekë dhe është pasqyruar në regjistra në vlerën 27,361,422 lekë ose 12,073,141 lekë më pak. **Rezultojnë të ardhura të munguara si pasojë e mos kontabilizimit të saktë të detyrimeve të subjekteve në fillim të vitit 2024 për vlerën prej 12,073,141 lekë.**

-Nga ana e zyrës së taksave dhe tarifave vendore nuk është ndërmarre asnjë masë ligjore për arkëtimin e detyrimeve që rezultojnë me datë 31.12.2023. Detyrimi i bizneseve dhe familjareve për taksat dhe tarifat vendore për vlerën prej 85,561,409 lekë në fund të vitit 2024 nuk është i detajuar sipas taksave dhe tarifave vendore numrit për secilin tatimpagues dhe nuk ka të përcaktuar se sa prej tyre janë gjobat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë dokument që janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve. Nga vlera prej 85,561,409 lekë në fund të vitit 2024 rezulton që është e pa kontabilizuar vlera prej 55,561,409 leke e cila përben të **ardhura të munguara si pasojë e mos konabilizimit të tyre.** Nga auditimi u konstatua që nëpunësi zbatues me pozicion “Përgjegjës i sektorit të financës” nuk kanë marrë masa për mbledhjen e borxhit në kundërshtim me nenin 12 pika 3 gërma g të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

-Për vitin 2024 rezultojnë 2 subjekte biznesi debitorë që janë debitor për taksat dhe tarifat vendore dhe janë punonjës bashkie A. H. në vlerë 78,306 lekë dhe M. K. në vlerë 284,003 lekë. Rezultojnë 22 familjare që janë debitorë ndaj Bashkisë për taksat dhe tarifat vendore dhe që janë punonjës bashkie që ka qenë e mundur arkëtimi i tyre. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për saktësimin e debitorëve në fillim dhe në fund të vitit 2024 të detajuar sipas subjektit individ apo biznes dhe vlerave përkatëse të detyrimit për çdo taksë dhe tarifë vendore si dhe gjobat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar.

Menjëherë

8.2 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që pas saktësimit të debitorëve sipas llojit të taksës dhe tarifës vendore si dhe gjobat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar të fundit të vitit 2024 të marrë masa shpëruese ligjore për arkëtimin e debitorëve që rezultojnë në fund të vitit 2024 për vlerën prej 85,561,409 lekë.

Brenda vitit 2025

8.3 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa të arkëtojë detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore të 22 punonjësve të Bashkisë.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Zyra e taksave dhe tarifave vendore e Bashkisë Këlcyrë për vitin 2024 nuk ka kryer përlogaritjet dhe faturimin e taksave dhe tarifave vendore për 23 subjekte të biznesit të vogël që rezultojnë me status aktiv në QKB. Zyra e taksave dhe tarifave vendore e Bashkisë Këlcyrë nuk disponon asnjë dokumentacion që të provojë që këto subjekte që janë me status aktiv nuk ushtrojnë veprimtari ekonomike në territorin e Bashkisë Këlcyrë. Për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë në vlerën 210,510 lekë si pasojë e mos faturimit të taksave dhe tarifave vendore për këto 23 subjekte. Vlera prej 210,510 lekë përbehet nga takse tabele në vlerën 2,760 lekë, Tarifë pastrimi në vlerën 121,750 lekë, Tarifë ndriçimi në vlerën 43,000 lekë, Tarifë gjelbërimi në vlerën 21,500 lekë, Tarifë mirëmbajtje KUZ në vlerën 21,500 lekë. Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 22, pika 3, gërma dh, në kundërshtim me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore miratuar me VKB nr.48., datë 05.12.2023; Taksë tabele, pika 8. (Më hollësisht trajtuar në faqe 29-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Zyra e taksave dhe tarifave vendore e Bashkisë Këlcyrë të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifa vendore të vitit 2024 për 23 subjektet.

Menjëherë

C. MASA DISIPLINORE

Bazuar në nenin 15, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 57, 58 dhe 59, të Ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar me VKM nr. 115, datë 05.03.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisioni disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë 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 “Vërejtje” për punonjësit si me poshtë vijon:

1. Z. K. O. me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues, hartues i pasqyrave financiare, për shkeljet:

- Llogaria 411 “Klientë e llogari të ngjajshme”, e pasqyruar në bilanc për vlerën 21,033,867 lekë e pasqyruar në bilanc është e paanalizuar, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie;

- Në pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar. Si dhe në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë vlera prej 55,561,409 lekë që i përket debitorëve nga taksa e tokës bujqësore dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitore.

- Në mbyllje të pasqyrave financiare më datë 31.12.2024, përmbledhsja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 21,033,867 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 9,054,345 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën

491,244 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 3,066,602 lekë dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 3,066,602 lekë ku totali shkon në vlerën 36,712,660 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 17,420,355 lekë.

- Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” është nënvlerësuar në vlerën 281,000 lekë.

- Gjendja e llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve konstatohet se, për vitin 2024 është një kontratë që ende nuk kanë përfunduar punimet për të cilën është lëshuar Situacioni i Punimeve nr. 1, datë 26.12.2024, në vlerën 6,799,794.50 lekë pa Tvsh likuiduar me Urdhër Shpenzimin nr. 559, datë 27.12.2024, që i përket kontratës së punimeve me nr. 3320 prot., datë 13.12.2024, me objekt “Rehabilitimi i shkarkuesit të kanalit të digës së rezervuarit Këlcyrë”, me vlerë kontrate 19,054,359.83 lekë me Tvsh.

- Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është mbivlerësuar në vlerën 761,332 lekë.

- Për mangësi ne mbledhjen e borxhit të pa arkëtuar në kundërshtim me nenin 12 pika 3 gërma d, të ligjit 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar.

2. Z.F. G. me detyrë ish Përgjegjës i Zyrës Juridike, Burimeve Njerëzore protokoll/arkiv, IT dhe e drejte informimi për mangësi ne administrimin e dosjeve te personelit, veprime ne kundërshtim me Vendimit nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, Lidhja 1 dhe Lidhja 2.

3. Znj. V. K. me detyrë Përgjegjës Sektori finance /Kryeinspektor/Nëpunës zbatues për periudhën deri me datë 10.08.2024:

4. Znj. L. J. me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Tatim Taksave;

5. Z. I. K. me detyrë specialist i Taksave dhe Tarifave Vendore;

6. Z. M. Ç. me detyrë specialist Taksave dhe Tarifave Vendore;

7. Z. S. S. me detyrë Agjent Tatimor Njësia Administrative Dishnicë;

8. Z. Y. I. me detyrë Agjent Tatimor Njësia Administrative Sukë;

9 Z. A. Q. me detyrë Agjent Tatimor Njësia Administrative Ballaban;

10. Z. J. N. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Urbanistikës , dhe Planifikimit të Territorit;

11. Z. B. A. me detyrë Specialist i Urbanistikës;

-për mangësi ne administrimin e taksave dhe tarifave vendore veprime në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, Neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5. Në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/ gërma a, b, ç, me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, nenet 6 dhe 9. Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 22, pika 3, gërma “dh” si dhe veprime në kundërshtim me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore, miratuar me VKB nr.48., datë 05.12.2023.

D. 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 Këlcyrë, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

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

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

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLI LARTË I SHTETIT