



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORTI PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
BASHKINË KLOS

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT FINANCIAR

BASHKIA KLOS

TIRANË, TETOR 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	
1.	Përshkrim i shkurtër i projektit të auditimit	2-6
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinioni i auditimit	
II.	HYRJA	
1.	Objektivat dhe qëllimi i auditimit	7-8
2.	Identifikimi i çështjes	
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
4.	Përgjegjësitë e audituesve	
5.	Kriteret e vlerësimit	
6.	Standardet e auditimit	
7.	Metodat e auditimit	
8.	Dokumentimi i auditimit	
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	
1	-Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	8-9
2	-Përshkrimi sipas drejtimeve të auditimit:	
2.1	Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit	9-19
2.2	Auditim i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.	19-59
2.3	Verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.	59-78
IV	REKOMANDIME	79-88

PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i projektit të auditimit

a. Përshkrim i shkurtër i institucionit.

Bashkia Klos gjendet në pjesën qendrore-malore të territorit të Republikës së Shqipërisë dhe kufizohet në lindje me bashkitë Bulqizë dhe Dibër, në veri me bashkinë Mat, në jug me bashkinë Tiranë, në perëndim me bashkitë Mat, Krujë dhe Tiranë. Bashkia ka një sipërfaqe prej 371.7 km², sipërfaqja e tokës bujqësore është 7,897 ha, ndërsa pjesa tjetër përbëhet nga pyje, kullota, lëndina, kreshta, etj. Territori i bashkisë përshkruhet nga lumi Mat.

Bashkia Klos përbëhet nga katër njësi administrative si Njësia Administrative Klos, Njësia Administrative Suç, Njësia Administrative Gurrë, Njësia Administrative Xibër.

Bashkia Klos ka një buxhet faktik për vitin 2024 në vlerën 889,412 mijë lek, ku peshën kryesor e zënë shpenzimet për investime në vlerën 315,003 mijë lekë. Nga vlera totale e buxhetit faktik të shpenzuar prej 889,412 mijë lekë, vetëm vlera prej 29,081 lekë është mbuluar me shpenzimet e veta të bashkisë.

b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij.

Bashkitë janë institucione të rëndësishme të vetëqeverisja vendore në Republikën e Shqipërisë, të cilat sigurojnë qeverisjen e efektshme, efikase dhe në një nivel sa më afër qytetarëve nëpërmjet:

- a) njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësive;
- b) respektimit të të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve, të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera;
- c) zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësive të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë;
- ç) ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga organet e vetëqeverisjes vendore;
- d) realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme, bazuar në nevojat e anëtarëve të bashkësisë;
- dh) nxitjes efektive të pjesëmarrjes gjithëpërfshirëse të bashkësisë në qeverisjen vendore;
- e) realizimit të shërbimeve, në përputhje me standardet e kërkuara me ligj ose akte të tjera normative.

Auditimi i këtij institucioni ka rëndësi për Kontrollin e Lartë të Shtetit në kuadër të plotësimit të detyrimit të zbatimit të programit vjetor të auditimeve.

c. Qëllimi i auditimit.

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

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

Auditimi është kryer mbi baze risku. Metodatat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat si: verifikim i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem etj.

e. Nr. i gjetjeve dhe rekomandimeve. Janë formuluar 10 gjetje dhe rekomandime për masa organizative, 3 gjetje dhe rekomandime për përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet, efektivitet dhe të ardhura të munguara.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.

a-Përshkrimi i gjetjeve kryesore:

Gjetje nga auditimi: Përmbajtja e rregullores së brendshme nuk i përgjigjet në mënyrë të plotë strukturës aktuale që ka njësia vendore, pasi në vitin 2024 struktura organizative ka pësuar disa ndryshime të rëndësishme krahasuar me atë ekzistuese në momentin e miratimit të rregullores.

Nuk kanë hartuar rregjistër rrishtorisht disa drejtori të rëndësishme të Bashkisë Klos, të cilat kanë detyra dhe objektiva kryesore në veprimtarinë e institucionit. Nga menaxherët kryesorë nuk janë përgatitur dhe nga titullari nuk janë miratuar gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtaritë kryesore të njësisë vendore.

Gjetje nga auditimi: Gjendja e llog. 210 “Toka, Troje, Terrene”, në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 999,520 lekë, pa ndryshime krahasuar me vitin 2023. Kjo llogari nuk paraqet të gjithë pasurinë e institucionit për këto aktive, pasi janë të pasqyruara vetëm 4 pasuri të llojit truall, nga një numër i konsiderueshëm që ka Bashkia Klos në fakt. Vlera të trojeve nën objekt për objekte si godina e Bashkisë, godina e zjarrfikëseve, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj., sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione. Këto pasur nuk janë të pasqyruara në llogarinë 210 "Toka, Troje, Terrene", për shkak të mos përfundimit të procedurave të regjistrimit të tyre në ASHK.

Gjetje nga auditimi: Llogaria 211 ‘Pyje, kullota, plantacione’, si në vitin 2023 dhe në vitin 2024 ka vlerën zero lekë, duke mos dhënë gjendjen reale për pasqyrat financiare të vitin 2024, pasi nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Klos, me VKM-në nr. 433 datë 08.06.2016. Sipërfaqja pyjore dhe kullosore e transferuar gjithsej në pronësi të Bashkisë Klos nëpërmjet kësaj VKM-je, është 23,254 ha.

Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos nuk ka marrë masat e duhura ligjore për procesin e inventarizimit të të gjitha pronave të pa luajtshme, me qëllim që të bëhej e mundur transferimi përfundimtar i tyre në pronësi të Bashkisë Klos dhe në vijim regjistrimi në ASHK, pajisja me certifikatë pronësie, regjistrimi në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare. Përveç pyjeve dhe kullotave lista e të cilave ka kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Klos, të gjitha pronat e tjera janë në fazën fillestare të procesit të inventarizimit.

Gjetje nga auditimi :Gjithashtu edhe për pronat e llojit pyje dhe kullota të cilat kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Klos me VKM-në nr. 433 datë 08.06.2016 (23,254 ha), nuk është hartuar bazë të dhënash e detajuar për çdo pronë më vete, nuk janë marrë masa për përgatitjen e dokumentacionit tekniko-ligjor, për regjistrin e tyre në ASHK ,nuk janë parashikuar fonde në buxhet për këto regjistrime.

Gjetje nga auditimi: Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare, paraqitet në vlerën 0 (zero) lekë, duke mos kuadruar me llogarinë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”, e cila ka vlerën 46,780,166 lekë dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara, në fund të vitit 2024.

Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos nuk ka lidhur kontratë me subjektet që ushtrojnë aktivitetet minerar në territorin e saj, për sipërfaqet të cilat janë jashtë sipërfaqes që është përcaktuar në lejen minerare, por që shfrytëzohen nga subjektet minerare në shërbim të aktivitetit, si rrugëkalime, vend depozitime, shtirre të linjave të ndryshme, etj., duke krijuar të ardhura të munguara, të cilat janë të pa matshme në vlerë, për shkak të mungesës së dokumentacionit dhe kontratave.

Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme të institucionit nga të tretët, konstatohet se vlera e kësaj llogarie në çelje të vitit 2024 ka vlerën 182,599,799 lekë, ndërsa në fund të vitit buxhetor ka vlerën 159,883,178 lekë, e cila përbënë të ardhura të munguara për njësinë vendore, të cilat janë të kontabilizuara dhe të pasqyruara në pasqyrat financiare të vitit 2024. Detyrimi i ri i krijuar vetëm gjatë vitit 2024 ka vlerën 13,850,102 lekë, ku 98% e të cilit, ose vlera 13,636,782 lekë përbëhet nga detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore nga subjektet familjare dhe private

Gjetje nga auditimi: Nga dhënia me qira e fondit pyjor, në total Bashkia Klos gjatë vitit 2024 ka patur të vlefshme 28 kontrata qiraje, ku në bazë të informacionit të dhënë nga Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike, rezulton se 9 qiramarrës janë debitor në vlerën totale 17,675,604 lekë, e ardhur e munguar për Bashkinë Klos, prej së cilës vlera 9,424,527 lekë i përket vitit 2024, ndërsa vlera 8,251,077 lekë periudhës përpara vitit 2024. Detyrimi prej 17,675,604 lekë është i pa kontabilizuar dhe i pa pasqyruar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, në pasqyrën e pozicionit financiar, viti 2024.

b. Përshkrimi i rekomandimeve kryesore

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e rregullores së re për organizimin dhe funksionimin e institucionit, duke përcaktuar, detyrat, kompetencat, linjat e bashkëveprimit etj., të strukturave të reja të krijuara, të cilat nuk përfshihen në rregulloren aktuale.

Rekomandim: Për pronat të cilat kanë kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Klos, Kryetari i Bashkisë të marrë masa për inventarizimin faktik të tyre në teren, përgatitjen e dokumentacionit tekniko ligjor dhe rregjistrimin e tyre në ASHK. Në vijim nga struktura e financës të bëhen rregjistrimet në kontabilitet., bazuar në certifikatën e pronësisë. Për pronat e tjera të pa luajtshme, për të cilat me VKM është miratuar vetëm lista e pjesëshme e inventarizimit (faza e parë e procesit), të vijohet për përfundimin e këtij procesi me dy fazat e tjera (Lista paraprake e transferimit dhe lista përfundimtare e transferimit), me qëllim final, rregjistrimin edhe të këtyre pronave të pa luajtshme në regjistrat publik të pasurive të paluajtshme.

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike, të ndjekin të gjitha procedurat e nevojshme ligjore me qëllim që veprimtaria e subjekteve minerare, të jetë e formalizuar. Të hartohen raportet tekniko-ekonomike për të 23 lejet minerare, me qëllim finalizimin e lidhjes së kontratës midis Bashkisë Klos dhe subjekteve minerare.

Rekomandim: Bashkia Klos të marrë të gjitha masat e duhura ligjore në rend shterues, për arkëtimin e vlerës prej 159,883,178 lekë, nga subjektet private dhe familjar, si detyrim i tyre ndaj Bashkisë Klos.

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Klos të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej 17,675,604 lekë, Klos, e cila përfaqëson detyrimin kontraktual të pa likuiduar nga 9-të qiramarrës, prej së cilës vlera 9,424,527 lekë i përket vitit 2024, ndërsa vlera 8,251,077 lekë periudhës përpara vitit 2024.

Për çdo kontratë qiraje që bashkia lidh me subjektet, një kopje e saj duhet të përcillet në strukturën e financës për efekte kontabilizimi.

Rekomandim: Në hartimit të pasqyrave financiare, Drejtoria e Financës të pasqyrojë në llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare, vlerën e logarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”, e cila përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara, në fund të vitit buxhetor.

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, referuar kontratave për secilin investim, të marrë masa për verifikimin e arsyeve, të cilat kanë çuar në mos marrjen në dorëzim të përhershëm të 39 investimeve, e si pasojë në pa mundësinë të xhirimit të fondeve prej 23,599,443 lekë, nga llogaria në thesar e Bashkisë Klos, në llogarinë e kontraktorit. Në rast se kontraktorët kanë detyrime të pa përmbushura kontraktuale lidhur me investimet në teren, të bëhen llogaritjet e detyrimeve të tyre, kundrejt procedurave të mbahen këto detyrime nga vlera e garancisë së punimeve, duke u transferuar për llogari të Bashkisë Klos. Nëse vlera e detyrimeve tejkalon vlerën e garancisë, kundrejt procedurave kontraktori të shpallet debitor për vlerën përkatëse.

3.Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinionit i auditimit

A. OPINIONI I AUDITIMIT.

Opinionit mbi pasqyrat financiare të vitit 2024.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Klos për vitin ushtrimor 2024, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, etj., si dhe shënimet shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare. që shoqëronin këto pasqyra.

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme të auditimit, shprehim një opinion **të kualifikuar¹ (me rezervë)** për llogaritë vjetore të Bashkisë Klos, duke arritur në përfundimin se anomali të e konstatuara apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura në llogaritë vjetore të vitin 2024, të shprehura në bazën për opinion.

Baza për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare.

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur 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, etj.

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 9,1 milion lekë, si dhe anomali të e konstatuara, si vijon:

- Gjendja e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene”, në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 999,520 lekë, pa ndryshime krahasuar me vitin 2023. Kjo llogari nuk paraqet të gjithë pasurinë e institucionit për këto aktive, pasi janë të pasqyruara vetëm 4 pasuri të llojit truall, nga një numër i konsiderueshëm që ka Bashkia Klos në fakt. Vlera të trojeve nën objekt për objekte si godina e Bashkisë, godina e zjarrfikëseve, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj., sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione. Këto pasur nuk janë të pasqyruara në llogarinë 210 "Toka, Troje, Terrene", për shkak të mos përfundimit të procedurave të regjistrimit të tyre në ASHK.

¹SNA-705-Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar kur ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë.

- Llogaria 211 ‘Pyje, kullota, plantacione’, si në vitin 2023 dhe në vitin 2024 ka vlerën zero lekë, duke mos dhënë gjendjen reale për pasqyrat financiare të vitin 2024, pasi nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Klos, me VKM-në nr. 433 datë 08.06.2016. Sipërfaqja pyjore dhe kullosore e transferuar gjithsej në pronësi të Bashkisë Klos nëpërmjet kësaj VKM-je, është 23,254 ha.

- Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare, paraqitet në vlerën 0 (zero) lekë, duke mos kuadruar me llogarinë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”, e cila ka vlerën 46,780,166 lekë dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara, në fund të vitit 2024.

- Nga analizimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, konstatohet se Bashkia Klos nuk ka marrë masa të plota për arkëtimin e debitorëve, duke patur një vlerë progresive të pa arkëtuar prej 159,883,178 lekë, e cila përbënë të ardhura të munguara për njësinë vendore, prej së cilës vlera 13,850,102 lekë i përket viti 2024.

- Nga dhënia me qira e fondit pyjor, në total Bashkia Klos gjatë vitit 2024 ka patur të vlefshme 28 kontrata qiraje, prej të cilave 9 qiramarrës janë debitor në vlerën totale 17,675,604 lekë, e ardhur e munguar për Bashkinë Klos. Vlera 9,424,527 lekë i përket vitit 2024, ndërsa vlera 8,251,077 lekë periudhës përpara vitit 2024. Detyrimi prej 17,675,604 lekë është i pa kontabilizuar dhe i pa pasqyruar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, në pasqyrën e pozicionit financiar.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Klos.

Drejtimi i njësisë vendore, është përgjegjës për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi të raportimit financiar. Drejtimi është përgjegjës për ngritjen dhe monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, me qëllim shmangien e gabimeve apo mashtrimet e mundshme, për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e miratuara, për kontrollin e procesit të raportimit financiar dhe realizimit të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, planifikimin dhe realizimin e buxhetit dhe të gjithë veprimtarisë që zhvillon Bashkia Klos.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së.

Përgjegjësia e audituesit të KLSH-së është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojmë bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e hartimit të pasqyrave financiare dhe raportimit financiar, nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin e rregullator të raportimit financiar. Audituesi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare dhe auditimin e përputhshmërisë për fushat e auditimit dhe, i përshkruan ato në raportin e auditimit. Siguria që jepet nga audituesi është një siguri e arsyeshme, e cila është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet, mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë

II.HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të programit të auditimit nr. 624/1, datë 30.05.2025, i ndryshuar të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga data 05.06.2025 deri më datë 14.07.2025, në subjektin Bashkia Klos u krye Auditimi Financiar, i cili mbuloi periudhën prej 01.01.2024 deri më 31.12.2024.

Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

B. M. (Përgjegjës Grupi).

J. P. auditues (vetëm fazë tereni).

R. L. auditues.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

Objekti dhe qëllimi i auditimit:

Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2024, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

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

Identifikimi i çështjes: Sipas veprimtarisë së subjektit, janë vlerësuar fushat me risk të cilat përbëjnë drejtimit e auditimit, të miratuara në programin e auditimit, si më poshtë:

Mbi vlerësimin e funksionimit të MFK dhe auditit të brendshëm;

Procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore;

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

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të auditur lidhur me çështjen nën auditim:

(Trajtuar në Opinionin mbi auditimin)

Përgjegjësitë e audituesve:

(Trajtuar në Opinionin mbi auditimin)

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.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”;

Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;

Ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;

Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, etj.

Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”;

VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”. i ndryshuar;

VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim.

Udhëzimi MFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 21.02.2022;

Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik";

Udhëzimi i MF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”;

Rregullore e procedurave të auditimit në KLSH, miratuar me vendimin nr. 07, datë 17.01.2024 të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Rregullore mbi organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Klos, etj

Manual Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Manuali i Auditimit Financiar i Kontrollit të Lartë të Shtetit;

Manuali i Auditimit të Zbatimit të Rekomandimeve i Kontrollit të Lartë të Shtetit, etj.

Standardet e auditimit të aplikuar: Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit IFAC;

Metodat e auditimit: 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).

Auditim është kryer me zgjedhje, bazuar në rriskun e vlerësuar.

Për arsye se në bazë të vlerësimit sistemi i kontrollit të brendshëm është përcaktuar jo në nivelin e duhur (rrisku 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 testet e kontrolleve, ose procedurat thelbësore të cilat përfshijnë testet e detajeve dhe procedurat analitike). Metodat kryesore të auditimit që u përdorën: ri perfotormanca, kërkimi i të dhënave nëpërmjet pyetësorëve, intervistimet, llogaritjet (kontrollet aritmetike të shumave), inspektimi (ekzaminimi i dokumentacionit financiar, fatura, regjistrime dhe dokumente etj.), konfirmim nga të tretët, raporte dhe informacione, pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm etj.

Dokumentimi i auditimit: Dokumentimi i auditimit është mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit Financiar dhe në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Grupi i auditimit ka dokumentuar punën audituese në të gjitha fazat e auditimit. Janë plotësuar dokumentet standarde deri në këtë fazë të auditimit.

III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.

Bashkia Klos përbëhet nga katër njësi administrative si Njësia Administrative Klos, Njësia Administrative Suç, Njësia Administrative Gurrë, Njësia Administrative Xibër.

Struktura e Bashkisë Klos është e përbërë nga 6 drejtori:

Drejtoria e Burimeve Njerëzore Çështjeve Juridike dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Drejtoria Ekonomike, të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave dhe Kujdesit Social Ndhmës Ekonomike Strehimit Social, Barazisë Gjimore dhe të Drejtave të Njeriut.

Drejtoria e Arsimit, Turizmit, Kulturës, Rinisë, Sportit dhe Shëndetësisë.

Drejtoria e Shërbimeve Bashkiake dhe Infrastrukturës.

Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve.

Drejtoria e Mbrojtjes Civile , Policia Bashkiake dhe Shërbimit të Mbrojtës nga Zjarri dhe Shpëtimi Bashkia Klos ka një buxhet faktik për vitin 2024 në vlerën 889,412 mijë lek, ku peshën kryesor e zënë shpenzimet për investime në vlerën 315,003 mijë lekë. Nga vlera totale e buxhetit faktik të shpenzuar prej 889,412 mijë lekë, vetëm vlera prej 29,081 lekë është mbuluar me shpenzimet e veta të bashkisë.

2-Përshkrimi sipas drejtimeve të auditimit.

Pika 1 e programit të auditimit: Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Rregullore e brendshme për funksionimin e administratës së Bashkisë Klos.

Kodi i etikës.

Struktura e bashkisë.

Deklarata për cilësinë e kontrollit të brendshëm

Urdhri për krijimin e grupit të menaxhimit strategjik.

Dokumente të tjera të përshkruara përgjatë materialit.

Informacioni elektronik i përgatitur nga Bashkia Klos, në përgjigje të pyetësorit të dërguar nga grupi i auditimit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se bashkia Klos ka marrë masa për hartimin dhe implementimin e 5 elementëve të sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit të brendshëm, por evidentohen edhe disa mangësi në këtë poqes, të trajtuara në vijim:

Mjedisi i kontrollit

Bashkia Klos funksionon mbi bazën e rregullores së brendshëm “Për miratimin e rregullores për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Klos”, miratuar me VKB nr.130 date.09.07.2020. Përmbajtja e kësaj rregullore nuk i përgjigjet në mënyrë të plotë strukturës aktuale që ka Bashkia Klos, pasi në vitin 2024 struktura organizative ka pësuar disa ndryshime të rëndësishme. Për periudhën 2020-2023 struktura ka patur 3 drejtori: Drejtoria e Burimeve Njerëzore Çështjeve Juridike dhe Shërbimeve Financiare; Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve Mbështetëse; Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve, ndërsa në vitin 2024 struktura ka funksionuar me 4 drejtori, njëra prej të cilave është ajo ekzistuese (Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve), ndërsa tre drejtori të tjera janë të reja, të cilat kanë përthithur sektorë të mëparshëm ekzistues, apo janë krijuar edhe sektor të rinj të cilët nuk kanë ekzistuar më parë, të cilët kanë detyra të reja, si dhe ka ndryshuar varësia e disa sektorëve në aspektin e hierarkisë vertikale. Tre drejtoritë e reja janë: Drejtoria Ekonomike, të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave dhe Kujdesit Social Ndihmës Ekonomike Strehimit Social, Barazisë Gjinore dhe të Drejtave të Njeriut, Drejtoria e Arsimit, Turizmit, Kulturës, Rinisë, Sportit dhe Shëndetësisë Drejtoria e Mbrojtjes Civile, Policia Bashkiake dhe Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi

Me qëllim që të ketë përputhje të rregullores me strukturën e re ka qenë e nevojshme rishikimi i rregullores së brendshme, duke përcaktuar, detyrat, kompetencat, linjat e bashkëveprimit, etj.

Mos rishikimi i rregullores së re, për ta përshtatur atë me strukturën e re të Bashkisë Klos të vitit 2024, është në mos përputhje me ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 20. Për këtë ka përgjegjësi Kryetari i Bashkisë, znj. V. K.

Në mënyrë të përmbledhur struktura e Bashkisë Klos për periudhën 2020-2024 (periudhë e cila merret si referim sepse ka lidhje me vitin kur është hartuar rregullorja e brendshme e institucionit):

Struktura nga viti 2020-2023 ka qenë me tre drejtori si më poshtë:

1. Drejtoria e Burimeve Njerëzore Çështjeve Juridike dhe Shërbimeve Financiare;
2. Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve Mbështetëse;
3. Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve.

Struktura e vitit 2024 është miratuar me urdhrin Nr.8 Datë 19.01.2024, me 6 drejtori:

Drejtoria e Burimeve Njerëzore Çështjeve Juridike dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Drejtoria Ekonomike, të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave dhe Kujdesit Social Ndhmës Ekonomike Strehimit Social, Barazisë Gjinore dhe të Drejtave të Njeriut.

Drejtoria e Arsimit , Turizmit , Kulturës , Rinisë, Sportit dhe Shëndetësisë.

Drejtoria e Shërbimeve Bashkiake dhe Infrastrukturës.

Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve.

Drejtoria e Mbrojtjes Civile , Policia Bashkiake dhe Shërbimit të Mbrojtës nga Zjarri dhe Shpëtimi Pra, në strukturën e vitin 2024 janë shtuar tre drejtori të tjera si më poshtë:

1.Drejtoria Ekonomike, të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave dhe Kujdesit Social Ndhmës Ekonomike Strehimit Social, Barazisë Gjinore dhe të Drejtave të Njeriut:

Në vitin 2024 Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licenca, Sektori i Financës dhe Sektori i Kujdesit Social Ndhmës Ekonomike Strehimit Social, Barazisë Gjinore dhe të Drejtave të Njeriut kanë kaluar në varsinë e Drejtorisë Ekonomike, të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave dhe Kujdesit Social Ndhmës Ekonomike Strehimit Social, Barazisë Gjinore dhe të Drejtave të Njeriut, ndërsa më parë ky sektor ka qenë në varësi të zv/kryetarit. Gjithashtu Sektori i Financës ka qenë në varësi të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, ndërsa në vitin 2024 në varësi të Drejtorisë Ekonomike.

2.Drejtoria e Arsimit, Turizmit, Kulturës, Rinisë, Sportit dhe Shëndetësisë:

Në strukturën e vitit 2020-2023 Drejtoria e Arsimit funksiononte me dy sektorë të ndarë, përkatësisht Sektori Arsimit Parashkollor dhe Sektori Arsimit, Turizmit, Kulturës, Rinisë, Sportit dhe Shëndetësisë në varësinë e zv/kryetarit, ndërsa në strukturën e vitit 2024 këto dy sektorë e kanë varësinë nga Drejtoria e Arsimit, Turizmit, Kulturës, Rinisë, Sportit dhe Shëndetësisë.

3.Drejtoria e Mbrojtjes Civile , Policia Bashkiake dhe Shërbimit të Mbrojtës nga Zjarri dhe Shpëtimi:

Përpara krijimit të Drejtorisë të Mbrojtjes Civile, Policia Bashkiake dhe Shërbimit të Mbrojtës nga Zjarri dhe Shpëtimi në vitin 2024, në strukturat e vitit 2020-2023 kjo drejtori ishte e ndarë në sektor, përkatësisht Sektori i Emergjencave Civile në varësi të zv/kryetarit, ndërsa Sektori i Policisë Bashkiake dhe Sektori i MZSH-së në varësi të drejtpërdrejtë të Kryetarit. Në strukturën e vitit 2024 këto sektorë kalojnë në varësi të drejtorisë së mësipërme.

Përsa i përket Njesisë së Kordinimit të Integritetit Europian në strukturat e vitit 2020-2023 ka qenë e përbërë vetëm nga një punonjës ndërsa në strukturën e vitit 2024 Njësia e Kordinimit të IE është bërë Sektor me tre punonjës përkatësisht 1 përgjegjës dhe 2 specialistë.

Drejtorinë e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve në Strukturë e vitit 2020-2022 ka funksionuar me dy sektorë përkatësisht Sektori i Këshillimit të Shërbimeve Bujqësore Kontrollit Ushqimor dhe Shërbimit Veterinar dhe Sektori i Ujitjes dhe Kullimit ndërsa në Strukturën e vitit 2023 është shtuar

dhe Sektori i Administrimit dhe Monitorimit të Pyjeve dhe Kullotave. Ndërsa në vitin 2024 Sektori i Administrimit dhe Monitorimit të Pyjeve dhe Kullotave u nda në dy sektor përkatësish me emërtimet 1.Sektori Menaxhues i Pyjeve dhe Kullotave si dhe 2. Sektori i Kontrollit/Inspektimit të Pyjeve dhe Kullotave. Duke bërë që në vitin 2024 Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve të ketë në përbërje 4 sektor.

Në Strukturën e vitit 2020 -2022, Sektori i Ujësjiellësit dhe Kanalizimeve ishte sektor në varësi të bashkisë konkretisht në varësi të zv/kryetarit në vitin 2023 Sektori i Ujësjiellësit dhe Kanalizimeve kalon në Shoqërinë Rajonale të Ujësjiellës Kanalizimeve Dibër. Si pasojë ne strukturën e vitit 2023 dhe 2024 Sektori i Ujësjiellësit dhe Kanalizimeve nuk ka qenë më pjesë e Strukturës së Bashkisë Klos, por është ende pjesë e rregullores së brendshme të bashkisë.

Me qëllim vendosjen e rregullave të sjelljes të nëpunësve të Bashkisë Klos sipas standardeve të kërkuara, si dhe bërjen me dije të publikut për sjelljen që duhet të ketë nëpunësi i kësaj njësie vendore, nga Kryetari i Bashkisë është miratuar “Kodi i etikës i Bashkisë Klos, protokolluar me nr. 2657, datë 16.10.2024.

Bashkia Klos nuk ka rregullore të brendshme për zbatimin e legjislacionit për arkivat, duke mos dhënë sigurinë e duhur për arkivimin, ruajtjen e administrimit e dokumenteve dhe për dëmtimin ose humbjen e tyre. Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Klos, në nenin 62, janë të përcaktuara detyrat e specialistit të arkivit, por hartimi i rregullores ndihmon teknikisht dhe në mënyrë të detajuar këtë specialist, në kryerjen sa më mirë të detyrave të tij, të përcaktuara në rregullore. Mos hartim i rregullores së brendshme për zbatimin e legjislacionit për arkivat, është në kundërshtim ligjin nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nenin 42 (Ruajtja dhe administrimi i dokumenteve financiare), ku thuhet:

1. Çdo njësi e vetëqeverisjes vendore merr masa dhe është përgjegjëse për arkivimin, ruajtjen e administrimit e dokumenteve financiare dhe përdëmtimin ose humbjen e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

2. Çdo njësi e vetëqeverisjes vendore miraton rregulloren e brendshme për zbatimin e legjislacionit për arkivat.

Nga Titullari është ngritur urdhri i Ekipi i Menaxhimit të Programeve (EMP) nr.47, datë 26.03.2024, i cili është ndryshuar me urdhrin nr.77, datë 17.05.2024.

Gjithashtu është ngritur Urdhri i Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) nr.18, datë 17.05.2024, i cili është ndryshuar me urdhrin nr.76, datë 17.05.2024.

Institucioni ka ndjekur trajnime të organizuara nga ASPA, si dhe ka hartuar plan vjetor trajnimesh edhe vet.

Në zbatim të nenit 7 pika 1 të Ligjit Nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat” si dhe në nenet 32, 33 të "Normave tekniko profesionale dhe metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë", Bashkia Klos me Urdhër Nr.8, datë 10.01.2020 ka ngritur Komisionin e Ekspertizës, i cili ka miratuar listën konkrete të dokumenteve me afatet e ruajtjes për dokumentacionin që administron institucioni.

Në asnjë akt të brendshëm, nuk ka rregulla të shkruara dhe të miratuara nga titullari për marrjen dhe dorëzimin e detyrës me procesverbal (dosjeve shkresore dhe dokumentacionit elektronik të krijuar gjatë punës, pra të gjithë punën e krijuar prej tyre gjatë qëndrimit në institucion), si dhe dorëzimin e aktiveve që kanë në ngarkim nga ana e punonjësve që ndërpresin marrëdhëniet e punës me institucionin, fillojnë punë rishtas, apo bëjnë lëvizje paralele, ulje, apo rritje në detyrë brenda institucionit. Për vitin 2024 në administratën e aparatit të Bashkisë Klos kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës 7 punonjës, 5 prej të cilëve me kod pune, ndërsa 2 me status të nëpunësit civil (zv/kryetar, përgjegjës zyre, specialist, etj.), 4 prej të cilëve nuk kanë bërë dorëzimin e detyrës

(dosjeve shkresore dhe dokumentacionit elektronik të krijuar gjatë punës), si dhe dorëzimin e aktiveve që kanë patur në ngarkim, përpara se të largohen nga puna. Në urdhrat e dal nga titullari për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, nuk është përcaktuar detyrimi i punonjësit për dorëzimin e detyrës dhe dorëzimin e aktiveve. E njëjta situatë është edhe për 6 punonjësit e marrë në punë rishtas gjatë vitit 2024, si dhe për 5 punonjësit të cilët kanë bërë lëvizje paralele, rritje, apo ulje në detyrë, brenda institucionit, për të cilët nuk ka dalë urdher nga titullari për punonjësin që të marrë në dorëzim me procesverbal dokumentacionin shkresor dhe elektronik ekzistues për pozicionin e punës ku është caktuar, apo për dorëzimin e detyrës dhe aktiveve, për punonjësin tjetër. Vetëm 3, nga 6 punonjësit (me kodë pune), të marrë në punë rishtas, kanë marrë detyrën me procesverbal, si dhe vetëm 3 nga 5 punonjësit të cilët janë transferuar brenda institucionit nga një pozicion në një tjetër (me kodë pune), kanë dorëzuar dhe marrë detyrën me procesverbal.

Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen e bazës së të dhënave për sektorët përkatës të institucionit, krijojnë vështirësi për vazhdimësinë e punës së kryer dhe transmetimin e saj nga një punonjës te tjetri dhe janë në kundërshtim me:

Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 13 ku përcaktohet:

“Punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna, bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të përcaktuar nga Nëpunësi Autorizues i njësisë respektive sipas specifikave të aktiveve”.

-VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil”, pika 50 ku përcaktohet:

“Nëpunësi duhet të bëjë tek eprori direkt dorëzimi e plotë të dokumentacionit që ka për shkak të detyrës, si dhe të njësia përgjegjëse për mbajtjen e inventarit fizik, dorëzimin e pajisjeve dhe të mjeteve të punës në inventar”.

-Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 25 “Detyrimi i dhënies llogari dhe i kthimit”, ku thuhet:

1. Punëmarrësi i jep llogari punëdhënësit për gjithçka të përfutur në emër të punëdhënësit gjatë ushtrimit të veprimtarisë së tij brenda kontratës, veçanërisht për shumat në para.

2. Punëmarrësi i kthen menjëherë punëdhënësit gjithçka të marrë, me përjashtim të bakshisheve dhe dhuratave vetjake për të.

3. Punëmarrësi i kthen punëdhënësit menjëherë edhe gjithçka të prodhuar nga veprimtaria e tij në bazë të kontratës

Menaxhimi i riskut

Menaxhimi i riskut përmban identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësive publike, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen. Risku matet sipas efektit të tij dhe shkallës së probabilitetit të ngjarjes.

Nga Bashkia Klos është hartuar për vitin 2024 regjistri i riskut, dokument i cili është miratuar nga titullari dhe protokolluar me nr.1411/1 prot., datë 28.06.2024.

Nga auditimi konstatohet se nuk janë pjesë e këtij regjistri rrisht, disa drejtori të rëndësishme të Bashkisë Klos, të cilat kanë detyra dhe objektiva kryesore në veprimtarinë e institucionit, pra nuk kanë hartuar regjistrin e rrisht këto drejtori, si: Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit dhe Mjedisit, Sektori i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve, Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve, Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve, Drejtoria e Arsimit, Turizmit, Kulturës, Rinisë, Sportit dhe Shëndetësisë.

Aktivitetet e Kontrollit

Veprimtaritë e kontrollit kanë të bëjnë kryesisht me miratimin e procedurave dhe politikave të shkruara para faktit dhe pas faktit, për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar gjatë procesit të menaxhimit të riskut

Sipas Urdhrit të Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) nr.18, datë 17.05.2024, i cili është ndryshuar me Urdhrin nr.76, datë 17.05.2024, është caktuar koordinator Sekretari i Përgjithshëm. Me urdhrin nr.18, datë 17.05.2024, është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), i cili është ndryshuar me Urdhrin nr.76, datë 17.05.2024, por nuk u paraqit dokumentacion i cili të vërtetoj, se ky grup ka zhvilluar takime pune për çështjet e menaxhimit të riskut që rrezikojnë objektivat e institucionit dhe sugjerimin e masave për minimizimin e tyre (rrisqeve).

Nuk është identifikuar nëse ka nevojë për trajnim të mëtejshëm të personelit përgjegjës për menaxhimin e riskut (në nivel përgjegjës sektori e lart).

Është bërë ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin.

Është miratuar sistemi i dy nënshkrimeve, i cili nuk lejon që pagesa të kryhet pa marrë nënshkrimin e nëpunësit autorizues dhe të nëpunësit zbatues të njësisë.

Nuk u paraqit dokumentacion që të vërtetojë se nga titullari janë miratuar rregullat për garantimin e ruajtjes së informacionit dhe të aktiveve të njësisë.

Mangësitë lidhur me aktivitetet e kontrollit janë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 22.

Informacioni dhe komunikimi

Komunikimi është shkëmbimi i informacioneve të dobishme ndërmjet punonjësve të gjitha niveleve të njësisë publike, si horizontalisht dhe vertikalisht, dhe ndërmjet njësive publike për të mbështetur vendimet dhe për të koordinuar aktivitetet. Informacioni duhet t'i komunikohet menaxhimit dhe punonjësve të tjerë, në formën dhe brenda një harku kohor, që i ndihmon ata për të kryer përgjegjësitë e tyre.

Menaxhimit (titullarit, drejtorëve, pra sipas shkallës hierarkike), duhet t'i jepen raporte të nevojshme mbi performancën (përmbushjen e detyrave) e njësisë, në raport me objektivat e caktuara, për të bërë të mundur që ata të marrin përsipër përgjegjësitë e tyre me efikasitet dhe efektivitet. Se cilat janë këto lloje raporte dhe sa herë gjatë vitit duhet të përgatiten, duhet të jenë shkruar dhe miratuar në dokumente të brendshme të institucionit.

Të gjithë punonjësit duhet të njihen me sistemin e komunikimit të brendshëm dhe të kuptojnë rolin e tyre, detyrimet dhe përgjegjësitë që çdonjëri ka në këtë sistem (cilat raporte ka për detyrë të hartojë për eprori, dhe cili është afati i hartimit të këtij raporti). Falë komunikimit ata bëhen më të ndërgjegjshëm për rolin dhe përgjegjësitë që kanë në lidhje me arritjen e qëllimeve dhe objektivave të njësisë. Prandaj, titullari dhe punonjësit janë pjesë e rrjetit të komunikimit. Titullari duhet të marrë informacione të sakta, të vërteta, të përshtatshme dhe në kohën e duhur mbi të gjithë aktivitetin e njësisë. Transmetimi i informacionit nga poshtë-lart, sipas hierarkisë, është metoda më e përhapur e komunikimit (komunikimi nga vartësi te eprori, pra vertikal). Nga ana tjetër, titullari duhet t'u japë punonjësve informacionet e duhura, që këta të marrin vendimet e duhura si dhe të formulojë mesazhe dhe detyra të qarta e direkte për punonjësit, që këta të fundit t'i zbatojnë ato në mënyrën e duhur. Ekzistenca e një komunikimi horizontal efektiv është e një rëndësie esenciale për të marrë informacionin e nevojshëm për kryerjen e detyrave (rasti i hartimit të regjistrit të taksapaguesve, rasti i hartimit të kontratave të qirave, etj.). Kjo kërkon një ndërveprim

të mirë dhe shkëmbimin në kohë të informacionit ndërmjet strukturave, njësive dhe punonjësve të ndryshëm që gjenden në të njëjtin nivel të hierarkisë së njësisë.

Është caktuar koordinatori për të drejtën e informimit.

Bashkia Klos në zbatim të të ligjit nr.119/2014 “Për të Drejtën e Informimit”, si dhe urdhrit nr.211 datë 10.09.2018 të Komisionerit për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale, "Për miratimin e programit model të transparencës për njësitë e vetëqeverisjes vendore", Bashkia Klos, me Vendim Nr.11, Datë 26.02.2021 të Këshillit Bashkiak, ka miratuar “Programin Model të Transparencës për Bashkinë Klos”, i cili pas përfundimit të afatit 4 vjeçar është rishikuar me Vendim të Këshillit Bashkiak Nr. 18 datë 27.03.2025, i cili është publikuar në Faqen Ëeb të institucionit, në Menunë “Programi i Transparencës”, në të cilin janë përcaktuar llojet e dokumentave që bëhen publike pa kërkesë, referencat ligjore, mënyra e bërjes publike, afatet kohore, si dhe organin përgjegjës për publikimin. “Programi Model i Transparencës për Bashkinë Klos” është i aksesueshëm për të gjithë qytetarët dhe të interesuarit rreth informacioneve që publikohen dhe përditësohen në të gjitha rubrikat e tij, në Faqen Ëeb të institucionit Nga titullari nuk janë përcaktuar rregulla për ruajtjen e informacionit elektronik.

Nuk është ngritur një sistem deklarimi efikas, i cili duhet të përfshinte nivelet dhe afatet për deklarimin, llojet e deklaratave që i dorëzohen titullarit nga menaxherët kryesor, shpeshësia e këtyre raportimeve (për raporte, mujore, tre mujore etj.), në mënyrë që të vlerësohet dhe të mbikëqyrret efienca dhe efektiviteti i veprimtarive të secilit sektor, veprime këto në kundërshtim me kërkesat e të nenit 23 të MFK. Nuk ka të përcaktuar në detyrat e asnjë menaxheri se çfarë llojë raportesh duhet të përgatisë për titullarin dhe në çfarë intervali kohe duhet ti përgatisë.

Nga titullari nuk janë miratuar gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtaritë kryesore të njësisë vendore dhe që sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike, dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit.

Përgjegjësia për miratimin e gjurmës së auditimit i takon titullarit, ndërsa përgjegjësia për mos hartimin e tyre është e drejtorëve të drejtorive dhe përgjegjëseve të sektorëve, sipas strukturës së aparatit të Bashkisë Klos për vitin 2024. Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga manaxherët (drejtorët e drejtorive), për proceset kryesore të punës dhe është përgjegjësi e NA të njësisë të sigurojë se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to.

Gjurmët e auditimit duhet të përfshijnë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë. Informacioni i marrë nga gjurma e auditimit i jep mundësinë titullarit, ose audituesit të përcaktojë radhën e ngjarjeve që ndodhin brenda çdo procesi. Një gjurmë auditimi bën të mundur identifikimin e aktiviteteve, të personave që i zbatojnë ato dhe të personave që janë përgjegjës për to. Ndërtimi dhe përgatitja e një gjurme auditimi mbështetet në analizën e procesit dhe synon përshkrimin dhe paraqitjen grafike të ecures së aktiviteteve, dokumenteve dhe të dhënave si dhe identifikimin e qartë të operacioneve që zbatohen, strukturave të përfshira në këto procese, etj.

Gjurma e auditimit pas miratimit duhet të arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Mos përgatitja nga menaxherët (drejtorët dhe përgjegjësit e sektorëve) i gjurmës së auditimit, për proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë, është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 16, pika 2 dhe 3 ku thuhet:

“...Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit.

3. Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi

Në bashkinë Klos ka një server i cili është i instaluar nga Projekti për Decentralizim dhe Zhvillim Vendor (dlldp) me mbështetjen e Agjencisë Zvicerane të Zhvillimit(SCD) në vitin 2018, i cili mbas përfundimit të projektit nuk garanton ruajtjen e informacioneve, nga cenimi apo humbja e të dhënave si pasojë e mungesës së procedurave të rikuperimit në raste fatkeqësie, etj. për shkak të mungesës së specialistit për mirëmbajtjen e kësaj pajisje.

Mangësitë e mësipërme janë në mospërputhje me ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 23.

Monitorimi

Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të ofrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë krijuar dhe mbeten eficientë me kalimin e kohës.

Elementët kryesor të monitorimit janë:

Monitorimi i përditshëm – kryhet nga menaxherët gjatë zbatimit të punës ditore (kontrolli mbi dokumente, vendime, veprime etj.).

Monitorimi periodik – përmes raporteve, analizave dhe vlerësimeve (muajore, tremujore, vjetore).

Përdorimi i treguesve të performancës – për të matur se sa mirë funksionojnë proceset.

Vlerësimi i kontrollit të brendshëm – për të parë nëse duhet rishikuar apo përmirësuar ndonjë pjesë e sistemit.

Përfshirja e auditimit të brendshëm – si një formë e veçantë e monitorimit të pavarur.

Nga Bashkia Klos është dërguar “Deklarata për cilësinë e kontrollit të brendshëm në bashkinë Klos për vitin 2024”, me nr.535/1 prot., datë 27.02.2025.

Është dërguar “Raporti për funksionimin e kontrollit të brendshëm në bashkinë Klos për vitin 2024”, me nr.535/2 prot., datë 27.02.2025.

Është dërguar “Plani i veprimit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me nr.535/3 prot., datë 27.02.2025.

Është dërguar pyetësori i vetëvlerësimit për vitin 2024, sipas shkresës nr.535/4 prot., datë 27.02.2025.

Janë hartuar 3 raporte periodike për monitorimin e zbatimit të buxhetit, shkresa nr.1419/1 prot., datë 20.05.2024, “Monitorimi i zbatimit të buxhetit të 4-mujorit 2024”, shkresa nr.2468 prot., datë 25.09.2024, “Monitorimi i zbatimit të buxhetit të 8-mujorit 2024”, shkresa nr.494 prot., datë 21.02.2025, “Monitorimi i zbatimit të buxhetit të 12-mujorit 2025”.

Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, publikohen në faqen zyrtare të institucionit.

Gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm janë përfshirë në raportin vjetor të veprimtarisë e të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe pasqyrohen në hapat e planit të veprimit për të ardhmen, në të cilin janë vendosur afate për kryerjen e detyrave, personat përgjegjës.

Për mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë znj. V. K, si dhe drejtorët e drejtorive: znj. E. N., me detyrë drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, Çështjeve Juridike dhe Shërbimeve Mbështetëse, znj. B. P., me detyrë drejtoreshë e Drejtorisë së Mbrojtjes Civile dhe

Pronave, z. J. D., me detyrë drejtor i Drejtorisë së Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve, z. S. V., me detyrë drejtor i Drejtorisë së Infrastrukturës dhe Shërbimeve, znj. H. M., me detyrë drejtore e Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave, znj. F. B., me detyrë drejtore e Drejtorisë së Arsimit, Turizmit, Kulturës, Rinisë, Sportit dhe Shëndetësisë.

Nuk është ngritur një sistem i plotë i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, pasi nuk ka një paketë të plotë rregullash të shkruara për të gjithë elementët e këtij sistemi, veprime apo mos veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 8, 9, 10, 11, 20, 21, 22, 23, 24, si dhe me Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, miratuar me urdhrin e MFE nr. 108, datë 17.11.20216.

Pika 2 (vijim). Audit i brendshëm.

1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm.

1.3 Vlerësimi mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm,

“Mbi auditimin Financiar për periudhën 01.01.2024– 31.12.2024”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Karta e Auditimit të Njësisë AB të Bashkisë Klos;
2. Planet Strategjik dhe pasqyrat shoqëruese;
3. Planifikimi vjetor për vitin 2024 dhe pasqyrat shoqëruese;
4. Programimi i auditimeve të brendshme për vitin 2024;
5. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm;
6. Dosjet koherente të subjekteve të audituara;
7. Projekt raportet dhe raportet përfundimtare të auditimit të brendshëm të njësive publike;
8. Rekrutimi i punonjësve në Njësinë e Auditit të Brendshëm, dhe ngritja e nivelit profesional të tyre;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

-Struktura e personelit të Njësisë së Auditit të brendshëm është:

1- Përgjegjës Sektori. (Ekonomistë)

2- Specialistë . (Ekonomistë)

Bashkia Klos ka parashikuar në strukturën e saj shërbimin e Auditit të Brendshëm në bazë të VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar, e cila është e organizuar në nivelin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm. Punonjësit e sektorit të AB janë të certifikuar si “Auditues i Brendshëm në Sektorin Publik”, në bazë të Ligjin Nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik“, certifikimi për të 3 punonjësit ka përfunduar në Shtator 2021.

Tabela nr.1. Struktura organizative e Auditit të brendshëm

Nr.	Për vitin 2024	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi në auditim/vite	Certifikimi	Trajnime të vijueshme	Aktualisht në punë apo larguar, data
1	V. B	Përgjegjës i Njësisë	I lartë		Po	Po	Përgjegjës i Njësisë
2	M. D.	Audituese	I lartë		Po	Po	Nj..A.B
3	Xh. B.	Audituese	I lartë		Po	Po	Nj..A.B

- Me shkresën nr.1523 prot. datë 15.06.2021, është rishikuar dhe hartuar nga Sektorii Auditimit të Brendshëm dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë “Karta e Auditimit të Brendshëm”, kjo bazuar në ligjin Nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në sektorin publik” në nenin 4, pika “12”, në

nenin 12 pika “c”), me përcaktimin e statusit organizativ, 22 qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmëritë dhe përgjegjësitë e auditit të brendshëm.

- Gjatë periudhës së auditimit, në Bashkinë Klos struktura e sektorit të Auditit, ka qenë e plotësuar. Njësia e AB në Bashkinë Klos mbulon me auditim subjekte si më poshtë: Sektori i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve, Sektori Çështjeve Juridike Prokurime dhe Burimet Njerëzore, Sektori i IT me median Arkiv Protokollit, Sektori i Financës , Sektori i të Ardhurave Pronave Publike, Leje dhe Licencave, Sektori i Kujdesit Social, Ndihmës Ekonomike, Barazisë Gjinore dhe Drejtave të Njeriut, Sektori i Turizmit, Kulturës, Arsimit, Rinisë, Sportit , Policia Bashkiake, Sektori i Këshillit dhe Shërbimit Bujqësor, Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve, Sektori Shërbimeve Menaxhimit të Mjeteve, Sektori i Ujitjes e Kullimit, Njësia e Koordinimit të IE dhe Ndihmës së Huaj, Sektori i Rrugëve Rurale, Inspektorati Mbrojtjes së Territorit , Shërbimi i Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin. Gjithashtu njësia e AB në Bashkinë Klos mbulon me auditim edhe 4 njësitë Administrative të cilat janë::

1. Njësia Administrative Gurrë.
2. Njësia Administrative Suç.
3. Njësia Administrative Xibërr.
4. Njësia Administrative Klos.

Viti 2024

-Me shkresë nr. 418, datë 11.02.2025, është dërguar Raporti Vjetor i Veprimtarisë së SAB, Bashkia Klos për vitin 2024, Ministrisë së Financave, Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, Drejtorisë së Harmonizimit për Auditin e Brendshëm.

-Me shkresë nr. nr.2811 datë 18.10.2023, është dërguar Plani Strategjik dhe Vjetor i veprimtarisë së NJAB, për Bashkinë Klos për vitet 2024 – 2026, Ministrisë së Financave, Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, Drejtorisë së Harmonizimit për Auditin e Brendshëm.

- Plani Strategjik për periudhën 2024 – 2026, përbëhet nga :
 - Pasqyra Nr.1 - Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektet për vitin 2024-2026
 - Pasqyra Nr.2 - Plani Strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar 2024-2026.
 - Pasqyra Nr.3 - Plani i Angazhimeve të NJAB për vitin 2024.
 - Pasqyra Nr.4- Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2024.
 - Pasqyra Nr.5- Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2024.
- Në planin vjetor të angazhimeve të auditimeve janë përcaktuar objektivat për tu audituar. Sipas kësaj pasqyre janë përcaktuar për tu audituar në vitin 2024, gjithsej 7, në fusha nga të cilat,:
- ❖ Auditim Përputhshmërie 5.
 - ❖ Auditim të Kombinuara 2.

➤ Planifikimi dhe realizimi 2024

-Plani vjetor i auditimeve për vitin 2022 është përgatitur në mënyrë të rregullt, në përputhje me paragrafin 3.2 të Kapitullit III të MAB, si dhe me modelet përkatëse në po këtë kapitull:

-Në planin vjetor të auditimit për vitin 2024, Sektori i Auditimit të Brendshëm kishte parashikuar të kryente 7 auditime, ndërsaq janë realizuar vetëm 5 prej tyre ose 71% e planit.

Tabela.Nr.2. Planifikimi dhe realizimi i angazhimeve të vitit 2024

Planifikimi 2024/subjektet		Realizimi 2024
a.	1	2
1	Spektori i Çështjeve Juridike Prokurime dhe Burimeve Njerëzore	Spektori i Çështjeve Juridike Prokurime dhe Burimeve Njerëzore.
2	Spektori iTurizmit, Kulturës, Arsimit, Sporteve dhe Rinisë	Spektori i Turizmit, Kulturës, Arësimit, Sporteve dhe Rinisë
3	Spektori i Financës	Spektori i Financës
4	Spektori i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve	Njësia Administrative Gurrë
5	Njësia Administrative Gurrë	Njësia Administrative Suç
6	Njësia Administrative Suç	
7	Spektori i Këshillimit dhe Shërbimeve Bujqësore.	

➤ **Dosjet e audituara për vitin 2024**

- Programi i Angazhimit nr.319/2 prot. datë 01.02.2024, Spektori i Çështjeve Juridike Prokurime dhe Burimeve Njerëzore.
- Programi i Angazhimit nr. 1182/2 prot. datë 29.04.2024, Njësia Administrative Suç;
- Programi i Angazhimit nr.1752/2 prot. datë 08.07.2024, Njësia Administrative Gurrë;
- Programi i Angazhimit nr. 2339/2 prot. datë 23.09.2024, Spektori i Turizmit, Kulturës, Arsimit, Sporteve dhe Rinisë;
- Programi i Angazhimit nr. 3211/1 prot. datë 03.12.2024, Spektori i Financës.

Vlerësimi i procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura, auditim i **Njësia Administrative Gurrë** dhe **Spektori i Çështjeve Juridike Prokurime dhe Burimeve Njerëzore**, në dosjet e auditimit të realizuar nga Njësia e Auditimit nuk është dokumentuar plani i veprimit, i cili duhet të realizohet nga subjekti i audituar në vazhden e rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit. Edhe pse vërtetohet se grupi i auditimit të brendshëm ka lënë për detyrë hartimin e një plani veprimi për zbatimin e rekomandimeve, nga verifikimi fizik i disa prej dosjeve të përzgjedhura u konstatua mungesa e planeve të veprimit nga ana e subjekteve të audituara. Duke qenë se plani i veprimit nga ana e subjektit të audituar është fillimi i procesit të ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve nga ana e NJAB, duhet të ishte bërë një punë më këmbëngulëse nga kjo njësi për ecurinë e këtij procesi. Në dosjet e auditimit nuk janë konstatuar shkresa rikujtuese nga ana e përgjegjësit të njësive të auditimit drejtuar njësive të menaxhimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

- Nuk janë administruar: Formulari i Vlerësimit të Riskut, Reagimet për Auditimin nga subjekti i audituar. Nuk është plotësuar formulari për buxhetin dhe afatin kohor të auditimit.

-Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike janë të arkivuara në arkivin e njësive vendore në kundërshtim sipas Normave Teknike Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë.

-Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme mbi njësitet e menaxhimit.

- Nuk dosje mungon dhe ndarja e detyrave e audituesve.

Kritere: Në kundërshtim me Kreun IV paragrafi 4.1.13.1, kreun 6 6.3 të Manualit për Auditimin e Brendshëm, dhe ligji Nr.9154, datë 6.11.2003 dhe nenin 19 pika 1 e Normave Teknike Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë.

Ndikimi: Në administrimin dhe plotësimin e dosjeve të audituara.

Shkaku: Mos mbajtja dhe plotësimi i dosjeve të audituara sipas standarteve të auditimit.

Rëndësia: E Mesme

Mbështetur në kuadrin rregullator të cituar më sipër, llojin e mangësive të identifikuara për periudhën 01.01.2024 deri 31.12.2024 ngarkohet me përgjegjësi: z. V. M.me detyrë; Përgjegjës i Njesisë së auditit të brendshëm

Pika 2. Auditim i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.

Pika 2 e programit të auditimit: **Auditim i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.**

2.1. Auditim i përkatësisë, plotësisë dhe saktësisë së paraqitjes së aktiveve afatgjata në pasqyrën e pozicionit financiar:

-Regjistrimi fillestar dhe klasifikimi i tyre;

-Inventarizimi periodik.

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

-Llogarive të arkëtueshme.

-Llogarive të pagueshme.

2.3. Auditim i plotësisë dhe saktësisë së pasqyrës së performancës financiare.

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

- Mbi realizimin dhe regjistrimin e shpenzimeve.

Në zbatim të pikës nr.2 të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Pasqyrat financiare të vitit 2024.

Aktet e rakordimit me thesarin për të ardhurat dhe shpenzimet.

Regjistri i aktiveve.

Ditarët e bankës.

Evidenca e shpenzimeve.

Evidenca e debitorve.

Evidenca e kreditorve

Dokumente të bankës.

Të tjera dokumente mbështetëse.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Në përputhje me kërkesat e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, janë përgatitur pasqyrat financiare, dërguar në Degës së Thesarit Mat, me shkresën nr. 752 prot., datë 25.03.2025, të përbëra si vijon:

Format nr. 1 –Pasqyra e pozicionit financiar.

Format nr. 2 –Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).

Format nr. 3 – Pasqyra e flukseve monetare (Cash-Floë, sipas metodës direkte).

Format nr. 4 –Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

Format nr. 5 –Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.

Format nr. 6 –Investimet dhe burimet e financimit.

Format nr. 7/a –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike).

Format nr. 7/b –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto).

Format nr. 8 –Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga znj. H. M., nëpunës zbatues dhe znj. V. K, nëpunës autorizues dhe njëkohësisht Kryetare e Bashkisë Klos.

Inventarizimi i aktiveve për vitin 2024 Bashkia Klos

Për kryerjen e procesit të inventarizimit për vitin 2024 ka dalë urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 173, datë 13.11.2024, “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit fizik dhe vlerësimin të aktiveve për vitin 2024” i përbërë nga: znj. H. M., (drejtor i Drejtorisë Ekonomike, Financës, të Ardhurave Vendore dhe Shërbimit Social, Nëpunës Zbatues), M. L.Specialiste Finance (për magazinën dhe inventarët), znj. H. K.(Përgjegjës IVMT me formim profesional juriste), znj. L. C .(specialiste e shërbimit social), z. I. D. (specialist IT, ka përfunduar Inxhinieri Informatike), z. A. Ll. (specialist taksash dhe tarifash vendore), A. K.(agjent taksash, Njësia Administrative Gurrë), z. A. T.(agjent taksash, Njësia Administrative Xibër) dhe z. A. K. agjent taksash Njësia Administrative Suç).

Në urdhër, afati për përfundimin e procesit të inventarizimit dhe vlerësimin të aseteve, është data 13.12.2024.

Në bazë të këtij urdhri është kryer procedura e inventarizimit në zyrat e Bashkisë, magazinës dhe në NJA, në shkolla, kopshte, bibliotekë. Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se komisioni i inventarizimit ka hartuar fletët e inventarëve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive.

Sipas dokumentacionit të komisionit, është bërë inventarizimi për 63 ndërtesa të Bashkisë, Njësive Administrative, qendrave shëndetësore etj, për 56 rrugë rurale, ndërtim mure mbajtës, hapje aksi rrugë, ndërtim apo rikonstrukcion ure, për 85 objekte si kanale vaditëse, vendosje tubacioni për kanalet vaditëse, rezervuarët etj, dhe për 4 sipërfaqe tokë truall të Bashkisë Klos.

Gjithashtu në fletët e inventarizimit në rubrikën e rezultati i inventarizimit janë bërë shënimet përkatëse në rastet e mungesave, të cilat kanë rezultuar nga lëvizjet e aktiveve nga njëri objekt në tjetrin. Fletët e inventarëve janë të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material brenda afatit të cilësuar në urdhër (13 dhjetor 2024). Është mbajtur relacion përmbledhës për rezultatin e inventarizimit dhe vlerësimin të aktiveve. Nga komisioni i ngritur me urdhrin nr. 173, datë 13.11.2024 është bërë inventarizimi dhe vlerësimi i aktiveve, ku janë mbajtur procesverbale për propozim për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve që kanë humbur funksionin e tyre, në të cilat janë dhënë dhe shpjegimet përkatëse. Arsyet e propozimit për nxjerrje jashtë përdorimi janë amortizimi i tyre dhe janë jashtë funksionit, as nuk mund të riparohen.

Komisioni ka hartuar relacionin përmbledhës për mbledhjen e aktiveve jashtë përdorimi nga subjektet e inventarizimit dhe argumentimin e vlerësimin të tyre jashtë përdorimi.

Rezulton se janë nxjerrë jashtë përdorimit aktive në vlerën e kostos historike 1,502,174 lekë, ku sipas klasifikimit të llogarive janë:

1.Llog. 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 973,236 lekë.

2.Llog.327 “Inventar i imët” në vlerën 528,938 lekë.

Nga llogaria ekonomike e aktiveve “Inventari ekonomik” janë nxjerrë jashtë përdorimit 4 printer me vlerë të kostos historike 131,201 lekë, 3 kompjuter me vlerë 157,335 lekë, ndërsa pjesa tjetër janë tavolina, karrike nxënësish, dërrasë të zezë, raft cikël i ulët, me vlerë të kostos historike 684,790 lekë.

Përsa i përket llog.327 “Inventar i imët” janë nxjerrë jashtë përdorimit: makina kapëse aktesh, mjete pune (lopata, karroca, etj.), makinë llogaritëse etj në vlerën e kostos historike 528,938 lekë. Për asgjësimin e materialeve të vlerësuara për jashtë përdorimit, është ngritur komisioni përkatës, me urdhrin nr.194 datë 16.12.2024 “Për ngritjen e komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit/tjetërsimit të aktiveve të panevojshme për vitin 2024”, i përbërë nga: znj. S. B. (Përgjegjës Finance), z. Xh. K. (specialist shërbimesh), znj. N. Gj. (Përgjegjëse Sektorit Arsimit), z. D. Sh. (Agjent taksash, Nj.Adm. Klos), znj. A. D. (Specialiste e bujqësisë), znj. L. H. (Punonjës Z1D, Nj.Adm Xibër), z. F. C. (Punonjës Z1D Nj.Adm Gurrë), znj. O. S. (Punonjës Z1D Nj.Adm Gurrë), z. I. D.(specialist IT, ka përfunduar Inxhinieri Informatike). Komisioni ka vazhduar punën për shpërbërjen e aktiveve pa vlerë përdorimi i ka mbledhur pranë magazinës dhe i ka bërë hyrje duke ndarë veç skrapin dhe materialet prej druri.

Nga asgjësimi janë përfutur 2.6 m³ dru zjarri dhe 160 kg hekur për skrap, të cilat janë bërë hyrje sipas fletë-hyrjes nr.60, datë 31.12.2024 dhe fletë-hyrjes nr.61, datë 31.12.2024.

Është bërë nxjerrja e aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra jashtë përdorimit për vitin 2024 me vlerë të kostos historike 1,502,174 (një milion e pesëqind e dy mijë e njëqind e shtatëdhjetë e katër) lekë.

Është informuar këshilli i bashkisë Klos sipas shkresës nr.1085 prot., datë 21.05.2025, “Për informimin e këshillit bashkiak për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit për vitin 2024”.

Nga auditimi konstatohet se z. I. D.(specialist IT, ka marrë pjesë në të dy komisionet, si në atë të inventarizimit dhe vlerësimit, edhe në komisionin e asgjësimit, veprim në kundërshtim me kërkesat udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 97 ku thuhet:

“Në të gjitha rastet komisioni i vlerësimit të aktiveve ka përbërje tjetër nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi në njësi të aktiveve”.

Nga ana e Drejtorit të Financës kjo gjë shpjegohet me faktin se vetëm një specialist IT ka në institucion.

Lidhur me materialet e nxjerra jashtë përdorimi në llogarinë 218 “Inventar ekonomik”, kostoja historike është 973,236 lekë, ndërsa vlera e mbetur është 146,301 lekë, sipas tabelës në aneksin nr. 1, bashkangjitur raportit të auditimit.

Mbajtja e kontabilitetit

Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale dhe elektronike (Excel), jo me program financiar.

Nga procesi i auditimit të 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 në vijim;

Totali i aktiveve është i barabartë me totalin e pasiveve, në vlerën 2,154,565,620 lekë.

Aktivet neto janë të barabarta me aktivet-pasivet= 1,906,321,971 lekë.

Aktivet 2,154,565,620 lekë.

Pasivet 248,243,649 lekë.

Aktiviteti neto

1,906,321,971 lekë.

Aktiviteti afatshkurtra

Aktiviteti afatshkurtra më datë 31.12.2024 paraqiten në vlerën **390,706,821 lekë** dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 160,065,863 lekë.

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 23,977,614 lekë.

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 206,663,344 lekë.

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 2023-2022
520	Disponibilitete në thesar	160,065,863	102,539,606	57,526,257

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 160,065,863 lekë, sipas aktrakordimit me Thesarin datë 27.01.2025, përbëhet nga: gjendja e Llogaria 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" në pasqyrën 1 “Pasqyra e pozicionit financiar” në vlerën 118,485,558 lekë (të cilat janë njëkohësisht fondet që trashëgohen për vitin e ardhshëm buxhetor), si dhe gjendja e llogarisë 466 "Kreditore për mjete në ruajtje", në shumën 41,580,305 lekë. Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” rakordon me rubrikën VI “Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor”, në Formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË)”.

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

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 2024-2023
31	Materiale	1,783,532	2,481,878	-698,346
32	Inventar i imet	22,194,082	23,388,150	-1,194,068
	Totali	23,977,614	25,870,028	-1,892,414

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues” të aktiveve qarkulluese paraqiten në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 23,977,614 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 25,870,028 lekë, ku diferenca e tyre në ulje në vlerën prej 1,892,414 lekë rakordon me gjendjen e llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në formatin nr.2 “Pasqyra e performancës financiare”. Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Gjendja e llogarisë 31 “Materiale”** paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,783,532 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 në vlerën 2,481,878 lekë, me një diferencë në ulje për vitin ushtrimor prej 698,346 lekë, e cila përfaqëson pakësim të gjendjes së mallrave në magazinë gjatë vitit 2024. Bazuar në urdhrat e titullarit për planin e shpërndarjes së materialeve, **janë mbajtur në mënyrë elektronike kartelat e mallrave të magazinës nga ana e financës, ku janë pasqyruar hyrjet dhe daljet nga magazina, si dhe gjendja kontabël në fund të vitit e gjendjes së magazinës, e cila rakordon me vlerën e pasqyruar në pasqyrat financiare, por nuk është plotësuar libri i magazinës/kartelat e magazinës nga ana e magazinierit z. P. K., duke mos u pasqyruar në libër/kartelat e magazinës hyrjet, daljet dhe gjendja për secilin artikull.** Nga

titullari i institucionit për rastet kur ka qenë e nevojshme që të dalin materiale nga magazina, janë nxjerrë urdhrat përkatës për planin e shpërndarjes, me artikuj e sasi të përcaktuar. Midis magazinierit dhe specialistit të financës janë hartuar jo çdo muaj akt rakordimi për gjendjen e magazinës, ku disa prej tyre janë të pa firmosur nga të dy palët, ndërsa disa janë të firmosur vetëm nga financierja, ose magazinieri, por jo nga pala tjetër.

Parregullsitë e mësipërme për mos plotësimin e librit të magazinës/kartelat e magazinës nga ana e magazinierit z. P. K., e ngarkojnë atë me përgjegjësi dhe janë në kundërshtim me detyrën e tij funksionale, si dhe me pikën 34 dhe 40 të udhëzimit Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku thuhet:

“34. Veprimet ekonomike që kryhen në njësitë publike, si dhe faktet që kanë sjellë ose mund të sillnin ndryshime në pasurinë që ato kanë në administrim e ruajtje, pasqyrohen kurdoherë në dokumentet përkatëse dhe menjëherë pasi kryhet veprimi.

40. Magazinieri dorëzon te nëpunësi përgjegjës për financat e njësisë nga një kopje origjinale për fletëhyrjet, faturën e furnizuesit (shitësit), si dhe fletëdaljen, si dhe hedh në kartelat e magazinës lëvizjet përkatëse në sasi dhe në vlerë sipas afateve të përcaktuara nga njësitë publike në funksion të specifikës së aktivitetit të tyre”.

Nga auditimi i dokumentacionit të komisionit të inventarizimit në dosje nuk u gjet fletë inventari e cila të përshkruante gjendjen e inventarit të magazinës, të konstatuar nga ky komision në datën 31.12.2024, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi kryetari i komisionit znj. H. M. me detyrë drejtor i Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave.

Gjendja e magazinës sipas ditarit të hyrjeve të daljeve të magazinës mbajtur nga financa për vitin 2024:

Gjendja 01.01.2024	Hyrjet	Daljet	Gjendja 31.12.2024
29,280,260	72,065,355	77,570,380	23,775,235

Sipas ditarit të hyrjeve të daljeve të magazinës mbajtur nga financa gjenda në magazinë më 31.12.2024, është në shumën 23,775,235 lekë, nga të cilat 1,783,532 lekë paraqiten në llogarinë 31 “Materiale” në pasqyrat financiare, 20,536,250 lekë paraqiten në llogarinë 213 “Materiale për rrugët nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit” (gjendje në magazinë); 138,000 lekë në llogarinë 218; 57,000 lekë në llogarinë 212 “Depo” dhe 1,260,453 lekë në llogarinë 327.

-Gjendja e llogarisë 32 “Inventari i imët ” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 22,194,082 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 në vlerën 23,388,150 lekë me një diferencë në ulje për vitin ushtrimor prej 1,194,068 lekë, e cila përfaqëson ulje te inventarit te imët per vitin 2024.

Ulja vjen për arsye të daljes jashtë përdorimit në vlerën 1,258,111 lekë, e cila është dalje jashtë përdorimit për llogari të të dy viteve 2023 dhe 2024. Daljet jashtë përdorimi që i përkasin procedurës së vitit 2023, e cila ka përfunduar në vitin 2024 dhe nuk ka gjetur pasqyrim në pasqyrat e viti 2023, ka nxjerrë jashtë përdorimit vlerën 729,173 lekë, ndërsa procedura që i parket vitit ushtrimor 2024 ka nxjerrë jashtë përdorimit vlerën 528,938 lekë. Gjithashtu është pakësuar kjo llogari për shkak të daljeve në vlerën 451,544 lekë me urdhër të titullarit (Plan shpërndarje) për përdorim në teren të materialeve ndërtimore (për kryerjen e riparimeve të ndryshme). Gjithashtu janë bërë shtesa në llogari për shkak të blerjeve gjatë vitit në vlerën 515,587 lekë.

Llogaria	Gjendja më 01.01.2024	Shtesa gjatë vitit	Pikësime gjatë vitit	Gjendja në 31.12.2024
32	23,388,150	515,587	1,709,655	22,194,082

Llogaria 32 ka pjesën e magazinës dhe inventarin në përdorim, sipas fletëve të inventarit. Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

Klasa 4 “Llogari të arkëtueshme” paraqiten në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 206,663,344 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 287,893,863 lekë, ku kemi pakësim prej 81,230,519 lekë, duke e krahasuar me vitin paraardhës, i cili ka ardhur si rezultat uljes së kreditorëve dhe uljes së debitorëve krahasuar me vitin paraardhës.

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12. 2024	31.12.2023	Diferenca 2024-2023
	Llogari të arkëtueshme	206,663,344	287,893,863	-81,230,519
468	Debitorë te ndryshëm	159,883,178	182,599,799	-22,716,621
4342	Te tjera operacione me shtetin(të drejta)	46,780,166	105,294,064	-58,513,898

Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 159,883,178 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 182,599,799 lekë. Vlera e debitorëve në vitin 2024 në krahasim me vitin 2023 ka pësuar një ulje prej 22,716,621 lekë, e cila ka ardhur nga heqja nga kontabiliteti i vlerës së gjobave të IMT në vlerën 25,372,564 lekë, bazuar në Ligjin Nr. 127/2024, “Për shfuqizimin e masave administrative të vendosura nga data 1 janar 2015 deri më 30 nëntor 2024, nga Inspektoratet Vendore të Mbrojtjes së Territorit, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, Inspektorati Shtetëror Shëndetësor, si dhe Policia e Shtetit e Policia Bashkiake”, ka dalë urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr.355, datë 31.12.2024, ‘Për çregjistrim debitorësh’.

Pra duke vlerësuar performancën e gjendjes së debitorëve, realisht në total nuk ka ulje të debitorëve si rezultat i marrjes së masave të marra nga Bashkia Klos, por rritje të tyre me vlerën 2,655,943 lekë, krahasuar me datën 31.12.2023, pasi gjatë vitit 2024 janë kryer pagesa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura ndaj Bashkisë Klos në vlerën 11,194,159 (prej të cilës vlera 11,053,059 lekë i përket taksave dhe tarifave vendore), por janë krijuar debitorë të rinj gjatë vitit 2024 në vlerën 13,850,102 lekë (prej të cilës vlera 13,636,782 lekë i përket taksave dhe tarifave vendore).

Përsa i përket vetëm debitorëve për taksat dhe tarifave vendore (pjesë e totalit të debisë prej 159,883,178 lekë), në datën 31.12.2024, kjo vlerë është 83,220,135 lekë dhe përbëhet nga vlera prej 33,493,660 lekë e debitorëve privat (biznes i madh + biznes i vogël) dhe vlera prej 49,726,475 lekë e debitorëve familjar, sipas të dhënave në tabelën në vijim. Debia progresive në datën 31.12.2024 për debitorët privat është mbajtur në dy pjesë, debia progresive në datën 31.12.2024 për periudhën 2011-2023, si dhe debia e viti 2024, gjë e cila bënë që subjekte të caktuara mund të jetë në listën e të dy periU.ve. Kjo bënë që të mos nxirret një numër i saktë debitorësh progresiv, për shkak të mbivendosjeve të subjekteve.

Me qëllim mos përsëritjen e subjekteve, nxjerrjen e një numri të saktë debitorësh progresiv (por edhe të vitit buxhetor), nga Sektori i të Ardhurave dhe Drejtoria e Financës, është mirë që të ketë vetëm një listë progresive, në të cilën të evidentohet veçmas debia e vitit buxhetor për të cilin hartohet lista e debitorëve.

Të dhëna vetëm për debitorë për taksat dhe tarifatat vendore, progresiv dhe të vitit 2024

Debitor të biznesit të vogël më 31.12.2024, për periudhën 2011-2023		Debitor të biznesit të vogël, vetëm për vitin 2024		Debitor të biznesit të madh më 31.12.2024, për periudhën 2011-2023		Debitor të biznesit të madh vetëm për vitin 2024		Total debitorë e BV +BM më vetëm për vitin 2024		Debitorë institucione shtetërore më 31.12.2024, për periudhën 2011-2023		Total vlera debitorë e BV më 31.12.2024, për periudhën 2011-2024		Total vlera debitorë e BM më 31.12.2024, për periudhën 2011-2024		Total vlera debitorë e BV +BM më 31.12.2024, për periudhën 2011-2024	
Nr	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr	Vlerë	Nr	Vlerë	Nr	Vlerë	Nr.	Vlerë						
263	15,126,179	96	1,907,562	50	12,947,309	20	3,358,110	116	5,265,672	2	154,500	17,033,741		16,305,419		33,493,660	

Subjekti administron lista analitike të debitorëve privat për taksat dhe tarifatat vendore për vlerën prej 33,493,660 lekë në 31.12.2024.

Gjithashtu ka lista analitike për debitorët ndër vite, si dhe për debitorët familjar, të grupuar sipas njësive administrative.

Këto lista pasqyrohen në aneksin nr.2, bashkangjitur raportit të auditimit.

Në aspektin progresiv të gjendjes së debitorëve në datën 31.12.2024, diferenca prej 13,850,102 lekë e debitorëve të rinj të krijuar gjatë vitit 2024, me pagesat e kryera gjatë 2024 për llogari të detyrimeve të prapambetura në 31.12.2023, ka vlerën 2,655,943 lekë, e cila tregon vlerën reale të rritjes së debitorëve gjatë vitit 2024 krahasuar me vitin e mëparshëm, duke mos marrë në konsideratë vlerën e hequr nga kontabiliteti prej 25,372,564 lekë për shkak të faljes së gjobave të IMT, sipas tabelës në vijim:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	01.01. 2024	Ulje e debitorëve të trashëguar nga viti 2023, për shkak të faljes së gjobave të IMT	Ulje të debitorëve të trashëguar nga viti 2023, për shkak të pagesave të kryera	Gjendja më 31.12.2024 e debitorëve të trashëguar nga viti 2023	Debitor të krijuar vetëm gjatë vitit 2024	Total debitor më 31.12.2024
	a	b	c	d	E=b-c-d	f	D=e+f
468	Debitorë të ndryshëm	182,599,799	25,372,564	11,194,159	146,033,076	13,850,102	159,883,178

Vlera e debitorëve prej 13,850,102 lekë të krijuar vetëm gjatë vitit 2024, përbëhet nga:

- Vlera prej 8,371,110 lekë nga 2854 debitor familjar;
- Vlera prej 3,358,110 lekë nga 20 subjekte të biznesit të madh;
- Vlera prej 1,907,562 lekë nga 96 subjekte të biznesit të vogël;
- Vlera prej 213,320 lekë nga debitorë kopshti.

Me shkresën nr.3893 prot., datë 31.12.2024, “Dërgim i debitorëve familjarë, biznesit të vogël dhe biznesit të madh”, Sektori i të Ardhurave, Lejeve dhe Licensave ka nisur në Drejtorinë e Financës listën e debitorëve për taksat dhe tarifatat vendore prej **13,636,782 lekë**, të cilët janë regjistruar në kontabilitet, sipas listës në vijim:

Nr	Debitorë të krijuar vetëm gjatë vitit 2024	Nr. debitorë	Shuma (lekë)
1	Familjarë	2854	8,371,110

2	Biznes i Madh	20	3,358,110
3	Biznes i Vogël	96	1,907,562
	Total debitorë për taksa dhe tarifa vendore të vitit 2024		13,636,782
	Debitor kopshti		213,320
	Total shitesa debitorësh për 2024		13,850,102

Nga të dhënat konstatohet se vlera e debitorëve privat (biznes i madh + biznes i vogël), të krijuar për detyrimet e vitit 2024, ka vlerën 5,265,672 lekë, për të cilën u paraqit lista analitike nga Drejtoria e Financës, pasqyruar në aneksin nr.3, bashkangjitur raportit të auditimit.

Analiza e gjendjes së llog.468 “Debitorë të ndryshëm” dhe lëvizjet në vitin ushtrimor, krahasuar me vitin paraardhës paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në datën 31.12.2024

Përshkrimi	Gjendje 01.01.2024	Shtesa	Pakesime	Gjendje 31.12.2024	PeriU. të cilës i përket debia	Vlera e kontabilizuar
Paga +Tatim shperblimi +Dieta KLSH	554,217			554,217	2001-2002	554,217
Ndihme ekonomike KLSH	225,532			225,532	2002,2003,2014	225,532
Autorizime KLSH	1,200,000			1,200,000	2018	1,200,000
Humbje materiale KLSH	1,092,520			1,092,520	2013,2014,2016	1,092,520
Zhdëmtime KLSH	1,156,833			1,156,833	2018	1,156,833
Qera trualli +Ndertese KLSH	6,551,188			6,551,188	2009,2012,2018	6,551,188
Gjobë KLSH	210,000			210,000	2009,2012	210,000
Ndalesa akt kontrolli 2002- 2004 (nuk ka listë analitike)	463,593			463,593	2002-2004	463,593
Te ardhura te paarketura nga subjektet minerale KLSH	64,927,000			64,927,000	2018	64,927,000
Debitorë kopshti	209,940	213,320	141,100	282,160	2020-2024	282,160
Gjoba IVMT	25,372,564		25,372,564	0		0
Taksa dhe tarifa vendore	80,636,412	13,636,782	11,053,059	83,220,135	2011-2024	83,220,135
Totali	182,599,799	13,850,102	36,566,723	159,883,178		159,883,178

Për periudhën 2019-2021 Bashkia Klos ka paisur me licencë 4 subjekte (stacione) të shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, të cilët zhvillojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Klos. Për tu pajisur me licencë të re, apo për ta rinovuar atë ekzistuese, subjekte kanë detyrimin e pagesës së tarifës prej 1,000,000 lekë. Nga të dhënat e marra nga Sektori i të Ardhurave, u konstatua se 4 subjektet e pajisura me licencë, në datën 31.12.2024, rezultojnë debitor në vlerën 1,350,000 lekë, për shkak se nga Bashkia Klos, pagesa e cila duhet të bëhet e gjitha përpara marrjes së licencës, është ndarë në këste. Konkretisht në datën 31.12.2024 kanë detyrime të pa shlyera subjektet: S.-sh.p.k në vlerën 400,000 lekë, M. O.sh.p.k në vlerën 200,000 lekë, F.-2015, në vlerën 100,000 lekë, V. shpk në vlerën 650,000 lekë.

Në momentin e konstatimit, pra të pajisjes me licencë të subjekteve, përkatësisht në vitet 2019, 2020 dhe 2021 (2 subjekte), nga Drejtoria e Financës, nuk është bërë regjistrimi në kontabilitet i

detyrimin total të subjekteve (vlera 1,000,000 lekë), vlera e pagesës së kryer dhe vlera e detyrimit të pa paguar. Për këtë arsye në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, të pasqyrave financiare të vitit 2024, nuk pasqyrohet detyrimi prej 1,350,000 lekë i pa likuiduar i 4 subjekteve të pajisura me licencë. Në këtë mënyrë nuk janë regjistruar të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhej të ishin regjistruar gjatë vitit buxhetor, duke u cenuar saktësinë e informacionit kontabël në lidhje me plotësinë e vlerave të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, Kreu II, pika Gjithashtu ndarja në këste e tarifës së pajisjes, apo rinovimit të licencës, është në mospërputhje me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017.

Për të katër subjektet, nga detyrimi total i tyre prej 4,000,000 lekë, është likuiduar vlera 2,650,000 lekë, pa likuiduar vlera 1,350,000 lekë. Gjatë viti 2024 është likuiduar vlera 850,000 lekë, por në evidencën vjetore të planifikimit dhe realizimit të të ardhurave të hartuar nga Sektori i të Ardhurave, vlera 850,000 lekë nuk është e evidentuar si e ardhur nga licencimi i subjekteve të karburanteve, pasi në këtë evidencë të ardhura nga licencimi karburanteve, si dhe të ardhurat nga licencimi i gazit, janë planifikuar respektivisht në vlerën 1,000,000 lekë dhe 200,000 lekë, por arkëtimet pasqyrohen në vlerën zero lekë, e cila nuk rakordon me vlerën e paguar prej 850,000 lekë nga 4 subjektet që zhvillojnë aktivitet në këtë fushë në Bashkinë Klos.

Pagesa me këste nga subjekte e hidrokarbureve dhe vlera e pa likuiduar në datën 31.12.2024:

Nr.	Subjekti	Nipt	Afati i Autorizimit		Detyrimi total për autorizimin	Detyrimi më 31.12.2023	Pagesat e kryera gjatë vitit 2024	Detyrimi më 31.12.2024
			Fillimi	Mbarimi				
1	S.-sh.p.k	L.....B	30/03/2021	30/03/2026	1,000,000	400,000	200,000	400,000
2	M. O.sh.p.k	L.....H	11/02/2021	10/02/2026	1,000,000	400,000	200,000	200,000
3	F.-2015	L.....O	27/05/2020	26/05/2025	1,000,000	400,000	100,000	100,000
4	V. sh.p.k	K.....Ë	25/06/2019	24/06/2024	1,000,000	1,000,000	(Me ark)350,000	650,000
SHUMA					4,000,000	2,200,000	850,000	1,350,000

Burimi: Sektori i të Ardhurave Bashkia Klos

Masat e marra nga Bashkia Klos për arkëtimin e debitorëve.

Bashkia Klos nuk ka marrë masa të plota në rend shterues për arkëtimin e debitorëve, pasi për debitorët për taksat dhe tarifave vendore në vlerën 83,220,135 lekë, konkretisht masat e marra janë nxjerrja e njoftimeve për njohje detyrimi për debitorët, si dhe nxjerrja e urdhrit për mos dhënien e asnjë shërbimi apo lëshim dokumentacioni për personat debitor ndaj Bashkisë Klos. Nuk është vijuar me masa të tjera shtrënguese të parashikuara në ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”. Për debitorët e tjerë nuk ka kryer veprime konkrete.

Mos marrja e këtyre masave ngarkon me përgjegjësi kryetarin e Bashkisë znj. V. K, por edhe znj. H. M. me detyrë drejtor i Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave, si dhe znj. D. M., me detyrë përgjegjëses i Sektorit të të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave.

Shkresat e nxjerra nga Bashkia Klos për debitorët:

Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore janë nxjerrë njoftimet për njohje me detyrimet për taksat dhe tarifa vendore për subjektet (biznese i madh/i vogël dhe familjare):

- me shkresën nr. 3348 prot, datë 11.12.2023 ka njoftuar 97 subjekte (biznes i vogël),

- me shkresën nr. 3348 prot, datë 11.12.2023 ka njoftuar 97 subjekte (biznes i vogël) dhe 32 subjekte (biznes i madh),
- me shkresë 2872 prot, datë 24.10.2023 janë njoftuar te gjithë punonjësit qe janë te punësuar pranë Qendrës Shëndetësore Klos,
- me shkresën nr. 2873 prot, date 24.10.2023 njoftim për te gjithë punonjësit qe punojnë tek Kopshti Klos.
- me shkresën nr.22871 prot, date 24.10.2023 njoftim për shlyerje te detyrimeve te punonjësve qe punojnë pranë OSHE,
- me shkresën nr. 2885 prot, date 25.10.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh për punonjësit qe punojnë pranë Fasonesrise,
- me shkresën nr. 2869 prot, date 24.10.2023 njoftim për punonjësit e Arsimit,
- me shkresën nr. 2897 prot, date 26.10.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh punonjësve te Shogërisë Rajonale te detyrimeve te Ujësjellës Kanalizimeve Klos,
- me shkresën nr. 3056 prot, date 10.11.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Bejn,
- me shkresën nr. 3346 prot, date 11.12.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Plesh,
- me shkresën nr. 3296 prot, date 04.12.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Bershi,
- me shkresën nr. 3057 prot, date 10.11.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Unjate,
- me shkresën nr. 3012 prot, date 08.11.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Plan i Bardh,
- me shkresën nr. 3453 prot, date 27.12.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Klos-Katund,
- me shkresën nr. 3453 prot, date 19.12.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Patin,
- me shkresën nr. 3503 prot, date 21.12.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Fullqet,
- me shkresën nr. 3453 prot, date 19.12.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Bel.

Gjithashtu ne vitin 2024 si mase shtrënguese është përdorur bllokimi i shërbimeve pranë bashkisë, për të cilën ka dalë urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 63, datë 23.05.2025, nr. 1120 prot., “Për ndalimin dhënie shërbimi për personat që janë debitor pranë Bashkisë Klos”. Nëpërmjet këtij urdhri janë urdhëruar të gjitha drejtoritë, sektorët, zyrat në bashki dhe njësitë administrative, që të mos kryejnë asnjë shërbim apo lëshim dokumentacioni për personat debitor ndaj Bashkisë Klos. Në tabelën në vijim, jepen të dhëna për situatën e debitorëve privat dhe familjar në fund të vitit 2023, pagesat e kryera përgjatë vitit 2024, detyrimet e reja të krijuara gjatë vitit 2024, debia në 31.12.2024, si dhe pasaktësitë e raportuara në ndarjen e debisë totale midis familjarëve dhe privatëve në 31.12.2023 (shifrat e dhëna grupit të mëparshëm dhe të tanishëm rakordojnë si total, por kanë pasaktësi në ndarjen e detyrimeve që kanë familjarët dhe privatët):

Në tabelën në vijim, jepen të dhëna për situatën e debitorëve privat dhe familjar vetëm për taksat dhe tarifat vendore. Gjendja në fund të vitit 2023, pagesat e kryera përgjatë vitit 2024, debia e krijuar gjatë vitit 2024, debia në 31.12.2024,

			PeriU. 2011 deri me 31.12.2024, debitorët për taksat dhe tarifat vendore								
	Lloji i debitore ve	NR.	Lloji i Detyrimeve		Shuma e detyrimev e më 31.12.2023	Vlera e debisë 31.12.2023(de bia e prapambetur raportuar nga Bashkia Grupit të auditimit të mëparshëm në vitin 2024	Raportuar tepër mangët për vitin 2023 të grupi i mëparshëm i auditimit të KLSH	Pagesat e kryera për llogari të detyrimit që ka trashëguar më 31.12.2023	Vlera e pa likujduar më 31.12.2024, nga detyrimi i trashëguar më 31.12.2023	Shtesa e debitorëve te rinj të vitit raportues 2024	Detyrimi total i debitorëve më 31.12.2024
	a		b		c			d	e=c-d	f	g=e+f
1	Biznes i Vogël	96	Taksa e Tarifa vendore	Tarife pastrimi, ndriçimi, gjelbërimi, Taksë ndërtese, Taksë tabele	36,502,059	41,574,936	+5,072,877	8,274,071	28,227,988	5,265,672	33,493,660
2	Biznes i Madh	20	Taksa e Tarifa vendore	Tarife pastrimi, ndriçimi, gjelbërimi, reklame, Taksë ndërtese, Taksë Tabele,							
	Familjar	2854	Taksa dhe tarifa vendore	Tarife pastrimi, ndriçimi, gjelbërimi, Taksë ndërtese, Taksë trualli, takse dru zjarri, tarife e perkohshme	44,134,353	39,061,476	-5,072,877	2,778,988	41,355,365	8,371,110	49,726,475
TOTALI					80,636,412	80,636,412		11,053,059	69,583,353	13,636,782	83,220,135

Debitorë të cilët janë të pa rregjistruar, të pa kontabilizuar dhe të pa pasqyruar në pasqyrat financiare

Nga informacioni marrë nga Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike, konstatohet se Bashkia Klos administron 28 kontrata të cilat kanë si objekt dhënien me qira të fondit pyjor kullor, subjekteve private, aktiviteti i të cilave grupohet në tre tipologji (si më poshtë).

Të dhëna të hollësishme për 28 kontratat që Bashkia Klos ka lidhur me qiramarrësit, jepen në aneksin nr.4, bashkangjitur raportit të auditimit.

1- Subjekte të telefonisë celulare, të cilat kanë montuar antena të kësaj telefonie në fondin pyjor. Bashkia Klos ka 5 kontrata të kësaj natyre, të cilat janë lidhur përgjatë periudhës kohore 2013-2023 dhe nga informacioni i dhënë nga Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike, lidhur me detyrimet dhe pagesat e kryera nga qiramarrësit, konstatohet se qiramarrësi V. AL për 2 antena, me vendndodhje Xibër-Murizë dhe Fullqetë, me emër të ekonomisë pyjore/kullorore respektivisht Linos – Guri i Bardhë dhe Qafshatë-Ketë 3, ka një detyrim të pa likuiduar ndaj Bashkisë Klos në vlerën prej 715,185 lekë, i cili i përketë vetëm vitit 2024 (së bashku me kamatëvonesën).

Detyrimi prej 715,185 lekë është i pa kontabilizuar dhe i pasqyruar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, në pasqyrën e pozicionit financiar, viti 2024.

2- Bashkia Klos ka 17 kontrata për dhënie me qira të fondit pyjor, për zhvillimin nga qiramarrësi të aktivitetit kryesisht HEC, impiante gjeneruese, panele diellore, të cilat janë lidhur përgjatë periudhës 2016 -2024. Sipas informacionit të dhënë nga Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike, 5 prej këtyre subjekteve nuk kanë shlyer asnjë detyrim që nga lidhja e kontratës deri më 31.12.2024, duke krijuar një detyrim progresiv ndaj Bashkisë Klos, në vlerën 15,918,268 lekë (së bashku me kamatëvonesën), prej së cilës vlera 8,184,614 lekë i përketë vitit 2024.

Detyrimi prej 15,918,268 lekë është i pa kontabilizuar dhe i pa pasqyruar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, në pasqyrën e pozicionit financiar, viti 2024.

Këto detyrime nuk janë të kontabilizuara dhe as të pasqyruara në pasqyrat financiare të vitit 2024, dhe as në ata të viteve të mëparshme.

3-Bashkia Klos ka 6 kontrata për dhënie me qira të fondit pyjor, subjekteve private për zhvillimin e aktivitetit turistik (hoteleri, bar restorant, kamping). Bazuar në të dhënat e Drejtorisë së Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike, 3 prej këtyre subjekteve, në datën 31.12.2024 kanë një detyrim të pa shlyer ndaj Bashkisë Klos në vlerën 1,042,151 lekë (së bashku me kamatëvonesën), prej së cilës vlera 524,728 lekë i përketë vitit 2024.

Nga dhënia me qira e fondit pyjor, në total Bashkia Klos gjatë vitit 2024 ka patur të vlefshme 28 kontrata qiraje, ku në bazë të informacionit të dhënë nga Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike, rezulton se 9 qiramarrës janë debitor në vlerën totale 17,675,604 lekë, e ardhur e munguar për Bashkinë Klos, prej së cilës vlera 9,424,527 lekë i përketë vitit 2024, ndërsa vlera 8,251,077 lekë peridhës përpara viti 2024. Detyrimi prej 17,675,604 lekë është i pa kontabilizuar dhe i pa pasqyruar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, në pasqyrën e pozicionit financiar, viti 2024.

Sipas të dhënave nga Drejtoria Ekonomike dhe të Ardhurave, detyrimet që i përkasin periudhës përpara viti 2024, nuk janë kontabilizuar dhe nuk janë pasqyruar në pasqyrat e viteve të mëparshëm.

Për këtë arsye, edhe pse ngjarjet ekonomike kanë ndodhur në vite të ndryshme, e gjithë kjo vlerë duhet të ishte pjesë e kontabilitetit dhe e pasqyrave financiare të vitit 2024, ku me dokumentacion vërtetues të shpjegohej historiku i krijimit të detyrimit.

Në këtë mënyrë nuk janë regjistruar të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhej të ishin regjistruar gjatë vitit buxhetor. Kjo vlerë është me ndikim në pasqyrat financiare dhe cenon saktësinë e informacionit kontabël të tyre në lidhje me plotësinë e vlerave të llogarive.

Mos evidentimi në kontabilitet i detyrimit për tu paguar nga qiramarrësit e kontratave, i pagesave të kryera, si dhe vlerës debitore të pa likuiduar prej tyre sipas detyrimeve kontraktuale, ngarkon me përgjegjësi znj. S. B., me detyrë drejtor i Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave për periudhën janar 2024 – 19 prill 2024, si dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues, si dhe znj. H. M. me detyrë drejtor i Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave për periudhën 20 prill 2024 – 31 dhjetor 2024, si dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues. Veprimet apo mos veprimet e nëpunësve zbatues janë në kundërshtim me kërkesat e nenit 12 (Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues), pikat (dh, ë, g), të ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, ku thuhet:

Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësive publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për:

dh) dokumentimin e të gjitha transaksioneve financiare dhe të tjera dhe garantimin e gjurmës së auditimit për të gjitha proceset që ndodhin në njësi;

ë) mbajtjen e sistemit të kontabilitetit, raportimit për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, kontabilizimin e plotë, të saktë dhe në kohë të të gjitha transaksioneve, si dhe përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore të njësive, në përputhje me rregullat e miratuara nga ministria përgjegjëse për financat.

g) garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të paarkëtuara 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 përgjegjësia rregullohet me ligje të veçanta;

Për mos marrjen e masave për arkëtimin e të ardhurave sipas kontratave të qirave për 9 subjektet debitor në vlerën totale 17,675,604 lekë, ngarkohet me përgjegjësi znj. V. K, Kryetare e Bashkisë Klos, znj. D. M., e cila për vitin 2024 ka patur detyrën e përgjegjëses së Sektorit të të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçencave. Bazuar në paketën fiskale të vitit 2024, datë 24.11.2023, nr. 3242 prot., kreu III, neni 21 (Të ardhurat nga privatizimet dhe qiratë), pika 4, thuhet: “Për vjeljen e të ardhurave nga qiratë, ngarkohet sektori i të ardhurve pranë bashkisë Klos”.

Gjithashtu ka përgjegjësi edhe z. J. D., me detyrë drejtor i Drejtorisë së Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike, pasi në kontratat e qirasë është përcaktuar se për zbatimin e saj ngarkohet Sektori i Shërbimit Pyjor i Bashkisë Klos, pjesë e drejtorisë së mësipërme, (sektor i cili gjatë vitit 2024 është ndarë në dy sektor: Sektori Menaxhues i Pyjeve dhe Kullotave dhe Sektori i Kontrollit/Inspektimit të Pyjeve dhe Kullotave). Nga kjo drejtori e cila administron kontratat e qirave, nuk rezulton të jenë përcjellë në Drejtorinë e Financës kopje të kontratave, apo të ketë patur korrespondence midis këtyre palëve, për shkëmbim informacioni lidhur me zbatimin e kontratës përsa i përket pagesave sipas përcaktimeve të bëra në kontratë.

Sipas Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave, pas lidhjes së kontratës me qiramarrësin, në këtë drejtori nuk është përcjellë një kopje e kontratës për efekt kontabilizimi (regjistrim të kontratës, të pagesave dhe detyrimeve të pa likuiduara për secilin qiramarrës).

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit), si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore apo ndonjë detyrim për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit, por paguhet nga buxheti i vitit të ardhshëm.

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” (llogaritë e arkëtueshme), në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën **46,780,166 lekë**. Kjo llogari është “kundërparti”, apo përfaqëson llogaritë e klasës së 4 të pasivit të pasqyrës së pozicionit financiar (llogari të pagueshme) dhe rakordon me shumën e këtyre llogarive të pasivit si vijon:

Emërtimi i llogarive	Vlera
Llogari 401-408 “Furnitor e llogari të lidhura me to”	4,794,735
Detyrime ndaj personelit (Paga personeli llog 42)	14,793,652
Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa (Tatim mbi të ardhurat llog. 431)	1,244,128
Sigurime shoqërore llog.435	4,211,914
Sigurime shëndetësore llog.436	578,417
Kreditorë të ndryshëm llog. 467	21,157,320
Totali	46,780,166

Nga auditimi konstatohet se llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” nuk kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në vlerën 0 (zero) lekë.

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”, e cila përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 46,780,166 lekë. Kjo llogari kuadron me llogaritë e klasës 4 të pasivit për paga, sigurime, tatime dhe furnitorë (kreditor) të ndryshëm, por nuk kuadron me llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare, e cila paraqitet në vlerën 0 (zero) lekë. Detyrimi i shtetit ndaj njesisë në vitin ushtrimor raportues (llog 4342), kërkon mbulim me fonde të këtij detyrimi në periU.t e ardhshme dhe duhet të pasqyrohet në llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare. Parregullsia e mësipërme është në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 32, ku thuhet:

Të drejtat duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre, ndërsa si të ardhura të njihen dhe evidentohen në pasqyrat financiare në çastin e arkëtimit të tyre në llogaritë financiare, duke

mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse (llogaria 7206, “Financim i pritshëm nga buxheti”), të cilat evidentojnë të drejta të njërive të qeverisjes së përgjithshme në marrëdhënie me shtetin (llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)”).

Aktivet Afatgjata jo materiale (AAJM)

Llogaritë e klasës 20 “Aktivet afatgjata jo materiale” përbëhen nga llog.202 “Studime dhe kërkime”, në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në vlerën 26,919,322 lekë. E njëjta vlerë neto paraqitet edhe në Formatin 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas të dhënave kontabël, kjo llogari është e analizuar për 41 artikuj kontabël të dhënat në aneksin nr.5, bashkangjitur raportit të auditimit

Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2024 në shumën prej 26,919,322 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 36,106,179 lekë, diferenca në ulje prej 9,186,857 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 41,626,594 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën prej 48,492,510 lekë, ku diferenca në ulje prej 6,865,916 lekë, për shkak të shtesave në vlerën 1,376,851 lekë dhe pakësimeve në vlerën 8,242,767 lekë, analizuar si vijon:

Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime”, është pakësuar shuma 8,242,767 lekë për 12 projekte, të cilat janë shtuar si vlerë sipas llojit të aktivit të kapitalizuar, përkatësisht në llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione”, vlera 2,143,300 lekë dhe në llogarinë 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore”, vlera 6,099,467 lekë.

Nr.	Emërtimi i projekteve (llog 202)	Shuma	Objekti ku është kontabilizuar projekti
1	Projekt Shkolla 9 - vjeçare Klos	661,000	Rikonstruksion palestre Shkolla 9-vjeçare "Tahir
2	Projekti "Sistemim aslf.rruge e	3,669,600	Sistem i rruges dytesore 4 Stinet -Spitali Lagjes
3	Projekt "Muzeu I Bashkise"	1,004,700	Ndertim I Muzeut Historik-Kulturor te Klosit
4	Projekt "Sist.asfalt.rruga Pleshe-	756,480	Sistemim, asfaltim rruga Pleshe - Ceruje, Ceruje -
5	Projekt "Sist.asfalt.rruga Ceruje-	886,500	Sistemim, asfaltim rruga Pleshe - Ceruje, Ceruje -
6	Projekt "Rikonsrk.i salles se	117,600	Rikonstr.Zyra e Keshillit(Ish NFP)
7	Projekt "Rruga Petralbe - Kala"	588,600	Rikonst. Rruge auto. Gjetaj - Petralbë
8	Oponence Ndertim ura beton	198,287	Ndertim Ure Betoni Dom
9	Projekt Teknologjik Kaldajave	120,000	Ndertesa e shkolles se mesme Klos
10	Projekt Miratim projekti	120,000	Ndertesa e shkolles se mesme Klos
11	Projekt Montim projekti	120,000	Ndertesa e shkolles se mesme Klos
	T O T A L I	8,242,767	

Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” është shtuar shuma 1,376,851 lekë për:

1. Oponence teknike për objektin “Rikonstruksion shkolla Gurre e Madhe”, vlera 83,534 lekë, urdhër shpenzim nr.966, datë 02.09.2024.
2. Oponence teknike për objektin “Ndërtim kanali Fullqet”, vlera 100,000 lekë, urdhër shpenzim nr.1273, datë 04.11.2024.
3. Oponence teknike për objektin “Ndërtim qendre shëndetësore Xiber”, vlera 21,317 lekë, urdhër shpenzim nr.560, datë 27.05.2024
4. Hartim projekti për objektin “Sistemim asfaltim rruga Ura e Bales-Bershi-Patin”, vlera 672,000 lekë, urdhër -shpenzim nr.1539, datë 18.12.2024.
5. Projekti për objektin “Asfaltim rruga Kurdari”, vlera 500,000 lekë (falas).

Vlera e mbetur e kësaj llogarie prej 26,919,322 lekë në 31.12.2024 përbëhet nga 41 projekte qëi përkasin periudhës 2007-2024, për të cilat investimet nuk janë realizuar.

Aktivët afatgjatë materiale (AAM)

Një pjesë e aktiveve afatgjatë janë të regjistruara në kontabilitet dhe të pasqyruara në pasqyrën e pozicionit financiar, ndërsa një pjesë tjetër është e pa pasqyruar, për shkak të mungesës së certifikatës së pronësisë për këto aktive. Ato të cilat janë të kontabilizuar, janë të regjistruara sipas llogarive përkatëse kontabël, por dokumentacion të plotë për rregjistrimin fillestar të tyre, ka vetëm për ato aktive të cilat janë rregjistruar në vitin 2020 e në vijim. Për aktivet para vitit 2020, nuk ka të dhëna për rregjistrimin e tyre fillestar.

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) “Aktivët afatgjatë materiale” paraqiten me vlerë neto në mbyllje të vitit 2024 në shumën 1,634,471,024 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në shumën totale prej 1,371,151,809 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjatë (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 2,328,826,253 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,982,986,058 lekë. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- Gjendja e llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” paraqitet me vlerë neto si në mbyllje të vitit 2024 në vlerën prej 999,520 dhe në mbyllje të vitit 2023 në shumën totale prej 999,520 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjatë (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2024 paraqiten në vlerën prej 999,520 dhe në mbyllje të vitit 2023 në të njëjtën vlerë prej 999,520 lekë. Këto gjendje paraqiten të analizuar sipas vlerës bruto në tabelën e mëposhtme:

Inventari kontabël i llogarisë 210 "Toka, Troje, Terrene" me date 31.12.2024

Trualli i zyrave të Bashkisë Klos	Data e hyrjes	Vlera
Trualli i stacionit të pompimit Klos-Katund (62 m2)	1988	684,960
Trualli i stacionit të pompimit Shengjun (269m2)	1988	19,840
Sipërfaqja e truallit të pallatit (625 m2)	1988	94,720
Truall (Grup depo)	1987	200,000
Truall (Grup depo)	2024	
Truall (Grup depo)	2024	
Shkembore	2024	
TOTALI 210	2024	999,520

Kjo llogari nuk paraqet të gjithë pasurinë e institucionit për këtë aktiv, pasi janë të pasqyruara vetëm 4 pasuri të llojit truall, nga një numër i konsiderueshëm që ka Bashkia Klos në fakt. Vlera të trojeve nën objekt për objekte si godina e Bashkisë, godina e zjarrfikëseve, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj., sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione. Këto pasuri nuk janë të pasqyruara në llogarinë 210 "Toka, Troje, Terrene", për shkak të mos përfundimit të procedurave të regjistrimit të tyre në ASHK.

Llogaria 211 ‘Pyje, kullota, plantacione’, si në vitin 2023 dhe në vitin 2024 ka vlerën zero lekë, duke mos dhënë gjendjen reale për pasqyrat financiare të vitit 2024, pasi nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Klos, me VKM-në nr. 433 datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish-

komunave/bashkive”. Për Bashkinë Klos në pikën 11 të kësaj VKM-je, përcaktohet se sipërfaqja Sipërfaqja pyjore dhe kullosore e transferuar gjithsej në pronësi të Bashkisë Klos nëpërmjet kësaj VKM-je, është 23,254 ha, me këtë përbërje:

Pyje 16635.7 ha; Kullotë dhe livadhe 2504 ha; Toka jo produktive, inproduktive 2143.17 ha; Shkëmbore dhe ujore 347.5 ha; Bimësi pyjore 1623.9 ha etj.

Të gjitha këto pasuri rezultojnë pa certifikatë pronësie dhe për këtë arsye të pa rregjistruara në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare.

Gjendja e Llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione” paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 560,626,506 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 417,962,535 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 773,456,545 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 605,055,964 lekë. Pra kemi rritje në vlerën 168,400,581 leke, që është e analizuar si vijon: Nga llogaria 202 “Studime dhe Kërkime”, është pakësuar shuma 2,143,300 lekë për projekte, të cilat i janë shtuar si vlerë sipas llojit të aktivit të kapitalizuar e përkatësisht në llogarinë 212 shuma 2,143,300.

Rikonstruksion zyra e këshillit (Ish NFP) -2,236,500 lekë - 117,600 lekë nga llogaria 202 dhe 2,118,900 lekë nga llogaria 231.

Depo veshmbathje (Grup depo) -57,000 lekë - falas

Ndërtesa e shkollës se mesme Klos- 360,000 lekë - nga llogaria 202

Rikonstruksion i Shkollës mesme Klos – 78,923 350 lekë- Nga llogaria 231

Rikonstruksion palestre Shkolla 9-vjeçare "Tahir Hoxha" Klos- 661,000 lekë - nga llogaria 202

Ndërtesa e shkollës 9-vjeçare Ceruje-1,491,600 lekë, sipas Urdhër Shpenzimit nr.1034,dt.03.09.2024

Rikonstruksion shkollës mesme Suç - 81,752,587 lekë, sipas Urdhër Shpenzimit nr.371,dt.05.04.2024

Urdhër Shpenzimit nr.604, dt.04.06.2024

Urdhër Shpenzimit nr.757, dt.09.07.2024

Urdhër Shpenzimit nr.1550, dt.24.12.2024

Urdhër Shpenzimit nr.1551, dt.24.12.2024

Urdhër Shpenzimit nr.1552, dt.24.12.2024

Mobilim Muzeut Etnografik Petralbe- 880,560 lekë sipas Urdhër Shpenzimit nr.1403, datë 21.11.2024

Ndërtim i Muzeut Historik-Kulturor te Klosit- - nga llogaria 202

Park inovativ rekreacioni- 583,824 lekë sipas Urdhër Shpenzimit nr.379,dt.19.04.2024

Gjendja e Llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,021,938,563 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 917,632,150 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,424,202,042 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,270,053,171 lekë. Gjatë vitit 2024 janë bërë shtesat në vlerën 180,873,994 lekë.

Analiza e gjendjes së kësaj llogarie jepet si më poshtë :

Sistemim, asfaltim rruga Pleshe - Ceruje, Ceruje -Patin-60,776,318 lekë sipas Urdhër Shpenzimit nr.377, datë 11.04.2024 ; Urdhër Shpenzimit nr.1558, datë 31.12.2024 dhe 1,642,980 lekë nga llogaria 202.

Rikonst. Rruge auto. Gjetaj – Petralbë - 588,600 lekë - nga llogaria 202
Sistem i rrugës dytësore 4 Stinët -Spitali Lagjes tek Posta - 3,669,600 lekë - nga llogaria 202
Ndërtim i rrugës së fshatit Xiber Murrize, Nj.Ad.Xiber – 4,041,660 lekë - sipas Urdhër Shpenzimit nr.1024, datë 01.10.2024; Urdhër Shpenzimit nr.1025, datë 18.09.2024 dhe 1,500,000 lekë nga llogaria 231.

Materiale për rrugët nga FSHZH (gjendje magazine) – 20,536,250 lekë (FSHZH)
Ndërtim Ure Betoni Dom – 86,120,123 lekë - 198,287 lekë nga llogaria 202
Sipas : Urdhër Shpenzimit nr.604, dt.04.06.2024

Urdhër Shpenzimit nr.757, dt.09.07.2024
Urdhër Shpenzimit nr.1026, dt.18.09.2024
Urdhër Shpenzimit nr.1604, dt.31.12. 2024
Urdhër Shpenzimit nr.1032, dt.25.09.2024
Urdhër Shpenzimit nr.1607, dt.31.12.2024

Ndërtim këmbë ure fshat, Boksi Gurre e Madhe – 5,141,443 lekë
Sipas : Urdhër Shpenzimit nr.1549, dt.23.12.2024
Urdhër Shpenzimit nr.1605, dt.31.12.2024
Urdhër Shpenzimit nr.1026, dt.18.09.2024
Urdhër Shpenzimit nr.917, dt.14.08.2024

Nga auditimi ka rezultuar se për një pjesë të konsiderueshme të aktiveve afatgjata materiale që ka në fakt, nuk ka pasqyrim në pasqyrat financiare, pasi Bashkia Klos nuk posedon titull pronësie, në kundërshtim me VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, pika 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35.

Gjendja e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerë neto paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën prej 5,808,029 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në shumën 6,301,129 lekë. Ndërsa në vlerë historike (vlerë bruto) paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 12,993,042 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 12,993,042 për të cilat ka inventar fizik, nuk ka patur ndryshime.

Gjendja e llogarisë 215 “Mjete Transporti” në vlerën neto paraqite në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 29,729,557 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 13,008,459 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 64,383,998 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 42,200,560 lekë, vlера e amortizimit të akumuluar 34,654,441 leke.
Kjo llogari është shtuar me 22,183,438 lekë:

Automjet Pick UP 4*4 Mitsubishi L200- 11,075,038 lekë (falas)
Fadrom SLPCXTSTE0441014 -3,120,000 lekë sipas: Urdhër Shpenzimit nr.1036, dt.30.09.2024
Kamion Mercedes Bens -5,208,000 lekë sipas : Urdhër Shpenzimit nr.1036, dt.30.09.2024
F.V. pjese këmbimi – 2,780,400 lekë sipas : Urdhër Shpenzimit nr.1224, dt.23.10.2024

- **Gjendja e llogarisë 218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën neto paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 13,867,086 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 13,446,006 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 49,311,662 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën kontabël 47,242,151 lekë. Në këto gjendje përfshihet shtesa me pagesë në vlerën prej 3,093,288 lekë, sipas urdhër shpenzimit nr.640, datë 18.06.2024 , urdhër shpenzimit nr.965, datë 03.09.2024 lekë te pajisjeve dhe pakësime në vlerën kontabël 973,236 lekë nga daljet jashtë përdorimit. Ndërsa vlera e amortizimit e përllogaritur është në shumën 35,444,576 lekë.

Gjendja e llogarisë 28 “Caktimi i aktiveve afatgjata” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,355,462 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,452,280 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën kontabël 2,506,208 lekë. Ndërsa vlera e amortizimit e përllogaritur është në shumën 1,150,746 lekë.

- Kjo shumë përfaqëson vlerën e Objektivit "Ish ndërtesa e kopshtit të fëmijëve të qytetit Klos", i është dhënë në përdorim Drejtorisë Vendore të Policisë Dibër për Stacionin Policor në Bashkinë Klos, për arsye se stacioni policor nuk ka patur ambient në dispozicion.
- **Gjendja e aktiveve afatgjata** në vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet për vitin 2024 paraqiten në Formatin nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” të PF.

Gjendja e llogarisë 219 “Amortizimi i AQ materiale dhe jo materiale” paraqitet në bilanc në vlerën 709,062,501 lekë, e cila kuadron me pasqyrën e amortizimit të bilancit në formatin nr. 7, kolona 9.

“Amortizimi i AQ të Trupëzuara dhe të Patrupëzuara” është llogaritur sipas normave ligjore të miratuara në përputhje me UMF nr.8, datë 9.3.2018”Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” pika 36.

Përllogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje te periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit.

Për aktivet e llogarive: 202 “Studim-Projektime”; 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” dhe 218 “Inventar Ekonomik”, në të cilat përfshihen pajisjet kompjuterike llogaritja e amortizimit është aktiv për aktiv, dhe mund të verifikoheshin se si janë llogaritur amortizimi për pajisjet kompjuterike.

- **Gjendja e llog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet me vlerën prej 102,468,453 lekë dhe në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën prej 128,827,200 lekë, për të cilën u paraqit analiza e mëposhtme:

NR.LL OG	OBJEKTET NË PROCES	VLERA GJENDJE 31.12.2024 (NE LEKE)
2120103	Rikonstrukcion Shkolla Gurrë e Madhe	30,999,540
	SHUMA 212	30,999,540
2133100	Sistemim KUZ dhe KUB , ne rrugen Riza Beg Çela dhe Murat Basha	20,110,610
2134100	Rehabilitim i digës së Ujëmbledhësit Bejn 1	31,358,304
2134100	Ndërtim kanali ujitës Fullqet	19,999,999
	SHUMA 213	71,468,913
	SHUMA TOTALE	102,468,453

PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra, Llogaritë e Pagueshme.

Llog e klasës 4 në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme dhe paraqesin detyrimet e Bashkisë Klos më 31.12.2024, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2024, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2024, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm, etj., si më poshtë:

Në lekë				
Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës	
		viti 2024	viti 2023	
B	PASIVET(DETYRIMET)	248,243,649	314,199,891	-65,956,242
	I.Pasivet Afat shkurtra	248,243,649	314,199,891	-65,956,242
	1. Llogari te Pagueshme	248,243,649	314,199,891	-65,956,242
401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	4,794,735	90,232,952	-85,438,217
42	Detyrime ndaj personelit	14,793,652	10,943,439	3,850,213
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	1,244,128	628,298	615,830
435	Sigurime Shoqërore	4,211,914	3,069,820	1,142,094
436	Sigurime Shëndetësore	578,417	419,555	158,862
466	Kreditorë për mjete ne ruajtje	41,580,305	26,306,028	15,274,277
467	Kreditorë te ndryshëm	21,157,320		21,157,320
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	159,883,178	182,599,799	-22,716,621

- **Gjendja e llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** përfaqëson detyrimet ndaj të tretëve për fatura të pa likuiduara. Kjo gjendje në pasiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 4,794,735 lekë dhe përbëhet nga detyrimi i njësisë për likuidimin e 10 faturave të vitit 2024 të cilat janë brenda harkut kohor 60 ditë nga mbyllja e vitit buxhetor, sipas listës në aneksin nr.6 bashkangjitur raportit të auditimit.

- **Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”** paraqitet në fund të vitit 2024 në vlerën 14,793,652 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit dhjetor për pagat që janë paguar në janar të vitit 2025, sipas urdhër shpenzimit nr.12, datë 15.01.2025, urdhër shpenzimit nr.41, datë 15.01.2025; urdhër shpenzimit nr.47, datë 21.01.2025, urdhër shpenzimit nr.54, datë 21.01.2025.

- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”** paraqitet në fund të vitit 2024 në vlerën 1,244,128 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2024 për detyrimet e tatimit mbi pagën (TAP), që janë paguar në janar të vitit 2025, sipas urdhër shpenzimeve nr.1, datë 13.01.2025, urdhër shpenzimit nr. 11, datë 13.01.2025 dhe urdhër shpenzimit nr.42, datë 13.01.2025.

- **Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”** paraqitet në fund të vitit 2024 në vlerën 4,211,914 lekë, e cila rakordon me vlerën e paguar në muajin janar të vitit 2025, sipas urdhër shpenzimeve nr.1, datë 13.01.2025 dhe nr.11, date 13.01.2025.

- **Gjendja e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”** në fund të vitit 2024 është në vlerën 578,417 lekë, e cila rakordon me pagesat e kryera me urdhër shpenzimin nr.1, datë 13.01.2025, nr. 11, datë 13.01.2025. Kjo vlerë përbëhet nga

a. Sigurimet shëndetësore 1.7% punëmarrësi në vlerën 289,209 lekë;

b. Sigurimet shëndetësore 1.7% punëdhënësi në vlerën 289,208 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** përfshin garancitë e ngurtësuar për investime të kryera. Gjendja e kësaj llogarie paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 41,580,305 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 26,306,028. Për këtë gjendje të llog 466 është bërë raportimi në degën e Thesarit Mat në mënyrë analitike. Analiza e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet në aneksin nr.7, bashkangjitur raportit të auditimit.

Lëvizjet e kësaj llogarie paraqiten në Formatin nr. 3 “Pasqyra e flukseve monetare”, si dhe në aktin e rakordimit me thesarin. Nga të dy këto dokumente konstatohet se gjatë vitit 2024 janë ngurtësuar fonde për garanci punimesh në vlerën 15,310,077 lekë dhe nuk janë likuiduar fonde për garanci punimesh gjatë vitit 2024. Fondet e dala nga kjo llogari gjatë vitit 2024 kanë vlerën 35,000 lekë të cilat lidhen me garanci pulle.

Vlera prej 41,580,305 lekë e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” përfshin garancitë e ngurtësuar prej 5% për për 48 investime, për 39 prej të cilave në vlerë 23,599,443 lekë ka përfunduar periU. e garancisë së punimeve, por ende nuk është bërë kalimi i fondeve nga llogaria e Bashkisë Klos, në llogarinë e kontraktorit. Sipas shpjegimeve të dhëna nga Drejtoria e Financës arsyeja është mungesa e dokumentacionit për marrje në dorëzim të përhershëm të investimit.

Detyrimet e prapambetura

Gjendja e llogarisë 467 “Kreditor të ndryshëm” në pasqyrat financiare të vitit 2023 ka vlerën zero lekë, ndërsa në ato të vitit 2024 ka vlerën 21,157,320 lekë. Shtimi i kësaj llogarie në vitin 2024 ka ardhur për shkak të sistemimeve që i janë bërë vlerave të llogarisë 401-408 të mbartura nga viti 2023, në pasqyrat e vitit 2024, sipas shpjegimit në vijim:

Në vitin 2023 llogaria 401-408 ka pasur vlerën 90,232,952 lekë dhe ka përfshirë si faturat e prapambetura edhe ato brenda afatit 60 ditor. Në zbatim të rekomandimit të grupit të mëparshëm të auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit (mbështetur në Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018, kreu III pika 3.1 nënpika 42, Aneksi 1 pika 3.3/c), subjekti ka bërë sistemime të kësaj llogarie, duke hequr faturat e prapambetura dhe duke i pasqyruar ato në llogarinë 467. Në mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023, në llogarinë 404 janë pasqyruar 14 fatura me shumën 88,691,913 lekë, prej të cilave gjatë vitit 2024 janë likuiduar 7 fatura me shumë 67,534,593 lekë. Diferenca e ngelur prej 21,157,320 lekë e llogarisë 404 të vitit 2023, në pasqyrat e vitit 2024 është sistemuar duke u pasqyruar në llogarinë 467 “Kreditor të ndryshëm”.

Në Bashkisë Klos vlera e detyrimeve të prapambetura deri në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 21,157,320 lekë, si në raportimin në MF ashtu dhe në rakordimet me Degën e Thesarit.

Detyrimet e prapambetura të Bashkisë Klos ndaj të tretëve, deri më 31.12.2024 në vlerë 21,157,320 kanë këtë përbërje:

Detyrime të krijuara në vitin 2024 është zero lekë.

Detyrime të viteve 2013-2020 nga Ministritë e Linjës: 11,146,662 lekë

Detyrime nga Fondet e Bashkimit Evropian viti 2021: 2,461, 655 lekë

Detyrime nga Bashkia viti 2020 7,549,003 lekë

Vlera prej 7,549,003 lekë nga fondet e Bashkisë, i përket objektit “Rikonstrukcion shkolla e mesme Shaban Çollaku Klos”, me faturë nr.46, date 27.04.2020, vlerë 7,447,003 lekë, si dhe “Kolaudim Rikonstrukcion shkolle mesme Shaban Çollaku Klos”, me faturë nr.16, date 27.04.2020, vlerë 102,000 lekë. Për këtë vlerë prej 7,549,003 lekë nuk është bërë likuidimi për arsye të mungesës së dokumentacionit në dosjen e objektit.

Analiza e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, në të cilën pasqyrohen të gjitha detyrimet e prapambetura, paraqitet në aneksin nr.6, bashkangjitur raportit të auditimit.

Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”. Është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme.

Paraqitet si në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 159,883,178 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 182,599,799 lekë, vlera të cilat rakordojnë me gjendjet e llogarisë kundërparti 468 “Debitorë të ndryshëm” në aktiv të pasqyrave financiare.

Fondi i konsoliduar në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 1,906,321,971 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 1,638,188,794 lekë. Diferenca prej 268,133,177 lekë është rritja e fondeve nga viti 2023 në vitin 2024.

Fondi i konsoliduar është i barabartë me fondet neto. Gjendja e Fondit të konsoliduar rezulton nga diferenca e shumës së aktiveve në vlerën 2,154,565,620 lekë me pasivet (detyrimet) në vlerën 248,243,649lekë.

- **Gjendja e llogarisë 107 “Për vlerën e mjeteve të caktuara në përdorim”** paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 10,811,210 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 11,380,221 lekë. Kjo llogari merr në kredi vlerën neto të aktiveve afatgjata që institucioni merr në përdorim nga të tretët, me kundërparti debitin e llogarive përkatëse të grupit 21 të AAGJ. Teprica e saj tregon se këto aktive nuk janë të vetat.

Vlera prej 10,811,210 lekë përfaqëson aktive afatgjata të caktuara për përdorim si më poshtë :

1. "Urë tip Bailey Pazari i Vjetër" Dars me vlerë fillestare 2,707,175 leke (me vlerë të mbetur datë 31.12.2024, 1,859,411 lekë) është marrë në përdorim nga Ministria e Mbrojtjes, Komanda Mbështetëse, Reparti Ushtarak Nr.4040 në ndihmë të komunitetit të njësisë Administrative Xibër sipas Akt-Marreveshjes nr.84/2 Regj.Tiranë me datë 19.04.2016 dhe Nr.815 Regj.Klos me datë 28.04.2016.

2. "Urë tip Bailey fshati Mishtër, me vlerë fillestare 2,850,660 lekë (me vlerë të mbetur datë 31.12.2024, 2,234,810 lekë) është marrë në përdorim nga Ministria e Mbrojtjes, Komanda Mbështetëse, Reparti Ushtarak Nr.493/2 Rregj. në ndihmë të komunitetit të njësisë Administrative Gurrë, fshati Mishtër, sipas Akt-Marrëveshjes nr.493/2 Regj.Tiranë me datë 12.03.2020 dhe Nr.991/2 Regj.Klos me datë 31.03.2020.

3. "Urë tip Bailey fshati Xibër Hane, me vlerë fillestare 2,381,724 lekë (me vlerë të mbetur datë 31.12.2024, 2,196,644 lekë) është marrë në përdorim nga Ministria e Mbrojtjes, Komanda Mbështetëse, Reparti Ushtarak Nr.766/2 Rregj. në ndihmë të komunitetit të njësisë Administrative Xibër Hane, fshati Xibër Hane, sipas Akt-Marrëveshjes nr.766/2 Regj.Tiranë me datë 14.04.2023 dhe Nr.1176 Regj.Klos me datë 14.04.2023.

4. "Urë tip Bailey fshati Xibër Murrizë, me vlerë fillestare 4,943,644 lekë (me vlerë të mbetur datë 31.12.2024, 4,520,344 lekë) është marrë në përdorim nga Ministria e Mbrojtjes, Komanda Mbështetëse, Batalioni Xhenios Nr.1878/4 Rregj. në ndihmë të komunitetit të njësisë Administrative Xibër, fshati Xibër Murrizë, sipas Akt-Marrëveshjes nr. 1878/4 Regj.Tiranë me datë 21.11.2022 dhe Nr.2980 Regj.Klos me datë 21.11.2022.

Analizë e Formati nr.2 “Pasqyra e performancës financiare”.

Kjo pasqyrë paraqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike.

Referuar “Pasqyra e performancës financiare” (ose ndryshe PASH), për vitin 2024 totali i të ardhurave ka vlerën 693,392,020 lekë dhe totali shpenzimeve është 574,906,462 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 118,485,558 lekë rakordon me vlerën e pa shpenzuar, që trashëgohet për vitin 2025,

vlerë e cila përputhet me vlerën e rakorduar me degën e thesarit, si dhe gjendjen e llog.85 “Teprica ose deficit i periudhës” të pasqyrës së performancës financiare, si dhe këtë llogar (85) në pasivin e pasqyrës së pozicionit financiar (Rezultatin e ushtrimit).

Diferenca prej 316,398,320 lekë midis të ardhurave totale faktike prej 1,007,897,924 lekë me të ardhurat prej 693,392,020 lekë për shpenzimet korente (operative + pagat), që paraqiten në “Pasqyra e performancës financiare”, përbënë të ardhurat me të ciat janë mbuluar investimet dhe paraqiten në pasqyrën “Investimet dhe burimet e financimit”, Formati 6, llogaria 1050 “Grante kapitale nga buxheti”.

Analiza e llogarive të të ardhurave referuar “Pasqyra e performancës financiare”, të cilat referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarit Mat në total janë në vlerën 693,392,020 lekë, paraqitet më poshtë:

Gjendja e llogarisë sintetike **70 “Të ardhurat nga taksat dhe tatimet”** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 31,942,855 lekë, e cila kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

- Gjendja e llogarisë analitike **7002 “Tatim mbi Biznesin e vogël”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 170,893 lekë e cila përfshin *Taksën mbi Biznesin e vogël*, e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin.

- Gjendja e llogarisë **7020 “Tatim mbi pasurinë e paluajtshme”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 3,267,638 lekë e cila përfshin *taksën mbi ndërtesën dhe truallin*, e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin.

- Gjendja e llogarisë **7029 “Të tjera tatime mbi pasurinë”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 36,376 lekë e cila përfshin *taksën e kalimit të pronësisë*, e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin.

- Gjendja e llogarisë **7035 “Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 28,467,948 lekë, e cila përfshin *taksa e pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, zënie hapësire publike, qiratë për truallin etj.*

- Gjendja e llogarisë **71 “Të ardhurat jo tatimore”** paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 12,537,100 lekë, i cila kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

- Gjendja e llogarisë **7109 “Të ardhura te tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia”** paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 10,523,240 lekë, e cila përfshin *qiratë nga kullotat dhe nga pyjet*, i cili kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

- Gjendja e llogarisë **711 “Shërbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare”** paraqitet në bilancin e vitit 2024 në vlerën 2,013,860 lekë, e cila përfshin *tarifat e parkimit, kamat vonesa, tarifa transporti, licenca etj.* Kjo vlerë kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

Të dhëna për të ardhurat, burimi i tyre, vlera e përdorur gjatë vitit , vlera e trashëguar, etj.

Mbështetur në të dhënat e subjektit, aktet e rakordimit me thesarin, në të dhënat e pasqyrave financiare, konkretisht Formatin nr.1, -Pasqyra e pozicionit financiar, Formatin nr.2 –Pasqyra e performancës financiare,

Formati nr. 6 –Investimet dhe burimi i financimit, rezulton se të ardhurat totale nga të gjitha burimet e financimit, për vitin 2024 janë planifikuar në vlerën 1,051,230,383 dhe janë realizuar në vlerën 1,007,897,924 lekë.

Burimet e financimit të planifikuara dhe të realizuara:

Të ardhura nga buxheti i shtetit, (të vitit dhe të trashëguara nga viti 2023), total planifikuar në vlerën 933,021,772 lekë, realizuar në vlerën 906,784,462 lekë, si vijon:

- a- Të hyra gjatë vitit 2024 janë planifikuar në vlerën 883,632,608 lekë dhe janë realizuar në vlerën 857,395,298 lekë;
- b- Të trashëguara nga viti 2023, vlera e planifikuar është e njëjtë me vlerën e realizuar, 49,389,164 lekë.

Të ardhurat e veta në total (të vitit dhe të trashëguara nga viti 2023), janë planifikuar në vlerën 86,393,864 lekë dhe realizuar në vlerën 76,390,393 lekë, si vijon:

- a- Të ardhurat e vitit 2024 nga burimet e veta, janë planifikuar në vlerën 70,000,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 59,996,529 lekë, ose në masën 88%. Në këtë vlerë nuk ka ndarje të vlerës që është paguar për shlyerjen e debisë së mbartur, nga të ardhurat e realizuara sipas detyrimeve të paketës fiskale vetëm për vitin 2024.
- b- Të trashëguara nga viti 2023, vlera e planifikuar është e njëjtë me vlerën e realizuar, 16,393,864 lekë.

Te ardhurat nga grantet që kanë shërbyer si burim financimi për kryerjen e shpenzimeve/investimeve gjatë vitit 2024 janë planifikuar në vlerën 31,814,747 lekë dhe janë realizuar në vlerën 24,723,100 lekë, si vijon:

- a- Të hyra gjatë vitit 2024 janë planifikuar në vlerën 21,364,197 lekë dhe janë realizuar në vlerën 14,272,550 lekë;
- b- Të trashëguara nga viti 2023, vlera e planifikuar është e njëjtë me vlerën e realizuar, 10,450,550 lekë.

Të dhënat e mësipërme për të ardhurat e planifikuara dhe të realizuara, si dhe burimi financimit të tyre, janë të grupuara në tabelën në vijim:

Institucioni	Te ardhura nga buxheti		Te ardhurat e veta		Te ardhurat nga grantet që kanë shërbyer si burim financimi për kryerjen e shpenzimeve/investimeve gjatë vitit		Total të ardhurat	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Bashkia Klos								
Te hyra per v.2024	883,632,608	857,395,298	70,000,000	59,996,529	21,364,197	14,272,550	974,996,805	931,664,346
Te trashëguara nga v.2023	49,389,164	49,389,164	16,393,864	16,393,864	10,450,550	10,450,550	76,233,578	76,233,578
Total	933,021,772	906,784,462	86,393,864	76,390,393	31,814,747	24,723,100	1,051,230,383	1,007,897,924

Burimi: Drejtoria e Financës dhe të Ardhurave, Bashkia Klos

Të ardhurat nga burimet e veta për vitin 2024 kanë vlerën 76,390,393 lekë dhe përbëhen nga:

- Të ardhurat e trashëguara nga viti 2023 në vlerën 16,393,864 lekë;
 - Të ardhura të realizuara në 2024 nga të ardhurat tatimore dhe jotatimore (taksat dhe tarifat vendore, qiratë etj.) në vlerën 59,996,529 lekë;
- Për vitin 2024 nga të ardhurat e veta:
- është përdorur vlera 17,877,800 lekë;
 - është trashëguar si e ardhur për vitin 2025, vlera 58,512,593 lekë.

Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti 2023	Të ardhurat e veta të realizuara në vitin 2024	Total të ardhurat e veta të realizuara në vitin 2024	Të ardhurat e veta të përdorura në vitin 2024	Të ardhurat e veta të trashëguara për vitin 2025
16,393,864	59,996,529	76,390,393	17,877,800 lekë	58,512,593

Të ardhura faktike në total nga të gjitha burimet e financimit, 1,007,897,924 lekë, prej të cilave shpenzuar gjatë vitit 2024 vlera 889,412,367 lekë (vlerë e cila përputhet me të dhënat e shpenzimeve të realizuara të buxhetit, sipas llogarive përkatëse);

Të ardhurat që trashëgohe për vitin 2025.

Vlera e pa shpenzuar, që trashëgohet për vitin 2025 është 118,485,557 lekë, e cila përputhet me vlerën e rakorduar me degën e thesarit, me këtë përbërje:

- te ardhura nga buxheti që trashëgohe për vitin 2025, në vlerën 46,451,864 lekë, të cilat përbëhen nga transfertë e pakushtëzuar në vlerën 33,257,053 lekë dhe transfertë sektoriale (për arsimin, mbrojtjen nga zjarri, etj.), në vlerën 13,194,811 lekë.

- te ardhura të veta në vlerën 58,512,593 lekë dhe grantet që trashëgohe për vitin 2025 në vlerën 13,521,100 lekë, pra në total vlera 72,033,693 leke.

Përbërja e të ardhurave që trashëgohe nga viti 2024 për vitin 2025

Nr.	Emërtimi	Shuma	Shuma	Shuma	TOTALI
1	Transfertë e pakushtëzuar që trashëgohe për v.2025	33,257,053			33,257,053
2	Te ardhura të veta që trashëgohe për v.2025 (vlera 58,512,593 lekë + grantet në vlerën 13,521,100 lekë)			72,033,693	72,033,693
3	Transf.Sekt Arsimit Parashkollor që trashëgohe për v.2025		1,860,172		1,860,172
4	Transf.Sekt.Arsimit Parauniversitar që trashëgohe për v.2025		1,141,372		1,141,372
5	Transf.Sekt.mbrojtja nga zjarri që trashëgohe për v.2025		10,144,142		10,144,142
6	Transf.Sekt.Administrimi i pyjeve që trashëgohe për v.2025		43,863		43,863
7	Transf.Sekt.Ujitja dhe Kullimi që trashëgohe për v.2025		5,262		5,262
	Shuma	33,257,053	13,194,811	72,033,693	118,485,557

Burimi: Drejtoria e Financës dhe të Ardhurave, Bashkia Klos

Shpjegime për destinacionin e grantit prej 24,723,100 lekë, nga i cili vlera 14,272,550 lekë e hyrë në vitin 2024, ndërsa vlera 10,450,550 lekë e trashëguar nga viti 2023:

Grant nga Qarku;3,900,000 leke për “Blerje dru zjarri për shkollat”, ”Aktivitete kulturore” dhe “Ndërtim këmba ure tip bel fshat dhe ndërtim boksi ure gurre e Madhe”.

Granti i trashëguar nga viti 2023 në vlerën 10,450,550 lekë:

Grant nga A. J.:6,727,550 leke për “Blerje mjeti për kanalet vaditëse”.

Grant nga BE:3,644,970 leke për “Ndërtim muzeu historik Klos”.

Paraqitja e të ardhurave në pasqyrat financiare:

Vlera 693,392,020 lekë pasqyrohet te Pasqyra e Performancës financiare, formati 2;

Vlera 316,398,320 lekë pasqyrohet në Pasqyrën Aneks Statistike, formati 6, seksioni II Burimet për investime, llogaria 105 ‘Grante kapitale nga buxheti’.

Vlera 1,892,414 lekë paraqitet në llogarinë 63 “Ndryshim i gjendjes së inventarit”, në formatin 2, te Pasqyra e Performancës financiare.

Mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave

Numri i biznesit të madh dhe të vogël për vitin 2024, prej të cilëve janë përfituar të ardhura:

Nr.	Lloji Biznesit	Gjendja në fillim	Regjistrime të reja	Mbyllur aktiviteti	Gjendja në fund të Vitit
1	Biznesi Vogël	184	24	2	158
2	Biznesi Madh	55	2	4	49
	Gjithsej	239	26	6	207

Burimi: Drejtoria e Financës dhe të Ardhurave, Bashkia Klos

Të ardhurat e veta plan, fakt paraqiten në aneksin nr.8, bashkangjitur raportit të auditimit.

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2024 ka vlerën 70,000,000 lekë, ndërsa realizimi 59,996,529 lekë, ose në masën 86% të planifikimit. Diferenca midis vlerës së planifikuar dhe të realizuar është 10,003,471 lekë.

Nga auditimi konstatohet se krahasuar me vitin 2023, niveli i të ardhurave për taksat dhe tarifat vendore është rritur. Në vitin 2023 realizimi i të ardhurave ka vlerën 35,243,683 lekë. Peshën kryesore në këtë rritje gjatë vitit 2024 e përbëjnë të ardhurat nga taksat e familjarëve, të cilat për vitin 2023 kanë vlerën 24,892,960 lekë, ndërsa për vitin 2024 kjo vlerë është 46,860,838 lekë, ose në masën 88%, si dhe taksa e ndikimit në infrastrukturë e cila në vitin 2023 është realizuar në vlerën 3,889,580 lekë, ndërsa në vitin 2024 në vlerën 17,293,589 lekë.

Konstatohen pasaktësi në planifikimin e të ardhurave, pasi disa taksa kanë nivele shumë të ulta realizimi, ndërsa disa të tjera tejkalojnë dukshëm vlerën e planifikuar.

Me realizim të ulët paraqiten disa taksa, prej të cilave: Taksa e pastrimit e cla ka planifikimin në vlerën 6,500,000 lekë, ndërsa realizimin 4,203,420 lekë, ose në masën 64%, taksa vendore mbi biznesin e vogël është planifikuar në vlerën 19,199,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 71,500 lekë, ose në masën 3%, tatimi mbi tokën bujqësore është planifikuar në vlerën 3,500,000 lekë, me një realizim prej 917,332 lekë, ose në masën 26%, etj. Me realizim të dukshëm mbi vlerën e planifikuar konstatohen të ardhurat nga tatimi mbi të ardhurat personale, të cilat nuk janë planifikuar si të ardhura por kanë një realizim prej 6,815,413 lekë, Taksa e ndërtesës, e planifikuar në vlerën 2,000,000 lekë, realizuar në vlerën 2,350,306 lekë, ose në masën 117%, taksa e ndikimit në infrastrukturë, planifikuar në vlerën 3,000,000 lekë dhe ka një realizim prej 17,293,589 lekë, ose në masën 576%.

Këto të dhëna tregojnë për një planifikim të pa studiuar mirë nga ana e Bashkisë Klos. Edhe pse planifikimi prej 70,000,000 lekë nuk është realizuar i plotë, por në vlerën 59,996,529 lekë, referuar kësaj vlere të arkëtuar dhe vlerës së debitorëve të vitit 2024, prej 13,636,782 lekë, vlera reale e planifikimit duhet të ishte jo 70,000,000 lekë, por 73,633,311 lekë (vlera e arkëtuar e vitit 59,996,529 lekë +vlera debitore e vitit 13,636,782 lekë). Pra ka ende rezerva në planifikimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, si dhe mos parashikimi saktë i të ardhurave ka ndikim në mos parashikimin e saktë edhe të shpenzimeve nga ana e institucionit.

Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 102 të UMF nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA të njësive të vetëqeverisjes vendore, ku thuhet: “*Programi buxhetor afatmesëm bën diferencimin midis shpenzimeve për projektet e investimeve, shpenzime korente dhe tregon se deri në çfarë mase PBA financohet nga burimet e ndryshme të të ardhurave të veta*”;

Relacioni shpjegues që i paraqitet titullarit dhe këshillit bashkiak për miratimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, nuk shoqërohet me listë analitike për kategorinë e taksapaguesve privat dhe familjar, në kuadër të llogaridhënies dhe të transparencës.

Nga Drejtoria e Financës nuk bëhen rregjistrime të taksapaguesve në fillim të vitit, me qëllim kontabilizimin e tyre (për listat me emrat konkret) dhe në këtë mënyrë në fund të vitit kontabilizohet lista e debitorëve që i përcillet nga sektori i taksave.

Të dhëna për të ardhurat e vitit, të ndara biznes i madh, biznes i vogël dhe familjar jepen në tabelën në vijim, ku identifikohet se nuk aplikohet kontabilizimi i të ardhurave të planifikuara për asnjë kategori taksapaguesish, përfshirë edhe taksapaguesit privat për të cilët listat analitike janë më të vogla dhe më të qarta. Kjo tregon se lista e debitorëve të vitit nuk del si rezultat i tepricave debitorë nga rregjistrimet në librat kontabël, por nxirren nga Sektori i të Ardhurave i cili ka listën e taksapaguesve. Vetëm për debitorët që janë raportuar me listë analitike në financë në fundin e vitit 2023, të cilët janë kontabilizuar nga financa, ndiqet nëpërmjet kontabilitetit vijueshmëria e gjendjes së tyre debitorë.

Taksat Vendore total dhe te ndara sipas llojit te biznesit (BM, BV); familje, toke bujqësore, taksa e ndërtesës, truallit, etj)

Kategoria	Realizimi 2023	Vlera e kontabilizuar 2023	Plani 2024	Realizimi 2024	Diferenca Plan-Fakt 2024	Vlera e Kontabilizuar	Diferenca mes vlerës se kontabilizuar dhe asaj te planifikuar
BM	5,538,645	5,538,645	10,500,000	7,824,940	2,675,060	7,824,940	2,675,060
BV	4,812,078	4,812,078	5,550,000	5,310,751	239,249	5,310,751	239,249
Familjar	24,892,960	24,892,960	53,950,000	46,860,838	7,089,162	46,860,838	7,089,162
Totali	35,243,683	35,243,683	70,000,000	59,996,529	10,003,471	59,996,529	10,003,471

Burimi: Drejtoria e Financës dhe të Ardhurave, Bashkia Klos

Mos pasqyrim i saktë në Pasqyrën e Performancës Financiare i të ardhurave nga subjektet debitor të kontratave të dhënies me qira të fondit pyjor.

Në analizën e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, është konstatuar se Bashkia Klos për vitin 2024 administron 28 kontrata, të lidhura me subjekte private për dhënie me qira të fondit pyjor. Nëntë qiramarrësit kanë një detyrim të pa likuiduar ndaj bashkisë në vlerën 17,675,604 lekë, vlerë e cila nuk është kontabilizuar, si dhe nuk është pasqyruar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e si rrjedhojë as në Pasqyrën e Performancës Financiare, si e ardhur (sqaruar më gjerë në analizën e llogarisë 468). Si rezultat Pasqyra e Performancës Financiare për zërin e të ardhurave nuk paraqet saktë vlerën e të ardhurave nga kontratat e qirave të fondit pyjor në vlerën 17,675,604 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me detyrimet që rrjedhin nga kontratat e qirave, të ardhurat e të cilave duhet të përfshihen në PASH të vitit; pikën 102 të UMF nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA të njëjësive të vetëqeverisjes vendore, ku thuhet: “Programi buxhetor afatmesëm bën diferencimin midis shpenzimeve për projektet e investimeve, shpenzime korente dhe tregon se deri në çfarë mase PBA financohet nga burimet e ndryshme të të ardhurave të veta”; UMF nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, seksioni III, pika 32, ku thuhet: “Kërkesat për arkëtim mbi debitorët, si dhe detyrimet të paraqiten në pasqyrat financiare me vlerën e evidentuar në kohën e lindjes së të drejtës dhe detyrimit. Në zbatim të nenit 61 të ligjit të

buxhetit, lidhur më njohjen e të ardhurave dhe shpenzimeve në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të drejtat dhe detyrimet, në fund të periudhës raportuese duhet të paraqiten në kontabilitet, si më poshtë:- Të drejtat duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre,...”; Veçoritë e evidencës së llogarive të klasës 4 të detyrimeve në njësitë e qeverisjes së përgjithshme

Funksionimi kontabël sipas rasteve në mënyrë të përmbledhur është si më poshtë:

a) Konstatohet e arkëtohen të ardhurat:

- Debitohet 411, 468 e të tjera me analiza (rasti i konstatimit);
- Debitohet 520, 512, 531 e të tjera financiare (për rastet e arkëtimeve direkte);
- Kreditohet klasa 7 me analiza;

Mos marrja e masave për lidhjen e kontratave me subjektet që janë të pajisura me leje minerare, duke shkaktuar mungesë të ardhurash, vlerë e cila është e pa matshme në vlerë, për shkak të mos evidentimit të situatës në teren dhe mos lidhjes së kontratave.

Në zbatim të rekomandimit të lënë për këtë çështje në auditimin e mëparshëm nga Kontrolli i Lartë i Shteti, Kryetarja e Bashkisë Klos nëpërmjet Sektorit të Menaxhimit të Pyjeve dhe Kullotave ka njoftuar të ndarë në grupe të gjithë subjektet minerare që disponojnë një leje me aktivitet minerar, në një takim, për tu njohur mbi rekomandimet e lëna nga grupi i auditimit, nga ku subjektet janë informuan mbi procedurën që Bashkia Klos do të nisë për evidentimin e sipërfaqeve që ato përdorin në fondin pyjorë/kullosorë për të vijuar më pas lidhjen e kontratave mbi këto sipërfaqe. Me urdhër të brendshëm Nr.177, datë 15/11/2024 të Kryetarit të Bashkisë “Për ngritjen e grupit të punës për verifikimin dhe vlerësimin në terren të sipërfaqeve të gërmimeve, karjerave dhe shesh depozitimeve të subjekteve minerare që operojnë në teritorin e bashkisë Klos”, është ngritur grupi i punës i përbërë nga

J. D., Drejtor i Zhvillimit të Bujqësisë dhe pyjeve
K. A., P/Sek. Menaxhus i Pyjeve,
N.B., Specialist kadasre
E. M. P/Sek. Kontroll/Inspektimi
M. M. Specialist Kontroll/Inspektimi.

Në zbatim të urdhrit, grupi i punës ka realizuar këtë veprimtari:

Raport mbi studimin tekniko-ekonomik për dhënie me qera në përdorim në ekonomitë pyjore të cilat vlerësohen me matje në terren mbi lejen minerare dhe Plan-Rilevimin e hartës Pyjore.

Relacioni shpjegues për Këshillin Bashkiak.

Projekt- Vendim për Këshillin Bashkiak.

Në Bashkëpunim me zyrën juridike ka realizuar hartimin e kontratës që do të lidhet në vijim me subjektet.

Për lidhjen e kontratave deri më tani kanë kaluar me vendim të Këshillit Bashkiak dhe janë në proces për lidhjen e kontratave vetëm 8 subjekte si vijon:

“G. K.” VKB. Nr 72. Date 27.11.2024

“Sh.” shpk VKB. Nr 71 Datë 27.11.2024

“D. P.” shpk VKB. Nr 8. Date 28.01.2025

“B.” shpk VKB. Nr 13 Date 26.02.2025

“C.” shpk VKB. Nr 14 Date 26.02.2025

“B.” shpk VKB. Nr 25 Date 30.05.2025

“V. C.” shpk VKB. Nr 26 Date 30.05.2025

“Y.” shpk VKB. Nr 27 Date 30.05.2025.

Si përfundim: Burim potencial të ardhurash për bashkinë Klos janë edhe të ardhurat që vijnë nga subjektet e pajisura me leje minerare nga Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore, të cilat e zhvillojnë aktivitetin e tyre në territorin e Bashkisë Klos.

Referuar regjistrimit të lejeve minerare aktive të afishuar në faqen elektronike të AKBN-së, rezulton se në Bashkinë Klos zhvillojnë aktivitet minerar 19 subjekte të cilat janë të pajisura me 23 leje minerare, të gjitha nxjerrje kromi, ndërsa 2 leje për gurë gëlqeror (Disa subjekte kanë më shumë se një leje, por me të njëjtin NIPT).

Edhe pse subjektet janë pajisur me leje minerare nga AKBN (MIE) prej vitesh, sipërfaqja pyjore që ata shfrytëzojnë për zhvillimin e aktivitetit, ende figuron si sipërfaqe pyjore në emër të Bashkisë Klos, pasi nuk janë kryer procedurat për ndryshimin e këtyre sipërfaqeve dhe pakësimin e tyre në volum nga fondi pyjor i njësisë vendore.

Nga ana e Bashkisë Klos, Drejtoria e Pyjeve, përveç 8 subjekteve (sipas listës në këtë material) nuk ka hartuar raportin tekniko-ekonomik (studim tekniko-ekonomik për dhënie me qira të ekonomitë pyjore, vlerësim me matje në terren mbi lejen minerare dhe plan-rilevimin e hartës pyjore) për 15 lejet e tjera minerare, e si rezultat për këto subjekte nuk ka kaluar dokumentacioni për vendimmarrje në këshillin bashkiak, dokumente të cilat i përcillen ministrisë përgjegjëse për pyjet nga bashkia për të dhënë ose jo pëlqimin për vazhdimin e procedurës së ndryshimit të kategorisë së përdorimit të sipërfaqes pyjore.

Për sa më sipër është vepruar në kundërshtim me kërkesat e ligjit 57/2020 “Për Pyjet”, të nenit 5, pikat 3, 5 e 8, VKM Nr. 888, datë 27.12.2022 “Për rastet e dhënies në përdorim dhe për ndryshimin e kategorisë së përdorimit, procedurat dhe dokumentacioni përkatës për ndryshimet e sipërfaqeve dhe pakësimin në volum nga fondi pyjor kombëtar apo zgjerimin e tyre”, seksioni 2 dhe 3.

Bashkia Klos nuk ka lidhur kontratë me subjektet që ushtrojnë aktivitet minerar në territorin e saj, për sipërfaqet të cilat janë jashtë sipërfaqes që është përcaktuar në lejen minerare, por që shfrytëzohen nga subjektet minerare në shërbim të aktivitetit, si rrugëkalime, vend depozitime, shtrirje të linjave të ndryshme, etj.

Sa më sipër nuk është vepruar në përputhje me ligjin nr. 57/2020 “Për pyjet”, pikën 3 të nenit 25 “Përfitimet nga shfrytëzimi për veprimtari ekonomike në fondin pyjor kombëtar”, ku thuhet:

Dhënia në shfrytëzim/përdorim e pjesëve të fondit pyjor kombëtar për veprimtaritë e përmendura në pikën 1 të këtij neni, bëhet në bazë të kontratave të nënshkruara nga kryetari i bashkisë/organi përgjegjës për zonat e mbrojtura kur përfshihet në këto zona.

Për mungesë të kontratës dypalëshe, në të cilën sanksionohen edhe detyrimet që subjektet kanë ndaj Bashkisë Klo, të gjitha subjektet që zhvillojnë aktivitet minerar, nuk kanë kryer pagesë ndaj Bashkisë Klos për përdorimin e sipërfaqeve të fondit pyjor të njësisë vendore, duke krijuar të ardhura të munguara për të cilat nuk mund të shprehem me shifra.

Për parregullsitë lidhur me subjektet minerare mbajnë përgjegjësi Kryetari i Bashkisë znj. znj. V. K, z. Z. J. D., me detyrë drejtor i Drejtorisë së Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve, z. E. M., me detyrë përgjegjës i Sektorit të Kontrollit/Inspektimit të Pyjeve dhe Kullotave, z. K. A., me detyrë përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të Pyjeve dhe Kullotave.

Analiza e llogarive të shpenzimeve.

Referuar “Pasqyrës së performancës financiare” (ose ndryshe PASH), për vitin 2024 totali i të ardhurave ka vlerën 693,392,020 lekë dhe totali shpenzimeve është 574,906,462 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 118,485,558 lekë rakordon me vlerën e pa shpenzuar, që trashëgohet për vitin 2025, vlerë e cila përputhet me vlerën e rakorduar me degën e thesarit, si dhe gjendjen e llog.85 “Teprica

ose deficitit i periudhës” të pasqyrës së performancës financiare, si dhe këtë llogarinë (85) në pasivin e pasqyrës së pozicionit financiar (Rezultatit e ushtrimit).

Diferenca prej 316,398,320 lekë midis të ardhurave totale faktike prej 1,007,897,924 lekë me të ardhurat prej 693,392,020 lekë për shpenzimet korente (operative + pagat), që paraqiten në “Pasqyra e performancës financiare”, përbënë të ardhurat me të ciat janë mbuluar investimet dhe paraqiten në pasqyrën “Investimet dhe burimet e financimit”, Formatit 6, llogaria 1050 “Grante kapitale nga buxheti”.

Referuar “Pasqyrës së performancës financiare”, në vitin 2024 shpenzimet kanë vlerën 574,906,462 lekë dhe paraqiten si më poshtë:

- Gjendja e llogarisë **600 ‘Paga, shpërblime e të tjera personeli’** për vitin 2024, paraqitet në bilanc në vlerën 166,964,001 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin nuk ka diferenca.

- Gjendja e llogarisë **601 ‘Kontribute për sigurime’** për vitin 2024, paraqitet në bilanc në vlerën 27,533,333 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën 27,533,333 lekë, nuk ka diferenca.

- Gjendja e llogarisë **602 ‘Blerje mallra e shërbime’** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 49,910,203 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën 49,910,203 lekë, nuk ka diferenca.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **604 ‘Transferime korente te brendshme’** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 3,635,313 lekë dhe sipas aktrakordimit me thesarin është në vlerën 3,635,313 lekë, nuk ka diferenca.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **606 ‘Transferime per buxhetet familjare e individe’** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 324,971,198 lekë, e cila rakordon me akt-rakordimin me thesarin. Kjo llogari përfqason kryesisht pagesa për ndihmën ekonomike dhe paaftësinë.

Të dhëna analitike për shpenzimet operative (si edhe për investimet), jepen në aneksin nr.9, bashkangjitur raportit të auditimit.

Gjithashtu gjendja e llogarisë **63 ‘Ndryshimi i gjendjes së inventarit’** është i barabartë me ndryshimin e gjendjeve të klasës 3 në formatin 1 të bilancit, ku për vitin 2024 është në vlerën 1,892,414 lekë.

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2024, bazuar në buxhetin e miratuar.

Për vitin 2024 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **1,051,230** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **889,412** mijë lekë, ose në masën **84.6 %**. Realizimi i buxhetit sipas zërave paraqitet në mënyrë më të detajuar në tabelën në vijim:

Tabela nr. II.2.3: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2024

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Klos për vitin 2024, në mijë lekë						
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2024	Fakti 2024	Realizimi në %	Vlera mbuluar nga të ardhurat e veta (fakti)	Vlera mbuluar nga FZHR dhe granti (fakti)
1	Artikulli - 600 Paga	185,592	166, 964	89,96%	7,333	159,631
2	Artikulli – 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	30,896	27,533	89.11%	143	27,390
3	Artikulli - 602 Shpenzime operative	88,222	49, 910	56.57%	8,671	41,239
4	Artikulli - 604 Transferta korrente të brendshme	5,758	3,635	63.14%	0	3,635

5	Artikulli - 606 Transferime tek buxhetet familjare (PAK)	334,213	324,971	97.23%	837	324,134
6	Artikulli - 230 Projekte	3,656	1,396	38.18%	84	1,312
7	Artikulli - 231 Investime	399,630	315,003	78.82%	12,013	302,990
8	Artikulli 609 (fond rezervë + kontigjencës	3,263	0	0%		
TOTAL		1,051,230	889,412	84.6%	29,081	860,872

Burimi: Bashkia Klos

		Plani fillim Viti Sipas VKB	Çelja Thesarit sipas akt rakordimit	Fakti sipas aktrakordimit	Të ardh veta	Tr.pakushtezuar	Trans. Specifike	Tran. Kusht. Funk Deleg.
	Paga (600)	179,776	185,592	166,964	7,333	89,986	65,288	4,357
	Sigurime (601)	29,865	30,896	27,533	142	13,056	13,607	728
	Shpenzime (602)	81,256	88,222	49,910	4,825	42,471	2,285	329
	Shpenzime (604)	800	5,578	3,635	0	0		3,635
	(609) F. Rezervë+Kont	5,000	3,263	0	0	0	0	0
	Inv (230 +231)	176,075	403,286	316,399	12,097	90,530	0	213,772
	Transferta 606	9,948	334,213	324,971	4683	836		319,452
	Totali	482,720	1,051,230	889,412	29,080	236,879	81,180	542,273

Analiza e shpenzimeve të mbuluara me të ardhurat e veta dhe ndikimi i mos realizimit të shpenzimeve nga të ardhurat e veta, në realizimin e shpenzimeve buxhetore të planifikuara.

Nga të dhënat e tabelës së mësipërme konstatohet se vlera e shpenzimeve që është mbuluar me të ardhurat e veta të Bashkisë Klos është 29,079,770 lekë, por te kjo vlerë përfshihet edhe vlera prej 7,367,970 lekë nga fondet e Bashkimit European dhe 3,834,000 lekë nga Keshilli i Qarkut Dibër. Për këtë arsye vlera e saktë në fakt është përdorur nga të ardhurat e veta për mbulimin e shpenzimeve është 17,877,800 lekë, sipas tabelës në vijim

Të ardhurat e veta (fakti,) vlera e përdorur për mbulimin e shpenzimeve, vlera e trashëguar për vitin 2025				
Të ardhurat e trashëguara nga vit 2023	Të ardhura të realizuara në 2024	Total të ardhura të realizuara në 2024	Të ardhurat e përdorura në	Të ardhurat e trashëguara për vitin 2025

			fakt për shpenzimet	
16,393,864	59,996,529	76,390,393	17,877,800 lekë	58,512,593

Vlera e shpenzimeve që do të mbulohen me të ardhurat e veta është 96,121,414 lekë, realizuar në vlerë 17,877,800 lekë, ose në masën 19% të planit.

Vlera e planifikuar me të ardhurat e veta 96,121,414 lekë, nuk rakordon me planifikimin nga të ardhurat e veta, i cili ka vlerën 86,393,864 lekë, pra ka një diferencë prej 9,727,550 lekë më shumë planifikim shpenzimesh.

Planifikuar si shpenzime me të ardhurat e trashëguara nga viti 2023 dhe të planifikuara për realizim gjatë 2024 (Plani final i 2024)		Realizuar	Planifikimii të ardhurave të veta		Realizimi
llog	vlera	vlera	Te hyra per v.2024	70,000,000	59,996,529
600	19,662,441	7,332,796			
601	198,130	142,993			
602	21,459,097	6,336,688			
604	800,000	0	Te trashëguara nga v.2023	16,393,864	16,393,864
606	1,000,000	837,002			
230	1,291,380	83,534			
231	51,710,366	3,144,787			
TOTALI	96,121,414	17,877,800	Total	86,393,864	76,390,393

Të ardhurat totale me burimet e veta që kanë qenë në dispozicion të Bashkisë Klos për vitin 2024 kanë vlerën 76,390,393 lekë, por prej tyre janë përdorur vetëm 17,877,800 lekë, ose në masën 23%, pasi diferenca prej 58,512,593 lekë është trashëguar për vitin 2025.

Fakti që Bashkia Klos ka patur fonde në dispozicion në vlerën 58,512,593 lekë, por nuk i ka përdorur ato për vitin 2024, tregon se mos realizimi i pjesës takuese të buxhetit me të ardhurat e veta, nuk vjen nga mungesa e fondeve. Sipas të dhënave nga Drejtoria e Financës, mos realizimi i buxhetit të planifikuar me të ardhurat e veta, ka ardhur nga mos realizimi i disa procedurave të prokurimeve publike, të cilat kanë filluar të realizohen me vonesë dhe fondet nuk janë shpenzuar, si dhe nga mos realizimi i fondit të pagave për shkak të vendeve vakant në strukturë.

Detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2023 janë në vlerën **88,691,913** lekë, gjatë vitit 2024 nuk janë krijuar detyrime, por janë shlyer në vlerën 67,534,593 lekë. Më 31.12.2024 detyrimet e prapambetura **janë në vlerën 21,157,320 lekë, nga e cila vlera 11,146,662 lekë është detyrim i buxhetit të shtetit (ministritë e linjës).**

Për Bashkinë Klos, totali i shpenzimeve faktike për vitin 2024 ka vlerën 345,508,761 lekë, ndërsa stoku i detyrimeve të prapambetura më 31.12.2024, ka vlerën 10,010,658 lekë, (pasi janë zbritur detyrimet nga Ministritë e linjës) sipas raportimit në MF me shkresën nr. 522 prot., datë 25.02.2025. Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale faktike, ka vlerën 2. 9%, shifër që e klasifikon Bashkinë Klos në njësi të qeverisjes vendore në situatë normale, paraqitur si në tabelën më poshtë:

N.R	Emërtimi	Stokunë vlerë	Totali i shpenzimeve Faktike të NJVQV-në	Stoku/Shpenzimeve totale të miratuara të NJQV-së
I	Borxhe (a+b)			
A	Hua afatgjatë			
a,1	Marrëveshje financimi			
a,2	Tituj të emetuar			
a,3	Garanci për të tretë			
B	Hua afatshkurtër			
b,1	Marrëveshje financimi			
b,2	Tituj të emetuar			
b,3	Garanci për të tretë			
II	Detyrimet e prapambetura	10,010,658		2.9%
Llog. ekonomike				
4864400	D.P. investime	10,010,658		
III	Totali (I+II)	10,010,658	345,508,761	2. 9%

Shpenzimet për zbatimin e vendimeve gjyqësore

Detajimi i shpenzimeve për zbatimin e vendimeve gjyqësore gjatë vitit 2024

Në lekë

Nr	Emërtimi	Nr dhe datë e vendimit të gjykatës	Vlera e paguar gjatë vitit 2024 për vendimin gjyqësor	Vlera e paguar gjatë vitit 2024 për vendimin gjyqësor për përmbarimin
1	Shpenzime për zbatimin e vendimeve gjyqësore për largimin e padrejtë të punonjësve nga puna	V.GJ.Apeli nr.734 dt.11.10.2023 V.Kolegji Admin.GJ.Larte nr.880dt.13.05.2022	2,029,075	
1/1	Shpenzime përmbarimore			89,896
2	Shpenzime për vendime të tjera gjyqësore të natyrave ytë ndryshme	V.GJ.Administrative nr.2166(80-2024-2308)dt.19.06.2024	6,131,299	
2/	Shpenzime përmbarimore			951,600
	Totali		8,160,374	1,041,496

Pagesat për shpenzimet gjyqësore janë kryer si me poshtë:

Urdhër -Shpenzimi nr.381 date 18.04.2024 per largimin e padrejte nga puna “M. M.” vendimin gjyqësor nr.734 dt.11.10.2023.

Urdhër -Shpenzimi nr.382 date 19.04.2024 per tarife përmbarimore per vendimin gjyqësor nr.734 dt.11.10.2023.

Urdhër – Shpenzimi nr.385 date 19.04.2024 për largimin e padrejte nga puna “P. L.” me Vendim Kolegji Administrativ Gjykatës Larte nr.880 date 13.05.2022.

Urdhër – Shpenzimi nr.1275 date 06.11.2024 për Vendimin Gjykatës Administrative Nr.2166(80-2024-2308) date 19.06.2024 për diferenca të prapambetura PAK për periudhën viti 2005-2010.

Urdhër – Shpenzimi nr.1407 date 21.11.2024 për tarife përmbartimore për Vendimin Gjykatës Administrative Nr.2166(80-2024-2308) date 19.06.2024 për diferenca të prapambetura PAK për periudhën viti 2005-2010.

Si përfundim: Bashkia Klos për vitin 2024 ka kryer pagesa për zbatimin e 2 vendimeve gjyqësore për largime të pa drejta nga puna për 2 ish punonjës në vlerën totale prej 2,029,075 lekë, si dhe shpenzime përmbartimore në vlerën 89,896 lekë. Gjithashtu ka shpenzuar vlerën 6,131,299 lekë për zbatimin e vendimeve gjyqësore për çështje të tjera (për diferenca të prapambetura PAK për periudhën viti 2005-2010), në vlerën 6,131,299 lekë, si dhe shpenzime përmbartimore në vlerën 951,600 lekë. Vlera totale e shpenzuar për zbatimin e vendimeve gjyqësore dhe atyre përmbartimore gjatë vitit 2024, prej 9,201,870 lekë (8,160,374 shpenzime gjyqësore dhe 1,041,496 shpenzime përmbartimore), konsiderohet shpenzim i fondeve publike pa efikasitet, me efekt negativ në buxhet.

Vendimet gjyqësore nuk janë analizuar nga Kryetari i Bashkisë dhe nuk është kërkuar prej Tij nxjerrja e përgjegjësiave administrative për këto vendime. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësiave administrative për to, ndikon pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore, praktika të cilat kanë sjellë humbjen e proceseve gjyqësore, bënë evidentimin e procedurave të bëra gabim, e si rezultat shfaqjen e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet. Mos kryerja e kësaj analize nga Titullari është në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

Pasqyra e flukseve monetare (F3)

Pasqyra e Flukseve Monetare, paraqet rrjedhën e likuiditeteve dhe gjendjen më datë 31.12.2024. Nga kontrolli i kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2024, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në shumën 160,065,863 lekë dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv llogarinë e klasës 5 "Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre" e cila paraqitet në shumën 160,065,863lekë (llog 520 “Diponibilitete në thesar”).

Cash Floë	
Emërtimi	Vlera
Shpenzime korente (operative + paga)	573,049,848
Pagesa për detyrime të Investimeve nga vitet e kaluara	67,609,250
Pagesa për detyrime të Investimeve të viti ushtrimi	248,789,070
Pagesë për mjete nën ruajtje	(35,800)
Totali i shpenzimeve	889,412,367

Vlera e totalit të shpenzimeve sipas pasqyrës së performancës financiare prej 889,412,367 lekë, kuadron me vlerën e aktit të rakordit me thesarin për shpenzimet.

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

Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim.

Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë sipas natyrës së shpenzimeve.

Për procesin e inventarizimit, hartimin e listave paraprake dhe përfunditare, si dhe rregjistrimin në ASHK, të pronave të paluajtshme për të cilat me VKM është miratuar lista e inventarizimit, si dhe ato të cilat me VKM janë transferuar në pronësi të Bashkisë Klos.

Procesi i inventarizimit, transferimit dhe rregjistrimit të pronave të pa luajtshme shtetërore në pronësi/përdorim të njërive të vetëqeverisjes vendore, mbështetet në ligjin nr.8743, datë 22.2.2001, “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, i ndryshuar me ligjin nr. 9558/2006), ligjin 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të pa luajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, VKM nr.500, datë 14.8.2001, “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”.

Procesi i inventarizimit të pronave kalon në 3 faza:

1-Lista e pjesëshme e inventarizimit;

2-Lista paraprake e transferimit;

3-Lista përfundimtare e transferimit.

Të tre këto lista, sipas fazave të procesit të inventarizimit, miratohen me VKM të posaçme.

Bashkia Klos nuk ka marrë masat e duhura ligjore për procesin e inventarizimit të pronave të pa luajtshme, me qëllim që të bëhej e mundur hartimi i listës paraprake dhe përfundimtare të tyre, dhe në vijim pas këtyre proceseve transferimi i tyre me VKM, në pronësi të Bashkisë Klos dhe rregjistrimi i tyre në ASHK dhe në kontabilitet.

Nga viti 2008 e në vijim, me VKM të posaçme, janë transferuar në ish komunat dhe ish Bashkinë Klos, të cilat sot janë pjesë e Bashkisë Klos, prona të pa luajtshme të llojeve të ndrysmë, si truall, ndërtesë, pyje, kullota, rrugë, etj., por konstatohet se vetëm pronat e llojit pyje dhe kullota janë transferuar me VKM në pronësi të Bashkisë Klos, ndërsa për pronat e tjera të paluajtshme, me VKM vetëm është miratuar lista e inventarit të pronave të paluajtshme, shtetërore në Bashkinë Klos (faza e parë, inventarizim), por procesi nuk ka vijuar më tej me dy fazat e tjera, hartimin e listës paraprake dhe listës përfundimtare, për transferimin e tyre në Bashkinë Klos me VKM.

Pronat e llojit pyje dhe kullota kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Klos me VKM-në nr. 433 datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish-komunave/bashkive”, ku në pikën 11 përcaktohet:

Sipërfaqet pyjore dhe kullosore, sipas listës së inventarit, që transferohen në pronësi të Bashkisë Klos, janë sipas shtojcës 9, bashkëlidhur këtij vendimi, e cila përmban listën e inventarit që fillon me numrin rendor 1 (një) deri 1 209 (një mijë e dyqind e nëntë).

Sipas shtojcës 9, sipërfaqja e transferuar gjithsej është 23,254 ha, nga të cilat:

- Pyje 16635.7 ha,
- Kullotë dhe Livadhe 2504 ha
- Toka jo produktive, inproduktive 2143.17 ha
- Shkëmbore dhe ujore 347.5 ha
- Bimesi pyjore 1623.9 ha etj.

Nga viti 2008 e në vijim, me VKM të posaçme, janë transferuar në ish komunat dhe ish Bashkinë Klos, të cilat sot janë pjesë e Bashkisë Klos, prona të pa luajtshme të llojeve të ndrysmë, si truall, ndërtesë, pyje, kullota, rrugë, etj., si më poshtë vijon:

- Në **Bashkinë Klos (qendër)** me V.K.M nr. 1099, datë 30.07.2008 “Për Miratimin e Listës së Inventarit të Pronave të Paluajtshme, Shtetërore, në Bashkinë Klos, të Qarkut të Dibër” janë transferuar 162 prona të paluajtshme shtetërore të tipologjise truall, ndërtesë, ujitje/kullim dhe te tjera ndërsa 488 prona të paluajtshme shtetërore pyje/kullota të cilat në këtë periudhë të gjitha janë fazë fillestare.

- Për **Njësinë Administrative Suç** me V.K.M-në nr.618, datë 14.05.2008 “Për Miratimin e Listës së Inventarit të Pronave të Paluajtshme, Shtetërore në Komunën Suç, të Qarkut Dibër” janë transferuar 164 prona të paluajtshme shtetërore të tipologjise truall, ndertese, ujitje/kullim dhe te tjera ndërsa 163 prona të paluajtshme shtetërore pyje/kullota të cilat në këtë periudhe të gjitha janë fazë fillestare.

- Për **Njësinë Administrative Gurre** me V.K.M-në nr.402, datë 22.04.2009 “Për Miratimin e Listës së Inventarit të Pronave të Paluajtshme, Shtetërore në Komunën Gurrë, të Qarkut Dibër” janë transferuar 111 prona të paluajtshme shtetërore të tipologjise truall, ndertese, ujitje/kullim dhe te tjera ndërsa 163 prona të paluajtshme shtetërore pyje/kullota të cilat në këtë periudhe të gjitha janë fazë fillestare.

- Për **Njësinë Administrative Xiber** me V.K.M-në nr.1262, datë 17.09.2008 “Për Miratimin e Listës së Inventarit të Pronave të Paluajtshme, Shtetërore në Komunën Xibër, të Qarkut Dibër” janë transferuar 111 prona të paluajtshme shtetërore të tipologjise truall, ndertese, ujitje/kullim dhe te tjera ndërsa 377 prona të paluajtshme shtetërore pyje/kullota të cilat në këtë periudhe të gjitha janë fazë fillestare.

Me ndarjen e re administrativo- territoriale të njësive të qeverisjes vendore në vitit 2015, pronat shtetërore të tipologjisë pyje dhe kullota kanë kaluar në administrim të bashkive me VKM-në nr. 433 datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish-komunave/bashkive”. Për Bashkinë Klos në pikën 11 të kësaj VKM-je, përcaktohet:

Sipërfaqet pyjore dhe kullosore, sipas listës së inventarit, që transferohen në pronësi të Bashkisë Klos, janë sipas shtojcës 9, bashkëlidhur këtij vendimi, e cila përmban listën e inventarit që fillon me numrin rendor 1 (një) deri 1 209 (një mijë e dyqind e nëntë).

Sipas shtojcës 9, sipërfaqja e transferuar gjithsej është 23,254 ha, nga të cilat:

- Pyje 16635.7 ha,
- Kullotë dhe Livadhe 2504 ha
- Toka jo produktive, inproduktive 2143.17 ha
- Shkëmbore dhe ujore 347.5 ha
- Bimesi pyjore 1623.9 ha etj.

➤ Asetet e rregjistruara si pronë e Bashkisë pranë ASHK-Drejtoria Vendore Mat.

Bashkia Klos ka përgatitur dokumentacionin tekniko-ligjor për 1 pronë të paluajtshme nga pronat e transferuara me V.K.M-në nr.376/2024. Është bërë gati për aplikim për certifikatë pronësie².

Me V.K.M-në nr.376, datë 16.6.2024 «Për transferimin në pronës, nga Ministria e Mbrojtjes tek Bashkia Klos, të pronës nr.718, me emërtimin Ish-grup-depo armatim-municion, Klos me vendodhje në zonat kadastrale 1137 e 2164 dhe për disa ndryshime në vendimin nr.515, datë 18.7.2003 të Këshillit të Ministrave, të ndryshuar e për një shtesë në vendimin nr.1099, datë 30.07.2008 të Këshillit të Ministrave », Bashkia Klos ka mbajtur procedurën me Ministrinë e Mbrojtjes si më poshtë:

Vendimin e Këshillit Bashkiak nr.72, datë 30.11.2023, « Për miratimin në parim të kërkesës për fillimin e procedurave të kalimit në pronësi të pronave të përgjithshme të administruara nga Ministria e Mbrojtjes që shtrihet në territorin e Bashkisë Klos », konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr. 1195/1 prot, datë 20.12.2023,

Është ngritur urdhëri nr.106, datë 05.07.2024 « Për ngritje e komisionit për marrjen në dorëzim të aseteve të Bashkisë Klos », ,

Akti i dorëzimit dhe marrjes në pronësi të pronës nr.817 me emërtimin ish grup depo armatim municion Klos midis Repartit Ushtarak 1013 dhe Bashkisë Klos,

Urdhër nr.49 datë 08.07.2024 “Për zbatimin e vendimit nr.376, datë 16.6.2024 « Për transferimin në pronës, nga Ministria e Mbrojtjes tek Bashkia Klos, të pronës nr.718, me emërtimin Ish-grup-depo armatim-municion, Klos me vendodhje në zonat kadastrale 1137 e 2164 dhe për disa ndryshime në vendimin nr.515,datë 18.7.2003 të Këshillit të Ministrave , të ndryshuar e për një shtesë në vendimin nr.1099, datë 30.07.2008 të KM. V.K.M-në të ndryshuar.

Urdhrit nr.106 datë 05.07.2024 “Për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aseteve të Bashkisë Klos”, urdhër nr. 218 datë 08.07.2024 Për zbatimin e vendimit nr. 376, datë 16.6.2024 « Për transferimin në pronës, nga Ministria e Mbrojtjes tek Bashkia Klos, të pronës nr.718, me emërtimin Ish-grup-depo armatim-municion, Klos me vendodhje në zonat kadastrale 1137 e 2164 dhe për disa ndryshime në vendimin nr.515,datë 18.7.2003 të Këshillit të Ministrave, të ndryshuar e për një shtesë në vendimin nr.1099, datë 30.07.2008 të KM. V.K.M-në të ndryshuar,

Urdhrit nr.218 datë 08.07.2024 të Komandës së Forcës Tokësore,

Urdhrit nr.502 datë 03.07.2024 të Komandës së Forcës Tokësore,

Urdhrit nr.1027 datë 01.07.2024 për zbatimin e vendimit nr. 376, datë 16.6.2024 « Për transferimin në pronës, nga Ministria e Mbrojtjes tek Bashkia Klos, të pronës nr.718, me emërtimin Ish-grup-depo armatim-municion, Klos me vendodhje në zonat kadastrale 1137 e 2164 dhe për disa ndryshime në vendimin nr.515,datë 18.7.2003 të Këshillit të Ministrave , të ndryshuar e për një shtesë në vendimin nr.1099, datë 30.07.2008 të KM. V.K.M-në të ndryshuar.

V.K.M-në nr.376, datë 16.6.2024 « Për transferimin në pronës, nga Ministria e Mbrojtjes tek Bashkia Klos, të pronës nr.718, me emërtimin Ish-grup-depo armatim-municion, Klos me vendodhje në zonat kadastrale 1137 e 2164 dhe për disa ndryshime në vendimin nr.515,datë 18.7.2003 të Këshillit të Ministrave , të ndryshuar e për një shtesë në vendimin nr.1099, datë 30.07.2008 të KM,

Formular i përditësimit të pronës nr.718,

Plan rilevimi për punime kadastrale,

Planimetria e objektit nr.1 Depo.

² Per vitin 2024 kjo eshte procedura per transferimin nga M.Mbrojtjes ne Bashkine Klos te prones me nr.718

Bashkia Klos në vitin 2024 nuk ka strukturë të ngritur për menaxhimin e aseteve, përveç një specialisti me emërtim “Inspektor i pronave publike, lejeve dhe licensave” pranë Sektorit të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licensave” dhe në Rregulloren e Brendshme të miratua nga Titullari i institucionit. Mungesa e kësaj strukture ka sjellë mungesë të kapaciteteve të plota për të kryer proceset e kalimit në pronësi përfundimtare të pasurive të Bashkisë Klos.

Për këtë detyrim ligjor kryetari i Bashkisë ka nxjerrë një urdhër për ngritjen e grupeve të punës për verifikimin e gjendjes faktike të pronës në terren dhe matjen faktike të pasurisë. Për vitin 2024 nuk ka një relacion nga ky grup pune për si dhe sa punë është bërë.

Me shkresën Nr.3697/2 prot, datë 30.12.2024 është miratuar organigrama e Bashkisë Klos për vitin 2025, tek drejtorja e zhvillimit të bujqësisë, pyjeve dhe pronës publike është krijuar dhe sektori i pronave publike.

Përsa i përket rregjistrimeve apo ndryshime të statusit të pronave nga faza fillestare nuk ka hapa të tjera.

Për pronat të cilat kanë kaluar me VKM në pronësi të bashkisë Klos, sipas listës përfundimtare, nuk është hartuar bazë të dhënash e detajuar për çdo pronë, nuk është përgatitur dokumentacioni tekniko ligjor për rregjistrimin e tyre në ASHK, nuk janë parashikuar fonde në buxhet për këto rregjistrime.

Për inventarizimin e pronave, nga znj. V. K, Kryetar i Bashkisë ka dalë urdhri Nr. 176, datë 14.11.2024, Nr. 2966 Prot., “Për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e aseteve dhe pasurisë së Bashkisë Klos”. Sipas pikës 1 të urdhrit, ky grup është i përbërë nga:

Z. J. D., kryetar, me detyrë drejtor i Drejtorisë së Zhvillimit të Bujqësisë Pyjeve dhe Pronës Publike;

Z. K. A., anëtar, me detyrë përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të Pyjeve dhe Kullotave;

Z. B. GJ., anëtar, me detyrë specialist i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve;

Z. B. A., anëtar, me detyrë specialist i Pronave Publike, Lejeve dhe Liçencave;

Z. F. H., anëtar, me detyrë administrator, Njësia Administrative Klos;

Z. E. S., anëtar, me detyrë administrator, Njësia Administrative Suç;

Z. L. D., anëtar, me detyrë administrator, Njësia Administrative Gurrë;

Z. E. D., anëtar, me detyrë administrator, Njësia Administrative Xibër;

Z. A. K., anëtar, me detyrë specialist taksash, NJA Gurrë;

Z. A. K., anëtar, me detyrë specialist taksash, NJA Suç;

Z. A. T., anëtar, me detyrë specialist taksash, NJA Xibër.

Në pikën 2 dhe 3 të urdhrit thuhet:

2.Komisioni përkatës të bëjë inventarizimin dhe përditësimin e aseteve dhe pasurisë së kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Klos dhe të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e tyre.

3. Afati për zbatimin e këtij urdhri do të jetë deri në datën 15.12.2024.

Nga kryetari i komisionit të mësipërm nuk u paraqit asnjë dokumentacion, apo informacion, për të vërtetuar zbatimin e këtij urdhri. Për sa më sipër grupi i punës nuk ka kryer asnjë veprim konkret për zbatimin e urdhrit të mësipërm të titullarit, veprime apo mos veprime, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi të gjithë punonjësit e mësipërm, pjesë e grupit të punës.

Për sa më sipër lidhur me problematikën e pronave ka përgjegjësi Kryetari i Bashkisë znj. V. K, drejtori i Financës znj. H. M., përgjegjësi i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve, Liçencave znj. D. M., si dhe anëtarët e komisionit të mësipërm, sipas urdherit nr. 176, datë 14.11.2024, Nr. 2966 Prot., të Kryetarit të Bashkisë.

Të dhëna për pronat e Bashkisë Klos, sipas VKM përkatëse të cilat kanë miratuar listën e inventarit të pronave dhe kanë transferuar në pronësi të bashkisë prona pyje dhe kullota (VKM 433, datë 08.06.2016).

Nr.	Bashkia Klos	V.K.M		Sasia				Certifikuar	Inventarizuar	Vlersuar	Kontabilizuar	Prona te zaptuara	Prona ne proces legalizimi
		Numër	Datë	Nr i pronave/ tipologjia									
	Njesia Administrative					Truall/ndertese	Pyje/kullota	Ujitja /kullimi (rezervuare/kanale kulluse)	Te tjera (Rrugë, varreza, përrua)				
1	Bashkia Klos	1099	30.07.2008	78	488	28	56	0	0	0	0	Nuk kemi informacion	0
2	Bashkia Klos	376	12.06.2024	3	0	0	1	0	0	0	0	0	0
3	Ish Komuna Suç	618	14.05.2008	21	163	9	134	0	0	0	0	Nuk kemi informacion	0
4	Ish Komuna Xibër	1262	17.09.2008	13	377	16	82	0	0	0	0	Nuk kemi informacion	0
5	Ish Komuna Gurrë	402	22.04.2009	18	181	26	67	0	0	0	0	Nuk kemi informacion	0
6	Bashkia Klos	433	08.06.2016	0	1209	0	0	77.6 m2	0	0	0	Nuk kemi informacion	0
	totali			133		79	340	77.6 m2	0	0	0	0	0

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

Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim.

Për mangësitë e mësipërme lidhur me të ardhurat, pasqyrat financiare, ngarkohen me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë znj. V. K, si dhe secili sipas detyrës funksionale dhe fushës ku është konstatuar mangësia: drejtori i fincës znj. H. M., përgjegjësi i financës znj. S. B., përgjegjëses i sektorit të të ardhurave, pronave publike, lejeve dhe licencave znj. D. M., drejtori i Drejtorisë së Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike z.J. D.

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

Auditim mbi verifikimin e ecuresë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

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

Bashkia Klos është audituar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit sipas programit të auditimit financiar nr.492/1, datë 15.04.2024, për veprimtarinë nga data 01.01.2023 deri më datën 31.12.2023. Në përfundim të auditimit, me shkresën nr. 492/6, datë 03.07.2024, është dërguar raporti përfundimtar i auditimit dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes.

Lidhur me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve, Bashkia Klos ka kthyer përgjigje në Kontrollin e Lartë të Shtetit, me shkresën Nr. 1082/13 Prot, datë 19.07.2024, duke zbatuar pjesërisht detyrimin që rrjedh nga Ligji Nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nga nenit 15, germa “j”, pasi shkresa është dërguar jashtë afatit 20 ditor, nga data e marrjes së kërkesës nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, nëpërmjet shkresës përcjellëse të dërgimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

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

Me shkresën Nr. 1082/14, datë 10.01.2025 me lëndë “Raportim mbi realizimin e rekomandimeve të Raportit Përfundimtar të Auditimit”, Bashkia Klosë ka raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit, mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, duke zbatuar detyrimin e kryerjes së raportimit, por jo të afatit të kryerjes së raportimit, afat i cili bazuar në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, është brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit (“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”).

Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak Klos, të ecuresë së zbatimit të rekomandimeve të lëna:

Bashkia Klos ka hartuar planin e veprimit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë Shtetit, por nuk ka raportuar rregullisht pranë këshillit bashkiak për zbatimin e rekomandimeve, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5, ku përcaktohet që: “Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë”.

Rekomandimet e dhëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit dhe masat e marra nga Bashkia Klos për zbatimin e tyre:

Statusi i pranimit të rekomandimeve:

Bashkia Klos ka pranuar në masën 100% rekomandimet e dhëna nga Kontrolli i Lartë Shtetit, në raportin përfundimtar të auditimit, dërguar me shkresën nr. 492/6, datë 03.07.2024.

Nga auditimi i zbatimit të këtyre rekomandimeve u konstatua si vijon:

Janë dhënë gjithsej 13 masa, prej të cilave 7 masa organizative dhe 6 masa që i përkasin rubrikës së të ardhurave të munguara. Të gjitha masat e dhëna janë pranuar nga subjekti.

Nga 7 masa organizative, janë zbatuar plotësisht 4 prej tyre, 1 masë është e zbatuar pjesërisht dhe 2 masa janë në proces zbatimi. Nuk ka masa të pa zbatuara.

Nga 6 masat e rubrikës së të ardhurave të munguara, prej të cilave vetëm 4 përmbajnë detyrimin e arkëtimit të vlerave financiare, nga auditimi u konstatua se të gjitha rezultojnë në proces zbatimi. Në total në këto masa është kërkuar arkëtimi i vlerës prej 85,716,560 lekë, prej së cilës është arkëtuar vlera 12,075,007 lekë, ose në masën 14%, pa arkëtuar vlera 73,641,553 lekë, ose në masën 86%.

Në total nga 13 masat e rekomanduara, 4 prej tyre rezultojnë të zbatuara, 1 masë e zbatuar pjesërisht, 8 masa në proces zbatimi dhe asnjë masë e pa zbatuar. E shprehur në përqindje, nga 13 masat e rekomanduara, 31% e tyre rezultojnë të zbatuara, 8% të zbatuara pjesërisht dhe 61% në proces zbatimi.

Në tabelën në vijim jepet përmbledhje e rekomandimeve të dhëna:

Sipas shkresës së administruar në Bashkinë Klos të Kryetarit të Bashkisë z. V. K me nr. 865/8 prot., datë 29.12.2023, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	7	7	0
Masa të ardhura të munguara	6	6	0
Masa disiplinore	Në kompetencë të titullarit	Po	Jo
Totali	13	13	0

Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e Bashkisë Klos:

Masa organizative					
Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	7	4	1	2	0
% e realizimit në numër për masat organizative	100	57	14	29	0
Masa për të ardhura të munguara					

Masa të ardhura të munguara	6	0	0	6	0
% e realizimit në numër për masat e të ardhurave të munguara	100%	0	0	100%	0
Në total: Vlera e rekomanduar arkëtuar dhe pa arkëtuar për masat e rubrikër të ardhurave të munguara	85,716,560	Arkëtuar =12,075,007		Pa arkëtuar =73,641,553	
% e realizimit në vlerë për masat e të ardhurave të munguara	100%	14%		86%	0
Masa disiplinore	Në kompetencë të titullarit, i cili ka gjykuar për të mos aplikuar masa disiplinore	0	0	0	0
Totali në numër: Masa organizative dhe të ardhura të munguara	13	4	1	8	0
Totali në % si numër masash	100%	31%	8%	61%	0%

Nr i rekomandimit dhe rubrika që i përket në vendim për të ardhurat e munguara	Vlera e rekomanduar	Vlera e arkëtuar (që i përketë masave në proces zbatimi)	Vlera e pa arkëtuar (që i përketë masave në proces zbatimi)
Nr.1.1 Rubrika C	661021	171,948	489,073
Nr. 2.1, Rubrika C	2,200,000	850,000	1,350,000
Numri 1.1 Rubrika D	80,636,412	11,053,059	69,583,353
Numri 2.1 Rubrika D	2,219,127	0	2,219,127
Numrat 2.2 & 2.3 Rubrika D	Nuk ka vlera të rekomanduara		
Totali në vlerë	85,716,560	12,075,007	73,641,553
Totali në %	100	14	86

Për masat e ri kërkuara nga auditimi i mëparshëm

Gjithashtu në auditimin e mëparshëm është ri kërkuar zbatimi i rekomandimeve të pa zbatuara në auditimin, përpara tij. Për arsye se Kontrolli i Lartë i Shtetit është shprehur në auditimin e mëparshëm për statusin e këtyre rekomandimeve, trajtimi i ecursisë së tyre nga subjekti, në këtë auditim është pjesë e këtij materiali, por jo pjesë e tabelës së zbatimit të rekomandimeve, për të mos krijuar mbivendosje.

Në auditimin e mëparshëm janë ri kërkuar në total 15 masa, prej të cilave 13 masa organizative dhe 2 masa për të ardhura të munguara. Nga 13 masat organizative të ri kërkuara, 1 masë është pjesërisht e zbatuar, 1 në proces zbatimi, 2 masa të pa zbatuara, për 7 masa nuk mund të shprehem, sepse çështjet që trajtohen në rekomandim, nuk janë pjesë e programit të auditimit që po zhvillohet në vitin 2025, për llogari të vitit 2024, masa të zbatuara rezultojnë 2. Për 2 masat e rubrikës të ardhura të munguara, të ri kërkuara statusi i tyre është në proces zbatimi.

B. Masa organizative. (Pika A është opinion i auditimit)

1.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Klos, me qëllim zbatimin e plotë të komponentëve të MFK-së, të marrë masa për: (i) hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të riskut ku të identifikohen, analizohen, vlerësohen risqet që mund të ndikojnë në

aktivitetin dhe përmbushjen e objektivave të institucionit; (ii) rishikimin periodik dy herë në vit të Regjistrimit të Riskut; (iii) të hartohet Kodi i Etikës së institucionit dhe Rregullorja e Posaçme për Parandalimin e Konfliktit të Interesit; (iv) Të sigurojë raporte periodike mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm shoqëruar me një plan menaxhimi për veprime korrigjuese; (v) të hartohet dhe të miratohet gjurma e auditimit për çdo proces pune, të përcaktohen detyrat dhe përgjegjësitë e GMS dhe EMP, si dhe të dokumentohet puna e tyre

Masat e marra nga subjekti: Nga Bashkia Klos është hartuar për vitin 2024 regjistri i riskut, dokument i cili është miratuar nga titullari dhe protokolluar me nr.1411/1 prot., datë 28.06.2024. Nga auditimi konstatohet se nuk janë pjesë e këtij regjistri rrishtu disa drejtori të rëndësishme të Bashkisë Klosë, të cilat kanë detyra dhe objektiva kryesore në veprimtarinë e institucionit, pra nuk kanë hartuar regjistrin e rrishtu këto drejtori, si: Inspektoriati Vendor i Mbrojtjes së Territorit dhe Mjedisit, Sektori i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve, Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve, Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve, Drejtoria e Arsimit, Turizmit, Kulturës, Rinisë, Sportit dhe Shëndetësisë. Është hartuar rregullore e kodit të etikës.

Nuk u paraqit dokumentacion për të vërtetuar zbatimin e pjesës tjetër të rekomandimit, ku është kërkuar: (iv) Të sigurojë raporte periodike mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm shoqëruar me një plan menaxhimi për veprime korrigjuese; (v) të hartohet dhe të miratohet gjurma e auditimit për çdo proces pune, të përcaktohen detyrat dhe përgjegjësitë e GMS dhe EMP, si dhe të dokumentohet puna e tyre.

Statusi i zbatimit të rekomandimit: Në proces zbatimi

2.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve, Licencave, Kujdesit Social, Ndihmës Ekonomike në bashkëpunim me grupin e menaxhimit strategjik të kryejë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme në mënyrë që, programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent të jenë sa më të argumentuara, si dhe të kujdesen për realizimin e projekteve të investimeve të planifikuara, duke rritur bashkëpunimin me operatorët ekonomik për përfundimin dhe dorëzimin e punimeve në afat, sigurimin e mbërritjes së faturave në institucion dhe likuidimin e tyre.

Masat e marra nga subjekti:

Në kuadër të hartimit të buxhetit të vitit 2024 me shkresën nr.2835 prot., datë 20.10.2023 “Njoftim për dëgjese publike” është bërë njoftimi për dëgjese publike.

Janë zhvilluar 4 dëgjese publike, në katër njësitë administrative, ku janë marrë kërkesat e komunitetit.

Për hartimin e buxhetit janë mbledhur edhe kërkesat e sektorëve nëpërmjet shkresave nr.3386 prot., datë 13.12.2023, shkresa nr.3386/1 prot., datë 18.12.2023 etj., dhe nga mbledhjet e GMS është bërë hartimi i projekt-buxhetit me shkresën nr.3465 prot., datë 20.12.2023.

Buxheti i vitit 2024 është miratuar nga Këshilli i Bashkisë Klos me VKB nr.83, datë 26.12.2023 dhe është konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr.1276/1 prot., datë 05.01.2024.

Statusi i zbatimit të rekomandimit: I zbatuar.

2.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Klos të hartojë një plan specifik zbatimi për daljen nga gjendja e vështirësisë financiare duke ja paraqitur Këshillit bashkiak. Të marrë masat për rritjen e të ardhurave, shkurtimin e shpenzimeve dhe mundësitë potenciale të aseteve në dispozicion duke u ndjekur periodikisht nga personat përgjegjës me qëllim që këshilli bashkiak të jetë në gjendje të kontrollojë dhe monitorojë instrumentet e propozuara për menaxhimin e situatës së vështirësive financiare të Bashkisë.

Masat e marra nga subjekti:

Me Projekt – Vendimin nr.663 prot., datë 22.02.2024, “Për raportin e detyrimeve të prapambetura për vitin 2023”, është njohur Këshilli i Bashkisë Klos me shumën e detyrimeve të prapambetura në shumën 88,691,913 lekë nga të cilat 11,146,662 lekë janë detyrime të ministrive të linjës 9,829,625 lekë janë detyrime nga fondet e Bashkimit European dhe 67,715,626 lekë janë detyrime nga fondet e bashkisë (transferte e pakushtëzuar + të ardhura), si më poshtë vijon:

**Detyrimet e Prapambetura deri më 31.12.2023
lekë**

Objekti	Operatori Fitues	Nr Fatures	Dt. Fatures	shuma totale
Sist.asfaltim rruga Dars	V. n. I.S	375	02.06.2013	2,693,694
Sist.asfaltim rruga Dars	V. n. I.S	489	18.07.2015	5,968,453
Rik.shkolla Gurr e Vogel	G. COMPANY	19	29.05.2014	1,000,000
Rikonstruks.shkolle mesme	G. Company SHPK	46	27.04.2020	1,484,515
Detyrime ministritë e linjës				11,146,662

Kolaud.Rikonstruks.shkolle	N.SHPK	16	27.04.2020	102,000
	G. C. SHPK	46	27.04.2020	7,447,003
Ndertim Muzeu Historik-	U. SHPK (BE)	8/2021	03.09.2021	74,657
Ndertim Muzeu Historik-	U. SHPK (BE)	27/2021	27.09.2021	8,009,307
Krijimi I tabelave informuese ne	S. 32 SHPK (BE)	29,/2021	30.09.2021	598,000
Vendosja e shenjave per hiking	N. SHPK (BE)	15,/2021	27.09.2021	961,600
Mbikqyrje Ndertim Muzeu	XH & M SHPK (BE)	17,/2021	29.09.2021	186,061
Sistemim, asfaltim rruga		95/2022	31.12.2022	59,133,339
Rrethim varrezash	G. 001	195/2023	13.07.2023	449,460
Park Inovativ Rekreacioni	R. SHPK	14/2023	25.10.2023	583,824
TOTALI				77,545,251

Është miratuar VKB nr.11, datë 28.02.2024, “Për raportin e detyrimeve të prapambetura”, në të cilin është miratuar likuidimi i detyrimeve sipas radhës së krijimit të tyre.

Është nisur shkresa nr.726 prot., datë 28.02.2024, për Ministrinë e Financave, “Për planin e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura”, ku shuma 77,545,251 lekë janë parashikuar të likuidohen në vitin 2024.

Gjithashtu është nisur tabela për verifikimin e situatës financiare në të cilën ndodhet Bashkia Klos ku më 31.12.2023, Bashkia Klos ka qenë me probleme financiare, pasi totali i detyrimeve të prapambetura zë 19.46 % të shpenzimeve faktike të Bashkisë.

Nga detyrimet e prapambetura gjatë vitit 2024 janë likuiduar këto detyrime:

- “Ndërtim Muzeu Historik-Kulturor sipas Urdhër Shpenzimit nr.375, datë 11.04.2024 për shumën 74,657 lekë, si dhe sipas urdhër shpenzimit nr.376, datë 11.04.2024 për shumën 5,547,652 lekë.
- “Krijimi i tabelave informuese ne pikat turistike”, është likuiduar sipas urdhër shpenzimit 372, datë 11.04.2024 në shumën 598,000 lekë.
- “Vendosja e shenjave për hiking” është likuiduar sipas urdhër shpenzimit 373, datë 11.04.2024 në shumën 961,600 lekë.

- “Mbikëqyrje Ndërtim Muzeu Historik-Kulturor” është likuiduar sipas urdhër shpenzimit 374, datë 16.04.2024 në shumën 186,061 lekë.
- “Sistemim, asfaltim rruga "Pleshe-Ceruje dhe Ceruje-Patin”, është likuiduar sipas urdhër shpenzimit 377, datë 11.04.2024 në shumën 35,000,000 lekë, si dhe sipas urdhër shpenzimit 1588, datë 31.12.2024 në shumën 24,133,338 lekë.
- “Rrethim varrezash” është likuiduar sipas urdhër shpenzimit 380, datë 18.04.2024 në shumën 449,460 lekë.
- “Park Inovativ Rekreacioni”, është likuiduar sipas urdhër shpenzimit 379, datë 19.04.2024 në shumën 583,824 lekë.

Në datën 31.12.2024 detyrimet e prapambetura janë në shumën 21,157,320 lekë, nga të cilat 11,146,662 lekë detyrime të ministrive të linjës, 2,461,655 lekë nga fondet e Bashkimit Europian për objektin “Ndërtim Muzeu Historik-Kulturor”, si dhe 7,549,003 lekë nga fondet e Bashkisë, Situata e detyrimeve të prapambetura në datën 31.12.2024 është si më poshtë vijon:

Detyrimet e Prapambetura deri më 31.12.2024

Në lekë

Objekti	Operatori Fitues	Nr Fatures	Dt. Fatures	shuma totale
Sist.asfaltim rruga Dars	V. n. I.S	375	02.06.2013	2,693,694
Sist.asfaltim rruga Dars	V. n. I.S	489	18.07.2015	5,968,453
Rik.shkolla Gurr e Vogel	G. C.	19	29.05.2014	1,000,000
Rikonstruks.shkolle mesme	G. C. SHPK	46	27.04.2020	1,484,515
Detyrime FZHR				11,146,662

Kolaud.Rikonstruks.shkolle	N.SHPK	16	27.04.2020	102,000
	G. C. SHPK	46	27.04.2020	7,447,003
Ndërtim Muzeu Historik-	U. SHPK	27/2021	27.09.2021	2,461,655
TOTALI BASHKIA & BE				10,010,658

Nga Bashkia Klos me shkresën nr.522 prot., datë 25.02.2025 është njoftuar Ministria e Financave “Për planin e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura”, ku shuma 10,010,658 lekë janë parashikuar të likujdohen në vitin 2025.

Gjithashtu është njoftuar MF nëpërmjetë tabelës përkatëse për verifikimin e situatës financiare në të cilën ndodhet Bashkia Klos, ku më 31.12.2024, ka qenë në situatë normale, pasi totali i detyrimeve të prapambetura zë 2.9 % të shpenzimeve faktike të bashkisë për vitin 2024.

Statusi i zbatimit të rekomandimit: I zbatuar.

3.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve, Licencave, Kujdesit Social, Ndihmës Ekonomike në Bashkinë Klos të kryejë inventarin fizik projekteve të studim-projektmeve të blera gjendje e llog. 202 “Studime dhe Kërkime” dhe të bëjë shpërndarjen e vlerës së tyre, si vlerë e shtuar sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar, duke i kryer veprimet sistemuese kontabël në llogaritë përkatëse.

Masat e marra nga subjekti:

Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” është pakësuar në shumën 8,242,767 lekë për 12 projekte, të cilat janë shtuar si vlerë sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar, përkatësisht në llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione”, vlera 2,143,300 lekë dhe në llogarinë 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore”, vlera 6,099,467 lekë. U paraqit inventari fizik i projekteve të cilat janë në ngarkim të zyrës së

arkivës dhe të zyrës së urbanistikës. Vlera e mbetur e kësaj llogarie prej 26,919,322 lekë në 31.12.2024 përbëhet nga 41 projekte që i përkasin periudhës 2007-2024, për të cilat investimet nuk janë realizuar.

Statusi i zbatimit të rekomandimit: I zbatuar

4.1. Rekomandimi: Sektori i Financës në kontabilizimin e faturave nga furnitorët për blerje mallrash, shërbimesh dhe investimesh, të jetë e kujdesshme në klasifikimin e tyre, sipas afateve 60 ditore, duke i ndarë ato në detyrime të prapambetura dhe detyrime brenda afatit të likuidimit në thesar dhe duke i kontabilizuar në llogaritë përkatëse të klasës 4 sipas këtij klasifikimi.

Statusi i zbatimit të rekomandimit: I zbatuar.

5.1. Rekomandimi: Bashkia Klos nëpërmjet Drejtoria Ekonomike e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve, Licencave, Kujdesit Social, Ndhmës Ekonomike të marrë masa që:

- Të përfundojë procesin e inventarizimit dhe asgjësimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimi dhe të kryejë dokumentimin e procesit, të shoqëruar me sistemitet kontabël në llogaritë përkatëse;
- Të rishikojë regjistrin e aktiveve të llogarive 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, të bëjë plotësimet e duhura në mënyrë që këto aktive të paraqiten në vlerën e plotë.

Nga Titullari për kryerjen e procesit të inventarizimit për vitin 2023 ka dalë urdhri nr. 143, datë 24.11.2023, “Për Inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve për vitin 2023” i përbërë nga: S. B., Ibrahim Hoti, Sidorela Kola, Sonila Pisl, Ideal Dardha, Xhaferr Krosi, A. K., A. T.dhe A. R..

Në bazë të këtyre urdhrave është kryer procedura e inventarizimit në zyrat e Bashkisë, magazinave dhe në NJA, në shkollë, kopshte, Bibliotekë. Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se komisionet e inventarizimit kanë hartuar fletët e inventarëve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive. Gjithashtu në fletët e inventarizimit në rubrikën e rezultati i inventarizimit janë bërë shënimet përkatëse në rastet e mungesave dhe tepricave, të cilat kanë rezultuar nga lëvizjet e aktiveve nga njëri objekt në tjetrin. Fletët e inventarëve janë të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material brenda muajit dhjetor 2023. Është mbajtur relacion përmbledhës për rezultatin e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve. Nga komisioni i ngritur me urdhrin nr. 143, datë 24.11.2023 është bërë inventarizimi dhe vlerësimi i aktiveve, ku janë mbajtur procesverbale për propozim për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve që kanë humbur funksionin e tyre, në të cilat janë dhënë dhe shpjegimet përkatëse.

Komisioni ka hartuar relacionin përmbledhës për mbledhjen e aktiveve jashtë përdorimi nga subjektet e inventarizimit dhe argumentimin e vlerësimit të tyre jashtë përdorimi.

Rezultoni se janë nxjerrë jashtë përdorimi aktive në vlerën lekë, ku sipas klasifikimit të llogarive janë:

1. Llog. 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 1,925,842 lekë.
 2. Llog. 327 “Inventar i imët” në vlerën 729,173 lekë.
 3. Llog. 214 “ Instalime Teknike, Pajisje, Instrumente dhe Vegla Pune” në vlerën 10,735 lekë.
- Për asgjësimin e materialeve të nxjerra është ngritur komisioni me Nr.64 datë 24.04.2024 “Për ngritjen e komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit/tjetërsimit të aktiveve të panevojshme për vitin 2023”, i cili ka vazhduar punën për shpërbërjen e aktiveve pa vlerë përdorimi i ka mbledhur pranë magazinës dhe i ka bërë hyrje duke ndarë veç skrapin dhe materialet prej druri.
- Nga asgjësimi janë përftuar 2.4 m³ dru zjarri dhe 323 kg hekur për skrap, të cilat janë bërë hyrje sipas fletë-hyrjes nr.28, datë 02.08.2024 dhe fletë-hyrjes nr.29, datë 02.08.2024.

Është bërë nxjerrja e aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra jashtë përdorimit për vitin 2023 me vlerë neto 2,665,750 (dy milion e gjashtëqind e gjashtëdhjetë e pesë mijë e shtatëqind e pesëdhjetë) lekë.

Është informuar Këshilli i Bashkisë Klos sipas shkresës nr.3060 prot., date 21.11.2024, “Për informimin e këshillit bashkiak për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit për vitin 2023”.

Përsa i përket pjesës së rekomandimit ku thuhet: “Të rishikojë regjistrin e aktiveve të llogarive 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, të bëjë plotësimet e duhura në mënyrë që këto aktive të paraqiten në vlerën e plotë”, nuk konstatohet që këto llogari të aktiveve afatgjata materiale të kenë pësuar plotësime të reja në vlerë, duke filluar që nga origjina fillestare, pra që nga viti i krijimit të AAGJ.

Statusi i zbatimit të rekomandimit: Zbatuar pjesërisht.

6.1. Rekomandimi: Bashkia Klos nëpërmjet strukturave drejtuese dhe përgjegjëse të kryejë procedurat e plota për miratimin e listave përfundimtare të pronave për 4 Njësive Klos (Qendër) Suç, Gurrë dhe Xibër, duke kryer inventarizimin dhe përditësimin e listave fillestare të pronave të kaluara nga Pushteti Qendror me VKM Bashkisë dhe NJA-ve dhe më pas miratimi me VKB e paraqitja pranë ASHK në Drejtorinë e Inventarizimit dhe Transferimit të Pronave Publike me vërejtjet dhe ndryshimet. Më pas listat paraprake të pronave të miratuara të kalohen në fazën përfundimtare të transferimit të tyre në pronësi/përdorim Bashkisë Klos, të miratuar me VKM, duke i hapur rrugë përgatitjes së dokumentacionit tekniko-ligjor për regjistrimin e tyre në ASHK.

Masat e marra nga subjekti: Në zbatim të këtij rekomandimi nga znj. V. K, Kryetar i Bashkisë ka dalë urdhri Nr. 176, datë 14.11.2024, Nr. 2966 Prot., “Për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e aseteve dhe pasurisë së Bashkisë Klos”. Sipas pikës 1 të urdhrit, ky grup është i përbërë nga:

Z. J. D., kryetar, me detyrë drejtor i Drejtorisë së Zhvillimit të Bujqësisë Pyjeve dhe Pronës Publike;

Z. K. A., anëtar, me detyrë përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të Pyjeve dhe Kullotave;

Z. B. GJ., anëtar, me detyrë specialist i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve;

Z. B. A., anëtar, me detyrë specialist i Pronave Publike, Lejeve dhe Liçencave;

Z. F. H., anëtar, me detyrë administrator, Njësia Administrative Klos;

Z. E. S., anëtar, me detyrë administrator, Njësia Administrative Suç;

Z. L. D., anëtar, me detyrë administrator, Njësia Administrative Gurrë;

Z. E. D., anëtar, me detyrë administrator, Njësia Administrative Xibër;

Z. A. K., anëtar, me detyrë specialist taksash, NJA Gurrë;

Z. A. K., anëtar, me detyrë specialist taksash, NJA Suç;

Z. A. T., anëtar, me detyrë specialist taksash, NJA Xibër.

Në pikën 2 dhe 3 të urdhrit thuhet:

2. Komisioni përkatës të bëjë inventarizimin dhe përditësimin e aseteve dhe pasurisë së kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Klos dhe të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e tyre.

3. Afati për zbatimin e këtij urdhri do të jetë deri në datën 15.12.2024.

Nga kryetari i komisionit të mësipërm nuk u paraqit asnjë dokumentacion, apo informacion, për të vërtetuar zbatimin e këtij urdhri. Për sa më sipër grupi i punës nuk ka kryer asnjë veprim konkret për zbatimin e urdhrit të mësipërm të titullarit, veprime apo mos veprime, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi të gjithë punonjësit e mësipërm, pjesë e grupit të punës.

Statusi i zbatimit të rekomandimit: Duke qenë se titullari i institucionit ka filluar procedurën në funksion të rekomandimit të lënë në auditimin e mëparshëm, duke ngritur grupin e punës për

inventarizimin e aseteve, si dhe mbështetur në deklarin e titullarit në takimin përmbyllës të auditimit në teren, për vijimësinë e këtij procesi, ky rekomandim konsiderohet në proces zbatimi.

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

A. Masa Organizative.

3.1. Rekomandimi: Bashkia Klos të ndërpresë praktikën e krijimit të debitorëve dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim.

Masat e marra nga subjekti: Nga auditimi rezultoi se për vitin 2024 nuk janë krijuar detyrime të prapambetura, por janë krijuar debitorë të rinjë për taksat dhe tarifatat vendore.

Statusi i zbatimit të rekomandimit: I zbatuar pjesërisht.

5.1. Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masa, që në mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare, të zbatojë parimet e kontabilitetit duke saktësuar veprimet e mbylljes së llogarive, deri në pozicionin përfundimtar të tyre, duke i evidentuar në librin e madh apo centralizator dhe në librin e veprimeve të ndryshme.

Masat e marra nga subjekti: Nga auditimi u konstatua se gjatë viti 2024 nuk është mbajtur libri i madh dhe libri i veprimeve të ndryshme.

Statusi i zbatimit të rekomandimit: I pa zbatuar.

7.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, Njësia e Prokurimit në procedurat e prokurimit të mallrave /shërbimeve dhe punëve që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo kriter i veçantë të jetë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Vendosja dhe vlerësimi i çdo kriteri duhet të jetë i argumentuar dhe i dokumentuar.

8.1. Rekomandimi: Bashkia Klos në bashkëpunim me komisionin e prokurimit për procedurat me vlera të vogla të marrë masa që në momentin e hartimit të regjistrat të parashikimeve të prokurimeve, që të shmanget mundësia e copëzimit të fondeve për të njëjtin grup mallrash apo shërbimesh.

Statusi i zbatimit për rekomandimin 7.1 dhe 8.1: Nuk mund të shprehmi për ecurinë e zbatimit të këtyre dy rekomandimeve, pasi prokurimet publike nuk janë pjesë e programit të auditimit që kryhet në vitin 2025.

9.1. Rekomandimi: Bashkia Klos në bashkëpunim me sektorin e Financës të marrë masa që për çdo rast likuidimi i faturave të kryhet brenda afateve ligjore duke shmangur krijimin e detyrimeve kontraktuale.

Statusi i zbatimit të rekomandimit: I zbatuar. Nga auditimi u konstatua se gjatë vitit 2024 nuk janë krijuar detyrime të prapambetura.

10.1. Rekomandimi: Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla në çdo rast të argumentojë kryerjen e Procedurave të prokurimit sipas nevojës së sektorëve të ndryshëm të Bashkisë.

11.1. Rekomandimi: Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla të kryejë përlllogaritjen e fondit limit për të gjitha procedurat e prokurimit për të cilat nuk ka një urdhër nga titullari i institucionit për krijimin e një komisioni për përlllogaritjen e fondit limit.

12.1. Rekomandimi: Nga DPTSHIP Klos të merren masa për të kërkuar plotësimin e të gjitha kriterëve të nevojshme për hartimin e dokumentit të rievimit topografik, për të gjitha ato raste që do të pajisen me leje ndërtimi / zhvillimi dhe plotësimin me dokumentacionin e plotë të çdo certifikatë përdorimi.

13.1. Rekomandimi: Nga DPZHT Klos të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë në përputhje dhe të respektojnë distancat minimale të lejuara ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës.

Nga Bashkia Klos të merren masa për shqyrtimin brenda afateve kohore të kërkesave për pajisje me leje ndërtimi.

-Nga Bashkia Klos të merren masa për respektimin e të gjitha kritereve të përcaktuara, për rregullimin e veprimtarisë ndërtimore të subjekteve zhvilluese.

Statusi i zbatimit për rekomandimin 10.1, 11.1, 12.1 dhe 13.1: Nuk mund të shprehmi për ecurinë e zbatimit të këtyre katër rekomandimeve, çështjet me të cilat lidhen rekomandimet, nuk janë pjesë e programit të auditimit që kryhet në vitin 2025.

14.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Klos të merren masa për kryerjen e të gjitha procedurave që ligji parashikon, për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha masave administrative të vendosura nga Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit.

Statusi i zbatimit: Masat administrative të pa arkëtuara, të vendosura nga Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit për periudhën 20215-2024, janë shfuqizuar, bazuar në Ligjin Nr. 127/ 2024. Për këtë arsye ky rekomandim konsiderohet i ezauruar, pra si i zbatuar.

15.1. Rekomandimi: Nga Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, të merren masa për respektimin e të gjitha afateve kohore në lidhje me mbajtjen e procedurave përkundrejt kundërvajtësve, sipas përcaktimeve ligjore.

Statusi i zbatimit: Nuk mund të shprehmi për ecurinë e zbatimit të këtij rekomandimeve, çështjet me të cilat lidhet rekomandimet, nuk janë pjesë e programit të auditimit që kryhet në vitin 2025.

16.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit në bashkinë Klos të marrë masa dhe të ngrëjë grupet e punës për të kryer inventarizimin e asteve sipas llojit të asetit dhe të marrë në dorëzim me procesverbale, përkatëse për çdo aset.

-Drejtoria e financës në bashkëpunim me drejtorinë e menaxhimit dhe asetëve, dhe Drejtorinë e Pyje/kullota, të marrin masa për marrjen e informacionit të sakta ,për regjistrimin e pronave si dhe për të hapur regjistra kontabël për çdo aset që bashkia ka të inventarizuara.

Statusi i zbatimit: Pa zbatuar. Nuk janë kryer procedura konkrete për zbatimin e këtij rekomandimi nga Bashkia Klos..

18.1.Rekomandimi: Kryetari i bashkisë Klos të vendosen marrëdhënie kontraktuale me operatorët ekonomikë, duke hartuar kontratë përkatëse të qirave për sipërfaqen totale prej 797.11 ha, duke aplikuar tarifat të llogaritur vlerat e sakta të qirasë referuar llogaritjeve që ka kryer grupi i auditimit (49,420,820 lekë për 21 subjekte).

Masat e marra nga subjekti: Ka dalë Urdhër i Brendshëm i Kryetarit të Bashkisë nr.177, Datë 15/11/2024 “Për ngritjen e grupit të punës për verifikimin dhe vlerësimin në terren të sipërfaqeve të gërmimeve, karjerave dhe shesh depozitimeve të subjekteve minerare që operojnë në teritorin e bashkisë Klos, i përbërë nga

1. J. D., Drejtor i Zhvillimit të Bujqësisë dhe pyjeve
2. K. A., P/Sek. Menaxhus i Pyjeve,
3. N.B., Specialist kadasre
4. E. M. P/Sek. Kontroll/Inspektimi
5. M. M. Specialist Kontroll/Inspektimi.

Grupi i punës ka evidentuar 23 lejet minerare dhe ka filluar me zbatimin e procedurës e cila fillon me:

1. Raport mbi studimin tekniko-ekonomik për dhënie me qera në përdorim në ekonomitë pyjore të cilat vlerësohen me matje në terren mbi lejen minerare dhe Plan-Rilevimin e hartës Pyjore.
2. Relacioni shpjegues për Këshillin Bashkiak
3. Projekt- Vendim për Këshillin Bashkiak
4. Në Bashkëpunim me Zyrën juridike Hartimin e Kontratës me Subjektin.

Deri më tani kanë kaluar me vendim të Këshillit Bashkiak dhe janë në process për lidhjen e kontratave Subjektet:

1. “G. K.” VKB. Nr 72. Date 27.11.2024
2. “Sh.” SHPK VKB. Nr 71 Datë 27.11.2024
3. “D. P.” SHPK VKB. Nr 8. Date 28.01.2025
4. “B.” SHPK VKB. Nr 13 Date 26.02.2025
5. “C.” SHPK VKB. Nr 14 Date 26.02.2025

6. “B.” SHPK VKB. Nr 25 Date 30.05.2025
7. “V. C.” SHPK VKB. Nr 26 Date 30.05.2025
8. “Y.” SHPK VKB. Nr 27 Date 30.05.2025

Statusi i zbatimit: Në proces zbatimi

B. Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - (të ardhura të munguara).

1.1.Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore:

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos të bashkërendojë punën me QKB, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Masat e marra nga subjekti: Nga Bashkia Klos janë nxjerrë njoftim vlerësimit për subjektet debitor, por nuk janë marrë masa për arkëtimin e plotë të të gjithë debitorëve, pasi ende ekzistojnë debitor të prapambetur, nuk janë marrë masa për zbatimin e pikës c, d, të rekomandimit.

Nga Sektori i të Ardhurave jepet informacion se: Per çdo kërkesë të ardhur nga QKB për mbyllje të aktivitetit është mbajtur korrespondencë, menjëherë janë shlyer detyrimet dhe është dhënë vërtetim nëse ka apo jo detyrime (taksa dhe tarifa vendore) prane Bashkisë Klos.

Statusi i zbatimit: Në proces zbatimi.

2.1. Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrë masa që për 4 subjektet “S. C. SHPK”, “A-D” SHPK, dhe “F.-2015”, “M – O”, të paguajnë detyrimet ndaj Bashkisë Klos, me vlerë vjetore 1,041,592 lekë , ose në të kundërt të merren masa për ndërprerjen e autorizimeve.

Masat e marra nga subjekti: Zbatimi i këtij rekomandimi gërshetohet me masat e marra për zbatimin e të njëjtit rekomandim të lënë në auditimin e vitit 2024, por për vlerën 2,200,000 lekë. Ende subjektet kanë detyrimin prej 1,350,000 pa likuiduar (janë kryer pagesa, por janë shtuar detyrimet për shkak të planifikimit të kryerjes së pagesave me këste).

Statusi i zbatimit: Në proces zbatimi

C. Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, me efekt mungesë të ardhurash.

1.1.Rekomandimi Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Klos në bashkëpunim me Sektorin e të Ardhurave Vendore, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për 26 debitorë në vlerën **661,021 lekë**, si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen.

Masat e marra nga subjekti: Sipas informacioni të dhënë nga Sektori i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve, si dhe Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, janë marrë masa për njoftimin e të gjithë qytetarëve debitor për taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Për këtë u paraqit shkresa Nr.2341 Prot., datë 12.09.2024, me lënë “Njoftim për detyrimet e pa paguara pranë Bashkisë Klos”, nëpërmjet të cilëve është bërë ky njoftim.

Debitori E. K. E. ka paguar detyrimin me mandat arkëtimin Nr. 821 datë 06.08.2024, përpara se të dilte njoftimi nga Bashkia Klos.

Qytetarët që kanë paguar detyrimin mbas njoftimit të bërë nga Bashkia Klos:

- R. H.S., ka paguar detyrimin me mandat arkëtimin Nr. 995, datë 27.09.2024.

- B.K.C. ka paguar detyrimin me mandat arkëtimin Nr. 997, datë 30.09.2024.

- D.Z.GJ. ka paguar detyrimin me mandat arkëtimin Nr. 1034, datë 07.10.2024.

- Z.R.H., ka paguar detyrimin me mandat arkëtimin Nr. 1410 datë 18.12.2024.

- H.M.T. ka paguar detyrimin me mandat arkëtimin Nr. 48 datë 08.01.2025.

Pra nga vlera prej 661,021 lekë si detyrim total i lënë në auditimin e mëparshëm të vitit 2024, është arkëtuar vlera 171,948 lekë nga 6 subjekte, është pa arkëtuar ende vlera 489,073 lekë nga 20 subjekte, sipas të dhënave në tabelën në vijim.

Nr	Lloji I objektit	Subjekti	Sip në m2	Nr pasurise	Zona Kadastrale	Vlera e paguar e TNI
1	Godine Banimi	E.K.E	121.1m2	33/1	1909	19,879
2	Godine Banimi	R.H.S.	338.35m2	21/1	2164	55,540
3	Godine Banimi	B.K.C.	97.01m2	456/1	1909	15,924
4	Godine Banimi	H.M.T.	216.13m2	344/1	3439	35,478
5	Godine Banimi	D.Z.GJ.	104.4m2	318/14/2	2312	17,137
6	Godine Banimi	Z.R.H.	170.52m2	675/1	1449	27,990
7	Totali					171,948

Për 19 subjektet debitor në vlerën 489,073 lekë, nga Kryetarja e Bashkisë ka dalë urdhri Nr.1120 Prot, datë 23.05.2025, me numër urdhrit Nr.63, “Për ndalim dhënie shërbimi për personat që janë debitorë pranë Bashkisë Klos” .

Statusi i zbatimit: Duke qenë se vlera debitorë prej 661,021 lekë ende nuk është arkëtuar e gjitha, statusi zbatimit të rekomandimit konsiderohet në proces zbatimi.

2.1.Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrë masa administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për tarifën e autorizim/licencën në ushtrimin e aktivitetit të shitjes së hidrokarbureve, të papaguara nga **4 subjektet në vlerën 2,200,000 lekë** përkatësisht:

- **vlera 1,000,000** lekë nga subjekti “V.” SHPK.

- **vlera 400,000** lekë nga subjekti “S.” SHPK.

- **vlera 400,000** lekë nga subjekti “M.O.” SHPK.

- **vlera 400,000** lekë nga subjekti “F. 2015” SHPK.

Masat e marra nga subjekti: Sipas informacioni të dhënë nga Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, gjatë viti 2024 janë kryer pagesa pjesore në vlerën totale prej 850,000 lekë për 4 subjekte, duke ngelur ende pa u arkëtuar në datën 31.1.2024 diferenca prej 1,350,000 lekë, nga 2,200,000 lekë që ka qenë në 31.12.2023.

Nr.	Subjekti	NIPT	Afati i Autorizimit		Detyrimi total për autorizimin	Detyrmi më 31.12.2023	Pagesat e kryera gjatë vitit 2024	Detyrmi më 31.12.2024
			Fillimi	Mbarimi				
1	S.-SHPK	L.....B	30/03/2021	30/03/2026	1,000,000	400,000	200,000	400,000
2	M. O. SHPK	L.....H	11/02/2021	10/02/2026	1,000,000	400,000	200,000	200,000
3	F.-2015	L.....O	27/05/2020	26/05/2025	1,000,000	400,000	100,000	100,000
4	V. SHPK	K.....Ë	25/06/2019	24/06/2024	1,000,000	1,000,000	(Me ark)350,000	650,000
SHUMA					4,000,000	2,200,000	850,000	1,350,000

Sipas të dhënave nga sektori i të ardhurave: S.-SHPK me NIPT-i L.....B; Me autorizim Nr.2 date 30.03.2021i vlefshëm deri me dt.30.03.2026 me aktmarrëveshje me këste me nr, 853 prot. Date 30.03.2021 për shlyerjen e detyrimit të Autorizimit me afat 5-vjeçar për tregtimi e Hidrokarbureve me vlerën 1,000,000 leke te ndare me pese këste, për çdo vit te likuidohet me këstin me vlere 200,000 leke te çdo viti,

S.-SHPK ka shlyer detyrimet me banke 01.2022 ne shumen 200,000 leke për vitin 2021, për vitin 2022 është shlyer me banke date 11.01.2023 me shumen 200,000 leke dhe për vitin 2023 me date 12.03.2024 ne shumen 200,000 leke me total 600,000 leke.

2. F.-2015 me NIPT-i L.....H; Me autorizim Nr 1210 prot date 27.05.2020i vlefshëm deri me dt.27.05.2025 me aktmarrëveshje me këste me nr, 1284.prot date. 04.06.2020 për shlyerjen e detyrimit të Autorizimit me afat 5-vjeçar për tregtimi e Hidrokarbureve me vlerën 1,000,000 leke te ndare me pese këste, për çdo vit te likuidohet me këstin me vlere 200,000 leke te çdo viti, F.-2015 ka shlyer detyrimet me banke 17.07.2020 ne shumen 200,000 leke per vitin 2020, për vitin 2021 është shlyer me banke date 17.08.2021 me shumen 200,000 leke dhe për vitin 2022 me banke date 01.2023 ne shumen 200,000 leke ; për vitin 2023 me banke date 27.10.2023 ne 200,000 leke për vitin 2023;per vitin 2024 me bankë datë 25.06.2024 ka shlyer shumen 100,000 lek me total 900,000 leke për 5 vite.

3. M. O. SHPK me NIPT-i L.....H; Me autorizim Nr.1 date 11.02.2021i vlefshëm deri me dt.11.02.2026 me aktmarrëveshje me këste me nr, 371 prot. datë. 11.02.2021 për shlyerjen e detyrimit të Autorizimit me afat 5-vjeçar për tregtimi e Hidrokarbureve me vlerën 1,000,000 leke te ndare me pese këste, për çdo vit te likuidohet me këstin me vlere 200,000 leke te çdo viti, M. O.SHPK ka shlyer detyrimet me banke 02.2021 ne shumen 200,000 leke për vitin 2021, për vitin 2022 është shlyer me banke date 19.10.2023 me shumen 200,000 leke dhe për vitin 2023 me date 17.11.2023 ne shumen 200,000 leke dhe për vitin 2024 ka shlyer detyrimin me date 04.11.2024 me shumen 200,000 leke me total 800,000 leke.

4. V. SHPK është ne proces Gjyqësor me Bashkinë Klos në Gjykatën e Apelit, Gjykata e Shkalles Pare ne Mat ka dale me vendim ne favor të subjektit.

Statusi i zbatimit të rekomandimit: Për arsye se nga vlera prej 2,200,000 lekë e lënë në rekomandim për arkëtim nga subjekti, është arkëtuar vetëm vlera 850,000 lekë dhe është ende pa u arkëtuar në datën 31.12.2024 vlera 1,350,000 lekë dhe subjekti nuk ka ndërprerë përpjekjet për arkëtimin e diferencës, statusi i zbatimit konsiderohet në proces zbatimi.

D. Masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet kontraktore nga qiradhënia.

1.1.Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave, Pronave Publik, Lejeve dhe Licencave të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët dhe në vijim të ndjekë të gjitha rrugët ligjore në rend shterues, për arkëtimin e detyrimeve debitore në vlerën **80,636,412 lekë** nga debitorët e privat dhe familjarë.

Masat e marra nga subjekti për zbatimin e rekomandimeve:

Referuar planit të veprimit “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së nr.865/8, datë 29.12.2023”:

Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore janë nxjerre njoftimet për njohje me detyrimet për taksat dhe tarifa vendore për subjektet (biznese i madh/i vogël dhe familjare):

- me shkresën nr. 3348 prot, datë 11.12.2023 ka njoftuar 97 subjekte (biznes i vogël),
- me shkresën nr. 3348 prot, datë 11.12.2023 ka njoftuar 97 subjekte (biznes i vogël) dhe 32 subjekte (biznes i madh),
- me shkresë 2872 prot, datë 24.10.2023 janë njoftuar te gjithë punonjësit qe janë te punësuar pranë Qendrës Shëndetësore Klos,
- me shkresën nr. 2873 prot, date 24.10.2023 njoftim për te gjithë punonjësit qe punojnë tek Kopshti Klos,
- me shkresën nr.22871 prot, date 24.10.2023 njoftim për shlyerje te detyrimeve te punonjësve qe punojnë pranë OSHE,
- me shkresën nr. 2885 prot, date 25.10.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh për punonjësit qe punojnë pranë Fasonesrise,
- me shkresën nr. 2869 prot, date 24.10.2023 njoftim për punonjësit e Arsimit,
- me shkresën nr. 2897 prot, date 26.10.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh punonjësve te Shoqërisë Rajonale te detyrimeve te Ujësjiellës Kanalizimeve Klos,
- me shkresën nr. 3056 prot, date 10.11.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Bejn,
- me shkresën nr. 3346 prot, date 11.12.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Plesh,
- me shkresën nr. 3296 prot, date 04.12.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Bershi,
- me shkresën nr. 3057 prot, date 10.11.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Unjate,
- me shkresën nr. 3012 prot, date 08.11.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Plan i Bardh,
- me shkresën nr. 3453 prot, date 27.12.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Klos-Katund,
- me shkresën nr. 3453 prot, date 19.12.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Patin,
- me shkresën nr. 3503 prot, date 21.12.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Fullqet,
- me shkresën nr. 3453 prot, date 19.12.2023 njoftim për shlyerje detyrimesh banoreve te fshatit Bel.

Gjithashtu ne vitin 2024 si mase shtrënguese është përdorur bllokimi i shërbimeve pranë bashkisë, për të cilën ka dalë urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 63, datë 23.05.2025, nr. 1120 prot., “Për ndalimin dhënie shërbimi për personat që janë debitor pranë Bashkisë Klos”. Nëpërmjet këtij urdhri janë urdhëruar të të gjitha drejtoritë, sektorët, zyrat në bashki dhe njësitë administrative, që të mos kryejnë asnjë shërbim apo lëshim dokumentacioni për personat debitor ndaj Bashkisë Klos. Në tabelën në vijim, jepen të dhëna për situatën e debitorëve privat dhe familjar në fund të vitit 2023, pagesat e kryera përgjatë viti 2024, detyrimet e reja të krijuara gjatë vitit 2024, debia në

31.12.2024, si dhe pasaktësitë e raportuara në ndarjen e debisë totale midis familjarve dhe privatëve në 31.12.2023 (shifrat e dhëna gërmë të mëparshëm dhe të tanishëm rakordojnë si total, por kanë pasaktësi në ndarjen e detyrimeve që kanë familjarët dhe privatët):

Statusi i zbatimit të rekomandimit 1.1: Në proces zbatimi.

(Kjo tabelë lidhet me rekomandimin: 1.1.Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave, Pronave Publik, Lejeve dhe Licencave të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët dhe në vijim të ndjekë të gjitha rrugët ligjore në rend shterues, për arkëtimin e detyrimeve debitorë në vlerën **80,636,412 lekë** nga debitorët e privat dhe familjarë).

			PeriU. 2011 deri me 31.12.2024, debitorët për taksat dhe tarifat vendore								
	Lloji i debitorëve	NR.	Lloji i Detyrimeve		Shuma e detyrimeve më 31.12.2023	Vlera e dëbisë 31.12.2023(debia e prapambetur raportuar nga Bashkia Grupit të auditimit të mëparshëm në vitin 2024	Raportuar tepër mangët për vitin 2023 të mëparshëm të auditimit të KLSH	Pagesat e kryera për llogari të detyrimit që ka trashëguar më 31.12.2023	Vlera e pa likuajduar më 31.12.2024, nga detyrimi i trashëguar më 31.12.2023	Shtesa e debitorëve të rinj të vitit raportues 2024	Detyrii total i debitorëve më 31.12.2024
	a		b		c			d	e=c-d	f	g=e+f
1	Biznes i Vogël	96	Taksa e Tarifa vendore	Tarife pastrimi, ndriçimi, gjelbërimi, Taksë ndërtese, Taksë table	36,502,059	41,574,936	+5,072,877	8,274,071	28,227,988	5,265,672	33,493,660
2	Biznes i Madh	20	Taksa e Tarifa vendore	Tarife pastrimi, ndriçimi, gjelbërimi, reklame, Taksë ndërtese, Taksë Tabele,							
	Familjar	2854	Taksa dhe tarifa vendore	Tarife pastrimi, ndriçimi, gjelbërimi, Taksë ndërtese, Taksë trualli, takse dru zjarri, tarife e perkohshme	44,134,353	39,061,476	-5,072,877	2,778,988	41,355,365	8,371,110	49,726,475
TOTALI					80,636,412	80,636,412		11,053,059	69,583,353	13,636,782	83,220,135

2.1. Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos të marrë masat dhe të ndjekë të gjitha hapat ligjorë për arkëtimin e tarifës së qirasë nga 8 subjekte qiramarrës me detyrime kontraktore të papaguara në **2,219,127 lekë** (sipas tabelës të paraqitur faqet 59-60 të Raportit të Auditimit). Ndërsa për 5 kontratat e bllokuara të qiradhënies për mos pajisje me leje ndërtimi, të rishikohen dhe të merren masa që të vihen në efikasitet, në rast të kundërt të ndiqen procedurat ligjore për veprimet me to.

Masat e marra nga subjekti i audituar: Lidhur me pagesat, Sektori i të Ardhurave ka informacion vetëm për një pagesë të kryer nga subjekti L. T. (stallë bagëtie), sipas Mandat. Nr.1271 date 02.12.2024 për vitet 2023-2024 në shumen 160 000. Ky subjekt nuk rezulton në listën e debitorëve të lënë në auditimin e mëparshëm nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

Në vijim të zbatimit të rekomandimit, sektori i të ardhurave ka nxjerr njoftimet për shlyerje të detyrimeve për subjektet si më poshtë:

1.K. SHPK & B2B International SHPK me shkresën nr.3064 prot, date 21.11.2024.

2.L.T., me shkresën nr.3064 prot, date 21.11.2024,

3.G.E.SHPK me shkresën nr.3064 prot, date 21.11.2024,

4.G.I.G me shkresën nr.3064 prot, date 21.11.2024.

5.L. T. me shkresën nr.3064 prot, date 21.11.2024,

7.S.S.E.& Konstrucion me shkresën nr.714/1 prot, date 01.11.2024.

8.S.S.E.& Konstrucion me shkresën nr.715/1 prot, date 01.11.2024.

Pas marrjes së njoftimit subjekti: L. T. ka likuiduar me Mandat. Nr.1271 date 02.12.2024 për vitet 2023-2024 në shumen 160,000 lek.

Subjekti:

-K. SHPK & B2B International ka bërë kthim përgjigje me shkresën 3064/2 date 01.12.2024 ku ndër të tjera kundërshton detyrimin e papaguar pasi në kontratën e lidhur me nr. 1613 prot, date 26.06.2023 në nenin 5, pika 5.2 sqaron mënyrën dhe afatin për pagesën.

-G.E.SHPK ka bërë kthim përgjigje me shkresën 3064/3 date 06.12.2024 ku ndër të tjera kundërshton detyrimin e papaguar, pasi në kontratën e lidhur me nr. 3074 prot, date 25.11.2022 në nenin 3 sqarohet mënyra dhe afati për pagesën.

-G.I.G ka bërë kthim përgjigje me shkresën 3064/1 date 02.12.2024 ku ndër të tjera kundërshton detyrimin e papaguar pasi në kontratën e lidhur me nr. 2209 prot, date 03.09.2018 në nenin 5, pika 5.1 dhe 5.2 sqaron mënyrën dhe afatin për pagesën.

Statusi i zbatimit: Grupi i auditimit ka trajtuar gjerësisht çështjen e kontratave të qirave, si dhe situatën e debitorëve për këto kontrata, në aktin e konstatimit për pasqyrat financiare, bazuar në të dhënat e marra nga Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike. Sipas këtyre të dhënave, edhe pse një pjesë e subjekteve kanë kryer pagesë, vlera e 8 subjekte qiramarrës me detyrime kontraktore të papaguara në 31.12.2024, është 9,262,090 lekë, pasi subjektet kanë edhe detyrime të prapambetura të pa likuiduara. Për pjesën e rekomandimit ku thuhet: Ndërsa për 5 kontratat e bllokuara të qiradhënies për mos pajisje me leje ndërtimi, të rishikohen dhe të merren masa që të vihen në efikasitet, në rast të kundërt të ndiqen procedurat ligjore për veprimet me to, nuk ka ndryshim të situatës nga ana e Bashkisë Klos.

Për sa më sipër rekomandimi 2.1 konsiderohet në proces zbatimi.

2.2. Rekomandimi: Strukturat drejtuese në bashkinë Klos në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve dhe Sektorin e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe

Licencave të marrë masa që për subjektet të cilat janë pajisur me leje shfrytëzimi nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), të hartojë raporte teknike për saktësimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme, të bëjë përditësimin në kadastrën e pyjeve në sipërfaqe dhe vëllim, ku për sipërfaqet e pa zbritura nga fondi pyjor, t'i drejtohet subjekteve me leje minerale të bëjë kërkesën për zbritje nga fondi pyjorë, në referencë të nenit 17, të Ligjit nr. 9385, datë 4.5.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjorë”, i ndryshuar, për zbritjen nga fondi pyjorë.

2.3. Rekomandimi: Drejtorinë e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve dhe Sektorin e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrë masa për monitorimin e kushteve të kontratave të qiramarrësve, duke e dokumentuar këtë proces, si dhe të veprojë në kohë ndaj të gjithë qiramarrësve që nuk respektojnë përcaktimet në kontratë. Gjithashtu në bashkëpunim me Policinë Bashkisë dhe Inspektoratin e Mbrojtjes të Territorit (IMT), nuk duhet të lejojë që në territorin e saj të përdorin sipërfaqe pyjore/kullosore pa kontratë me bashkinë. Të gjitha kontratat e qirave duhet të jenë të noterizuara, ku si përfaqësues i Bashkisë duhet të jetë Kryetari i saj si nëpunës autorizues.

Masat e marra nga subjekti për zbatimin e rekomandimit 2.2 dhe 2.3: Ka dalë Urdhër i Brendshëm i Kryetarit të Bashkisë nr.177, Datë 15/11/2024 “Për ngritjen e grupit të punës për verifikimin dhe vlerësimin në terren të sipërfaqeve të gërmimeve, karjerave dhe shesh depozitimeve të subjekteve minerare që operojnë në teritorin e bashkisë Klos, i përbërë nga

1. J. D., Drejtor i Zhvillimit të Bujqësisë dhe pyjeve
2. K. A., P/Sek. Menaxhus i Pyjeve,
3. N.B., Specialist kadasre
4. E. M.. P/Sek. Kontroll/Inspektimi
5. M. M.. Specialist Kontroll/Inspektimi.

Grupi i punës ka evidentuar 23 lejet minerare dhe ka filluar me zbatimin e procedurës e cila fillon me:

1. Raport mbi studimin tekniko-ekonomik për dhënie me qera në përdorim në ekonominë pyjore të cilat vlerësohen me matje në terren mbi lejen minerare dhe Plan-Rilevimin e hartës Pyjore.
2. Relacioni shpjegues për Këshillin Bashkiak
3. Projekt- Vendim për Këshillin Bashkiak
4. Në Bashkëpunim me Zyrën juridike Hartimin e Kontratës me Subjektin.

Deri më tani kanë kaluar me vendim të Këshillit Bashkiak dhe janë në process për lidhjen e kontratave Subjektet:.

1. “G.K.” VKB. Nr 72. Date 27.11.2024
2. “Sh.” SHPK VKB. Nr 71 Datë 27.11.2024
3. “D P.” SHPK VKB. Nr 8. Date 28.01.2025
4. “B.” SHPK VKB. Nr 13 Date 26.02.2025
5. “C.” SHPK VKB. Nr 14 Date 26.02.2025
6. “B.” SHPK VKB. Nr 25 Date 30.05.2025
7. “V. C.” SHPK VKB. Nr 26 Date 30.05.2025
8. “Y.” SHPK VKB. Nr 27 Date 30.05.2025.

Statusi i zbatimit të rekomandimit 2.2 dhe 2.3: Në proces zbatimi.

Sqarim: *Masat të cilat ri kërkon Kontrolli i Lartë i Shtetit për tu zbatuar nga Bashkia Klos në funksion të rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm, nuk janë bërë pjesë e rekomandimit që është dhënë për këtë qëllim në këtë auditim, pasi çështjet që janë trajtuar në ato rekomandime janë ritrajtuar nga grupi aktual për auditimin e veprimtarisë së vitit 2024.*

E. Masa disiplinore.

Për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga KLSH-ja nuk është rekomanduar dhënia e masës disiplinore konkrete, pasi shkeljet e konstatuara dhe të evidentuara janë nën materialitetin e përcaktuar nga grupi i auditimit, **lihet në kompetencë të Kryetarit të Bashkisë Klos**, fillimin ose jo të procedurave disiplinore në referim të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, VKM nr. 115, datë 05.3.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil” dhe shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, bazuar në kontratën individuale të punës.

Nga Kryetari i Bashkisë nuk është gjykuar fillimi i masave disiplinore për asnjë punonjës.

Statusi i zbatimit: **Duke qenë se kjo masë është lënë në kompetencë të titullarit, konsiderohet e zbatuar.**

Si konkluzion: Nga Bashkia Klos nuk janë marrë të gjitha masat e duhura për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në auditimin e mëparshëm, gjë e cila ngarkon me përgjegjësi Kryetaren e Bashkisë znj. V. K, si dhe personat që janë caktuar për zbatimin e rekomandimeve, sipas planit të veprimit të miratuar nga titullari i institucionit.

Mangësitë e mësipërme janë në kundërshtim me ligji nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH”, ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5.

IV. REKOMANDIME.

Për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë marrjen e masave si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE.

1.Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos funksionon mbi bazën e rregullore së brendshme “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Klos”, miratuar me VKB nr.130 datë 09.07.2020. Përmbajtja e kësaj rregullore nuk i përgjigjet në mënyrë të plotë strukturës aktuale që ka njësia vendore, pasi në vitin 2024 struktura organizative ka pësuar disa ndryshime të rëndësishme krahasuar me atë ekzistuese në momentin e miratimit të rregullores. Për periudhën 2020-2023 struktura ka pasur 3 drejtori, ndërsa në vitin 2024 struktura është e përbërë nga 6 drejtori, 3 ekzistuese dhe 3 të reja, të cilat nuk janë pjesë e rregullores ekzistuese lidhur me detyrat, kompetencat, varësinë, ndërveprimin me strukturat e tjera paralele brenda institucionit, etj. Të gjitha ndryshimet strukturore gjatë viti 2024, kanë bërë të nevojshme hartimin e rregullores së re të institucionit, por kjo nuk është realizuar, me ndikim në organizimin dhe funksionimin e veprimtarisë së njësive vendore, si dhe në mos përputhje me Ligjin nr.10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 20. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1, faqe 9-15 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për ngritjen e grupit të punës për hartimin e rregullores së re për organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Klos me qëllim që struktura aktuale të jetë në përputhje me rregulloren e brendshme të institucionit.

Deri më 31.12.2025

2.Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos, nuk ka rregulla të shkruara dhe të miratuara nga titullari për marrjen dhe dorëzimin e detyrës me procesverbal (dosjeve shkresore dhe dokumentacionit elektronik të krijuar gjatë punës, pra të gjithë punën e krijuar prej tyre gjatë qëndrimit në institucion), si dhe dorëzimin e aktiveve që kanë në ngarkim nga ana e punonjësve që ndërpresin marrëdhëniet e punës me institucionin, fillojnë punë rishtas, apo bëjnë lëvizje paralele, ulje, apo rritje në detyrë brenda institucionit. Në urdhrat e dal nga titullari për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, nuk është përcaktuar detyrimi i punonjësit për dorëzimin e detyrës dhe dorëzimin e aktiveve. Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen e bazës së të dhënave për sektorët përkatës të institucionit, krijojnë vështirësi për vazhdimësinë e punës së kryer dhe transmetimin e saj nga një punonjës te tjetri dhe janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, pika 13; VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil”, pika 50; Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 25 “Detyrimi i dhënies llogari dhe i kthimit. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1, faqe 9-15 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të merren masa për hartimin dhe miratimin e akteve të brendshme, në të cilat të përcaktohen detyrimet që kanë punonjësit të cilët fillojnë punë rishtas, ndërpresin marrëdhëniet e punës, apo bëjnë lëvizje paralele, për marrjen dhe dorëzimin e detyrës me procesverbal, (dorëzimin e dosjeve shkresore dhe dokumentacionit elektronik të krijuar gjatë punës, pra të gjithë punën e krijuar prej tyre gjatë qëndrimit në institucion), si dhe dorëzimin dhe marrjen e aktiveve që kanë në ngarkim.

Deri më 31.12.2025

3.Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Klos është hartuar regjistri i riskut për vitin 2024, por ky regjister është jo i plot, pasi nuk janë pjesë e tij (pra nuk kanë hartuar regjistrin e risku) disa drejtori të rëndësishme, të cilat kanë detyra dhe objektiva kryesore në veprimtarinë e institucionit, si:

Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit dhe Mjedisit, Sektori i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve, Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve, Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve, Drejtoria e Arsimit, Turizmit, Kulturës, Rinisë, Sportit dhe Shëndetësisë. Këto mungesa janë me ndikim në mosparashikimin e rrisqeve që rrezikojnë realizimin e detyrave nga këto drejtori dhe në mos marrjen e masave për minimizimin e tyre.

- Nuk është ngritur një sistem deklarimi e raportimi efikas, i cili duhet të përfshinte nivelet dhe afatet për deklarimin, llojet e raporteve që përgatiten për titullarin nga menaxherët kryesor, shpeshtësinë e këtyre raporteve (mujoje, tre mujoje etj.), në mënyrë që të vlerësohet dhe të mbikëqyret efienca dhe efektiviteti i veprimtarive të secilit sektor.

- Nga drejtuesit e strukturave të institucionit nuk janë përgatitur dhe nga titullari nuk janë miratuar gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtaritë kryesore të njësisë vendore dhe që sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike, dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. Për sa më sipër është në mospërputhje me ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 16, pika 2 dhe 3, neni 21, 23. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1, faqe 9-15 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandim: Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit dhe Mjedisit, Sektori i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve, Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve, Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve, Drejtoria e Arsimit, Turizmit, Kulturës, Rinisë, Sportit dhe Shëndetësisë, të marrin masa për hartimi e regjistrimit të riskut.

Deri më 31.12.2025

3.2.Rekomandim: Nga drejtoritë dhe sektorët e institucionit të hartohen rregulla të shkruara ku të përcaktohen llojet e raporteve, si dhe shpeshtësia e tyre, që këto struktura duhet të përgatisin për nivelin e tyre të sipërm hierarkik, sipas strukturë së njësisë vendore. Të monitorohet realizimi në praktikë i këtyre raporteve, sipas afateve që do të përcaktohen.

Deri më 31.12.2025

3.3.Rekomandim: Nga drejtuesit e strukturave kryesore të përgatiten gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtaritë kryesore të njësisë vendore. Këto dokumente të miratohen nga titullari dhe të arkivohen.

Deri më 31.12.2025

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i njësisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Klos u konstatua se në bazë të dosjeve të përzgjedhura, lidhur me auditim e Njesisë Administrative Gurrë dhe Sektori i Çështjeve Juridike Prokurime dhe Burimeve Njerëzore, në dosjet e auditimit nuk është dokumentuar plani i veprimit, i cili duhet të realizohet nga subjekti i audituar për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit. Në dosjet e auditimit nuk janë konstatuar shkresa rikujtuese nga ana e përgjegjësit të njësisë së auditimit, drejtuar njësive të menaxhimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna. Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike janë të arkivuara në arkivin e njësisë vendore në kundërshtim me Normat Tekniko Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme mbi njësitë e menaxhimit. Në dosje mungon ndarja e detyrave të audituesve dhe formulari i vlerësimit të riskut. Për sa më sipër është në kundërshtim me Kreun IV paragrafi 4.1.13.1, kreun 6 6.3 të “Manuali për Auditimin e Brendshëm”, Ligjin nr.9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat”, nenin 19 pika 1 e “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, e Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-19 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1.Rekomandim: Përgjegjësi i Sektorit të Auditit të Brendshëm të marrë masa për ndjekjen në kohë dhe plotësimin e dosjeve me dokumentet dhe kërkesat e standardeve të auditimit të brendshëm. Gjatë auditimeve të plotësohet formulari i vlerësimit të riskut, si dhe të bëhet ndarja e detyrave për secilin auditues sipas fushave të profilizuara. Të kryhet inventarizimi dhe arkivimi i dosjeve të përfunduara.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene”, në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 999,520 lekë, pa ndryshime krahasuar me vitin 2023. Kjo llogari nuk paraqet të gjithë pasurinë e institucionit për këto aktive, pasi janë të pasqyruara vetëm 4 pasuri të llojit truall, nga një numër i konsiderueshëm që ka Bashkia Klos në fakt. Vlera të trojeve nën objekt për objekte si godina e Bashkisë, godina e zjarrfikëseve, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj., sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione. Këto pasur nuk janë të pasqyruara në llogarinë 210 "Toka, Troje, Terrene", për shkak të mos përfundimit të procedurave të regjistrimit të tyre në ASHK.

Llogaria 211 ‘Pyje, kullota, plantacione’, si në vitin 2023 dhe në vitin 2024 ka vlerën zero lekë, duke mos dhënë gjendjen reale për pasqyrat financiare të vitin 2024, pasi nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Klos, me VKM-në nr. 433 datë 08.06.2016. Sipërfaqja pyjore dhe kullosore e transferuar gjithsej në pronësi të Bashkisë Klos nëpërmjet kësaj VKM-je, është 23,254 ha, me këtë përbërje:

Pyje 16635.7 ha; Kullotë dhe livadhe 2504 ha; Toka jo produktive, inproduktive 2143.17 ha; Shkëmbore dhe ujore 347.5 ha; Bimësi pyjore 1623.9 ha etj.

Të gjitha këto pasuri rezultojnë pa certifikatë pronësie dhe për këtë arsye të pa regjistruara në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare.

Bashkia Klos nuk ka marrë masat e duhura ligjore për procesin e inventarizimit të të gjitha pronave të pa luajtshme, me qëllim që të bëhet e mundur transferimi përfundimtar i tyre në pronësi të Bashkisë Klos dhe në vijim regjistrimi në ASHK, pajisja me certifikatë pronësie, regjistrimi në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare.

Nga viti 2008 e në vijim, me VKM të posaçme është miratuar lista e inventarit të pronave të Bashkisë Klos, të llojeve truall, ndërtesë, pyje, kullota, rrugë, etj., por konstatohet se vetëm pronat e llojit pyje dhe kullota janë transferuar me VKM në pronësi të Bashkisë Klos, ndërsa procesi për pronat e tjera pjesë e listës së inventarit të miratuar me VKM, është ende në fazën fillestare, atë të inventarizimit të pjesshëm, pa vijuar me dy fazat e tjera, atë të hartimit të listës paraprake dhe listës përfundimtare, drejt qëllimit final për regjistrin e tyre në ASHK.

Gjithashtu edhe për pronat e llojit pyje dhe kullota, të cilat kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Klos me VKM-në nr. 433 datë 08.06.2016 (23,254 ha), nuk është hartuar bazë të dhënash e detajuar për çdo pronë më vete, nuk janë marrë masa për përgatitjen e dokumentacionit tekniko-ligjor, për regjistrin e tyre në ASHK, nuk janë parashikuar fonde në buxhet për këto regjistrime.

Këto prona nuk janë inventarizuar, nuk është verifikuar gjendja faktike e pronës nëpërmjet evidentimit në terren mbi ekzistencën ose jo të pronës, nuk është kryer verifikimi i gjendjes juridike, identifikimi i zaptimeve të mundshme, etj. Nga titullari ka dalë urdhri Nr. 176, datë 14.11.2024, Nr. 2966 Prot., “Për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e aseteve dhe pasurisë së Bashkisë Klos”, por grupi i punës nuk ka kryer asnjë veprim konkret për zbatimin e urdhrin të mësipërm të titullarit. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme Shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore” pikat 10, 11, 12, 21, 22, ligjin nr. 8744 datë 22.2.2001, “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, Ligjin nr.20/2020 datë

05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV, nenet 35-44. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 19-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandim: Për pronat të cilat kanë kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Klos, Kryetari i Bashkisë të marrë masa për inventarizimin faktik të tyre në teren, përgatitjen e dokumentacionit tekniko ligjor dhe regjistrimin e tyre në ASHK. Në vijim nga struktura e financës të bëhen regjistrimet në kontabilitet., bazuar në certifikatën e pronësisë. Për pronat e tjera të pa luajtshme, për të cilat me VKM nuk është miratuar lista përfundimtare e pronave, të vijohet për përfundimin e këtij procesi, me qëllimin final regjistrimin edhe të këtyre pronave të pa luajtshme në regjistrat publik të pasurive të paluajtshme.

Deri më 31.03.2026

6.Gjetje nga auditimi: Në fund të vitit 2024 detyrimi i shtetit ndaj njësisë vendore për paga, sigurime, tatime dhe furnitorë (kreditor) të ndryshëm, ka vlerën 46,780,166 lekë, vlerë e pasqyruar në llogarinë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”. Kjo kërkon mbulim me fonde të këtij detyrimi në periU.t e ardhshme dhe duhet të pasqyrohet në llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiar, por nga auditimi u konstatua se llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” ka vlerën zero lekë, duke mos pasqyruar vlerën me të cilën do të financohet nga buxheti i shtetit në vitin 2025, për detyrimet e muajit dhjetor 2024, si dhe detyrimet e mbartura. Ko është në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 32. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 19-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masa që në hartimin e pasqyrave financiare, të pasqyrojë në llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare, vlerën e llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”, e cila përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara, në fund të vitit buxhetor.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2025

7.1. Gjetje nga auditimi: Referuar regjistrit të lejeve minerare aktive të afishuar në faqen elektronike të AKBN-së, rezultoi se në Bashkinë Klos janë dhënë 23 leje për aktivitet minerar (për 19 subjekte), kryesisht nxjerrje kromi.

Bashkia Klos nuk ka lidhur kontratë me subjektet që ushtrojnë aktivitet minerar në territorin e saj, për sipërfaqet të cilat janë jashtë sipërfaqes që është përcaktuar në lejen minerare, por që shfrytëzohen nga subjektet minerare në shërbim të aktivitetit, si rrugëkalime, vend depozitime, shtrirje të linjave të ndryshme, etj. Sa më sipër nuk është vepruar në përputhje me Ligjin nr. 57/2020 “Për pyjet”, pikën 3 të nenit 25 “Përfitimet nga shfrytëzimi për veprimtari ekonomike në fondin pyjor kombëtar” duke shkaktuar të ardhura të munguara, të cilat janë të pa matshme në vlerë, për shkak të mungesës së dokumentacionit dhe kontratave.

7.2. Gjetje nga auditimi: Edhe pse subjektet janë pajisur me leje minerare nga AKBN (MIE) prej vitesh, sipërfaqja pyjore që ata shfrytëzojnë për zhvillimin e aktivitetit, ende figuron si sipërfaqe pyjore në emër të Bashkisë Klos, pasi nuk janë kryer procedurat për ndryshimin e këtyre sipërfaqeve dhe pakësimin e tyre në volum nga fondi pyjor i njësisë vendore.

7.3. Gjetje nga auditimi: Për lidhjen e kontratave deri më tani kanë kaluar me vendim të Këshillit Bashkiak dhe janë në proces për lidhjen e kontratave vetëm 8 subjekte, pasi Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike, ka hartuar raportin tekniko-ekonomik (studim tekniko-ekonomik për dhënie me qira të ekonomitë pyjore, vlerësim me matje në terren mbi lejen minerare

dhe plan-rilevimin e hartës pyjore) vetëm për 8 prej tyre, ndërsa për 15 lejet e tjera minerare këto raporte nuk janë hartuar. Si rezultat për këto subjekte, nuk ka kaluar dokumentacioni për vendimmarrje në këshillin bashkiak, dokumente të cilat i përcillen ministrisë përgjegjëse për pyjet nga bashkia për të dhënë ose jo pëlqimin për vazhdimin e procedurës së ndryshimit të kategorisë së përdorimit të sipërfaqes pyjore.

Për sa më sipër është vepruar në kundërshtim me kërkesat e ligjit 57/2020 “Për Pyjet”, të nenit 5, pikat 3, 5 e 8, VKM Nr. 888, datë 27.12.2022 “Për rastet e dhënies në përdorim dhe për ndryshimin e kategorisë së përdorimit, procedurat dhe dokumentacioni përkatës për ndryshimet e sipërfaqeve dhe pakësimin në volum nga fondi pyjor kombëtar apo zgjerimin e tyre”, seksioni 2 dhe 3. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 19-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Rekomandim: a-Me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e njësisë vendore, Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike, të marrin masa për hartimin e raportet tekniko-ekonomike për të 23 lejet minerare, me qëllim finalizimin e lidhjes së kontratës midis Bashkisë Klos dhe subjekteve minerare, për ato sipërfaqe që shfrytëzohen nga këto subjekte si vend depozitime, kalime tubacione, apo linja të ndryshme, rrugë kalime, etj. b-Të merren masa që sipërfaqja pyjore që shfrytëzohet nga subjektet e pajisura me leje minerare nga AKBN-ja të hiqet nga sipërfaqe pyjore në emër të Bashkisë Klos.

Deri më 31.12.2025

8.Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në pasqyrat financiare të vitit 2024 ka vlerën 41,580,305 lekë dhe përfshin garancitë e ngurtësuar prej 5% për 48 investime, për 39 prej të cilave në vlerën 23,599,443 lekë që i përkasin periudhës 2008 e në vijim, ka përfunduar periU. e garancisë së punimeve, por ende nuk është bërë kalimi i fondeve nga llogaria e Bashkisë Klos, në llogarinë e kontraktorit. Sipas shpjegimeve të dhëna nga Drejtoria e Financës, mungesa e dokumentacionit për marrje në dorëzim të përhershëm të investimit, nuk ka krijuar mundësinë e xhirimit të fondeve në llogarinë e kontraktorit. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 19-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë si dhe strukturat përkatëse të njësisë vendore, referuar kontratave për secilin investim, të marrin masa për verifikimin e arsyeve, të cilat kanë çuar në mos marrjen në dorëzim të përhershëm të 39 investimeve, të cilat i përkasin periudhës 2008 e në vijim, e si pasojë mbajtjen prej vitesh të ngurtësuar në thesar, fondet e garancisë së punimeve prej 23,599,443 lekë. Nëse kontraktorët nuk kanë detyrime të pa përmbushura sipas kontratës lidhur me investimin, të vijohet procedura për marrjen në dorëzim përfundimtar të investimeve. Në rast se me dokumentacion vërtetohet se kontraktorët kanë detyrime të pa përmbushura sipas kontratës, për vlerën e garancisë së punimeve të kryhen veprimet e parashikuara në kontratë, me qëllim bërjen të mundur transferimin e vlerës së garancisë të ngurtësuar në thesar, në llogari të Bashkisë Klos.

Deri më 31.12.2025

9.Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos është audituar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit sipas programit të auditimit financiar nr.492/1, datë 15.04.2024, për veprimtarinë nga data 01.01.2023 deri më datën 31.12.2023. Në përfundim të auditimit, me shkresën nr. 492/6, datë 03.07.2024, është dërguar raporti përfundimtar i auditimit dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes.

Nga auditimi i zbatimit të këtyre rekomandimeve u konstatua si vijon: Janë dhënë gjithsej 13 masa, prej të cilave 7 masa organizative dhe 6 masa që i përkasin rubrikës së të ardhurave të munguara. Të gjitha masat e dhëna janë pranuar nga subjekti. Nga 7 masa organizative, janë zbatuar plotësisht 4 prej tyre, 1 masë është e zbatuar pjesërisht (trajtuar gjetja edhe në këtë auditim), si dhe 2 masa janë në proces zbatimi. Nuk ka masa të pa zbatuara.

Nga 6 masat e rubrikës së të ardhurave të munguara, prej të cilave vetëm 4 përmbajnë detyrimin e arkëtimit të vlerave financiare, nga auditimi u konstatua së të gjitha rezultojnë në proces zbatimi. Në total në këto masa është kërkuar arkëtimi i vlerës prej 85,716,560 lekë, prej së cilës është arkëtuar vlera 12,075,007 lekë, ose në masën 14%, pa arkëtuar vlera 73,641,553 lekë, ose në masën 86%. Në total nga 13 masat e rekomanduara, 4 prej tyre rezultojnë të zbatuara, 1 masë e zbatuar pjesërisht, 8 masa në proces zbatimi dhe asnjë masë e pa zbatuar. E shprehur në përqindje, nga 13 masat e rekomanduara, 31% e tyre rezultojnë të zbatuara, 8% të zbatuara pjesërisht dhe 61% në proces zbatimi. Referuar të dhënave të mësipërme, konstatohet se nga Bashkia Klos nuk janë marrë masa të plota për zbatimin e rekomandimeve. Gjithashtu Bashkia Klos ka hartuar planin e veprimit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë Shtetit, por nuk ka raportuar pranë këshillit bashkiak për zbatimin e rekomandimeve. Mangësitë e mësipërme janë në kundërshtim me ligji nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 19-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr.492/1, datë 15.04.2024, duke nxjerrë përgjegjësitë për zbatimin e tyre. Të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për të përshpejtuar punën për zbatimin e rekomandimeve në proces zbatimi, si dhe për zbatimin e plotë të 1 rekomandimi pjesërisht të zbatuar, i cili është i trajtuar sërish në gjetjet e këtij auditimi (Për plotësimin e regjistrin e aktiveve të llogarive 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”).

Deri më 31.12.2025

B. MASA PËR ELEMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË TYRE, TË ARDHURAT E MUNGUARA.

1.Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme të institucionit nga të tretët, konstatohet se vlera e kësaj llogarie në fund të vitit buxhetor 2024 është **159,883,178 lekë**, detyrim për arkëtim nga njësia vendore.

Nga vlera e **detyrimit progresiv prej 159,883,178 lekë** që subjektet private dhe familjar kanë ndaj Bashkisë Klos në datën 31.12.2024, detyrimi prej 83,220,135 lekë përbëhet nga detyrimet e taksapaguesve familjar në vlerën 49,726,475 lekë dhe privat vlerën 33,493,660 lekë. Diferenca prej 76,663,043 lekë përbëhet kryesisht nga detyrime të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit përpara vitit 2024, si të ardhura të pa arkëtuara nga subjektet minerare, etj.

Detyrimi i ri i krijuar vetëm gjatë vitit 2024 ka vlerën 13,850,102 lekë, ku 98% e të cilit, ose vlera 13,636,782 lekë përbëhet nga detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore nga subjektet familjare dhe private, detajuar si vijon:

- Vlera prej 8,371,110 lekë nga 2854 debitor familjar;
- Vlera prej 3,358,110 lekë nga 20 subjekte të biznesit të madh;
- Vlera prej 1,907,562 lekë nga 96 subjekte të biznesit të vogël;
- Vlera prej 213,320 lekë nga debitorë kopshti.

Bashkia Klos nuk ka marrë masa të plota në rend shterues për arkëtimin e debitorëve, pasi për debitorët për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën 83,220,135 lekë, konkretisht masat e marra janë nxjerrja e njoftimeve për njohje detyrimi për debitorët, si dhe nxjerrja e urdhrit për mos dhënien e asnjë shërbimi apo lëshim dokumentacioni për personat debitor ndaj Bashkisë Klos. Nuk është vijuar me masa të tjera shtrënguese të parashikuara në ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”. Për debitorët e tjerë nuk janë kryer veprime konkrete nga njësia vendore. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 19-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandim: Bashkia Klos të marrë të gjitha masat e duhura ligjore në rend shterues, për arkëtimin e vlerës prej 159,883,178 lekë, nga subjektet private dhe familjar, si detyrim i tyre ndaj Bashkisë Klos.

Deri më 31.03.2026

2.Gjetje nga auditimi: Nga dhënia me qira e fondit pyjor, në total Bashkia Klos gjatë vitit 2024 ka patur të vlefshme 28 kontrata qiraje, ku në bazë të informacionit të dhënë nga Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike, rezulton se 9 qiramarrës janë debitor në vlerën totale **17,675,604 lekë, detyrim për arkëtim nga njësia vendore**, prej së cilës vlera 9,424,527 lekë i përket vitit 2024, ndërsa vlera 8,251,077 lekë periudhës përpara vitit 2024. Detyrimi prej 17,675,604 lekë është i pa kontabilizuar dhe i pa pasqyruar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, në pasqyrën e pozicionit financiar, viti 2024, duke bërë që kjo llogari të jetë e nënvlerësuar për vlerën 17,675,604 lekë.

Sipas të dhënave nga Drejtoria Ekonomike dhe të Ardhurave, detyrimet që i përkasin periudhës përpara vitit 2024, nuk janë kontabilizuar as në periudhën përpara vitit 2024.

Për këtë arsye, edhe pse ngjarjet ekonomike kanë ndodhur në vite të ndryshme, e gjithë kjo vlerë duhet të ishte pjesë e kontabilitetit dhe e pasqyrave financiare të vitit 2024, ku me dokumentacion vërtetues të shpjegohej historiku i krijimit të detyrimit.

Në këtë mënyrë nuk janë regjistruar të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhej të ishin regjistruar gjatë vitit buxhetor. Kjo vlerë është me ndikim në pasqyrat financiare dhe cenon saktësinë e informacionit kontabël të tyre në lidhje me plotësinë e vlerave të llogarive, si dhe është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, Kreu II, pika 5, seksioni III, pika 32; pika 3.3 -Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4), paragrafi “Veçoritë e evidencës së llogarive të klasës 4 të detyrimeve në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 8, -Kontabiliteti i të drejtave dhe detyrimeve. Sipas Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave, pas lidhjes së kontratës me qiramarrësin, në këtë drejtori nuk është përcjellë një kopje e kontratës për efekt kontabilizimi. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 19-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Klos si dhe strukturat e tjera përkatëse, të të marrin të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **17,675,604 lekë**, e cila përfaqëson detyrimin kontraktual të pa likuiduar nga 9-të qiramarrës, prej së cilës vlera 9,424,527 lekë i përket vitit 2024, ndërsa vlera 8,251,077 lekë periudhës përpara vitit 2024.

Për çdo kontratë qiraje që bashkia lidh me subjektet, një kopje e saj duhet të përcillet në strukturën e financës për efekte kontabilizimi.

Deri më 31.12.2025

2.2.Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe të Ardhurave të marrë masa për regjistrimin në kontabilitet të të drejtave të Bashkisë Klos ndaj të tretëve në vlerën 17,675,604 lekë, bazuar në kontratat e qirave të fondit pyjor dhe pagesat e pa kryera.

3.Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos për vitin 2024 ka kryer pagesa për zbatimin e 2 vendimeve gjyqësore për largime të pa drejta nga puna për 2 ish punonjës në vlerën totale prej 2,029,075 lekë, si dhe shpenzime përmbarimore në vlerën 89,896 lekë. Gjithashtu ka shpenzuar vlerën 6,131,299 lekë për zbatimin e vendimeve gjyqësore për çështje të tjera (për diferenca të prapambetura PAK për periudhën viti 2005-2010), në vlerën 6,131,299 lekë, si dhe shpenzime përmbarimore në vlerën 951,600 lekë. Vlera totale e shpenzuar për zbatimin e vendimeve gjyqësore dhe atyre përmbarimore gjatë vitit 2024, prej 9,201,870 lekë (8,160,374 shpenzime gjyqësore dhe 1,041,496 shpenzime përmbarimore), konsiderohet shpenzim i fondeve publike pa efikasitet, me efekt negativ në buxhet.

Vendimet gjyqësore nuk janë analizuar nga Kryetari i Bashkisë dhe nuk është kërkuar prej Tij nxjerrja e përgjegjësiave administrative për këto vendime. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësiave administrative për to, ndikon pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore, praktika të cilat kanë sjellë humbjen e proceseve gjyqësore, si dhe bënë të mundur evidentimin e procedurave të bëra gabim, e si rezultat shmanjen e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet. Mos kryerja e kësaj analize nga Titullari është në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 19-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandim: Drejtoria Juridike të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatojë, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmanjen në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen që kanë çuar institucionin në procese gjyqësore, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet lidhur me proceset gjyqësore.

Deri më 31.12.2025

C. MASA DISIPLINORE.

Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me kodin e punës.

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, germa (i), si dhe kontratën individuale të punës, neni 11, **i rekomandojë Kryetarin të Bashkisë Klos**, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në proporcion me shkeljen e kryer, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje”, deri në “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për punonjësit e mëposhtëm:

1. Z. E. M., me detyrë përgjegjës i Sektorit të Kontrollit/Inspektimit të Pyjeve dhe Kullotave, për parregullsitë lidhur me subjektet minerare, në kundërshtim me kërkesat e ligjit 57/2020 “Për Pyjet”, trajtuar më gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

2. Znj. D. M., me detyrë përgjegjëse e Sektorit të të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, për mos marrjen e masave të plota për arkëtimin e debitorëve, në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”; Për mos marrjen e masave për arkëtimin e të ardhurave sipas kontratave të qirave për 9 subjektet debitor në vlerën totale 17,675,604 lekë, në kundërshtim me paketën fiskale të vitit 2024, etj., trajtuar më gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

3. Z. K. A., anëtar, me detyrë përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të Pyjeve dhe Kullotave, për mos zbatim të urdhrin nr. 176, datë 14.11.2024, nr. 2966 Prot., të Kryetarit të Bashkisë Klos, “Për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e aseteve dhe pasurisë së Bashkisë Klos”; Për parregullsitë lidhur me subjektet minerare, në kundërshtim me kërkesat e ligjit 57/2020 “Për Pyjet”, trajtuar më gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

4. Z. F. H., anëtar, me detyrë administrator, Njësia Administrative Klos;

5. Z. E. S., anëtar, me detyrë administrator, Njësia Administrative Suç;

6. Z. L. D., anëtar, me detyrë administrator, Njësia Administrative Gurrë;

7. Z. E. D., anëtar, me detyrë administrator, Njësia Administrative Xibër,

8. Z. A. K., anëtar, me detyrë specialist taksash, NJA Gurrë;

9. Z. A. K., anëtar, me detyrë specialist taksash, NJA Suç;

10. Z. A. T., anëtar, me detyrë specialist taksash, NJA Xibër, për mos zbatim të urdhrin nr. 176, datë 14.11.2024, nr. 2966 Prot., të Kryetarit të Bashkisë Klos, “Për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e aseteve dhe pasurisë së Bashkisë Klos”, trajtuar më gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

11. Z. P. K., me detyrë magazinier, për mos plotësimin e librit të magazinës/kartelat e magazinës, mos pasqyrimin në libër/kartelat e magazinës, hyrje-daljet dhe gjendjen për secilin artikull, në kundërshtim me kërkesat e pikës 34 dhe 40 të udhëzimit Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, trajtuar më gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Për punonjësit që janë në marrëdhënie pune, pjesë e shërbimit civil.

Në mbështetje të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenit 15, ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 58, “Llojet e masave disiplinore”, VKM-së nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Klos**, që ti kërkojë komisionit disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje”, deri në “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, për punonjësit e mëposhtëm:

1. Z. J. D., me detyrë drejtor i Drejtorisë së Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve dhe Pronës Publike, për mos marrjen e masave për arkëtimin e të ardhurave sipas kontratave të qirave për 9 subjektet debitor në vlerën totale 17,675,604 lekë, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në kontratat e qirasë; Për mos zbatim të urdhrin Nr. 176, datë 14.11.2024, Nr. 2966 Prot., të Kryetarit të Bashkisë Klos, “Për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e aseteve dhe pasurisë së Bashkisë Klos”; Për parregullsitë lidhur me subjektet minerare, në kundërshtim me kërkesat e ligjit 57/2020 “Për Pyjet”, etj., trajtuar më gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

2. Znj. H. M. me detyrë drejtor i Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave, për parregullsitë e konstatuara në procesin e inventarizimit, për mos marrjen e masave të plota për arkëtimin e debitorëve, në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, për parregullsitë e konstatuara në pasqyrat financiare, në kundërshtim me detyrat funksionale të nëpunësit zbatues, etj., trajtuar më gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

3. Z. B. A., anëtar, me detyrë specialist, Sektori i Pronave Publike, Lejeve dhe Liçencave;

4. Z. B. GJ., anëtar, me detyrë specialist, Sektori i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve, për mos zbatim të urdhrin nr. 176, datë 14.11.2024, nr. 2966 Prot., të Kryetarit të Bashkisë Klos, “Për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e aseteve dhe pasurisë së Bashkisë Klos”, trajtuar më

gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

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

Për punonjësit që janë rekomanduar masat disiplinore, Bashkia Klos pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore për fillimin e ecurisë 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.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT