



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË  
BASHKINË KRUJË**

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT FINANCIAR  
NË BASHKINË KRUJË**

**TIRANË, TETOR 2025**

	<b>Përmbajtja</b>	<b>Faqe</b>
<b>I.</b>	<b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>	
1.	Përshkrim i shkurtër i projektit të auditimit	2-7
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinionin e auditimit	
<b>II.</b>	<b>HYRJA</b>	
1.	Objektivat dhe qëllimi i auditimit	8-9
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	
<b>III</b>	<b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>	
<b>1</b>	-Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	10-10
<b>2</b>	-Përshkrimi sipas drejtimeve të auditimit:	
<b>2.1</b>	Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit	10-14
<b>2.2</b>	Auditim i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.	14-48
<b>2.3</b>	Verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.	48-50
<b>IV</b>	<b>REKOMANDIME</b>	51-57

## **PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE**

### **1. Përshkrim i shkurtër i projektit të auditimit**

#### **a. Përshkrim i shkurtër i institucionit.**

Bashkia Krujë siguron qeverisjen në një nivel sa më afër qytetarëve nëpërmjet, njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësive; respektimit të të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera; zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësirave të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë; ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga organet e qeverisjes vendore; realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme; nxitjes efektive të pjesëmarrjes së bashkësisë në qeverisjen vendore. Bashkia Krujë përbëhet nga 6 njësi administrative, të cilat janë: Krujë, Fushë-Krujë, Bubq, Nikël, Thumanë dhe Cudhi. Në bashkinë e re gjenden dy qytete dhe 50 fshatra. Të gjitha njësitë janë pjesë e Rrethit Krujë të Qarkut Durrës.

#### **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, etj.

**e. Nr. i gjetjeve dhe rekomandimeve.** Janë formuluar 10 gjetje dhe rekomandime për masa organizative, 1 gjetje dhe rekomandime për përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, eficientë, efektivitet dhe të ardhura të munguara.

## **2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.**

### **a-Përshkrimi i gjetjeve kryesore:**

**Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se nuk ka rregulla të shkruara dhe të miratuara nga titullari për marrjen dhe dorëzimin e detyrës, dosjeve shkresore dhe dokumentacionit elektronik të krijuar gjatë punës, nga ana e punonjësve që ndërpresin marrëdhëniet e punës, fillojnë punë rishtas, apo bëjnë lëvizje brenda institucionit.

Gjithashtu nuk ka rregulla të shkruara dhe të miratuara për ruajtjen e informacionit elektronik nga ana e punonjësve, gjë e cila ka të bëjë edhe me dorëzimin e këtij informacioni të eprori, apo punonjësi tjetër kur bëhen ndërprerja e marrëdhënieve të punës, apo lëvizjet brenda institucionit. Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen e bazës së të dhënave për sektorët, apo drejtoritë përkatëse të institucionit, krijojnë vështirësi për vazhdimësinë e punës së kryer dhe transmetimin e saj nga një punonjës te tjetri

**Gjetje nga auditimi:** Faqja elektronike e Bashkisë Krujë nuk funksionon, duke bërë të pa mundur publikimin e dokumenteve zyrtare të bashkisë, e duke mos krijuar për qytetarët mundësinë e marrjes në mënyrë elektronike të informacionit për shërbime të ndryshme, për taksat vendore, për mbledhjet e këshillit bashkiak dhe vendimet e marra, shpenzimet e kryera për projektet publike, pasqyrat financiare, etj

**Gjetje nga auditimi:** Për pjesën më të madhe të pronave dhe të territorit të Bashkisë Krujë, janë miratuar pesë Vendime të Këshillit të Ministrave (VKM), që nga viti 2008 e në vazhdim, përmes të cilave është përcaktuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që i kalojnë në pronësi ose përdorim Bashkisë Krujë, ku nuk janë marrë masat e nevojshme për përgatitjen e dokumentacionit teknik e ligjor dhe vijimin e procesit të regjistrimit të pronave në ASHK. Deri më 31.12.2024, vetëm 12 prona janë pajisur me certifikatë pronësie, por asnjë prej tyre nuk është vlerësuar apo regjistruar në kontabilitet. Për vitin 2024 është kryer aplikim në ASHK vetëm për 1 pronë (“Qendra kulturore”), ndërkohë që numri i pronave për të cilat duhej aplikuar nga Bashkia Krujë në ASHK është i konsiderueshëm. Gjatë vitit 2024 nuk është pajisur me dokument pronësie asnjë pronë.

**Gjetje nga auditimi:** Bashkia Krujë nuk ka regjistër kontabël për aktivet, ku të specifikohen në mënyrë analitike sipas llogarive përkatëse përshkrimi aktiveve, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, vlera fillestare, amortizimi, vlera e mbetur, etj. Gjithashtu në llogaritë e pasqyrave financiare nuk gjejnë pasqyrim një numër i konsiderueshëm pronash të cilat me VKM të posaçme kanë kaluar në pronësi, apo përdorim të Bashkisë Krujë. Për këto arsye nuk jepet siguri e arsyeshme se llogaritë e aktiveve afatgjata pasqyrojnë vlerën reale të pasurisë së institucionit.

**Gjetje nga auditimi:** Për taksapaguesit familjarë për taksat dhe tarifatat vendore Bashkia Krujë nuk ka hartuar regjistër të taksapaguesve, nuk administron listë të debitorëve familjar as për debinë progresive dhe as për debinë e vitit buxhetor 2024, duke mos patur të dhëna për numrin e familjeve që kanë detyrim për të paguar, vlerën e detyrimit që kanë, numrin e familjeve që janë debitorë, vlerën e debisë dhe llojin e taksës për të cilin janë debitorë.

**Gjetje nga auditimi:** Llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” sipas të dhënave të pasqyrave financiare, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 907,716,343 lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore dhe kontabilizuar në pasqyrat financiare. Kjo vlerë ka një rritje prej 74,598,536 lekë, krahasuar me vitin 2023, në të cilin ka qenë 833,117,807 lekë. Sipas të dhënave të Drejtorisë së Financës, vlera progresive prej 907,716,343 lekë përbëhet nga detyrimi prej 714,893,238 lekë për taksat dhe tarifatat vendore nga subjektet private, detyrimet e lëna ndër vite nga auditimet e kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në vlerën 114.548.525 lekë, si dhe vlera e pa arkëtuar e gjobave të IMT-së, prej 78,274,580 lekë. Duke qenë se vlera e gjobave të IMT prej

78,274,580 lekë, me ndryshimet e fundit ligjore janë falur, vlera konkrete e debitorëve ndaj bashkisë është 829,441,763 lekë.

#### **b. Përshkrimi i rekomandimeve kryesore**

**Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë, nëpërmjet strukturës së burimeve njerëzore, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e rregullave të shkruara, lidhur me detyrimet që kanë punonjësit të cilët fillojnë punë rishtas, ndërpresin marrëdhëniet e punës, apo bëjnë lëvizje brenda institucionit, për marrjen dhe dorëzimin e detyrës me procesverbal.

**Rekomandim:** Nga Kryetari i Bashkisë të merren masa për vendosjen në funksionim të faqes elektronike të Bashkisë Krujë, me qëllim publikimin e dokumenteve dhe informacioneve të ndryshme, si dhe aksesimin nga ana e qytetarëve të këtyre informacioneve.

**Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë dhe strukturat përkatëse që mbulojnë administrimin e pronave në bashki, për pronat të cilat kanë kaluar me VKM në pronësi, apo përdorim të Bashkisë Krujë, të marrin masa për përgatitjen e dokumentacionit tekniko-ligjor dhe të kryejnë aplikimin për regjistrimin e tyre në ASHK.

**Rekomandim:** Drejtoria e Financës të marrë masa për hartimin e regjistrimit të aktiveve, duke përcaktuar përshkrimin e aktivitetit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vitin e origjinës (hyrjes), etj.

**Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Krujë të marrë masa për ngritjen e një grupi pune, në përbërje të të cilët të jenë edhe specialist nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, me qëllim hartimin e regjistrimit të taksapaguesve familjar për tasat dhe tarifatat vendore.

**Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Krujë së bashku me strukturat përkatëse të institucionit, të marrë të gjitha masat e duhura ligjore në rend shterues, për arkëtimin e vlerës progresive debitorë prej 829,441,763 lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore dhe e kontabilizuar në pasqyrat financiare.

### **3.Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinionin i auditimit**

#### **OPINION I AUDITIMIT**

##### **Opinionin mbi pasqyrat financiare të vitit 2024.**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Krujë 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 kualifikuar<sup>1</sup> (me rezervë)**, për llogaritë vjetore të Bashkisë Krujë, 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 opinionin.

##### **Baza për dhënien e opinionin mbi pasqyrat financiare.**

<sup>1</sup> SNA-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..

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 20 milion lekë, si dhe anomalitë e konstatuara, si vijon:

- Për pjesën më të madhe të pronave dhe të territorit të Bashkisë Krujë, janë miratuar pesë Vendime të Këshillit të Ministrave (VKM), që nga viti 2008 e në vazhdim, përmes të cilave është përcaktuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që i kalojnë në pronësi ose përdorim Bashkisë Krujë, ku nuk janë marrë masat e nevojshme për përgatitjen e dokumentacionit teknik e ligjor dhe vijimin e procesit të regjistrimit të pronave në ASHK. Deri më 31.12.2024, vetëm 12 prona janë pajisur me certifikatë pronësie, por asnjë prej tyre nuk është vlerësuar apo regjistruar në kontabilitet.

- Bashkia Krujë nuk ka regjistër kontabël për aktivet, ku të specifikohen në mënyrë analitike sipas llogarive përkatëse përshkrimi aktiveve, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, vlera fillestare, amortizimi, vlera e mbetur, etj. Gjithashtu në llogaritë e pasqyrave financiare nuk gjejnë pasqyrim një numër i konsiderueshëm pronash të cilat me VKM të posaçme kanë kaluar në pronësi, apo përdorim të Bashkisë Krujë, por për arsye se nuk janë ta pajisura me certifikatë pronësie dhe nuk janë vlerësuar, nuk janë as të kontabilizuara. Për këto arsye llogaritë e aktiveve afatgjata nuk pasqyrojnë vlerën reale të pasurisë së institucionit.

- Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”, në pasqyrat financiare të viti 2024 ka vlerën 179,163,908 lekë, prej së cilës gjatë vitit 2024 është shtuar vlera 42,423,704 lekë, por për këtë llogari nuk ka informacion të detajuar lidhur me listën e projekteve që përbëjnë vlerën 179,163,908 lekë, nuk ka inventar, analizë të kësaj llogarie. Nuk ka informacion të saktë se cilat janë projektet, investimet e të cilave kanë përfunduar dhe janë marrë në dorëzim në mënyrë përfundimtare, si dhe përse vlera e projektit nuk është bashkuar me vlerën e investimit në llogarinë përkatëse të tij.

-Llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së punimeve në masën 5% të vlerës së kontratës për 52 objekte, në vitin 2024 ka vlerën 82,296,357 lekë, prej së cilës vlera 24,336,448 lekë i përket vitit 2024, për 30 objekte. Për këtë llogari nuk ka informacion të saktë për rastet e investimeve të cilave ju ka kaluar afati i garancisë së punimeve i përcaktuar në kontratë, me qëllim xhirimin e fondeve në llogari të kontraktorit, apo përfitimin e tyre nga institucioni, në rastet e parashikuara në kontratë.

- Nga analizimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, u konstatua se Bashkia Krujë nuk ka marrë masa të plota për arkëtimin e debitorëve, duke patur një vlerë progresive të pa arkëtuar prej 829,441,763 lekë, e cila përbënë të ardhura të munguara për njësinë vendore, prej së cilës vlera 714,893,238 lekë i përket taksave dhe tarifave vendore.

## **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. 615/1, datë 30.05.2025 i ndryshuar, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga data 05.06.2025 deri në datën 14.07.2025, në subjektin Bashkia Krujë 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. (në fazën e terrenit), R. L, auditues.

## **OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA**

**Objektivi 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 kuadrin 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 audituar lidhur me çështjen nën auditim:**

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 Krujë.

**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.

**Kriteret e vlerësimit.**

Kriter vlerësimi është i gjithë kuadrin 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 të të pasqyrave financiare vjetore të njërive 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 Njërive 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 Krujë, 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 rrishtun e vlerësuar.

Për arsye se në bazë të vlerësimit sistemi i kontrollit të brendshëm është përcaktuar jo në nivelin e duhur (rrishtun 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. Metodatat kryesore të auditimit që u përdorën: ri performanca, 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 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 Krujë siguron qeverisjen në një nivel sa më afër qytetarëve nëpërmjet, njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësive; respektimit të të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera; zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësirave të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë; ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga organet e qeverisjes vendore; realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme; nxitjes efektive të pjesëmarrjes së bashkësisë në qeverisjen vendore. Bashkia Krujë përbëhet nga 6 njësi administrative, të cilat janë: Krujë, Fushë-Krujë, Bubq, Nikël, Thumanë dhe Cudhi. Në bashkinë e re gjenden dy qytete dhe 50 fshatra. Të gjitha njësitë janë pjesë e Rrethit Krujë të Qarkut Durrës.

#### **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 Krujë.

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 Krujë, në përgjigje të pyetësorit të dërguar nga grupi i auditimit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se bashkia Krujë 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 proces, të trajtuara në vijim:

##### ***1-Mjedisi i kontrollit***

Bashkia Krujë funksionon bazuar në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë, referuar në vendimin nr. 04 datë 09.01.2024, “*Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Krujë*”. Përmbajtja e rregullores i përgjigjet strukturës aktuale që ka Bashkia Krujë,, sipas drejtorive dhe sektorëve përkatës. Në rregullore janë përcaktuar misioni, të drejtat dhe përgjegjësitë e njësisë vendore, funksionet e saj, detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave përkatëse, etj.

A janë miratuar nga titullari standardet e sjelljes, apo kodi i etikës për punonjësit e institucionit?  
Në cilin dokument dhe vit është bërë miratimi?

Me vendim të Kryetarit të Bashkisë nr.5, datë 09.01.2024, është miratuar Kodi Etik në Bashkinë Krujë. Në të cilin janë përcaktuar standardet e sjelljes së punonjësve të institucionit, Bashkia Krujë nuk ka rregullore të brendshme për zbatimin e legjislacionit për arkivat, duke mos garantuar sigurinë e duhur për arkivimin, ruajtjen e administrimit të dokumenteve dhe për dëmtimin ose humbjen e tyre. 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 të dokumenteve financiare dhe për dëmtimin 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 Ekipi i Menaxhimit të Programeve dhe Grupit të Menaxhimit Strategjik GSM për vitin 2024 është mbledhur për PBA-në hartimin e buxhetit dhe paketën fiskale.

Me shkresën nr.214, Prot., datë 12.01.2024, është miratuar “Programi vjetor i punës i bashkisë për vitin 2024”, ku janë përcaktuar objektivat dhe prioritetet kryesore të institucionit për vitin 2024.

Janë marrë masa për ruajtjen dhe rritjen e nivelit profesional të punonjësve, pasi janë evidentuar nevojat për trajnime për punonjësit, dhe është miratuar plani i trajnimeve për vitin 2024, i ndarë për secilën drejtori. Në bashkëpunim me DAP dhe ASPA është realizuar procesi i trajnimeve për punonjësit dhe ata të punësuar rishtazi, duke ndërmarrë hapat dhe procedurat sipas përcaktimeve në ligjin për nëpunësin civil.

Për punonjësit të cilët ndërpresin marrëdhëniet e punës, në urdhrin e dorëzimit nga titullari cilësohet detyrimi i punonjësit për dorëzimin e aktiveve që ka patur në dorëzim, por 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), nga ana e punonjësve që ndërpresin marrëdhëniet e punës, fillojnë punë rishtas, apo bëjnë lëvizje brenda institucionit (lëvizje paralele, ulje, apo rritje në detyrë). Gjithashtu nuk ka rregulla të shkruara dhe të miratuara nga titullari për ruajtjen e informacionit elektronik nga ana e punonjësve, gjë e cila ka të bëjë edhe me dorëzimin e këtij informacioni të eprori, apo punonjësi tjetër kur bëhen ndërprerja e marrëdhënieve të punës, apo lëvizjet brenda institucionit.

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 njësisë përgjegjëse për mbajtjen e inventarit fizik, dorëzimin e pajisjeve dhe të mjeteve të punës në inventar”.*

-Ligjin nr. 7961, date 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 përfituar 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 njësisë publike, dhe kryhet

për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen. Risku matet sipas efektit të tij dhe shkallës së probabilitetit të ngjarjes.

Nga Bashkia Krujë është hartuar për vitin 2024 regjistri i riskut.

Koordinatori i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Koordinatori i Riskut është kompetencë e cila është deleguar nga Kryetari i Bashkisë për vitin 2024 sipas urdhrin nr. 20 datë 18.01.2024, te znj.

E.F., nëpunës zbatues.

Është ngritur GMS me urdhrin nr.14, date 18.01.2024, por nuk ka takime pune (mbledhje) prej tij me objekt analizimin për çështjet e menaxhimit të riskut, sugjerimin e masave për minimizimin e rrisqeve që rrezikojnë realizimin e objektivave. Gjithashtu nuk janë kryer trajnime lidhur me menaxhimin e riskut, apo për 4 elementët e tjerë të MFK, për anëtarët e GMS, me qëllim që njohja sa më e mirë nga ana teorike të çështjeve të MFK, të ndihmojë në kryerjen e detyrave në praktik në këtë fushë.

### **Aktivitetet e Kontrollit**

Aktivitetet 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

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 nënshkrimet 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 lloj 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.

Faqja Ëeb e Bashkisë Krujë nuk funksionon, duke mos dhënë mundësinë e afishimit për publikun të dokumenteve të ndryshme të institucionit, si VKB, buxhetin, pasqyrat financiare, etj. 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 mbikëqyret efënca 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 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 veprimtari 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 Krujë për vitin 2024.** Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët (drejtorët e drejtorive, apo përgjegjësat e sektorëve, në rastin kur struktura është në nivel sektori), 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 ecurisë 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, i ngarkon ata me përgjegjësi (sipas strukturës së miratuar të Bashkisë Krujë për vitin 2024), si dhe 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**

Për fushën e IT sistem rezerve back-up ka vetëm sistemi i taksave në Drejtorinë e Tatim Taksave Vendosur në Njësinë Administrative Fushë Krujë, por jo strukturat e tjera të njësisë vendore, duke

mos garantuar ruajtjen e informacioneve nga cenimi apo humbja e të dhënave si pasojë e mungesës së procedurave të rikuperimit në raste fatkeqësie, etj.

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 (mujore, 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.

A janë plotësuar deklaratat për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, raporti vjetor dhe pyetësi i vetë-vlerësimit për vitin 2024 dhe a janë dërguar në Ministrinë e Financave brenda afatit ligjor

Janë plotësuar deklaratat për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, raporti vjetor dhe pyetësi i vetë-vlerësimit për vitin 2024 dhe janë dërguar në Ministrinë e Financave brenda afatit ligjor.

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.

Për mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë z.A.B., nëpunësi zbatues z. E.F., si dhe drejtorët e aparatit të bashkisë sipas strukturës së miratuar (për mos hartimin e gjurmës së auditimit në drejtoritë e tyre, etj).

***Sa më sipër arrihet në konkluzionin se*** 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 e programit të auditimit. Auditim i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.**

Në bazë të programit të auditimit nr. 615/1, datë 30.05.2025, me objekt: “*Auditim financiar në Bashkinë Krujë*”, mbështetur në aktet ligjore e nënligjore në fuqi, u auditua pika 2 e Programit të Auditimit, “*Auditimi i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore*”, nënpikat:

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

- Llogarive të arkëtueshme;
- Llogarive të pagueshme.

2.3. Auditimi 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.

### **U shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:**

- Dokumentacioni i regjistrimit të llogarive kontabël;
- Dokumentacioni mbi hartimin dhe miratimin e pasqyrave financiare;
- Dokumentacioni i mbajtur mbi përlllogaritjen, njohjen, pagesën dhe regjistrimin e detyrimeve;
- Dokumentacioni i mbajtur mbi debitorët dhe kreditorët;
- Dokumentacioni i mbajtur mbi realizimin e procesit të inventarizimit;
- Urdhër shpenzimet dhe transaksionet financiare;
- Dokumente të tjera në lidhje me veprimtarinë financiare të institucionit.

### **Nxjerrja e pasqyrave financiare për vitin 2024:**

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me kërkesat e UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme””, dërguar Degës së Thesarit me shkresën nr. 2428 prot., datë 28.03.2024, të përbëra si vijon:

Formati nr. 1: Pasqyra e pozicionit financiar;

Formati nr. 2: Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike);

Formati nr. 3: Pasqyra e flukseve monetare (Caush-Flou);

Formati nr. 4: Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;

Formati nr. 5: Pyetësor dhe shënimet shpjeguese;

Formati nr. 6: Investimet dhe burimet e financimit;

Formati nr. 7/a: Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike);

Formati nr. 7/b: Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto);

Formati nr. 8: Numri i punonjësve dhe fondi i pagave;

Pasqyrat financiare janë nënshkruar nga z. E.F., si Nëpunës Zbatues dhe Kryetar i Bashkisë z. A.B., Nëpunës Autorizues.

### **Inventarizimi i aktiveve për vitin 2024:**

Në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore për kryerjen e procedurave të inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese rezultoi se bazuar në Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 73-106, ka dalë Urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 578, datë 30.10.2023 “Për inventarizimin e aktiveve afatgjatë, afatshkurtër e materiale për periudhën 01.01.2023-31.12.2023” dhe është ngritur komisioni për të kryer inventarizimin fizik të aktiveve në përdorim, si dhe për të krahasuar gjendjen fizike të aktiveve me gjendjen kontabël, i përbërë nga 5 anëtarë, përfunduar në datën 19.06.2024, referuar relacionit mbi kryerjen e procesit të nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi nr. 3858 prot., datë 19.06.2024.

Procedura e mësipërme për kryerjen e inventarizimit, sipas urdhrit të titullarit nr. 578, datë 30.10.2023, e cila ka filluar në vitin 2023 dhe ka përfunduar në vitin 2024, është kryer për llogari të vitit ushtrimor 2023.

Nga auditimi konstatohet se nuk është kryer inventarizimi i aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, si dhe aktiveve afatshkurtra për vitin ushtrimor 2024, pasi nga titullari i institucionit nuk ka dalë urdhër për këtë qëllim. Për këtë arsye nuk është verifikuar saktësia e ekzistencës së aktiveve, cilësia e gjendjes fizike të tyre, si dhe përdorimi në mënyrën e duhur dhe me efikasitet të aktiveve për vitin 2024. Mos verifikimi i ekzistencës së aktiveve nëpërmjet procesit të

inventarizimit, nuk garanton ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve kundrejt humbjeve, keq përdorimeve, apo përdorimit të pa autorizuar, si dhe nuk garanton ekzistencën e aktiveve, duke mos u siguruar se vlerat kontabël të aktiveve në pasqyrën e pozicionit financiar, përputhen me vlerat dhe gjendjen fizike faktike të tyre, pasi në këto llogari është pasqyruar gjendja kontabël, pa u ballafaquar me gjendjen faktike fizike.

Mos kryerja e procesit të inventarizimit të aktiveve për vitin 2024, është në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar: - pika 73 dhe 74, pika 24; neni 12, pika 3.f, të ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Për mos kryerjen e procesit të inventarizimit për vitin ushtrimor 2024, ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë z. A.B., si dhe nëpunësi zbatues, z. E.F..

### **Mbajtja e kontabilitetit për vitin 2024:**

Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale. Janë hapur ditarët përkatës për bankën, arkën, magazinën, ditari i veprimeve të ndryshme etj.

Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivitetit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2024, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre, u konstatua se:

Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet =	9,397,679,569 lekë
Aktivet	10,458,225,199 lekë
Pasivet	1,600,545,630 lekë
Aktivet neto	9,397,679,569 lekë

### **Aktivet afatshkurtra:**

Aktivet afatshkurtra në datën 31.12.2024 paraqiten në vlerën **3,054,901,128 lekë** dhe përbëhen nga: Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre”, në shumën 1,995,080,959 lekë, Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, në shumën 81,570,896 lekë, Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme”, në shumën 978,249,273 lekë.

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore 2024, sipas Formatit nr. 1, Pozicioni Financiar, paraqitet në aneksin bashkangjitur raportit të auditimit.

### **Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhen nga:**

Llog. kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 2024-2023
531	Mjete monetare ne arkë	0	0	0
56	Mjete monetare ne bankë	0	0	0
520	Disponibilitete në thesar	1,995,080,959	1,000,709,250	994,371,709
50	Letra me vlerë	0	0	0
532	Vlera të tjera	0	0	0
54	Akredeitiva dhe paradhënie	0	0	0
59	Provizjone zhvlerësimi	0	0	0
<b>Totali</b>		<b>1,995,080,959</b>	<b>1,000,709,250</b>	<b>994,371,709</b>

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën 1,995,080,959 lekë, sipas akt rakordimit me Thesarin përbëhet nga: gjendja e Llogarisë 85 “Rezultati i vitit ushtrimor” në pasqyrën 1 “Pasqyra e pozicionit financiar”, në vlerën 1,912,855,631 lekë (të ardhura të trashëguara të paçelura 190,084,974 lekë, granti i papërdorur në vlerën 1,463,041,373 lekë dhe të ardhura të papërdorura në vlerën 259,729,284 lekë) dhe gjendja e llogarisë 466 “Mjete në ruajtje”, në shumën 82,296,357 lekë, minus ndryshimin e gjendjeve të inventarit që në fund të vitit paraqitet me pakësim në vlerën 10,692,310 lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën VI “Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” në Formatin nr. 3 “Pasqyra e flukseve monetare (Cash-Flow) sipas

metodës direkte” (Teprica në fillim të vitit në vlerën 1,000,709,480 lekë - Transferta të tjera në vlerën -13,380,962 lekë - Veprimtaritë e investimeve në vlerën -243,890,962 lekë + Fondet buxhetore për shpenzime korrente në vlerën 547,706,560 lekë + arkëtimet e hyra cash në vlerën 2,391,604,754 lekë - Pagesa për detyrime e shpenzime korrente në vlerën 1,687,667,911lekë), të paraqitura në aneksin e raportit të auditimit.

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

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

Llog. kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 2024-2023
31	Materiale	13,659,346	11,182,737	2,476,609
32	Inventar i imët	67,911,550	81,080,469	-13.168,919
33	Prodhime, punime e shërbime ne proces	0	0	0
34	Produkte	0	0	0
35	Mallra	0	0	0
36	Gjë e gjalle ne rritje e majmeri	0	0	0
37	Gjendje te pambritura ose pranë të tretteve	0	0	0
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0	0
39	Shuma te parashikuara për zhvlerësim te inventarit(-)	0	0	0
<b>Totali</b>		<b>81,570,896</b>	<b>92,263,206</b>	<b>-10,692,310</b>

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar në datën 31.12.2024, paraqiten në vlerën 81,570,896 lekë dhe përbëhen nga llogaria 31 “Materiale” në vlerën 13,659,346 lekë dhe nga llogaria 32 “Inventar i imët”, në vlerën 67,911,550 lekë. Diferencat me vitin e mëparshëm përfaqësojnë lëvizjen e inventarit në shumën -10,692,310 lekë, e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën 10,692,310 lekë.

**Llogaria 312 “Materiale”,** ka vlerën 13,659,346 lekë, e cila është e barabartë me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen dhe aktrakordinin e mbajtur në fund të vitit me komisionin dhe përgjegjësin material. Lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2024	<b>11,182,737</b>
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2024	44,432,329
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	41,955,720
<b>Gjendja në 31.12.2024</b>	<b>13,659,346</b>

**Llogaria 32 “Inventar i imët”,** ka vlerën 67,911,550 lekë vlerë e cila është e barabart me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen dhe aktrakordinin e mbajtur në fund të vitit me komisionin dhe përgjegjësin material dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2024	<b>81,080,469</b>
Hyrje gjatë vitit 2024	6,445,367
Dalje gjatë vitit 2024	19,614,286
<b>Gjendja në 31.12.2024</b>	<b>67,911,550</b>

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

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

Llog. kontabël	Emertimi i llogarive	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 2024-2023
	<b>Llogari të arkëtueshme</b>	<b>978,249,273</b>	<b>920,150,260</b>	
411	Klientë e llogari te ngjashme			0
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba			0
431	Tatime e taksa			0
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog.Pushtetit Lokal			0
433	Shpenzime fatkeqësi natyrore qe mbulon shteti			0
435	Sigurime Shoqërore			0
436	Sigurime Shëndetësore			0
437,438	Organizma te tjerë shoqërore			0
44	Institucione te tjera publike			0
465	Efekte per t'u arkëtuar nga shitja letra me vlere vendosjes			0
468	Debitorë te ndryshëm	907,716,343	833,117,807	74,598,536
4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	70,532,930	87,032,453	(16,499,523)
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit			0
49	Shuma te parashikuara per zhvleresim(-)			0
	<b>Të tjera aktive afatshkurtra</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
409	Furnitore(Debitorë),parapagime pagesa pjesore			0
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin			0
477	Diferenca konvertimi aktive			0
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime			0
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	0	0	0
	<b>Totali</b>	<b>978,249,273</b>	<b>920,150,260</b>	<b>58,099,013</b>

**Llogaria 411 “Klientë e llogari të ngjashme”,** në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 0 lekë.

**Llogaria 465 “Efekte për t’u arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë”,** në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 0 lekë.

**Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”,** sipas të dhënave të pasqyrave financiare, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 907,716,343 lekë, me një rritje prej 74,598,536 lekë, krahasuar me vitin 2023, në të cilin vlera ka qenë 833,117,807 lekë. Gjatë viti 2024 është paguar për llogari të detyrimeve të trashëguara në datën 31.12.2023 si vijon:

- vlera 159,411,187 lekë për llogari të detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore;
- vlera 200,000 lekë për llogari të detyrimeve të gjobave të IMT.

Janë krijuar debitorë të rinjë gjatë vitit 2024 si vijon:

- vlera 158,575,210 lekë për taksat dhe tarifatat vendore kategoria privat;
- vlera 12,480,000 lekë për gjobat e IMT;
- vlera prej 63,154,513 lekë, lënë në raportin e auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit më datë 29.04.2024, për taksën e ndikimit në infrastrukturë për 15 subjekte.

**Për vlerat e debisë së kontabilizuar:** Debia si çelje në fillim të vitit 2024, pagesat e kryera, debitorët e vitit 2024, si dhe gjendja progresive e debitorëve në 31.12.2024, në mënyrë të përmblodhur jepen në tabelën e mëposhtme:

Detyrimi më 31.12.2023	Paguar gjatë vitit 2024 për llogari të debisë së trashëguar më 31.1.2023 (për taksat)	Paguar gjatë vitit 2024 për gjobat e IMT	Debia e krijuar gjatë vitit 2024			Detyrimi progresiv i kontabilizuar më 31.12.2024	Ndryshimi midis vitit 2024 me vitin 2023 (rritje/ulje e debitorve total)
			Për taksat dhe tarifatat vendore, kategoria privat	Për gjobat e IMT	Detyrime të lëna nga KLSH për TNI për 15 subjekte në raportin e auditimit datë 29.04.2024		

a	b	c	d	e	f	G=a-b-c+d+e+f	H=g-a
833,117,807	159,411,187	200,000	158,575,210	12,480,000	63,154,513	907,716,343	74,598,536

Sipas të dhënave të Drejtorisë së Financës, vlera progresive 907,716,343 lekë përbëhet nga detyrimi prej 714,893,238 lekë për taksat dhe tarifave vendore nga subjektet private, detyrimet e lëna ndër vite nga auditimet e kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në vlerën 114.548.525 lekë, si dhe vlera e pa arkëtuar e gjobave të IMT, prej 78,274,580 lekë.

Sipas të dhënave nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, në vlerën progresive të debitorëve për taksat dhe tarifave vendore prej 714,893,238 lekë, e cila është krijuar e gjitha nga kategoria e taksapaguesve privat, vlera 158,575,210 lekë i përket vitit 2024.

Sipas kësaj drejtorie, në datën 31.12.2023 kjo debi ka vlerën 715,729,215 lekë, për shlyerjen e së cilës janë kryer pagesa gjatë vitit 2024 në vlerën 159,411,187 lekë, krijuar debitorë të rinjë gjatë vitit 2024 në vlerën 158,575,210 lekë, duke bërë që detyrimi më 31.2.2024 të jetë në vlerën 714,893,238 lekë, sipas të dhënave të tabelës në vijim:

**Debia më 31.12.2024 vetëm për taksat dhe tarifave vendore, kategoria privat (e kontabilizuar):**

Detyrimi më 31.12.2023 (Për periudhën 2010-2023)	Paguar gjatë vitit 2024	Debia e të krijuar gjatë vitit 2024	Detyrimi më 31.12.2024	Ndryshimi midis vitit 2024 me vitin 2023 (rritje/ulje e debitorve)
715,729,215	159,411,187	158,575,210	714,893,238	(835,977)

Vlera totale vjetore e planifikuar nga të ardhurat dhe tarifave vendore është 370,000,000 lekë, ndërsa realizimi në vlerën 542,236,000 lekë, ose në masën 147%.

Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, me shkresën nr. 2346 Prot., datë 28.03.2025 është përcjellë në Drejtorinë e Financës, lista e debitorëve progresiv për taksat dhe tarifave vendore, kategoria privat për 2578 debitorë (biznes i madhe dhe i vogël), në vlerën 714,893,238 lekë. Kjo listë përmban të dhënat e subjektit (emrin, NIPT, llojin e aktivitetit, etj.), si dhe vlerën progresive të debisë më 31.12.2024, por nuk jep të dhëna për vlerën e debisë që ka secili subjekt për llogari të vitit buxhetor 2024. Pra, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk administron listë të debitorëve privat, ku të evidentohet vlera e debisë që ka secili subjekt për detyrimet që lidhen vetëm me vitin buxhetor 2024, e si rrjedhojë kjo listë nuk administrohet as nga Drejtoria e Financës, përderisa nuk është krijuar nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore. Mos hartimi i listës së debitorëve të vitit, sipas emrave të subjekteve, vlerës së debisë për secilën lloj takse, nuk jep informacionin e nevojshëm për të shpjeguar dhe kuptuar në mënyrë analitike, për secilin subjekt vlerën përkatëse të debisë që ka krijuar gjatë vitit buxhetor, si dhe llojin e taksës dhe vlerën përkatëse të debisë për secilën lloj takse.

Për taksapaguesit familjarë për taksat dhe tarifave vendore (për taksën e ndërtesës, truallit, tarifën e ndriçimit, etj.), Bashkia Krujë nuk ka hartuar regjistër të taksapaguesve, nuk administron listë të debitorëve familjar as për debinë progresive dhe as për debinë e vitit buxhetor 2024, duke mos patur të dhëna për numrin e familjeve që kanë detyrim për të paguar, vlerën e detyrimit që kanë, si dhe numrin e familjeve që janë debitorë, vlerën e debisë dhe llojin e taksës për të cilin janë debitorë. Duke mos patur një planifikim që ti referohet listave konkrete të taksapaguesve, taksat e familjarëve planifikohen mbi bazën e vlerave të arkëtimeve të tyre në vitet e mëparshme.

Për taksën e tokës bujqësore lidhur me planifikimin e saj paraqitet e njëjta situatë. Kjo taksë nuk është planifikuar mbi bazën e listave konkrete të taksapaguesve, por mbi vlerën e arkëtuar të kësaj taksë në vitin paraardhës.

Nuk është ngarkuar me detyrim secili taksapagues sipas sipërfaqes së tokës, kategorisë, llojit të saj, etj, dhe sipas vlerës së detyrimit që ka mbështetur në paketën fiskale dhe mbi bazën e kësaj metodologjie të nxirrej vlera e nevojshme e planifikimit të të ardhurave. Ka evidencime vetëm të fermerëve të cilët kanë kryer pagesën e taksës, por duke qenë se nuk është ngarkuar me detyrimin vjetor fillestar secili fermer, nuk administrohen lista me emra konkret debitorësh, si diferencë e ngarkesës me detyrim në fillim të vitit, me pagesat e kryera gjatë vitit.

Regjistrat e taksapaguesve të taksës së tokës bujqësore për familjet fermerë nuk janë azhornuar në mënyrë të plotë dhe të saktë me të gjitha të dhënat e domosdoshme, (sipërfaqen, marrëdhëniet juridike me tokën, llojin e tokës bujqësore, kategorinë, nivelin e taksës së tokës të përlogaritur, këstet e parashikuara të pagesës të shtrirë gjatë vitit ushtrimor, pagesat e kryera, detyrimet e mbetura, nëse janë të kultivuar dhe me çfarë etj.).

Për taksën e tokës bujqësore për vitin 2024 vlera e planifikuar është 2,473,066 dhe vlera e realizuar është 2,323,814 lekë, ndërkohë që në vitin 2023 ka një planifikim të kësaj takse në vlerën 20,648,000 lekë, ose 8.3 herë më shumë se në vitin 2024.

Këto mangësi janë në kundërshtim me kërkesat e ligjit Nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore“, i ndryshuar, neni 4, pika 7, ku thuhet: *“Pranë çdo bashkie krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendor...”*. Gjithashtu mungesa e regjistrit të taksave vendore për subjektet familjar, nuk i krijon mundësi Bashkisë Krujë të evidentojë listën e familjeve të cilët bazuar në dispozitat në fuqi, përjashtohen nga detyrimi i pagesës së disa taksave dhe tarifave vendore. Këto mangësi janë në mos përputhje me kërkesat e ligjit Nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore“, i ndryshuar, neni 6 “Përjashtimi nga taksat”, ku thuhet: *“Përjashtohen nga taksat vendore të gjitha subjektet e parashikuara shprehimisht në këtë ligj apo në ligje të tjera të veçanta”*.

Mangësitë e mësipërme janë gjithashtu në mos përputhje me kërkesat e ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore“, i ndryshuar, neni 23 dhe 24, ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9.

Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, përveçse nuk kanë marrë masa për hartimin e regjistrit të taksapaguesve familjar, nuk kanë marrë masa që nëpërmjet miratimit të këshillit bashkiak, të bëhej përzgjedhja e agjentit fiskal për mbledhjen e detyrimeve për familjarët, praktikë e ndjekur nga shumica e bashkive në vend, të cilat kanë lidhur marrëveshje me shoqëritë e Ujësjellës Kanalizime, pasi këto institucione administrojnë listat e familjarëve për shkak të faturimit të ujit. Mos përcaktimi i agjentit fiskal, është në mos përputhje me kërkesa e ligjit Nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore“, i ndryshuar, neni 5, pika 2, ku thuhet:

*“Me përjashtim të te rasteve kur në këtë ligj përcaktohet shprehimisht ndryshe, bashkia, nëpërmjet këshillit bashkiak:...ç) përcakton:...ii) mënyrën e mbledhjes së taksës, përfshirë zgjedhjen e agjentit fiskal dhe detyrimet e ndërsjellta”*.

Për mos hartimin e regjistrit të taksapaguesve familjar për taksat dhe tarifave vendore mban përgjegjësi, Kryetari i Bashkisë Krujë, znj. L.T., me detyrë drejtore e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore.

Për parregullsitë në planifikimin e taksës së tokës bujqësore, mos evidentimin e debitorëve me lista analitike dhe emra konkretë, mban përgjegjësi znj. E.D., me detyrë drejtore e Drejtorisë së Menaxhimit Tokës e Pronave (Kjo e fundit për mos hartimin e regjistrit të tatimit mbi tokën bujqësore).

Sipas rregullores së brendshme të Bashkisë Krujë “Mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së bashkisë Kruje dhe njësisve administrative”,

Drejtoria e Menaxhimit të Tokave dhe Pronave „...është përgjegjëse për miradministrimin e çdo çështje që lidhet me veprimtarinë në fushën e buqesive dhe të mbrojtjes së tokës, ... mbledhjen e të dhënave për kadastrën vendore të tokave bujqësore”. Ndërsa sipas paketës fiskale *Struktura e përgjegjëse e ngarkuar për nxjerrjen e detyrimit dhe mbledhjen e të ardhurave të kësaj takse është po kjo drejtori.*

### **Debitorë të pa kontabilizuar, familjar dhe privat.**

Nr	Kategoria e taksapaguesve familjar. Lloji i taksës.	Vlera progresive e debisë së pa kontabilizuar më 31.12.2024	Debie e vitit 2024
1	Për taksat e tarifa vendore (Tokë bujqësore, taksë ndërtese, ndriçimi, etj.)	133,585,716	2,318,713
2	Për taksën e ndikimit në infrastrukturë (TNI)	58,519,368	
<b>3</b>	<b>Totali familjar</b>	<b>192,105,084</b>	<b>2,318,713</b>
	Kategoria e taksapaguesve privat. Lloji i taksës.		
	Pë licencat e karburanteve	2,200,000	2,200,000
	<b>Total privat pa kontabilizuar</b>	<b>2,200,000</b>	<b>2,200,000</b>
	<b>Total familjar + privat</b>	<b>194,305,084</b>	<b>4,518,713</b>

Edhe pse nuk ka regjistër të taksapaguesve familjar dhe listë debitorësh për familjarët, sipas informacionit të dhënë nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, ekzistojnë debitorë familjar të pa kontabilizuar, në vlerën progresive 192,105,084 lekë, prej së cilës vlera 133,585,716 lekë i përket detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore (tokë bujqësore, taksë ndërtese, ndriçimi, etj.), ndërsa vlera prej 58,519,368 lekë i përket detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë. Prej vlerës progresive 192,105,084 lekë, vlera 2,318,713 lekë i përket vitit 2024, detyrime për taksat dhe tarifave vendore (Jo TNI).

Theksojmë se kjo është një vlerë debitore jo reale, pasi nuk ka listë taksapaguesish familjar dhe as listë debitorësh, por kjo vlerë është nxjerrë nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Menaxhimit Tokës e Pronave mbi bazën e diferencës së vlerës së planifikuar dhe asaj të realizuar. Kjo metodologji pune nuk është në përputhje me logjikën e metodologjisë për nxjerrjen e debitorëve.

Mos evidentimi i debitorëve familjar për taksat dhe tarifave vendore, përfshirë edhe detyrimin për taksën e tokës bujqësore, bënë që edhe vlera e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, në pasqyrën e pozicionit financiar të mos jetë e saktë.

### **Masat e marra nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore për arkëtimin e debitorëve:**

Sipas të dhënave nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, gjatë vitit 2024 për arkëtimin e debitorëve janë marrë këto masa:

### **1-Njoftimi për pagese vullnetare.**

Janë dërguar njoftimet për pagese vullnetare për detyrimet e prapambetura të gjithë subjekteve debitorë që ushtrojnë aktivitet brenda territorit të Bashkisë Kruje, me shkresat si më poshtë:

- Shkresat nr.1761/1-1761/1043 prot, datë 19.03.2024;
- nr 1762/1-1762/379prot date 19.03.2024;
- nr1892/1-1892/146prot date 26.03.2024;
- nr 1592/1-1592/445prot date 08.03.2024;
- nr153/1-1593/145 prot date 08.03.2024;

### **2- Lidhja e aktmarrëveshjeve për pagesat me këste.**

Për një numër të konsideruar debitorësh janë shqyrtuar dhe kërkesat e tyre, që në pamundësi financiare të pagesës totale të detyrimit kanë lidhur akt marrëveshje të pagesës me këste, bazuar në nenet 77, 78, 79, për marrëveshjet e pagesës me këste, e në vazhdim me Kreun IX, për mbledhjen me forcë të detyrimeve tatimore, të Ligjit Nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Janë lidhur gjithsej 106 akt marrëveshje të pagesës me këste .

**3-Blokimet të llogarive bankare.** Me urdhrin nr 3854 prot date 19.06.2024 është dërguar pranë të gjithë bankave të nivelit të dytë “Urdhër bllokimi i llogarive” për subjektet debitor.

Nga borxhi tatimor me vlerë 911,869,731 leke (detyrimeve tatimore të prapambetura në total bashkia), ku nga këto 715,729,215 leke janë detyrime tatimore të prapambetura të subjekteve që i përkasin periudhës nga 1 janar 2010 deri me 31.12.2023, nga vlera e detyrimeve të prapambetura të subjekteve janë arkëtuar 159,411,187 lekë.

Për periudhën janar – dhjetor 2024 është bere e mundur mbledhja e detyrimeve të lëna nga KLSH për subjektet debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukture nga legalizimet në shumën 4,635,145 lekë, nga vlera e detyrimit të lenë 63,589,805 lekë.

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Krujë në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, ligjit 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar i ka dërguar njoftimet për detyrimet e lëna nga KLSH-ja, të gjithë subjekteve për tu pajisur me “Licensa për Tregtimin me pakice të lendeve djegëse” që ushtrojnë aktivitet brenda territorit të Bashkisë Krujë.

Për sa më sipër konstatohet se Bashkia Krujë nuk ka marrë masa të plota në rend shterues për arkëtimin e debitorëve, pasi në mënyrë të përmbledhur masat janë:

Njoftimi për pagesë vullnetare për detyrimin tatimor, lidhja e aktmarrëveshjeve për pagesat me këste dhe bllokimi i llogarive bankare.

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 familjarë nuk ka lista konkrete dhe nuk ka masa konkrete nga strukturat e Bashkisë për arkëtimin e debitorëve.

Mos marrja e këtyre masave ngarkon me përgjegjësi kryetarin e Bashkisë z. A.B., drejtoreshën e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore znj. L.T., njëkohësisht në cilësinë e nëpunësit zbatues, znj. E.D., me detyrë drejtore e Drejtorisë së Menaxhimit Tokës e Pronave (për debitorët e taksës së tokës bujqësore).

Pasqyra e gjendjes se subjekteve aktive për vitin 2024.

Nr	Lloji biznesit	Viti	Gjendja ne fillim	Regjistrime te reja	Mbyllur aktiviteti	Gjendja ne fund te periudhes 2024
1	Biznes i vogel	2024	1668	235	142	1761
2	Biznes i madh	2024	554	39	2	591
	Total		2222	274	144	2352

**Llogaria 4342 “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 paguhen 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 70,532,930 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”	10,964,223
Detyrime ndaj personelit (Paga personeli llog 42)	33,907,604
Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa (Tatim mbi të ardhurat llog. 431)	3,932,406
Sigurime shoqërore llog.435	12,159,632
Sigurime shëndetësore llog.436	1,408,304
Kreditorë të ndryshëm llog. 467	8,160,761
<b>Totali</b>	<b>70,532,930</b>

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 817,003,255 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 70,532,930 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 817,003,255 lekë. Detyrimi i shtetit ndaj njësisë në vitin ushtrimor raportues (llog 4342), kërkon mbulim me fonde të këtij detyrimi në periudhat 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 njësisive 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 njëjsteve të qeverisjes së përgjithshme në marrëdhënie me shtetin (llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)”).*

### **Aktivët Afatgjatë jomateriale (AAJM):**

**Llogaritë e Klasës 20 “Aktivët Afatgjatë Jomateriale”,** përbëhen nga llogaria 202 “Studime dhe kërkime”, në aktiv të bilancit dhe paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 136,740,204 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 179,163,908 lekë. Sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjatë (kosto historike)”, në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 4,911,196,717 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 5,624,040,708 lekë, ku diferenca në rritje prej 712,843,991 lekë është krijuar gjatë vitit 2024.

Gjendje e kësaj llogarie e analizuar sipas inventarit në vlerë bruto, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

### **Inventari i llogarise 202 “Studime dhe kërkime”**

Emërtimi	Çelja 01.01.2024	Shtesa 2024	Paksime 2024	Gjendja 31.12.2024
Studime dhe kërkime	136,740,204			136,740,204
Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme				
Studim projektim :Ndertim qendre rekreative dhe rikualifikim urban I parkut te rezervuarit Thumane		4,800,000		4,800,000
Hartim I projektit mbyllja dhe rehabilitimi I mbetjeve urbane nga venddepozitimi		425,655		425,655
Zbatim I projektit mbyllja dhe rehabilitimi I mbetjeve urbane nga venddepozitimi		37,198,049		37,198,049
<b>Totali</b>	<b>136,740,204</b>	<b>42,423,704</b>	<b>0</b>	<b>179,163,908</b>

Për këtë llogari Drejtorja e Financës nuk ka informacion të detajuar lidhur me listën e projekteve që përbëjnë vlerën 179,163,908 lekë, nuk ka inventar, si dhe nuk ka analizë të kësaj llogarie, regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv, mungojnë përshkrimet e studimeve dhe projekteve dhe viti i krijimit të tyre. Gjithashtu kjo drejtori nuk njeh se cilat janë projektet, investimet e të cilave kanë përfunduar dhe janë marrë në dorëzim në mënyrë përfundimtare, si dhe përse vlera e projektit nuk është bashkuar me vlerën e investimit në llogarinë përkatëse të tij. Për sa më sipër llogaria 202 “Studime dhe kërkime”, nuk jep një paraqitje të saktë të vlerës faktike të kësaj llogarie.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 26, pika 30 dhe ngarkojnë me përgjegjësi drejtorin e financës z. E.F.

### **Aktivët afatgjatë materiale (AAM):**

**Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene”,** në mbyllje të vitit 2023, paraqitet me vlerë neto 40,397,698 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 47,886,636 lekë. Sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjatë (kosto historike)”, në mbyllje të vitit 2023, paraqitet në vlerën 40,397,698 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 47,886,636lekë, ku diferenca në rritje prej 7,488,938 lekë është bërë gjatë vitit 2024 nga shpornësimi i zones 1/1 Thumane (toke truall) për saidin e ndertimit Thumanë.

### Inventari i llogarisë 210 “*Toka, Troje, Terrene*”:

Emërtimi	Celja 01.01.2024	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Gjendja 31.12.2024
Troje (Shpronësim në zonën 1/1 Thumane)	17,859,541			25,348,479
Sisteme dhe rregullime tokave	20,904,057			20,904,057
Te tjera	1,634,100			1,634,100
<b>Totali</b>	<b>40,397,698</b>	<b>7,488,938</b>	<b>0</b>	<b>47,886,636</b>

**Llogaria 211 “*Pyje, Kullota, Plantacione*”**, si në mbyllje të vitit 2023 dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 19,804,270 lekë. Gjendja e kësaj llogarie, e analizuar sipas inventarit në vlerë bruto, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Emërtimi	Celja 01.01.2024	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Gjendja 31.12.2024
Pyje, peme dekorative	16,024,850			16,024,850
Plantacione	3,779,420			3,779,420
<b>Totali</b>	<b>19,804,270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19,804,270</b>

**Llogaria 212 “*Ndërtesa dhe konstruksione*”**, në mbyllje të vitit 2023, paraqitet në vlerën 1,896,390,277 lekë dhe në mbyllje të vitit paraqitet 2024 në vlerën 2,322,778,021 lekë. Sipas Formatit 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*”, në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 2,472,322,344 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 3,010,425,653 lekë. Pra ka rritje në vlerën 538,103,309 lekë, që përbëhet nga shtesa me pagesë nga rritja e AAGJM.

Gjendja e kësaj llogarie e analizuar sipas inventarit në vlerë bruto, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emërtimi	Celja 01.01.2024	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Gjendja 31.12.2024
1	Ndërtesa administrative	273,180,352			273,180,352
2	Ndërtesa shkollore	1,440,733,322			1,440,733,322
3	Ndërtesa social kulturore	311,892,589			311,892,589
4	Ndërtesa shëndetësore	67,527,735			67,527,735
5	Ndërtesa të mbrojtjes civile	78,412,317			78,412,317
6	Konvikte nxënësish e studentesh	79,529,993			79,529,993
7	Lulishte	5,357,834			5,357,834
8	Varreza	10,086,296			10,086,296
9	Ndërtim mure rrethuese	1,085,838			1,085,838
10	Terrene sportive	28,739,645			28,739,645
11	Te tjera ndërtimore	175,776,423			175,776,423
12	Blerje stola për Bashkinë Krujë		295,200		295,200
13	Blerje shtylla për ndricimin rrugor me krahe		774,000		774,000
14	Ndërtim I atrium center Thumana , Nja Thumane		220,079,942		220,079,942
15	Mbikqyrje:Ndërtim I atrium center Thumana , Nja Thumane		1,695,073		1,695,073
16	Ndërtim I objektit të polit të ri administrativ , Nja Bubq		237,994,794		237,994,794
17	Mbikqyrje:Ndërtim I objektit të polit të ri administrativ, Nja Bubq		1,822,884		1,822,884
18	Rrethim e sistemim I varrezave Kraste		2,187,938		2,187,938
19	Mbikqyrje :Rrethim e sistemim I varrezave Kraste		55,360		55,360
20	Kolaudim :Rrethim e sistemim I varrezave Kraste		6,303		6,303
21	Rindertimi I shkolles 9 vjecare vellezerit Masha , Bubq		72,373,016		72,373,016
22	Mbikqyrje:indertimi I shkolles 9 vjecare vellezerit Masha , Bubq		818,799		818,799
	Amortizimi i llogaritur në total			687,647,632	-687,647,632
	<b>Totali</b>	<b>2,472,322,344</b>	<b>538,103,309</b>	<b>687,647,632</b>	<b>2,322,778,021</b>

**Llogaria 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”**, në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 2,797,007,624 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 3,142,821,559 lekë. Sipas Formatit 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*”, në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 3,540,722,066 lekë dhe në vitin 2024 paraqitet në vlerën 4,037,581,024 lekë. Pra ka rritje në vlerën 496,858,958 lekë, që përbëhet nga shtesa me pagesë nga rritja e AAGJM.

Shtesat e kësaj llogarie janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Objekti	Data e hyrjes	Vlera
Shtim I sasise se furnizimit me uje te Qytetit Kruje	26.07.2024	376,513,855
Mbikqyrje :Shtim I sasise se furnizimit me uje te Qytetit Kruje		3,863,858
Sistemim asfaltim I rruges Abaze D Kastrioti	16.05.2024	3,501,768
Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges Abaze D Kastrioti		118,106
Sistemim asfaltim I rruges Kisha katolike Thumane	16.05.2024	2,627,328
Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges Kisha katolike Thumane		94,076
Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges Kisha katolike Thumane		6,829
Sistemim asfaltim I rruges Leke Zaharia	16.05.2024	9,561,810
Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges Leke Zaharia		266,105
Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges Leke Zaharia		21,122
Sistemim asfaltim I rruges Topalli Nikel	16.05.2024	5,697,060
Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges Topalli Nikel		187,129
Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges Topalli Nikel		22,464
Sistemim asfaltim I rruges zeze, Nikel	16.05.2024	7,224,355
Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges zeze, Nikel		189,397
Sistemim asfaltim I rruges vlash dobrozi dashamiri hekurudha	24.07.2024	16,638,358
Sistemim asfaltim I rruges superstrada Thumane	24.07.2024	18,844,206
Sistemim asfaltim I rruges 5 maji smt	24.07.2024	3,553,567
Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges 5 maji smt		125,096
Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges 5 maji smt		7,533
Sistemim asfaltim I rruges se Thanezes grumbullimi	03.05.2024	7,380,768
Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges se Thanezes grumbullimi		216,854
Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges se Thanezes grumbullimi		11,237
Sistemim asfaltim I rruges se Trojes Bushnesh	07.05.2024	6,188,148
Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges se Trojes Bushnesh		157,953
Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges se Trojes Bushnesh		22,745
Sistemim asfaltim I rruges se ukeve Tapize	07.05.2024	7,964,772
Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges se ukeve Tapize		226,176
Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges se ukeve Tapize		17,638
Sistemim asfaltim enegjelli Bilaj	07.05.2024	5,467,530
Mbikqyrje:Sistemim asfaltim enegjelli Bilaj		172,172
Kolaudim:Sistemim asfaltim enegjelli Bilaj		12,533
Sistemim asfaltim I rruges Halil Zgerdhesh	07.05.2024	11,817,720
Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges Halil Zgerdhesh		287,880
Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges Halil Zgerdhesh		22,104
Sistemim asfaltim I sheshit pallati hark bloku 6	07.05.2024	3,116,376
Kolaudim:Sistemim asfaltim I sheshit pallati hark bloku 7		10,512
Sistemim asfaltim I rruges shkolla Bilaj	07.05.2024	2,888,196
Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges shkolla Bilaj		8,138
Sistemim asfaltim I rruges se Baruneve	07.05.2024	1,794,748
Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges se Baruneve		10,736
<b>Totali</b>		<b>496,858,958</b>

Gjendja e kësaj llogarie e analizuar sipas inventarit në vlerë bruto, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emërtimi	Çelja 01.01.2024	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Gjendja 31.12.2024
1	Konstruksioni rrugeve	2,823,648,501			2,823,648,501
2	Konstruksioni urave	76,053,561			76,053,561
3	Konstruksioni I rrjeteve	101,821,756			101,821,756
4	Konstruksioni I veprave ujore	453,822,136			453,822,136
5	Te tjera per konstruksionin e rrugeve,urave,rrjeteve etj.	85,376,112			85,376,112
6	Shtim I sasise se furnizimit me uje te Qytetit Kruje		376,513,855		39,115,250
7	Mbikqyrje :Shtim I sasise se furnizimit me uje te Qytetit Kruje		3,863,858		133,651
8	Sistemim asfaltim I rruges Abaze D Kastrioti		3,501,768		395,190
9	Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges Abaze D Kastrioti		118,106		249,500
10	Sistemim asfaltim I rruges Kisha katolike Thumane		2,627,328		2,177,053
11	Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges Kisha katolike Thumane		94,076		403,994
12	Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges Kisha katolike Thumane		6,829		122,600
13	Sistemim asfaltim I rruges Leke Zaharia		9,561,810		134,964
14	Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges Leke Zaharia		266,105		459,924
15	Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges Leke Zaharia		21,122		88,320
16	Sistemim asfaltim I rruges Topalli Nikel		5,697,060		300,000

Nr.	Emërtimi	Çelja 01.01.2024	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Gjendja 31.12.2024
17	Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges Topalli Nikel		187,129		119,760
18	Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges Topalli Nikel		22,464		65,099,231
19	Sistemim asfaltim I rruges zeze, Nikel		7,224,355		8,194,424
20	Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges zeze, Nikel		189,397		33,479,619
21	Sistemim asfaltim I rruges vlash dobrozi dashamiri hekurudha		16,638,358		44,306,412
22	Sistemim asfaltim I rruges superstrada Thumane		18,844,206		272,500
23	Sistemim asfaltim I rruges 5 maji smt		3,553,567		370,455
24	Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges 5 maji smt		125,096		311,962
25	Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges 5 maji smt		7,533		389,952
26	Sistemim asfaltim I rruges se Thanezes grumbullimi		7,380,768		376,954
27	Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges se Thanezes grumbullimi		216,854		397,580
28	Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges se Thanezes grumbullimi		11,237		397,550
29	Sistemim asfaltim I rruges se Trojes Bushnesh		6,188,148		397,600
30	Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges se Trojes Bushnesh		157,953		397,500
31	Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges se Trojes Bushnesh		22,745		399,312
32	Sistemim asfaltim I rruges se ukeve Tapize		7,964,772		399,534
33	Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges se ukeve Tapize		226,176		399,271
34	Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges se ukeve Tapize		17,638		399,414
35	Sistemim asfaltim enegjelli Bilaj		5,467,530		399,853
36	Mbikqyrje:Sistemim asfaltim enegjelli Bilaj		172,172		398,250
37	Kolaudim:Sistemim asfaltim enegjelli Bilaj		12,533		398,055
38	Sistemim asfaltim I rruges Halil Zgerdhesh		11,817,720		397,860
39	Mbikqyrje:Sistemim asfaltim I rruges Halil Zgerdhesh		287,880		397,932
40	Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges Halil Zgerdhesh		22,104		398,445
41	Sistemim asfaltim I sheshit pallati hark blloku 6		3,116,376		398,250
42	Kolaudim:Sistemim asfaltim I sheshit pallati hark blloku 7		10,512		25,000,000
43	Sistemim asfaltim I rruges shkolla Bilaj		2,888,196		5,216,673
44	Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges shkolla Bilaj		8,138		26,020,794
45	Sistemim asfaltim I rruges se Baruneve		1,794,748		13,081,866
46	Kolaudim:Sistemim asfaltim I rruges se Baruneve		10,736		3,754,113
	Amortizim I llogaritur			894,759,467	-894,759,467
<b>TOTALI</b>		<b>3,540,722,066</b>	<b>496,858,958</b>	<b>894,759,467</b>	<b>3,142,821,557</b>

**Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune”,** në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 23,882,790 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 4,636,804 lekë. Sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 83,408,811 lekë dhe në vitin 2024 paraqitet në vlerën 70,128,706 lekë.

Për vitin 2024 kjo llogari është shtuar në vlerën 5,928,960 lekë, për blerje me pagesë si më poshtë:

1. Blerje kontejnerë metalikë për Bashkinë Krujë 4,932,000 lekë.
2. Blerje kondicioner për nevojat e Bashkisë Krujë 897,480 lekë.
3. Blerje materiale elektroshtëpiake për kopshtet dhe çerdhet e Bashkisë Krujë 99,480 lekë.

Shtesat e kësaj llogarie janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Objekti	Data e hyrjes	Vlera
Blerje kontejnerë metalike per Bashkine Kruje	30.07.2024	4,932,000
Blerje kondicioner per nevojat e Bashkise Kruje	30.07.2024	897,480
Blerje materiale elektroshtepiake per kopshtet dhe cerdhet e Bashkise Kruje	22.08.2024	99,480
<b>Totali</b>		<b>5,928,960</b>

Gjendje e kësaj llogarie e analizuar sipas inventarit në vlerë bruto, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emërtimi	Çelja 01.01.2024	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Gjendja 31.12.2024
1	Orendi dhe paisje mence	550,382			550,382
2	Paisje qe sigurojne energji	1,380,018			1,380,018
3	Instalim I sistemit te kompjuterave	34,746,999			34,746,999
4	Paisje dhe instalim I sistemit te kondicionerve	806,100			806,100
5	Makineri printimi dhe grafimi	1,467,259			1,467,259

Nr.	Emërtimi	Çelja 01.01.2024	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Gjendja 31.12.2024
6	Paisje pastrimi per rruget	11,952,298			11,952,298
7	Mjete dhe paisje te tjera teknike	32,505,755			32,505,755
8	Blerje kontejnere metalike per Bashkine Kruje		4,932,000		550,382
9	Blerje kondicioner per nevojat e Bashkise Kruje		897,480		1,380,018
10	Blerje materiale elektroshtepiake per kopshtet dhe cerdhet e Bashkise Kruje		99,480		34,746,999
	Amortizimi I llogaritur			84,700,967	-84,700,967
<b>TOTALI</b>		<b>83,408,811</b>	<b>5,928,960</b>	<b>84,700,967</b>	<b>4,636,804</b>

**Llogaria 215 “Mjete transporti”**, në mbyllje të vitit 2023, paraqitet në vlerën 25,469,096 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 20,375,276 lekë. Sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”, në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën prej 98,559,422 lekë dhe në vitin 2024 paraqitet në vlerën 98,559,422 lekë.

Për vitin 2024 nuk ka pasur shtesa në këtë llogari.

Gjendje e kësaj llogarie e analizuar sipas inventarit në vlerë bruto, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emërtimi	Çelja 01.01.2024	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Gjendja 31.12.2024
1	Motorcikle	100,000			100,000
2	Makina	15,759,522			15,759,522
3	Autobuz	1,153,500			1,153,500
4	Kamione dhe mjete te renda	56,500,154			56,500,154
5	Ambulance	0			0
6	Zjarrfikese	25,046,246			25,046,246
<b>TOTALI</b>		<b>98,559,422</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>98,559,422</b>

**Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative të Bashkisë. Sipas pasqyrave financiare, gjendja e llogarisë 218 “Inventar ekonomik” në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 105,844,962 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 63,338,142 lekë. Sipas Formatit nr. 7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”, në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 207,623,726 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën kontabël 186,285,899 lekë.

Në këto gjendje përfshihet pakësimi në vlerën prej 21,337,827 lekë si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimit. Shtesa për vitin 2024 nuk ka pasur.

Gjendje e kësaj llogarie e analizuar sipas inventarit në vlerë bruto, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emërtimi	Çelja 01.01.2024	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Gjendja 31.12.2024
1	Orendi zyre	161,544,515			161,544,515
2	Fotokopje	1,657,744			1,657,744
3	Paisje kompjuterike	8,647,143			8,647,143
4	Te tjera paisje zyre	35,774,324			35,774,324
	Nxjerrje jashte pendorimit			21,337,827	-21,337,324
	Amortizimi I llogaritur			122,947,757	-122,947,757
<b>Total</b>		<b>207,623,726</b>		<b>144,285,584</b>	<b>63,338,142</b>

Bashkia Krujë nuk ka regjistër kontabël për aktivet, ku të specifikohen në mënyrë analitike sipas llogarive përkatëse përshkrimi aktiveve, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, vlera fillestare, amortizimi, vlera e mbetur, etj. Gjithashtu në llogaritë e pasqyrave financiare nuk gjejnë pasqyrim

një numër i konsiderueshëm pronash të cilat me VKM të posaçme kanë kaluar në pronësi, apo përdorim të Bashkisë Krujë, por nuk janë ta pajisura me certifikatë pronësie, nuk janë vlerësuar dhe nuk janë kontabilizuar. Për këto arsye llogaritë e aktiveve afatgjata nuk pasqyrojnë vlerën reale të pasurisë së institucionit. Këto parregullsi janë në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” (me ndryshime) pikat 26, 28, 30, Kreu IV, pika 75 dhe Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu II, “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 5, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 24, pika 73 dhe 74, ligjin Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3.f.

**Llogaria 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM”:** Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Krujë në fund të vitit 2023, paraqitet në vlerën (1,554,041,620) lekë. Krahasuar me vitin 2024 llogaria 219 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara”, paraqitet me shtesë prej (294,989,282) lekë, e cila ka ardhur si rezultat i shtesave në llogaritë e mëposhtme:

Llogaria 212: Ndertime e konstruksione	111,715,565 lekë
Llogaria 213: Rruge rrjete vepra ujore	151,045,026 lekë
Llogaria 214: Instalime teknike, pajisje, vegla pune	5,965,880 lekë
Llogaria 215: Mjete transporti	5,093,819 lekë
Llogaria 218: Inventari ekonomik	21,168,992 lekë
Pakësime të amortizimit nga lëvizja brenda aktiveve	
Llogaria 214: Instalime teknike, pajisje, vegla pune	19,209,065 lekë
Llogaria 218: Inventari ekonomik	21,337,827 lekë

Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36.

Normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të llogaritura nga Bashkia Krujë, janë si më poshtë:

Ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje	5%
Inventari ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi bazë grupimi)	20%
Pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi)	25%
Mjetet e transportit	20%

**Llogaria 231 “AAGJM, Investime në proces”** në mbyllje të vitit 2023, paraqitet në vlerën 2,137,423,304 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 1,600,119,455 lekë, të cilat përfaqësojnë investime për kontrata të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor 2024.

Sipas burimeve të financimit, sipas Formatit nr. 6, paraqiten më poshtë:

Referencat e Llogarive	Emërtimi	Teprica në fillim të vitit	Transaksionet e vitit		Teprica në fund
			Debi	Kredi	
<b>I.</b>	<b>SHPENZIMET PER INVESTIME</b>	<b>2,137,423,304</b>	<b>0</b>	<b>-537,303,849</b>	<b>1,600,119,455</b>
230	Shpenzime per Aktive Afatgjata jo materiale	0			0
231	Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale	2,137,423,304	0	-537,303,849	1,600,119,455
25,26	Shpenzime per Aktive Afatgjata Financiare	0	0	0	0
25	Huadhenie dhe nenhuadhenie		0	0	0
26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		0	0	0
<b>II.</b>	<b>BURIMET PER INVESTIME</b>	<b>2,137,423,304</b>	<b>0</b>	<b>-537,303,849</b>	<b>1,600,119,455</b>
105	1.Grante te brendshme kapitale	2,137,423,304	0	-537,303,849	1,600,119,455
1050	Grante kapitale nga Buxheti	2,137,423,304	0	-537,303,849	1,600,119,455
1051	Grante kapitale nga nivele te tjera	0	0	0	0

Referencat e Llogarive	Emërtimi	Teprica në fillim të vitit	Transaksionet e vitit		Teprica në fund
			Debi	Kredi	
1052	Kontribute te te treteveper investime	0	0	0	0
1059	Grante te brendeshme kapitale ne natyre	0	0	0	0
<b>106</b>	<b>2.Grante te huaja Kapitale</b>	0	0	0	0
1060	Nga qeveri te huaja	0	0	0	0
1061	Nga institucione nderkombetare	0	0	0	0
1069	Grante te huaja ne natyre	0	0	0	0
<b>14</b>	<b>3.Grante kapitale per investime per te trete</b>	0	0	0	0
145	Grante brendsh. kapitale per pjesm. ne invest. ne te trete	0	0	0	0
146	Grante te huaja kapitale per pjesm. ne invest. ne te trete	0	0	0	0
<b>11</b>	<b>4.Fonde te tjera te veta.</b>	0	0	0	0
111	Fonde rezerve	0	0	0	0
115	Caktim fondi per investime nga rezultati I vitit				0
116	Te ardhura nga Shitja e aktiveve te qendrueshme	0	0	0	0
<b>12</b>	<b>5.Rezultati I Mbartur</b>				
<b>16,17</b>	<b>6.Huamarrje</b>	0	0	0	0
<b>16</b>	Huamarrje e Brendshme	0	0	0	0
<b>17</b>	Huamarrje e Huaj	0	0	0	0
<b>III.</b>	<b>BALANCA</b>	0	0	0	0

### Konkluzion në lidhje me regjistrimin, vlerësimin dhe kontabilizimin e AAGJM:

Nga auditimi, u konstatua se nga Bashkia Krujë, në asnjë rast nuk janë bërë vlerësimet dhe kontabilizimet e AAGjM sipas vlerave fillestare të tyre (kosto historike/njohja fillestare), në momentin e kalimit të pronësisë, për të cilat gjithashtu nuk është llogaritur amortizimi. Bashkia Krujë ka kontabilizuar vetëm vlerat e shtuara ndër vite për mirëmbajtjen apo rikonstruksionet e ndryshme të AAGjM. Sa më sipër, është në kundërshtim me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme””, kreu 2 “Trajtimi kontabël i AAGJM” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kreu III dhe IV.

### PASIVET (DETYRIMET):

#### **Pasivet Afatshkurtra:**

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme. Ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Krujë 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:

#### **Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”**

Llogaritë	Emërtimi	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca/ndryshimi
42	Detyrime ndaj personelit	33,907,604	26,515,461	7,392,143
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	3,932,406	2,595,717	1,336,689
435	Sigurime shoqërore	12,159,632	9,771,380	2,388,252
436	Sigurime shëndetësore	1,408,304	1,072,747	335,557
464	Detyrime për tu paguar për bl. letrave me vler	0	0	0
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	82,296,357	109,230,756	-26,934,399
467	Kreditorë të ndryshëm	8,160,761	38,911,325	-30,750,564
4341	Të tjera operacione me shtetin (detyrime)	907,716,343	833,177,807	74,538,536
475	Të ardhura për tu regjistruar vitet pasardhëse			
<b>Gjendja më fund të periudhës</b>		<b>1,049,581,407</b>	<b>1,021,275,193</b>	<b>28,306,214</b>

**Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”**, sipas pasqyrave financiare, paraqitet në vlerën 33,907,604lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

<b>Çelje e vitit 2024</b>	<b>26,515,461</b>
Shtesa (K)	357,087,625
Pakësime (D)	349,695,482
<b>Gjendja në 31.12.2024</b>	<b>33,907,604</b>

Sipas dokumenteve të bankës të muajit janar 2025, ka rezultuar:

Urdhër shpenzimi		Vlera
Numër	Datë	
1	15.01.2025	13,542,076
2	15.01.2025	11,986,944
3	15.01.2025	3,045,263
4	15.01.2025	2,615,759
5	15.01.2025	436,407
6	15.01.2025	2,281,155
<b>Totali</b>		<b>33,907,604</b>

**Llogaria 431, “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”**, paraqitet në vlerën 2,765,403 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

<b>Çelje e vitit 2024</b>	<b>1,428,714</b>
Shtesa (K)	24,648,718
Pakësime (D)	23,312,029
<b>Gjendja në 31.12.2024 (K)</b>	<b>2,765,403</b>

Sipas dokumentave të bankës të muajit janar 2025, ka rezultuar:

Urdhër shpenzimi		Vlera
Numër	Datë	
8	15.01.2025	2,765,403
<b>Totali</b>		<b>2,765,403</b>

**Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”** paraqet vlerën e papaguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor 2024 që paguhen në muajin janar 2025 dhe janë përkatsisht në vlerat 10,185,628 lekë dhe 1,408,304 lekë.

Llog. 435 “Sigurime shoqërore”	
<b>Çelje e vitit 2024</b>	<b>7,797,376</b>
Shtesa	106,423,300
Pakësime	104,035,048
<b>Gjendja në 31.12.2024</b>	<b>10,185,628</b>
Llog. 436 “Sigurime shëndetësore”	
<b>Çelje e vitit 2024</b>	<b>1,072,747</b>
Shtesa	14,669,052
Pakësime	14,333,495
<b>Gjendja në 31.12.2024</b>	<b>1,408,304</b>

Sipas dokumentave të bankës të muajit janar 2025, ka rezultuar:

Urdhër shpenzimi		Vlera
Numër	Datë	
7	15.01.2025	4,001,933
11	15.01.2025	6,183,695
<b>Totali</b>		<b>10,185,628</b>

**Llogaria 464 “Detyrime për t’u paguar për blerjen e letrave me vlerë”**, përfshin detyrimet e letrave me vlerë që janë furnizuar dhe nuk janë përdorur deri në fund të vitit 2024, për vlerën 0 lekë, lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten si më poshtë:

<b>Çelje e vitit 2024</b>	<b>0</b>
---------------------------	----------

Shtesa (K)	0
Pakësime (D)	0
<b>Gjendja në 31.12.2024 (K)</b>	<b>0</b>

**Llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”**, përfshin garancitë e ngurtësuar për investime të kryera. Gjendja e kësaj llogarie paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 109,230,756 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 82,296,357 lekë.

**Llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”**, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së punimeve në masën 5% të vlerës së kontratës për 52 objekte, në vitin 2024 ka vlerën 82,296,357 lekë, prej së cilës vlera 24,336,448 lekë i përket vitit 2024, për 30 objekte. Në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 109,230,756 lekë.

Për këtë gjendje të llog 466 është bërë raportimi në degën e Thesarit në mënyrë analitike, e cila paraqitet, në aneksin bashkangjitur raportit të auditimit.

Për këtë llogari Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Urbanistikës nuk kanë informacion të saktë për rastet e investimeve të cilave ju ka kaluar afati i garancisë së punimeve sipas kontratës, me qëllim xhirimin e fondeve në llogari të kontraktorit, nëse investimi nuk ka paraqitur probleme, apo për verifikimin e investimit nëse ka patur problematika gjatë periudhës së garancisë, me qëllim rakordimin dhe mbajtjen e vlerës që lidhet me problematikën e konstatuar. Kjo ka vështirësuar vendimë marrjen për xhirimin e fondeve të kontraktori, apo kalimin e tyre në llogari të Bashkisë Krujë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin i MF nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10.

Nr.	Emërtimi	Çelja 01.01.2024	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Gjendja 31.12.2024
1	Gjendja e llogarise 466 e trashëguar nga viti 2023	109,230,756			109,230,756
2	Shtim I sasise se furnizimit me uje t qytetit te Krujes		1,412,443		1,412,443
3	Shtim I sasise se furnizimit me uje t qytetit te Krujes		1,891,058		1,891,058
4	Rehabilitim i puseve ekzistuese dhe ndertim i ri I linjes se transmetimit dhe shperndarjes se ujesjellesit Fushe Kruje		1,855,957		1,855,957
5	Rehabilitim i puseve ekzistuese dhe ndertim i ri I linjes se transmetimit dhe shperndarjes se ujesjellesit Fushe Kruje		1,144,043		1,144,043
6	sist asf rr bregu lumit dydegeshi gramez		533,407		533,407
7	sist asf rr lagja koder bilaj		266,508		266,508
8	sist asf rr lagja koder bilaj		146,835		146,835
9	sist asf rr lidhese derven luz		253,393		253,393
10	sist asf rr lidhese derven luz		38,177		38,177
11	sist asf rr se caceve, xhafeve, stafukeve		111,287		111,287
12	sist asf rr se caceve, xhafeve, stafukeve		63,633		63,633
13	sist asf rr albanopolis		467,556		467,556
14	sist asf rr bregu lumit dydegeshi gramez		7,503		7,503
15	ndertim kuz hasanaj mbikalimi hekurudhor		23,722		23,722
16	ndertim ure box rruga e fshatit zalle		109,774		109,774
17	sist asf rr mezine thumane ,		813,395		813,395
18	sist asf rr unaza madhe luz		137,453		137,453
19	sist asf rr Rustame		182,312		182,312
20	sist asf rr Kasme		144,176		144,176
21	sist asf rr mbikalimi hekurudhor hasanaj		249,498		249,498
22	sist asf rr koder bubq		638,055		638,055
23	riforcimi		3,975,308		3,975,308
24	rehabilitim I shkarkuesit verjon , lagja nr 3 kovace		247,560		247,560
25	Sist asf rr shelqetit		71,029		71,029
26	sist asf rr larushk ura gjoles		484,933		484,933
27	ujesjellesi F Kruje		2,500,000		2,500,000
28	riforcimi		2,316,294		2,316,294

Nr.	Emërtimi	Çelja 01.01.2024	Shtesa 2024	Pakësime 2024	Gjendja 31.12.2024
29	ujesjellesi f kruje		2,272,654		2,272,654
30	ujesjellesi f kruje		1,655,535		1,655,535
31	shkarkuesi verjon		322,950		322,950
32	Clirim garancie per objektin Atrium Center Thumana , njesia Administrative Thumane, Bashkia Kruje			11,004,034	11,004,034
33	clirim garancie:sist asf rr thanezes , rr grumbullimi			369,039	369,039
34	clirim garancie:sist asf rr trojes			309,408	309,408
35	clirim garancie:rindertim I shkolles 9 vjecare v masha			3,618,650	3,618,650
36	clirim garancie:sist asf rr ukeve tapize			398,238	398,238
37	clirim garancie:sist asf rr engjelli			273,376	273,376
38	clirim garancie:sist asf rr halil zgerdhesh			590,886	590,886
39	clirim garancie:sist asf I sheshit prane pallatit hark			155,819	155,819
40	clirim garancie:sist asf I rrugeve te shkolles bilaj			144,410	144,410
41	clirim garancie:sist asf I rruges se Baruneve			189,738	189,738
42	garanci:Sist asf rr lidhese abaze d kastroti			175,088	175,088
43	garanci:Sist asf rr se kishes katolike thumane			131,366	131,366
44	garanci:Sist asf rruga leke zaharia			478,090	478,090
45	garanci:Sist asf rruga topalli tapize			284,853	284,853
46	garanci:Sist asf rruga zeze nikel			361,218	361,218
47	garanci: poli bubq			11,899,739	11,899,739
48	garanci:sist asf rr vlash dobrozi			831,917	831,917
49	garanci:sist asf rr lagja superstrada thumane			942,210	942,210
50	garanci:sist asf rr clirimi 5 maji smt,			177,678	177,678
51	garanci:rrethim I varrezave publike kraste			109,397	109,397
52	garanci: ujesjellesi kruje			18,825,693	18,825,693
<b>Totali</b>		<b>109,230,756</b>	<b>24,336,448</b>	<b>51,270,847</b>	<b>82,296,357</b>

**Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”,** paraqiten detyrimet për fatura të palikuiduara dhe vendime gjykatë të cilat për vitin 2024 paraqiten në shumën 8,160,761 lekë.

**Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime),** përfaqëson detyrime për t’u derdhur nga debitorë të ndryshëm që për vitin 2024 është e pasqyruar për vlerën 907,716,343lekë.

**Fondi i konsoliduar për vitin 2024,** sipas formatit nr. 1 paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

D	Fondi i konsoliduar:	9,397,679,569	8,169,041,925
101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti i akumuluar	5,884,704,482	5,140,140,128
12	Rezultatet e mbartura	0	0
85	Rezultati i Veprimtarise Ushtrimore	1,912,855,632	891,478,493
111	Rezerva	0	0
115	Nga Fondet e veta te investimeve	0	0
15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime	0	0
105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshmne	1,600,119,455	2,137,423,304
106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja	0	0
107	Vlera e mjeteve te caktuara ne perdorim	0	0
109	Rezerva nga Rivlersimi i Aktiveve Afatgjata	0	0
<b>Të Tjera</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

### Asetet.

Në bazë të programit të auditimit nr. 615/1, datë 30.05.2025, me objekt: “*Auditim financiar në Bashkinë Krujë*”, mbështetur në aktet ligjore e nënligjore në fuqi, u auditua pika 2 e Programit të Auditimit, “*Auditimi i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore*”, nënpika:

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

- Regjistrimi fillestar dhe klasifikimi i tyre;

- Inventarizimi periodik.

**U shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:**

- Lista e pasurive të paluajtshme të transferuara në Bashkinë Krujë;
- Lista e pasurive të paluajtshme të regjistruara në AShK;
- Inventari i fondit pyjor;
- Kontratat e lidhura për dhënien me qira të fondit pyjor;

Sipas ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”; Ligjin nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave publike të shtetit në njesitë e qeverisjes vendore” dhe VKM nr. 510 datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe cdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njesitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”, që nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji, bashkitë ishin të detyruara të paraqisnin në Këshillin e Ministrave listën e pronave që kërkonin t’u transferoheshin.

1. Për Bashkinë Krujë, lista e pronave është miratuar me VKM-në nr. 242, datë 06.03.2009 “Mbi miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose përdorim të Bashkisë Krujë”, sipas tabelës më poshtë.

Gjendja sipas fletës së inventarit, është:

- Prona për ushtrimin e funksioneve administrative janë nr: 1-7; 8; 10; 11; 12; 13; 15; 16-20 (16 prona);
- Prona për ushtrimin e funksioneve arsimore janë: 32-48 (17 prona);
- Prona për realizimin e funksionave sociale janë: 49-51 (3 prona);
- Prona për realizim e funksioneve në shëndetin publik janë: 55-59 (5 prona);
- Prona që përdoren në fushën e kulturës dhe sportit janë: 319-323; 337 (6 prona);
- Varreza publike: 346-351 (6);
- Prona që përdoren për zhvillim ekonomik janë: 74-78; 419 (6 prona);
- Infrastrukturë (troje dhe sheshe) janë: 429 (1 pronë).

Në total 54 prona, të cilat aktualisht janë në administrim të Drejtorisë së Menaxhimit të Tokës dhe Pronave.

Nr.	Nr. Inv.	ZK/Ind. hartës	Numri i pasurisë	Emërtesa e pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>	Gjendja dhe administrimi
1	1	8621 J-5	5/77	Ndertesë e Bashkisë Krujë	42,6	42,6	Prona per funksion administrativ
2	7			Zyra e Deputetit	14,2	14,2	Prona per funksion administrativ
3	8			Zyra e Njesise Menaxhimit	73,25	73,25	Prona per funksion administrativ
4	10	8621 I-5	3/470	Ndertesë ish Kom.Ekz	220	220	Prona per funksion administrativ
5	11			Dega e PD Krujë	171,5	171,5	Prona per funksion administrativ
6	12			Dega e Tatimeve Krujë	171,5	171,5	Prona per funksion administrativ
7	13	8621 I-5	4/472-2	Ndertesë ish Komitetit Partise	220	220	Prona per funksion administrativ
8	15			INSIG sha	102	102	Prona per funksion administrativ
9	16			Selia PS Krujë	171,4	171,4	Prona per funksion administrativ
10	20		3/472	Biblioteka	250	250	Prona per funksion administrativ
11	32	8621 H-4	3/123	Kopesht + cerdhe Nr 1 Hoxhe	656		Prona per funksion arsimor
12	33	8621 J-3/J-4	3/245	Kopesht + cerdhe Nr 4 Deredë	650	359,9	Prona per funksion arsimor
13	34	8621 J-4/J-5	4/176	Kopesht + cerdhe Nr 3 Ballef	233	233	Prona per funksion arsimor
14	35	8621 J/4-J/5	3/576	Kopesht pa dreke Gurguqe	20	20	Prona per funksion arsimor
15	36	8621 J-5	5/24	Kopesht pa dreke Ballefendi	50	50	Prona per funksion arsimor
16	37	8621 J-5	5/59	Kopesht pa dreke Kovace	50	50	Prona per funksion arsimor
17	38	8621 J-5	6/7	Shkolla 8 vjec Nr 1 qend Krujë	2183	856	Prona per funksion arsimor
18	39	8621 G-4	2/68	Shkolla 8 vjec Nr 2 AlilamKrujë	955	179	Prona per funksion arsimor
19	40	8621 L-5	8/90	Shkolla 8 vjec Nr 3 Berbere	1500	345,6	Prona per funksion arsimor

Nr.	Nr. Inv.	ZK/Ind. hartës	Numri i pasurisë	Emërtesa e pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>	Gjendja dhe administrimi
20	41	8621J-4/K-4	4;139;140	Shkolla 8 vjec Nr 4 Zim Zeneli	6010	520;587	Prona per funksion arsimor
21	42	8621 J-5	6/26	Shkolla e mesme	2850	853	Prona per funksion arsimor
22	43	1118		Shkolla 8/ vjec Barkanesh	130	79,3	Prona per funksion arsimor
23	44	2957		Shkolla 8 vjec Picrrage	450	246	Prona per funksion arsimor
24	45	2957		Shkolla 8 vjec. Brret	120		Prona per funksion arsimor
25	46	2957		Shkolla 8 vjec Dane F Madhe	200	90	Prona per funksion arsimor
26	47	8621 E-3	1/121	Shkolla vjeter L Abaze	252	252	Prona per funksion arsimor
27	48	8621 J-4/J-5	5/47	Ish shk vjet.qend ek	723,5	723,5	Prona per funksion arsimor
28	49	8621 K-6	1 8/19	Çerdhe Berbere	400	337	Prona per funksion social
29	50	8621 J-5	6/64	Çerdhe Varosh	235	235	Prona per funksion social
30	51	8621 I-4/ H-4	3/124	Çerdhja nr.1 Hoxhe	816	300	Prona per funksion social
31	55	8621 J-3	4/56	Ambulanca Derede	86	86	Prona per funksione ne shendetin publik
32	56	1118		Ambulanca Barkanesh	32	32	Prona per funksione ne shendetin publik
33	57	2957		Ambulanca Picrrage	20	20	Prona per funksione ne shendetin publik
34	58	2957		Ambulanca Brret	20	20	Prona per funksione ne shendetin publik
35	59	8621 E-3		Ambulanca lagja Abaze	75	75	Prona per funksione ne shendetin publik
36	74	8621		Depo plehu kimik Kraste	164	164	Prona per zhvillim ekonomik
37	75	8621		Qender brigade abaze	81	81	Prona per zhvillim ekonomik
38	76	8621		Depo plehu Emire	57	57	Prona per zhvillim ekonomik
39	77	8621		Qender Brigade Dane	80,6	80,6	Prona per zhvillim ekonomik
40	78	8621		Stalle Dhespot	180	180	Prona per zhvillim ekonomik
41	319	8621 I-4	3/410	Teatri I Kukullave	108	108	Prona per funksion kulturor
42	320	8621 J-5	6/25	Qendra kulturore e femijeve	420	420	Prona per funksion kulturor
43	321	8621 I-4/ J-4	5/39; 5/41	Fusha e lojrave me dore	928 ;1349	79,8	Prona per funksion kulturor
44	322	8621 I-4	3/252; 3/254	Stadiumi I ri	255;14289		Prona per funksion sportiv
45	323	8621		Stadiumi I vjeter	8000		Prona per funksion sportiv
46	337	8621 K-5	3/235	Varrezat e Deshmoreve	2800		Varreza
47	346	8621		Varreza publike Kraste 1	15000	60	Varreza
48	347	8621		Varreza publike Kraste 2	5000		Varreza
49	348	8621 F-3	2/137	Varreza Abaze	12000		Varreza
50	349	1118		Varreza Barkanesh	2000		Varreza
51	350	2957		Varreza Brret	500		Varreza
52	351	2957		Varreza Picrrage	1000		Varreza
53	419	8621 I-4	3/420	Ndermarrje Komunale	112	112	Prona per zhvillim ekonomik
54	429	8621 J-5/ J-4	5/37	Tregu fshatar	24000		Prona per zhvillim ekonomik

2. Për ish Bashkinë Fushë-Krujë, lista e pronave është miratuar me VKM-në nr. 1264 datë 17.09.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Nj. Q. Vendore Bashkisë Fushë-Krujë”, sipas tabelës më poshtë.

Gjendja sipas fletës së inventarit, është:

- Prona për ushtrimin e funksioneve arsimore janë: 1-10 (10 prona);
- Prona për strehim dhe mbrojtje civile: 226 (1 prona);
- Prona për realizim e funksioneve në shëndetin publik janë: 228 (1 pronë);
- Prona që përdoren në fushën e kulturës dhe sportit janë: 1 (1 pronë);
- Varreza publike :189-193 (5);
- Prona që përdoren për zhvillim ekonomik janë: 151; 329; 330; 313 (4 prona);
- Infrastrukturë ( troje dhe sheshe) janë: 194-198 (5 prona);
- Prona objekte të ish N.B: 962 (1 pronë).

Në total 28 prona, të cilat aktualisht janë në administrim të Drejtorisë së Menaxhimit të Tokës dhe Pronave.

Nr.	Nr. Inv.	ZK/Ind. hartës	Numri i pasurisë	Emërtesa e pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>	Gjendja dhe administrimi
1	1	1664-F-2	5/113	Shkolla 8 vjec Migjeni	5234	565	Prona per funksion arsimor
2	2	1664-E-3	2//75	Shk e Mesme pergj Shote Galica	4783	692	Prona per funksion arsimor
3	3	1664-E-4	3	Shkolla 8 vjec Qemal Stafa	4817	888	Prona per funksion arsimor
4	4	1664-E-5	2/	Kopesht L. Kastrioti		440	Prona per funksion arsimor
5	5	1664-E-6	2//74	Kopesht L. Kastrioti	840		Prona per funksion arsimor
6	6	6K-31-88-153-B	99/4	Shkolla 8 vjec Arberia	2542	480	Prona per funksion arsimor
7	7	K-31-88-136-B	167/44	Shkolla 8 vjec Partizani	3500	648	Prona per funksion arsimor
8	8	K-31-88-168-A	76/6	Shkolla 8 vjec Hajdar Hoxha Lar	2560		Prona per funksion arsimor
9	9	K-31-88-168-A	76/7	Shkolla 8 vjec Hajdar Hoxha Lar	340	340	Prona per funksion arsimor
10	10	K-31-88-168-A	98/27	Shkolla 8 vjec Gjergj Fishta	1568	252	Prona per funksion arsimor
11	11	1664-F-4	2/222	Fushe sporti Blloku 2	1945		Prona per funksion sportiv
12	189	1665-136/A	45985	Varreza publike	8000		Varreza
13	190	1665-136/D	162/14	Varreza publike	1300		Varreza
14	191	1665-136/D	248/1	Varreza publike	5000		Varreza
15	192	1665-136/D	248/2	Varreza publike	8800		Varreza
16	193	1665-135/A	33/2	Varreza publike	1250		Varreza
17	194	1664-E-3	2/20	Lulishte Blloku Nr 2	600		Varreza
18	195	1664-E-3	2/26	Lulishte Blloku Nr 2	350		Varreza
19	196	1664-E-3	2/35	Lulishte Blloku Nr 2	190		Varreza
20	197	1664-E-3	2/57	Lulishte Blloku Nr 2	203		Varreza
21	198	1664-E-3	2/67	Lulishte Blloku Nr 2	254		Varreza
22	226	1664-E-3	1/184	Hotel I beqareve Bll Nr 1	352	219	Prona per funksion strehimi
23	228	1664-E-3	3/19	Qendra shendet Bll Nr 3	1030	623	Prona per funksione ne shendetin publik
24	962	1664	33/19	Ish Z,Drejt Bujq Bll Nr 3	1030	69,15	Prona per funksion bujqesor (obj. te ish NB)
25	151	2537-135/B	110	Truall Fshati Luz	20300	1800	Prona per zhvillim ekonomik
26	329	1921		Tr.Nd.fsh Halil Baza rip. traktoreve	265	265	Prona per zhvillim ekonomik
27	330	1921		Truall Ndertese Mense. Fsh Halil	104	104	Prona per zhvillim ekonomik
28	313	1665		Truall ndert Fushe Kruje Stalle	44,21	44,21	Prona per zhvillim ekonomik

3. Për ish Komunën Thumanë, lista e pronave është miratuar me VKM-në nr. 454 datë 06.05.2009 *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Nj. Q. Vendore Komunës Thumanë”*, sipas tabelës më poshtë.

Gjendja sipas fletës së inventarit, është:

- Prona për ushtrimin e funksioneve administrative: 1 (1 pronë);
- Prona për ushtrimin e funksioneve arsimore janë: 1-5 (5 pronë);
- Prona për realizim e funksioneve në shëndetin publik janë: 6-12 (7 pronë);
- Prona që përdoren në fushën e kulturës dhe sportit janë: 13-20 (8 pronë);
- Varreza publike: 21-40(20), Infrastrukturë (troje dhe sheshe) janë: 212; 214 (2 pronë);
- Prona që përdoren në fushën e ujësjellës kanalizime: 377-379 (3 pronë);
- Prona që përdoren për mbrojtjen civile:43-45 (3 pronë).

Në total 49 pronë, të cilat aktualisht janë në administrim të Drejtorisë së Menaxhimit të Tokës dhe Pronave.

Nr.	Nr. Inv.	ZK/Ind. hartës	Numri i pasurisë	Emërtesa e pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>	Gjendja dhe administrimi
1	1	2182; 86/D	115/2	Shkolla 9 vjec Koder Thumane	2200	776	Prona per funksion arsimor
2	2	2182; 86/D	113/4	Shkolla e mesme Koder Thumane	3112	351	Prona per funksion arsimor
3	3	3545;101/c	238/106	Shkolla 9 vjec Sukth Vendas K.Th	1215	96	Prona per funksion arsimor
4	4	1475 119-c	57/2	Shkolla 8 vjec Derven Koder Thumane	330	330	Prona per funksion arsimor
5	5	1247 104/A	102/2	Shkolla e mesme Borizane Koder Th	598	598	Prona per funksion arsimor
6	6	2182	117/7	Qender Shend Koder Thumane	128	128	Prona per funksion shendet publik
7	7	1247		Qender Shend Borizan Koder Thuma	152	152	Prona per funksion shendet publik
8	8	1475		Qender Shendetsores Derven	32	32	Prona per funksion shendet publik
9	9	1840		Qender Shendetsores Gramez	32	32	Prona per funksion shendet publik
10	10	3599		Q.Shend.Fushe Thumane	32	32	Prona per funksion shendet publik
11	11	1132		Q.Shend.Bushnesh	128	128	Prona per funksion shendet publik

Nr.	Nr. Inv.	ZK/Ind. hartës	Numri i pasurisë	Emërtesa e pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>	Gjendja dhe administrimi
12	12	106-A		Q.Shend.Borizane	234	234	Prona per funksion shendet publik
13	13	2182; 86/D	112	Fushe Futbollit Koder Thumane	3800		Prona per funksion kulturor sportiv
14	14	1475; 119/C	57/1	Fushe Futbollit Derven	3870		Prona per funksion kulturor sportiv
15	15	1840 101-D	49/5	Fushe Futbollit Gramez	14078		Prona per funksion kulturor sportiv
16	16	1332 85-B	/ 88	Fushe futbollit Bushnesh	9000		Prona per funksion kulturor sportiv
17	17	2182 86-D	116/1	Vater kulture Koder Thumane	391		Prona per funksion kulturor sportiv
18	18	1247-104-A	102/2	Terren Sportiv Borizane	8312		Prona per funksion kulturor sportiv
19	19	2182-86-B	114/1	Terren Sportiv Koder Thumane	7371		Prona per funksion kulturor sportiv
20	20	1247-104-A	105/8/1	Pallat kulture Borizane	815	815	Prona per funksion kulturor sportiv
21	21	3599-86-B		Varreza Fsh Fushe Thumane	13400		Varreza publike
22	22	1247- 87-D	2	Varreza Fsh Borizane	1612		Varreza publike
23	23	1247- 87-D	8	Varreza Fsh Borizane	800		Varreza publike
24	24	1247-103-B	20/1	Varreza FSh Borizane	2968		Varreza publike
25	25	1247-103-B	20/2	Varreza FSh Borizane	2484		Varreza publike
26	26	1247-104-B	42/2	Varreza FSh Borizane	398		Varreza publike
27	27	1247-103-B	Feb.00	Varreza FSh Borizane	1865		Varreza publike
28	28	1247-103-B	90/1	Varreza FSh Borizane	1126		Varreza publike
29	29	1247-103-B	95	Varreza FSh Borizane	286		Varreza publike
30	30	1247-103-B	96	Varreza FSh Borizane	422		Varreza publike
31	31	1247-120-B	199/1	Varreza FSh Borizane	399		Varreza publike
32	32	1247-120-A	220	Varreza FSh Borizane	14000		Varreza publike
33	33	1247-104-C	224	Varreza FSh Borizane	6400		Varreza publike
34	34	1247-103-B	237/1	Varreza FSh Borizane	1000		Varreza publike
35	35	1247-103-B	237/3	Varreza FSh Borizane	3600		Varreza publike
36	36	1247-103-D	258	Varreza FSh Borizane	24100		Varreza publike
37	37	1247-120-A	163/1	Varreza FSh Borizane	397		Varreza publike
38	38	1475-119-B	27	Varreza FSh Derven	4400		Varreza publike
39	39	1475-119-B	26	Varreza FSh Derven	20600		Varreza publike
40	40	3543-101-C	238/107/1	Varreza FSh Sukth-Vendas	900		Varreza publike
41	41	2182-86-D	117/1	Zyrat e Komunes Koder Thumane	734	354,5	Prona per funksion administrativ
42	212	1247-104-C	106/10/1	Shesh Borizane	250		Sheshe publike
43	214	1247-104-C	106/10/1	Shesh Borizane	51		Sheshe publike
44	377			Depo uji	154	66	Prona qe perdoren per U.K
45	378			Stacion pompash	54	54	Prona qe perdoren per U.K
46	379			Depo uji	18	18	Prona qe perdoren per U.K
47	43	1247-104-A	101/3	Vend strehim	99	90	Prona qe perdoren per Mbrojtjen civile
48	44	1247-104-A	102/13/14	Vend strehim	438	82	Prona qe perdoren per Mbrojtjen civile
49	45	1247-104-D	298/2/1	Vend strehim	1400		Prona qe perdoren per Mbrojtjen civile

4. Për ish Komunën Nikël, lista e pronave është miratuar me VKM-në nr. 109 datë 17.02.2010 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Nj. Q. Vendore Komunës Nikël”, sipas tabelës më poshtë.

Gjendja sipas fletës së inventarit, është:

- Prona për ushtrimin e funksioneve arsimore janë: 72-80 (9 prona)
- Prona për realizim e funksioneve në shëndetin publik janë: 68-71 (4 prona);
- Prona që përdoren në fushën e kulturës dhe sportit janë: 58 (1 pronë);
- Varreza publike: 59-67(9);
- Prona që përdoren për zhvillim ekonomik janë: 1-8; 10 (9 prona);

Në total 32 prona, të cilat aktualisht janë në administrim të Drejtorisë së Menaxhimit të Tokës dhe Pronave.

Nr.	Nr. Inv.	ZK/Ind. hartës	Numri i pasurisë	Emërtesa e pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>	Gjendja dhe administrimi
1	72	2795-168/D	131/175	Shkolla 9 Vjec Fshati Nikel	3600	742	Prona per funksion arsimor
2	73	3183-183/B	31/1	shkolla 9 Vjec Fshati Rinas	4000	400	Prona per funksion arsimor
3	74	3562-184/D	123	Shkolla 9 Vjec Fshati Tapize	7000	512	Prona per funksion arsimor
4	75	3096-184/C	43/2	Shkolla 9 Vjec Fshati Qereke	9685	268	Prona per funksion arsimor

Nr.	Nr. Inv.	ZK/Ind. hartës	Numri i pasurisë	Emërtesa e pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. nd. m <sup>2</sup>	Gjendja dhe administrimi
5	76	3096-184/C	43/2	Shkolla 9 Vjec Fshati Qeereke	9685	245	Prona per funksion arsimor
6	77	2333-155/C	262/7	Shkolla 9 vjecare Kurcaj	3200	296	Prona per funksion arsimor
7	78	3783-169/B	84/3	Shkolla 9 vjec. Vrion	300	60	Prona per funksion arsimor
8	79	2734-171/C	724	Shkolla 9 Vjec Mukje	1600	90	Prona per funksion arsimor
9	80	2374-170/C	938/2	Shkolla 9 Vjec Mukje (Greps)	600	129	Prona per funksion arsimor
10	68	2795-168/D	35/50	Qendra Shend. Nikel	400	132	Prona per funksioneve ne shendetin publik
11	69	3183-183/B	28	Qendra Shend.Rinas		40	Prona per funksioneve ne shendetin publik
12	70	3562-184/D	123	Qendra shend. Tapize	-	90	Prona per funksioneve ne shendetin publik
13	71	2333-155/C	262/7	Qendra .Shend. Kurcaj		40,5	Prona per funksioneve ne shendetin publik
14	58	3183-183/B	28	fshati sportiv Rinas	9100		Prona per funksion kulturor sportiv
15	59	3096-200/A	70 /	Varreza Qereke	7500		varreza publike
16	60	3562-184/A	4//20	Varreza Tapize	168		varreza publike
17	61	3562-184/D	61/7	Varreza Tapize	2773		varreza publike
18	62	2734-171/A	633/	Varreza Mukje	1200		varreza publike
19	63	2734-171/A	634/	Varreza Mukje	2500		varreza publike
20	64	1318-171/B	455	Varreza Bura	7200		varreza publike
21	65	1318-171/A	/ 484	Varreza Bura	900		varreza publike
22	66	1318-171/A	542	Varreza Bura	4900		varreza publike
23	67	2333-155 /C	252	Varreza Kurcaj	7000		varreza publike
24	1	2795-168-D	131/74	Truall Ish Furra Nikel	750	150	Prona per zhvillim ekonomik
25	2	2795-168-D	135	Truall ish Qender Grumbullimi	16200	5000	Prona per zhvillim ekonomik
26	3	2795-168-D	142/8	Ish stalla e deleve Nikel	8200	1400	Prona per zhvillim ekonomik
27	4	2795-168-D	143/2	ish S.M.T Nikel	3500	1000	Prona per zhvillim ekonomik
28	5	2795-169-C	191	ish stallla e lopeve Nikel	10 000	1800	Prona per zhvillim ekonomik
29	6	3562-184-D	104/9	Is pulari Tapize	837	42	Prona per zhvillim ekonomik
30	7	3183-183-B	31/1/18	Ish Depo uji Rinas	250	108	Prona per zhvillim ekonomik
31	8	3783-169-A	70/2	Ish Zyra peshkimit	100	100	Prona per zhvillim ekonomik
32	10	2795-168-D	143/1	Ish stalla e deleve Nikel	8200	1400	Prona per zhvillim ekonomik

5. Për ish Komunën Bubq, lista e pronave është miratuar me VKM-në nr. 712 datë 20.10.2011 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Nj. Q. Vendore Komunës Bubq”, sipas tabelës më poshtë.

Gjendja sipas fletës së inventarit, është:

- Prona për ushtrimin e funksioneve arsimore janë: 162-171 (10 prona);
- Prona për realizim e funksioneve në shëndetin publik janë: 172-177 (6 prona).

Në total 16 prona, të cilat aktualisht janë në administrim të Drejtorisë së Menaxhimit të Tokës dhe Pronave.

Nr.	Nr. Inv.	ZK/Ind. hartës	Numri i pasurisë	Emërtesa e pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. nd. m <sup>2</sup>	Gjendja dhe administrimi
1	162	K-34-88-149-B	36/2	Terren Sportiv Shk.Mesme	3800		Prona per funksion arsimor
2	163	K-34-88-149-B	36/3	Shkolla e mesme e pergjithshme	1000	1000	Prona per funksion arsimor
3	164	K-34-88-149-B	41/2	Shkolla 9 vjec Bubq	208	208	Prona per funksion arsimor
4	165	K-34-88-166-a	179/1	Shkoll 9 vjecare Budull	518	518	Prona per funksion arsimor
5	166	K-34-88-166-a	179/3	Shkoll 9 vjecare Budull	10667		Prona per funksion arsimor
6	167	K-34-88-149-b	132/1	Shkoll 9 vjecare Mazhe e madhe	300	300	Prona per funksion arsimor
7	168	K-34-88-133-c	52/13	Shkoll 9 vjecare Mazhe e vogel	1450	360	Prona per funksion arsimor

8	169	K-34-88-134-a	27	Shkoll 9 vjecare Murqine	7300	300	Prona per funksion arsimor
9	170	K-34-88-134-b	70/1	Shkoll 9 vjecare Bilaj	10114		Prona per funksion arsimor
10	171	K-34-88-134-b	82	Shkoll 9 vjecare Bilaj	2900	300	Prona per funksion arsimor
11	172	149 b	36/5	Qendra shendetimore Bubq	170	170	Prona per funksione ne shendetin publik
12	173	166 c	313/4	Ambulance Budull	50	50	Prona per funksione ne shendetin publik
13	174			Ambulance Budull	32	32	Prona per funksione ne shendetin publik
14	175			Qendra shendetimore Bilaj	64	64	Prona per funksione ne shendetin publik
15	176			Ambulance Mazhe e Vogel	60	60	Prona per funksione ne shendetin publik
16	177			Ambulance Mazhe e Vogel	20	20	Prona per funksione ne shendetin publik

6. Për ish Komunën Cudhi, lista e pronave është miratuar me VKM nr. 422 datë 08.04.2008 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike shtetërore në juridiksion territorial të Njësisë Vendore Cudhi”.

Për ish Komunën Cudhi, nga zyra e aseteve në Bashkinë Krujë nuk është vënë në dispozicion lista e aseteve sipas VKM-së.

Ndryshe nga Njësitë e tjera VKM nr.422 është për transferimin e pronave në juridiksion territorial dhe jo në pronësi të Bashkisë Krujë, duke mbetur në fazën e parë (lista e inventarit), si kompetencë e ish komunës Cudhi dhe Agjencisë së Inventarit të Pronave.

Pronat e tjera sipas listës së inventarëve në çdo njësi sipas VKM përkatëse, të cilat nuk janë përfshirë në listat e mësipërme, janë në administrim të Sektorëve të tjerë sipas strukturës së Bashkisë Krujë, si më poshtë:

Inventari i Rrugeve Rurale të transferuara nga institucionet e tjera nga viti 2015 e në vazhdim në Bashkinë Krujë, aktualisht në administrim të Sektorit të Rrugëve Rurale, Bashkia Krujë.

Nr.	Emertimi rruges, Segmenti	Gjatësia km	Transferuara nga (Qarku, ARRSH)	VKM, Urdhër
1	Ura Gjoles-Bubq	3.5	Qarku Durres	Nr. 915 date 11.11.2015
2	Rruga Nacionale-Nikel	1	Qarku Durres	Nr. 915 date 11.11.2015
3	Ura Gjoles-Budull	2	Qarku Durres	Nr. 915 date 11.11.2015
4	Cudhi-Bruz	8	Qarku Durres	Nr. 915 date 11.11.2015
5	Kruje-Qafeshstame	26	Qarku Durres	Nr. 915 date 11.11.2015
6	Fushe Kruje (deg.Y)-Fushe Kruje Qender	1.6	ARRSH	Nr. 600 date 13.10.2021
7	Luz (k/autostrade)-Fabrika Cimentos	3.5	ARRSH	Nr. 600 date 13.10.2021
8	Qender Kruje-Dalje Kruje	1.5	ARRSH	Nr. 234 date 17.04.2024

Për segmentin rrugor “Ura e Gjolës-Bubq”, me gjatësi 3.5 km, me VKM-në nr. 600 datë 13.10.2021, është miratuar kalimi i pronësisë nga Bashkia Krujë tek ARRSH.

Inventari i Rezervuarëve dhe kanaleve të transferuara nga Bordi Rajonal Durrës në vitin 2015 në Bashkinë Krujë, është paraqitur në tabelat më poshtë:

Nr.	Rezervuari	Vendndodhja	Njesia Administrative	Siperfaqja	Transferuar nga	VKM/Urdhër
1.	Pengile-1	Lagjia Barun, Kruje	Bashkia Kruje	465,000	Bordi Rajonal Durres	Nr. 1108 date 30.12.2015
2.	Pengile-2	Lagjia Barun, Kruje	Bashkia Kruje	440,000	Bordi Rajonal Durres	Nr. 1108 date 30.12.2015
3.	Bacung	Fshati Halil, F.Kruje	Nj.A. F.Kruje	4,200,000	Bordi Rajonal Durres	Nr. 1108 date 30.12.2015
4.	Dallake	Fshati Halil, F.Kruje	Nj.A. F.Kruje	1,750,000	Bordi Rajonal Durres	Nr. 1108 date 30.12.2015
5.	Lekaj	Fshat Borizane	Nj.A. Thumane	870,000	Bordi Rajonal Durres	Nr. 1108 date 30.12.2015

6.	Micjane	Fshat Borizane	Nj.A. Thumane	485,000	Bordi Rajonal Durres	Nr. 1108 date 30.12.2015
7.	Bubq	Fshat Bubq	Nj.A. Bubq	1,730,000	Bordi Rajonal Durres	Nr. 1108 date 30.12.2015
8.	Tapize	Fshat Nikel	Nj.A. Nikel	7,035,000	Bordi Rajonal Durres	Nr. 1108 date 30.12.2015
9.	Thumane	Fshat Thumane	Nj.A. Thumane	2,630,000	Bordi Rajonal Durres	Nr. 1108 date 30.12.2015
10.	Verjon	Fshat Verjon	Nj.A. Thumane	1,665,000	Bordi Rajonal Durres	Nr. 1108 date 30.12.2015

### Kanalet në Bashkisë Krujë sipas Kategorisë:

Nr.	Kategoria	Gjatesia km
1.	Kanale Kullues te Pare KK-I	173
2.	Kanale Kullues te Dyte KK-II	186
3.	Kanale Kullues te Trete KK-III	360
4.	Kanale Ujites	813

Nga Sektori i Bordit të Kullimit, u informuam se disponohet dokumentacioni i plota, përfshirë VKM, urdhra transferimi, akt marrje në dorëzim dhe inventari fizik. Pavarësisht sa më sipër, asnjë nga këto asete nuk është vlerësuar dhe kontabilizuar. Pra nuk është bërë regjistrimi me koston historike.

Nga Sektori i Pyjeve dhe Kullotave, u informuam për sipërfaqen e fondit pyjor deri në vitin 2024, sipas formës së përdorimit të territorit dhe VKM-ve të transferimit, për sipërfaqet e hequra nga fondi pyjor deri në vitin 2024 dhe për listën e subjekteve që kanë marrë në përdorim sipërfaqe të fondit pyjor, aktive për vitin 2024, të cilat janë paraqitur më poshtë. Gjithashtu, grupi i auditimit u informua se nuk janë hartuar plane mbarështimi për ekonomitë pyjore, me argumentin se “...në VKM-të e transferimit të pyjeve nuk janë pasqyruar vëllimet, format e qeverisjes, mosha apo tregues dentrometrikë...”.

Të dhena/viti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Sipërfaqja e fondit pyjor publik për bashkinë në ha:</b>	<b>9567.43</b>	<b>9567.43</b>	<b>8861</b>	<b>8861</b>	<b>9164</b>	<b>9164</b>	<b>9164</b>	<b>9164</b>	<b>9164</b>
	VKM nr.433 dt. 08.06.2016		pas VKM 468 dt. 26.07.2018		VKM 684 Dt 2.9.2020				
			PM kraste Vrion						
Sipas VKM nr. 433: Siperfaqja fondit pyjor ha gjithsej sipas funksionit të përdorimit:	<b>9567.43</b>								
pyll	8060.93				pyll :8657 ha				
bimesi pyjore	236.3				kullote:48 ha				
kullote	148.5				shkembore:459 ha				
ujore	68								
Inpr.	99.8								
Djerre	525.6								
boshe	53.8								
shkembore	374.5								
	<b>9567.43</b>								

### Kontratat që shfrytëzojnë fondin pyjor nga subjekte /individë janë paraqitur në tabelën më poshtë:

Nr.	Akti i miratimit (Nr./datë)	Subjekti	Nipti	Aktiviteti	Emërtimi i Ek. Pyjore	Sipërfaqja në përdorim			Vlera e Kontratës
						ha	km	Afati	
1	Kontrata nr. 6392 prot., datë 24.10.2018	A. C. ShA	K.....R	Rrugë kalimi	Krastë Krujë	0.102	-	10 vjet	50,000
2	Kontrata nr. 695 prot., datë 01.02.2019	B. ShPK	L.....R	Mbarështimin e florës së egër	Krastë Krujë	0.51	-	10 vjet	10,000
3	Kontrata nr. 2369 prot., datë 04.04.2019	P. ShPK	J.....Ë	Mbarështimin e florës së egër	Krastë Krujë	13.86	-	10 vit	279,300
4	Kontrata nr. 3522 prot., datë 15.05.2019	U. ShPK	L.....J	Ndërtim teleferiku	Krastë Krujë	0.8437		10 vjet	162,448

Nr.	Akti i miratimit (Nr./datë)	Subjekti	Nipti	Aktiviteti	Emërtimi i Ek. Pyjore	Sipërfaqja në përdorim			Vlera e Kontratës
						ha	km	Afati	
5	Kontrata nr. 875prot., datë 08.02.2021	XYZ 08 ShPK	K.....Q	Shesh depozitimi materialesh inerte	Krastë Krujë	1.1238	-	3 vjet	112,380
6	Kontrata nr. 2477 prot., datë 15.04.2021	Xh. ShPK	J.....O	Rrugë kalimi	Shemri Brret	0.1976		10 vjet	17,290
7	Kontrata nr. 1509 prot., datë 17.03.2022	S. & Ë. Sh.p.k	L.....K	Për qëllime pushimi, argëtimi e clodhëse	Krastë Krujë	1	-	10 vjet	90,750
8	Kontrata nr. 1361/1 prot., datë 04.04.2022	XYZ 08 ShPK	K.....Q	Shesh depozitimi materialesh inerte	Krastë Krujë	2	-	3 vjet	500,000
9	Kontrata nr. 3216 prot., datë 31.05.2022	A. C. ShA	K.....R	Rrugë kalimi	Krastë Krujë		1.84	10 vjet	92,000
10	Kontrata nr. 8151prot., datë 21.11.2022	Sh. ShPK	J.....V	Rrugë kalimi	Krastë Krujë		2.3	10 vjet	118,000

Nga auditimi, u konstatua se për vitin 2024, Bashkia Krujë lidhur me pronat në inventar të saj, transferuar me VKM, ka ngritur grupin e punës me urdhrin nr. 15 datë 19.01.2024 të titullarit, për identifikimin dhe pasqyrimin e gjendjes faktike të pronave të Bashkisë Krujë. Për çdo pasuri është bërë identifikimi në terren, ku janë mbajtur akte konstatimi lidhur me gjendjen aktuale të pronave. Në përfundim të procesit të inventarizimit, bazuar në akt-konstatimet është përgatitur informacion për titullarin, si dhe listat tabelare të pronave sipas gjendjes aktuale, me nr. 2377 prot. datë 17.04.2024.

Me shkresën datë 17.06.2021 dhe nr. 2357 prot., datë 22.04.2022, është kërkuar bashkëpunim nga ASHK bazuar në ligjin nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” kreu IV, nenet 35, 36, 37, për të cilat nuk ka pasur përgjigje.

#### Prona të hipotekuara janë si më poshtë:

1. Pasuria nr. 1199, zk 8622, me sip. 8,000 m<sup>2</sup>, truall “Stadiumi i vjetër” ndodhur në qytetin e Krujës;
2. Pasuria nr. 3/446, zk 8621, me sip. 1,130 m<sup>2</sup>, truall “Tregu” pjesërisht, në qytetin e Krujës;
3. Pasuria nr. 3/254, zk 8621, me sip. totale 14,514 m<sup>2</sup>, “Terren Sportiv”, nga e cila 255 m<sup>2</sup> terren sportive dhe 14,289 m<sup>2</sup> truall;
4. Pasuria nr. 3/19, zk 1664, me sip. totale 1030 m<sup>2</sup>, sip. ndërtesë 623m<sup>2</sup> “Qendër shëndetësore”, blloku nr. 3, Fushë-Krujë;
5. Pasuria nr. 6/25, zk 8621, me sip. totale truall ndërtesë 420 m<sup>2</sup>, “Qendra kulturore e fëmijëve”, Krujë;
6. Pasuria nr. 3/410, zk 8621, me sip. totale truall+ndërtesë 108 m<sup>2</sup>, “Teatri i kukullave”, Krujë;
7. Pasuria nr. 5/461, N18 zk 8621, me sip. nd. 693 m<sup>2</sup> “Treg industrial” Krujë;
8. Pasuria nr. 3/124, zk 8621, me sip. truall 816 m<sup>2</sup>, nga e cila 300 m<sup>2</sup> ndërtesë “Çerdhe Hoxhe” Krujë;
9. Pasuria nr. 3/472+1-2/5, zk 8621, me sip. totale 102 m<sup>2</sup>, Obj. ndërtimi ndodhur në katin e 2 të objektit 5 katësh në qendër Krujë, me emërtim “ish INSIG ShA”;
10. Pasuria nr. 3/472, zk 8621, me sip. truall+ndërtesë 250 m<sup>2</sup>, obj. me emërtim “Biblioteka” Krujë;
11. Pasuria nr. 8/19, zk 8621, me sip. totale 400 m<sup>2</sup> nga e cila 337 m<sup>2</sup> ndërtesë, objekti me emërtim “Çerdhe Berbere” Krujë.
12. Pasuria nr. 3/1359, zk 8621, me sip. totale 90 m<sup>2</sup> me emërtim “Çerdhe Hoxhe” Krujë”.

Për pronat e mësipërme (të hipotekuara) nuk është kryer procesi i vlerësimit dhe kontabilizimit.

**Prona të aplikuara për regjistrim:**

1. “Shkolla e mesme nr.1 Krujë” me shkresën nr.8253 prot. datë 03.12.2020 dhe aplikim nr.7277 datë 03.12.2020.
2. “Shkolla 9-vjeçare nr.1 Krujë” me shkresën nr. 8252 prot. datë 03.12.2020 dhe aplikim nr.7277 datë 03.12.2020.
3. “Shkolla 9-vjeçare nr.3 Berbere Krujë” me shkresën nr. 8920 prot. datë 29.12.2020 dhe aplikim nr. 274 datë 14.01.2021.
4. “Kopësht pa drekë Gurguqe Krujë” me shkresën nr. 140 prot. datë 08.01.2021 dhe aplikimi nr.274 datë 14.01.2021.
5. “Kopësht Ballefendi Krujë” me shkresën nr.138 prot. datë 08.01.2021 dhe aplikim nr.274 datë 14.01.2021.
6. “Kopësht +çerdhe nr.3 Krujë” me shkresën nr. 136 prot. datë 08.01.2021 dhe aplikimi nr.274 datë 14.01.2021.
7. “Shkolla 9-vjeçare Zim Zeneli Krujë” me shkresën nr. 1850 prot. datë 23.03.2021 dhe aplikimit nr.2098 datë 26.03.2021.
8. “Shkolla Picrragë Krujë” me shkresën nr.1849 prot. datë 23.03.2021 dhe aplikim nr. 2103 datë 26.03.2021.
9. “Selia PS” Krujë, me shkresën nr.8919 prot. datë 29.12.2020 dhe aplikim nr. 274 datë 14.01.2021.
10. “Qendra kulturore” me shkresën nr.3566prot. date 06.06.2024 dhe aplikim nr.3387 datë 11.06.2024.

Për shkresat e mësipërme është kryer pagesa sipas nr.te aplikimit dhe është dërguar kërkesë e përsëritur me nr.2543 prot. datë 19.04.2021.

Gjithashtu, bazuar në ligjin nr.20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare në Republikën e Shqipërisë” janë dërguar shkresat me nr.2543 prot datë 19.04.2021, nr.4110 prot. datë 17.06.2021 dhe nr.prot.2357 prot datë 22.04.2022, për informacion dhe bashkëpunim mbi përditësimin e pronave të miratuara para hyrjes në fuqi të ligjit nr.20/2020.

Për asnjë nga aplikimet nuk është kthyer përgjigje nga ASHK dhe nga personat përgjegjës për asetet nuk është vijuar me aplikimet për pronat e tjera, por gjithashtu nuk është marrë asnjë masë për të ndjekur problemin e mosmarrjes së përgjigjeve nga ASHK nëpërmjet shkresave drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK-së, Avokaturës së Shtetit apo instancave më të larta, përfshirë edhe rrugën gjyqësore.

Gjatë vitit 2024 është aplikuar për të çertifikuar objektin “Qendër kulturore Krujë”, me shkresën nr. 3566 prot., datë 06.06.2024 për të cilën është kryer aplikimi në e-albania dhe pagesa por përsëri nuk është marrë përgjigje nga ASHK.

Gjatë vitit 2024, nuk ka pasur asnjë kontratë të re për dhënie pronash me qira.

Nga auditimi, u konstatua se nga Bashkia Krujë nuk janë zbatuar përcaktimet në ligjin nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” kreu IV, nenet 35, 36, 37, etj.

Gjendja e pronave për vitin 2024, është pasqyruar në tabelat e mëposhtme:

Pronat funksionale të transferuara në ish Bashkinë Krujë, me VKM nr. 242 datë. 06.03.2009:

Nr.	Nr. Inv.	ZK	Nr. pasurisë	Emërtimi i pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>
1	1	8621	5/77	Ndertesa e Bashkise Kruje	42,6	42,6
2	7	8621		Zyra e Deputetit	14,2	14,2
3	8	8621		Zyra e Njesise Menaxhimit	73,25	73,25

Nr.	Nr. Inv.	ZK	Nr. pasurisë	Emërtimi i pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>
4	11	8621		Dega e PD Kruje	171,5	171,5
5	13	8621	4/472-2	Ndertesha ish Komitetit Partise	220	220
6	16	8621		Selia PS Kruje	171,4	171,4
7	32	8621	3/123	Kopesht + cerdhe Nr 1 Hoxhe	656	
8	33	8621	3/245	Kopesht + cerdhe Nr 4 Derede	650	359,9
9	34	8621	4/176	Kopesht + cerdhe Nr 3 Ballef	233	233
10	37	8621	5/59	Kopesht pa dreke Kovace	50	50
11	38	8621	6/7	Shkolla 8 vjec Nr 1 qend Kruje	2183	856
12	41	8621	4;139;140	Shkolla 8 vjec Nr 4 Zim Zeneli	6010	520;587
13	42	8621	6/26	Shkolla e mesme	2850	853
14	44	2957		Shkolla 8 vjec Picrrage	450	246
15	48	8621	5/47	Ish shk vjet,qend ek	723,5	723,5
16	50	8621	6/64	Çerdhe Varosh	235	235
17	51	8621	3/124	Çerdhja nr.1 Hoxhe	816	300
18	55	8621	4/56	Ambulanca Derede	86	86
19	56	1118		Ambulanca Barkanesh	32	32
20	57	2957		Ambulanca Picrrage	20	20
21	59	8621		Ambulanca lagja Abaze	75	75
22	321	8621	5/39; 5/41	Fusha e lojrave me dore	928; 1349	79,8

Pronat funksionale të transferuara në ish Bashkinë Fushë Krujë me VKM nr. 1264 datë.17.09.2008:

Nr.	Nr. Inv.	ZK	Nr. pasurisë	Emërtimi i pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>
1	1	1664	5/113	Shkolla 8 vjec Migjeni	5234	565
2	2	1664	2/75	Shk e Mesme pergj Shote Galica	4783	692
3	3	1664	3	Shkolla 8 vjec Qemal Stafa	4817	888
4	4	1664	2/	Kopesht L. Kastrioti		440
5	5	1664	2//74	Kopesht L. Kastrioti	840	
6	6	1664	99/4	Shkolla 8 vjec Arberia	2542	480
7	7	1664	167/44	Shkolla 8 vjec Partizani	3500	648
8	8	1664	76/6	Shkolla 8 vjec Hajdar Hoxha Lar	2560	
9	9	1664	76/7	Shkolla 8 vjec Hajdar Hoxha Lar	340	340
10	10	1664	98/27	Shkolla 8 vjec Gjergj Fishta	1568	252
11	11	1664	2/222	Fushe sporti Blloku 2	1945	
12	195	1664	2//26	Lulishte Blloku Nr 2	350	
13	196	1664	2//35	Lulishte Blloku Nr 2	190	
14	228	1664	3//19	Qendra shendet Bll Nr 3	1030	623
15	962	1664	3//19	Ish Z.Drejt Bujq Bll Nr 3	1030	69,15

Pronat funksionale të transferuara në ish Komunën Bubq me VKM nr. 712 datë.20.10.2011:

Nr.	Nr. Inv.	ZK	Nr. pasurisë	Emërtimi i pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>
1	165	1299	179/1	Shkoll 9 vjecare Budull	518	518
2	166	1299	179/3	Shkoll 9 vjecare Budull	10667	
3	170	1185	70/1	Shkoll 9 vjecare Bilaj	10114	
4	173	1299	313/4	Ambulance Budull	50	50
5	174	1299		Ambulance Budull	32	32
6	176	2622		Ambulance Mazhe e Vogel	60	60
7	162	1294	36/2	Terren Sportiv Shk.Mesme	3800	
8	163	1294	36/3	Shkolla e mesme e pergjithshme	1000	1000
9	168	2622	52/13	Shkoll 9 vjecare Mazhe e vogel	1450	360

Pronat funksionale të transferuara në ish Komunën Thumanë me VKM nr. 454 datë.06.05.2009:

Nr.	Nr. Inv.	ZK	Nr. pasurisë	Emërtimi i pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>
1	1	2182	115/2	Shkolla 9 vjec Koder Thumane	2200	776
2	2	2182	113/4	Shkolla e mesme Koder Thumane	3112	351
3	4	1475	57/2	Shkolla 8 vjec Derven Koder Thumane	330	330
4	5	1247	102/2	Shkolla e mesme Borizane Koder Th	598	598
5	6	2182	117/7	Qender Shend Koder Thumane	128	128
6	9	1840		Qender Shendetsore Gramez	32	32
7	11	1132		Q.Shend.Bushnesh	128	128
8	12	1247		Q.Shend.Borizane	234	234
9	13	2182		Fushe Futbollit Koder Thumane	3800	

Nr.	Nr. Inv.	ZK	Nr. pasurisë	Emërtimi i pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>
10	15	1840	49/5	Fushe Futbollit Gramez	14078	
11	16	1332	/ 88	Fushe futbollit Bushnesh	9000	
12	18	1247	102/2	Terren Sportiv Borizane	8312	
13	212	1247	106/10/1	Shesh Borizane	250	
14	214	1247	106/10/1	Shesh Borizane	51	
15	378	1247		Stacion pompash	54	54
16	379	1247		Depo uji	18	18

Pronat funksionale të transferuara në ish Komunën Nikël me VKM nr. 109 datë.17.02.2010:

Nr.	Nr. Inv.	ZK	Nr. pasurisë	Emërtimi i pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>
1	68	2795	35/50	Qendra Shend. Nikel	400	132
2	69	3183	28	Qendra Shend.Rinas		40
3	70	3562	123	Qendra shend. Tapize		90
4	71	2333	262/7	Qendra Shend. Kurcaj		40,5
5	73	3183	31/1	shkolla 9 Vjec Fshati Rinas	4000	400
6	74	3562	123	Shkolla 9 Vjec Fshati Tapize	7000	512
7	77	2333	262/7	Shkolla 9 vjecare Kurcaj	3200	296
8	80	2734	938/2	Shkolla 9 Vjec Mukje (Grepes)	600	129

Krahas pronave funksionale, në Bashkinë Krujë ka prona të cilat janë të zaptuara, të amortizuara/dëmtuara dhe të privatizuara nga të tretët, sipas tabelave më poshtë:

Prona të zaptuara:

Nr.	Nr. Inv.	ZK	Nr. pasurisë	Emërtimi i pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>
<b>Lista e pronave të zaptuara Krujë</b>						
1	10	8621	3/470	Ndertese ish Kom.Ekz	220	220
2	12	8621		Dega e Tatimeve Kruje	171,5	171,5
3	15	8621		INSIG sha	102	102
4	20	8621	3/472	Biblioteka	250	250
5	35	8621	3/576	Kopesht pa dreke Gurguqe	20	20
6	40	8621	8/90	Shkolla 8 vjec Nr 3 Berbere	1500	345,6
7	47	8621	1/121	Shkolla vjeter L Abaze	252	252
8	49	8621	1 8/19	Çerdhe Berbere	400	337
9	51	8621	3/124	Çerdhja nr.1 Hoxhe	816	300
10	320	8621	6/25	Qendra kulturore e femijeve	420	420
11	419	8621	3/420	Ndermarrje Komunale	112	112
12	429	8621	5/37	Tregu fshatar	24000	
<b>Lista e pronave të zëna Fushë-Krujë</b>						
1	197	1664	2/ 57	Lulishte Blloku Nr 2	203	
2	198	1664	2//67	Lulishte Blloku Nr 2	254	
3	330	1921		Truall Ndertese Mense. Fsh Halil	104	104
<b>Lista e pronave të zëna Thumanë</b>						
1	14	1475	57/1	Fushe Futbollit Derven	3870	
2	19	2185	114/1	Terren Sportiv Koder Thumane	7371	
<b>Lista e pronave të zëna Nikël</b>						
1	1	2795	131/74	Truall Ish Furra Nikel	750	150
2	2	2795	135	Truall ish Qender Grumbullimi	16200	5000
3	3	2795	142/8	Ish stalla e deleve Nikel	8200	1400
4	6	3562	104/9	Is pulari Tapize	837	42
5	7	3183	31/1/18	Ish Depo uji Rinas	250	108
6	8	3783	70/2	Ish Zyra peshkimit	100	100
7	71	2333	262/7	Qendra Shend. Kurcaj		40,5
<b>Lista e pronave të zëna Bubq</b>						
1	169		27	Shkoll 9 vjecare Murqine	7300	300

Prona të privatizuara:

Nr.	Nr. Inv.	ZK	Nr. pasurisë	Emërtimi i pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>
<b>Lista e pronave të privatizuara Krujë</b>						
1	74	8621		Depo plehu kimik Kraste	164	164
2	75	8621		Qender brigade abaze	81	81
3	78	8621		Stalle Dhespot	180	180

Nr.	Nr. Inv.	ZK	Nr. pasurisë	Emërtimi i pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>
<b>Lista e pronave të privatizuara Fushë-Krujë</b>						
1	151	2597	110	Truall Fshati Luz	20300	1800
2	194	1664	2//20	Lulishte Blloku Nr 2	600	
3	329	1921		Tr.Nd.fsh Halil Baza rip. Traktoreve	265	265
<b>Lista e pronave të privatizuara Bubq</b>						
1	166	1299	179/3	Shkoll 9 vjecare Budull	10667	
2	171	1185	82	Shkoll 9 vjecare Bilaj	2900	300
3	175	1185		Qendra shendetsore Bilaj	64	64
4	169	2577	27	Shkoll 9 vjecare Murqine	7300	300
<b>Lista e pronave të privatizuara Thumanë</b>						
1	7	1247		Qender Shend Borizan Koder Thuma	152	152
2	10	3599		Q.Shend.Fushe Thumane	32	32
3	20	1247	105/8/1	Pallat kulture Borizane	815	815
<b>Lista e pronave të privatizuara Nikël</b>						
1	4	2795	143/2	Ish S.M.T Nikel	3500	1000
2	5	2795	191/	Ish stallla e lopeve Nikel	10 000	1800
3	58	3183	28	Fshati sportiv Rinas	9100	

Prona të amortizuara/dëmtuara:

Nr.	Nr. Inv.	ZK	Nr. pasurisë	Emërtimi i pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>
<b>Lista e pronave që janë të amortizuara/dëmtuara Krujë</b>						
1	34	8621	4/176	Kopesht + cerdhe Nr 3 Ballef	233	233
2	56	1118		Ambulanca Barkanesh	32	32
3	57	2957		Ambulanca Picrrage	20	20
4	319	8621	3/410	Teatri I Kukullave	108	108
5	320	8621	6/25	Qendra kulturore e femijeve	420	420
6	322	8621	3/252; 3/254	Stadiumi I ri	255;14289	
7	323	8621		Stadiumi I vjeter	8000	
<b>Lista e pronave që janë të amortizuara/dëmtuara Fushë-Krujë</b>						
1	4	1664	2/	Kopesht L. Kastrioti		440
2	5	1664	2//74	Kopesht L. Kastrioti	840	
3	3	1664	3	Shkolla 8 vjec Qemal Stafa	4817	888
<b>Lista e pronave që janë të amortizuara/dëmtuara Bubq</b>						
1	164		41/2	Shkolla 9 vjec Bubq	208	208
2	177			Ambulance Mazhe e Vogel	20	20
<b>Lista e pronave që janë të amortizuara/dëmtuara Nikël</b>						
1	75	3096	43/2	Shkolla 9 Vjec Fshati Qereke	9685	268
2	76	3096	43/2	Shkolla 9 Vjec Fshati Qereke	9685	245
3	78	3783	84/3	Shkolla 9 vjec. Vrion	300	60
4	79	2734	724	Shkolla 9 Vjec Mukje	1600	90

Prona që nuk ekzistojnë:

Nr.	Nr. Inv.	ZK	Nr. pasurisë	Emërtimi i pronës	Sip. m <sup>2</sup>	Sip. Nd. m <sup>2</sup>
<b>Lista e pronave që nuk ekzistojnë Krujë</b>						
1	43	1118		Shkolla 8/ vjec Barkanesh	130	79,3
2	45	2957		Shkolla 8 vjec. Brret	120	
3	58	2957		Ambulanca Brret	20	20
4	77	8621		Depo plehu Emire	57	57
5	76	8621		Qender Brigade Dane	80,6	80,6
6	46	2957		Shkolla 8 vjec Dane F Madhe	200	90
<b>Lista e pronave që nuk ekzistojnë Fushë- Krujë</b>						
1	313	1665		Truall ndert Fushe Kruje Stalle	44,21	44,21
2	226	1664		Hotel I beqareve Bll Nr 1	352	219
<b>Lista e pronave që nuk ekzistojnë Thumanë (nuk identifikohen në terren)</b>						
1	3	3545		Shkolla 9 vjec Sukth Vendas K.Th	1215	96
2	17	2182		Vater kulture Koder Thumane	391	
3	41	2182		Zyrat e Komunes Koder Thumane	734	354,5
4	43	1247	101/3	Vend strehim	99	90
5	44	1247	102/13/14	Vend strehim	438	82
6	45	1247	298/2/1	Vend strehim	1400	
<b>Lista e pronave që nuk ekzistojnë Nikël ( për t'u rindërtuar)</b>						
1	72	2795	131/175	Shkolla 9 Vjec Fshati Nikel	3600	742

## **Konkluzion:**

Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se në Bashkinë Krujë nuk administrohet baza e të dhënave të pasurive të paluajtshme të ish-komunave, aktualisht njësi administrative, në formatin e një regjistri të integruar të inventarit të pronave të bashkisë.

Nuk ka një strukturë të posaçme funksionale me qëllim mbulimin posaçërisht të të gjithë gamës së inventarit të pasurive të paluajtshme.

Drejtoria e Menaxhimit të Tokës dhe Pronave merret vetëm me një pjesë specifike të pronave dhe pjesa tjetër kryhet nga sektorë të ndryshëm, si Sektori i Rrugëve Rurale, Sektori i Bordit të Kullimit dhe Sektori i Pyjeve dhe Kullotave.

Bashkia Krujë nuk ka kryer vlerësimin dhe kontabilizimin e pronave të regjistruara në ASHK. Në regjistrat e kontabilitetit mbahen vetëm vlerat e investimeve të ndryshme të krijuara në vite dhe në asnjë rast nuk figuron vlera me koston historike. Në asnjë rast nuk është bërë “Njohja Fillestare” e aseteve.

Nuk është aplikuar në ASHK për kalimin nga sistemi i vjetër hipotekor në sistemin e ri të certifikimit, për zona kadastrale ku ka mbaruar procesi i regjistrimit fillestar, por janë bërë aplikime vetëm për prona specifike, procesi i regjistrimit të së cilave në asnjë rast nuk është ndjekur nga Bashkia Krujë në të gjitha hallkat, sipas përcaktimeve në ligjin nr. 20/2020.

Në lidhje me menaxhimin e fondit pyjor, sipas detyrimeve të nenit 17 të ligjit nr. 57/2020 “Për Pyjet”, Bashkia Krujë nuk ka hartuar plane mbarështimi për ekonomitë pyjore.

Në kundërshtim me pikën 66 të VKM-së nr. 443/2016 nuk ka regjistruar në regjistrat kadastrale sipërfaqet e fondit pyjor dhe kullësor publik. Nuk është regjistruar asnjë sipërfaqe pyjore e transferuar.

Në kundërshtim me VKM-në nr. 171, datë 18.3.2022 “Për ngritjen e bazës së të dhënave për regjistrin kombëtar të fondit pyjor dhe regjistrin e fondit kullësor, përcaktimin e strukturës, kritereve teknike për evidentimin dhe pasqyrimin e gjendjes dhe të ndryshimeve, mënyrës së mbajtjes së të dhënave në nivel vendor, rajonal e qendror, informacionit që duhet regjistruar, si dhe të afateve të përgatitjes e raportimit nga administratorët ose pronarët e pyjeve”, Bashkia Krujë nuk ka ngritur dhe përditësuar regjistrin për fondin pyjor brenda juridiksionit të saj administrativ.

Krahas sa më sipër, në lidhje me tokat e zaptuara dhe pronat e shkatërruara apo të dëmtuara, nga Bashkia Krujë nuk është ngritur asnjë padi penale, në kundërshtim me Ligjin nr. 7895 “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”, nenet 150-161 “Shkatërrimi i pronës” dhe neni 200 “Pushtimi i tokës”. Gjithashtu, të gjithë personat të cilët kanë pasur të bëjnë me procesin e regjistrimit dhe transferimit të pasurive publike nga qeverisja qendrore në Bashkinë Krujë (përfshirë ish Bashkinë Fushë Krujë dhe ish komunat e konsoliduara në Bashkinë Krujë), duke filluar nga personat të cilët kanë përpiluar listat fillestare të pasurive publike, personat punonjës në institucionet të cilët kanë bërë përpunimin e këtyre listave dhe deri të Këshilli i Ministrave i cili ka transferuar pasuritë publike nëpërmjet VKM-ve, duke mos bërë asnjë lloj referimi për tokat e zaptuara dhe pronat e shkatërruara apo të dëmtuara në organet ligjzbatuese, janë në shkelje të Ligjit nr. 7895 “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”, neni 300 “Moskallëzimi i krimi”.

Për pjesën më të konsiderueshme të pronave dhe të territorit të Bashkisë Krujë, me 5 VKM të posaçme, duke filluar nga viti 2008 e në vijim, është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose përdorim të Bashkisë Krujë. Ky proces ka përfunduar për Bashkinë Krujë, sipas VKM-në nr. 242, datë 06.03.2009, nëpërmjet të cilës janë transferuar 54 prona, për ish Bashkinë Fushë-Krujë, sipas VKM-së nr. 1264 datë 17.09.2008, transferuar 28 prona, për ish Komunën Thumanë, sipas VKM-së nr. 454 datë

06.05.2009, transferuar 49 prona, për ish Komunën Nikël, sipas VKM-së nr. 109 datë 17.02.2010, transferuar 32 prona, për ish Komunën Bubq, sipas VKM-së nr. 712 datë 20.10.2011, transferuar 16 prona. Për të gjitha pronat e transferuara me VKM sipas listës përfundimtare, Bashkia Krujë ka patur detyrimin për përgatitjen e dokumentacionit teknik dhe ligjor, për vijimin e procesit të regjistrimit të tyre në ASHK, me qëllim pajisjen e çdo prone me certifikatë pronësie në emër të Bashkisë Krujë, vlerësimin e saj në vlerë dhe regjistrimin në kontabilitet. Konstatohet se nuk janë marrë masat e duhura për këtë proces, pasi deri në datën 31.12.2024, janë të pajisura me dokument pronësie, vetëm 12 prona, por edhe këto nuk janë vlerësuar dhe nuk janë rregjistruar në kontabilitet. Për vitin 2024 është kryer aplikim në ASHK vetëm për 1 pronë (“Qendra kulturore”), ndërkohë që numri i pronave për të cilat duhej aplikuar nga Bashkia Krujë në ASHK është i konsiderueshëm. Gjatë vitit 2024 nuk është pajisur me dokument pronësie asnjë pronë.

Për ish Komunën Cudhi, nuk ka miratim të listës përfundimtare të pronave, por është miratuar lista e inventarit të pronave të paluajtshme publike shtetërore në juridiksion territorial të Njësisë Vendore Cudhi, me VKM nr. 422 datë 08.04.2008. Prej këtij momenti nuk janë kryer veprime të tjera nga Bashkia Krujë, për të vijuar me fazat e tjera (hartimin e listës paraprake dhe listës përfundimtare e transferimit), me qëllim miratimin me VKM të një liste përfundimtare dhe rregjistrimin e tyre në ASHK.

Këto parregullsi 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 “Përditësimi, inventarizimi, transferimi dhe regjistrimi i pronave të paluajtshme publike” nenet 35-44.

Për parregullsitë e konstatuara në fushën e pronave ngarkohen me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë z. A.B., drejtori i Drejtorisë së Menaxhimit të Tokës dhe Pronave znj. E.D., përgjegjësi i Sektorit të Pyje-Kullotave z. F.M.

Lidhur me trajtimet e mësipërme, nëpërmjet postës elektronike, me shkresën nr. 7255 prot., datë 18.09.2025, janë dhënë disa shpjegime plotësuese nga znj. E.D., si vijon:

*Përsa trajtuar faqe 52-53 (Projekt Raporti i Auditimit).*

#### **Shpjegime:**

Aplikuar për të çertifikuar objektin “Qendër kulturore “Krujë” me shkresën nr.3566 prot. datë 06.06.2024.

Ngritur grupi i punës me nr.637 datë 27.12.2024, nr.9430 prot. datë 27.12.2024.

Dërguar informacion Kryetarit të Bashkisë me shkresën nr.4036 prot. datë 04.06.2025.

Dërguar shkresa nr.6345 prot. datë 20.08.2025 për ASHK.

Aplikuar me nr.64867 datë 21.08.2025 dhe bërë pagesa për shkresën e dërguar në Ashk.

*Përsa trajtuar faqe 55(Projekt Raporti i Auditimit).*

#### **Shpjegime:**

Dërguar shkresa nr.3299 prot. datë 28.05.2024 për Ashk Krujë, ku sipas ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 2006 “ Për sistemimin e taksave vendore” i ndryshuar , neni 24, “Brenda 3 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, zyrat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme u japin të dhëna, pa shpërblim, bashkive dhe për pasuritë e paluajtshme të regjistruara pranë tyre. Zyrat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme njoftojnë rregullisht, çdo 3 muaj, bashkitë dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Taksës së Pasurisë për regjistrimet e reja të kryera dhe ndryshimet e gjendjes së pronave.”, si dhe ligji nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, është kërkuar informacion për

azhornimin e listave të fermerëve që disponojnë tokë bujqësore në të gjitha zonat kadastrale të Bashkisë Krujë, duke qenë se të dhënat që disponojnë Njësitë Administrative janë të dhëna fillestare.

Ngritur grupi i punës me nr.309 datë 25.07.2024, nr.4776 prot. datë 25.07.2024 me specialist nga Drejtoria e Menaxhimit të Tokës dhe Pronave dhe Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore.

Dërguar shkresa nr. 5946 prot. datë 20.09.2024 për ASHK Krujë (e përsëritur).

Shkresa nr.5173/2 prot. datë 02.10.2024 për ASHK Krujë.

Shkresa nr.6485 prot. datë 07.10.2024 për ASHK Krujë (në bashkëpunim me D.T.T.V).

Ngritur grupi i punës me nr.374 datë 26.09.2024, nr.6074 prot. datë 26.09.2024.

Aplikuar në e-albania me nr.6188 datë 19.11.2024 dhe bërë pagesa për shkresat e dërguara.

### **Pika 3 e programit të auditimit. Verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.**

Në bazë të programit të auditimit nr. 615/1, datë 30.05.2025, me objekt: “Auditim financiar në Bashkinë Krujë”, u auditua pika 3 e Programit të Auditimit, “Verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm”.

Bashkia Krujë është audituar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas programit tematik të auditimit nr. 854/4 prot., datë 24.06.2024 i ndryshuar, për pasqyrat financiare të vitit 2023.

Në përfundim të auditimit, për përmirësimin e gjendjes me shkresën nr.854/24 Prot., datë 14.10.2024, janë dërguar rekomandimet për përmirësimin e gjendjes.

Në zbatim të rekomandimeve të dërguara, Bashkia Krujë me shkresën Nr. 7141, Prot., datë 24.10.2024, ka hartuar “Planin e veprimeve për zbatimin e rekomandimeve”, ku janë përcaktuar strukturat përkatëse për zbatimin e çdo rekomandimi të dhënë në raportin e auditimit. Me shkresën Nr. 7140 Prot., datë 24.10.2024, Bashkia Krujë ka njoftuar Kontrollin e Lartë të Shtetit për hartimin e planit të veprimit.

Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm:

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	5	5	0	1	0	2	2
Masa shpërblim dëmi	0	0	0	0	0	0	0
Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara.	1	1	0	1	0	0	0
Masa për arkëtimin e detyrimeve për debitorët.	1	1	0	0	0	1	0
<b>Totali</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>2</b>		<b>3</b>	<b>2</b>
Masa disiplinore	0	0	0				

Për përmirësimin e gjendjes janë dhënë 5 rekomandime organizative, 1 rekomandim për rubrikën “Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara”, si dhe 1 rekomandim për rubrikën “Masa për arkëtimin e detyrimeve për debitorët”.

Në mënyrë të detajuar zbatimi i rekomandimeve rezulton si vijon:

**1.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Financës, Bashkia Krujë, të marrë masa për paraqitjen e saktë të vlerës së llogarisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës

Financiare, e cila paraqitet e mbivlersuar për vlerën 726,666,028 lekë, për të dhënë një informacion kontabël të besueshëm.

Zbatimi i rekomandimit nga subjekti: Nga auditimi i pasqyrave financiare u konstatua se 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 70,532,930 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 817,003,255 lekë.

#### **Statusi i zbatimit të rekomandimit: I pa zbatuar**

**2.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Financës në Bashkinë Krujë, të marrin masa për mbylljen e procesit të inventarizimit të aktiveve të veta, të analizojë dhe të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Zbatimi i rekomandimit nga subjekti: Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se është përfunduar inventarizimi i vitit 2023 (trajtuar gjerësisht në pikën e pasqyrave financiare), por nuk është bërë analiza dhe të kryeja zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare.

#### **Statusi i zbatimit të rekomandimit: Në proces zbatimi.**

**3.1.Rekomandimi:** Bashkia Krujë, të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përlllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Zbatimi i rekomandimit nga subjekti: Nga Drejtoria e Financës është parashikuar në buxhet fondi me emërtimin “Regjistrim pronash”, në vlerën 385,000 lekë, por ky fond nuk është shpenzuar, pas nga Drejtoria e Pronave për vitin 2024 është përgatitur dokumentacioni dhe është aplikuar në ASHK vetëm për rregjistrimin e një prone.

#### **Statusi i zbatimit të rekomandimit: Në proces zbatimi.**

**4.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Financës, Bashkia Krujë, të marrë masa për paraqitjen e saktë të vlerave të llogarive 431 “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”, duke paksuar ë vlerën 1,167,003 lekë dhe llogarinë 435 “Sigurime shoqërore”, duke e paksuar për vlerën 1,974,004 lekë, që janë vlera të mbartura nga periudha të kaluara, për të dhënë një informacion kontabël të besueshëm.

Nga auditimi i pasqyrave financiare nuk janë konstatuar mangësi në paraqitjen e vlerave në llogarinë 431 “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”.

#### **Statusi i zbatimit të rekomandimit: I zbatuar.**

**5.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës në Bashkinë Krujë, për garancitë të cilat i përkasin ngurtësimeve të viteve 2021 e më parë (vlera 71,697,460 lekë), për të cilat nuk ka dokumentacion për përfitimin e tyre nga subjektet ose që janë në kushtet e parashkrimit, të procedojë sipas kërkesave ligjore pranë Degës së Thesarit, për rimarrjen e fondeve të ngurtësuar dhe përdorimin e tyre në interes publik.

Nga auditimi i pasqyrave financiare, u konstatua se situata në vitin 2024, është e njëjtë me atë të konstatuar në vitin 2023. (Trajtuar gjerësisht në pikën e pasqyrave financiare).

#### **Statusi i zbatimit të rekomandimit: I pa zbatuar.**

## **B.Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara.**

**1.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Financës, Bashkia Krujë, të kontabilizojë vlerën prej 63,154,513 lekë si e ardhur e munguar për detyrimet që kanë subjektet për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet legalizimeve, me qëllim paraqitjen e raportimit financiar sipas situatës reale të saj si dhe duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara.

Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se kjo vlerë është kontabilizuar.

**Statusi i zbatimit të rekomandimit: I zbatuar.**

## **D. Masa për arkëtimin e detyrimeve për debitorët.**

**1.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës, Bashkia Krujë, të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e debitorëve në fund të periudhës në vlerën 833,117,807 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se është arkëtuar vetëm vlera 159,411,187 lekë gjatë vitit 2024 për llogari të detyrimeve të debisë progresive prej 833,117,807 lekë, por nga Bashkia Krujë nuk janë ndërprerë përpjekjet për zbatimin e këtij rekomandimi, pasi ky është një proces në vijimësi.

**Statusi i zbatimit të rekomandimit: Në proces zbatimi.**

Si përfundim:

Bashkia Krujë është audituar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit sipas programit tematik të auditimit nr. 854/4 prot., datë 24.06.2024 i ndryshuar, për pasqyrat financiare të vitit 2023.

Në përfundim të auditimit, me shkresën Nr.854/24 Prot., datë 14.10.2024, 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 7 rekomandime, prej të cilave 5 organizative, 1 për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara dhe 1 rekomandim për arkëtimin e detyrimeve për debitorët për vlerën 833,117,807 lekë. Të gjitha rekomandimet e dhëna janë pranuar nga subjekti. Nga 5 rekomandimet organizative 1 rezulton i zbatuar, 2 në proces zbatimi dhe 2 rekomandime të pa zbatuara. Rekomandimi për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara, rezulton i zbatuar, ndërsa rekomandimi për arkëtimin e detyrimeve për debitorët rezulton në proces zbatimi, pasi prej vlerës 833,117,807 lekë,, është arkëtuar vlera 159,411,187 lekë.

Referuar të dhënave të mësipërme, konstatohet se nga Bashkia Krujë nuk janë marrë masa të plota për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë Shtetit në auditimin e mëparshëm.

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”. Për mos zbatimin e plotë të rekomandimeve ngarkohen me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë z. A.B., dhe Drejtori i Financës z. E.F.

#### IV. REKOMANDIME

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

##### B. MASA ORGANIZATIVE

**1.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se nuk ka rregulla të shkruara dhe të miratuara nga titullari për marrjen dhe dorëzimin e detyrës, dosjeve shkresore dhe dokumentacionit elektronik të krijuar gjatë punës, pra të gjithë punën e krijuar prej tyre gjatë qëndrimit në institucion nga ana e punonjësve që ndërpresin marrëdhëniet e punës, fillojnë punë rishtas, apo bëjnë lëvizje brenda institucionit. Gjithashtu nuk ka rregulla të shkruara dhe të miratuara nga titullari për ruajtjen e informacionit elektronik nga ana e punonjësve, gjë e cila ka të bëjë edhe me dorëzimin e këtij informacioni të eprori, apo punonjësi tjetër kur bëhen ndërprerja e marrëdhënieve të punës, apo lëvizjet brenda institucionit. Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen e bazës së të dhënave, krijojnë vështirësi për vazhdimësinë e punës së kryer dhe transmetimin e saj nga një punonjës te tjetri dhe janë në kundërshtim me: Ligjin nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 8, VKM nr. 171, datë 26.03.2014 ”Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirim nga shërbimi civil”, pika 50, Ligjin nr. 7961, date 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 25. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1, faqe 10-14 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1.Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë, nëpërmjet strukturës së burimeve njerëzore, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e rregullave të shkruara, lidhur me detyrimet që kanë punonjësit të cilët fillojnë punë rishtas, ndërpresin marrëdhëniet e punës, apo bëjnë lëvizje brenda institucionit, për marrjen dhe dorëzimin e detyrës me procesverbal, dorëzimin e dosjeve shkresore dhe dokumentacionit elektronik të krijuar gjatë punës së tyre në institucion.

*Deri më 31.12.2025*

**2.Gjetje nga auditimi:** Faqja elektronike e Bashkisë Krujë nuk funksionon, duke bërë të pamundur publikimin e dokumenteve zyrtare të bashkisë, e duke mos krijuar për qytetarët mundësinë e marrjes në mënyrë elektronike të informacionit për shërbime të ndryshme, për taksat vendore, për mbledhjet e këshillit bashkiak dhe vendimet e marra, shpenzimet e kryera për projektet publike, pasqyrat financiare, etj. Nga titullari nuk janë miratuar gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësive vendore dhe që sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike, dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe strukturave mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 21, neni 16, pika 2 dhe 3. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1, faqe 10-14 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1.Rekomandim:** Nga Kryetari i Bashkisë dhe strukturat përkatëse, të merren masa për vendosjen në funksionim të faqes elektronike të Bashkisë Krujë, me qëllim publikimin e dokumenteve dhe informacioneve të ndryshme, si dhe aksesimin nga ana e qytetarëve të këtyre informacioneve.

*Menjëherë*

**2.2.Rekomandim:** Nga të gjitha strukturat e Bashkisë Krujë në nivel drejtorie dhe sektori, të merren masa për hartimin e gjurmës së auditimit për proceset kryesore të punës, si dhe ky dokument të miratohet nga titullari i institucionit.

*Deri më 31.01.2026*

**3.Gjetje nga auditimi:** Sektori i auditit të brendshëm të Bashkisë Krujë është i përbërë nga 3 punonjës të cilët nuk janë të pajisur me certifikatën e audituesit të brendshëm, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në ligjin nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, nenin 4 pika 7. Kjo mangësi nuk garanton cilësinë e duhur profesionale në kryerjen e detyrës së auditit të brendshëm. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1, faqe 10-14 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1.Rekomandim:** Nga Kryetari i Bashkisë, Drejtoria e Burimeve Njerëzore, si dhe nga vet punonjësit e auditit të brendshëm, të marren masa për pajisjen e audituesve me certifikatën e audituesit të brendshëm, me qëllim sigurimin e një cilësie sa më të lartë profesionale në proceset e auditimit.

*Deri më 31.03.2026*

**4.Gjetje nga auditimi:** Për pjesën më të madhe të pronave dhe territorit të Bashkisë Krujë, janë miratuar pesë Vendime të Këshillit të Ministrave, që nga viti 2008 e në vazhdim, përmes të cilave është përcaktuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që i kalojnë në pronësi ose përdorim Bashkisë Krujë. Ky proces ka përfunduar për Bashkinë Krujë, sipas VKM-në nr. 242, datë 06.03.2009, nëpërmjet të cilës janë transferuar 54 prona, për ish Bashkinë Fushë-Krujë, sipas VKM-së nr. 1264 datë 17.09.2008, transferuar 28 prona, për ish Komunën Thumanë, sipas VKM-së nr. 454 datë 06.05.2009, transferuar 49 prona, për ish Komunën Nikël, sipas VKM-së nr. 109 datë 17.02.2010, transferuar 32 prona, për ish Komunën Bubq, sipas VKM-së nr. 712 datë 20.10.2011, transferuar 16 prona. Për të gjitha pronat e transferuara me VKM sipas listës përfundimtare, Bashkia Krujë ka patur detyrimin për përgatitjen e dokumentacionit teknik dhe ligjor, për vijimin e procesit të regjistrimit të tyre në ASHK, me qëllim pajisjen e çdo prone me certifikatë pronësie në emër të Bashkisë Krujë, vlerësimin e saj dhe regjistrimin në kontabilitet. Deri në datën 31.12.2024, janë të pajisura me dokument pronësie vetëm 12 prona, por edhe këto nuk janë vlerësuar dhe nuk janë reregjistruar në kontabilitet. Për vitin 2024 është kryer aplikim në ASHK vetëm për 1 pronë (Qendra kulturore), ndërkohë që numri i pronave për të cilat duhej aplikuar nga Bashkia Krujë në ASHK është i konsiderueshëm. Gjatë vitit 2024 nuk është pajisur me dokument pronësie asnjë pronë. Për ish Komunën Cudhi, nuk ka miratim të listës përfundimtare të pronave, por është miratuar lista e inventarit të pronave të paluajtshme publike shtetërore në juridiksion territorial të Njësisë Vendore Cudhi, me VKM nr. 422 datë 08.04.2008. Prej këtij momenti nuk janë kryer veprime të tjera nga Bashkia Krujë, për të vijuar me fazat e tjera (hartimin e listës paraprake dhe listës përfundimtare e transferimit). Këto parregullsi 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 14-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**4.1. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë dhe strukturat përkatëse që mbulojnë administrimin e pronave në bashki, për pronat të cilat kanë kaluar me VKM në pronësi, apo përdorim të Bashkisë Krujë, të marrin masa për përgatitjen e dokumentacionit tekniko-ligjor dhe të kryejnë aplikimin

për 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 është miratuar vetëm lista e pjeshme e inventarizimit, të vijohet për përfundimin e këtij procesi me fazat e tjera, me qëllim final, regjistrimin edhe të këtyre pronave në ASHK.

*Deri më 31.03.2026*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se nga Bashkia Krujë nuk janë bërë kontabilizimet e AAGjM sipas vlerave fillestare të tyre (kosto historike), në momentin e kalimit të pronësisë, për të cilat gjithashtu nuk është llogaritur amortizimi. Nuk është kryer inventarizimi i aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, si dhe i aktiveve afatshkurtra për vitin ushtrimor 2024, pasi nga titullari i institucionit nuk ka dalë urdhër për këtë qëllim, duke mos u verifikuar saktësia e ekzistencës së tyre, cilësia e gjendjes fizike, si dhe përdorimi në mënyrën e duhur dhe me efikasitet. Mos kryerja e këtij procesi nuk garanton ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve kundrejt humbjeve, keq përdorimeve, apo përdorimit të pa autorizuar, duke mos u siguruar se vlerat kontabël të aktiveve në pasqyrën e pozicionit financiar, përputhen me vlerat dhe gjendjen fizike të tyre. Bashkia Krujë nuk ka hartuar regjistër kontabël për aktiveve. Gjithashtu në llogaritë e pasqyrave financiare nuk gjejmë pasqyrim një numër i konsiderueshëm pronash të cilat me VKM të posaçme kanë kaluar në pronësi, apo përdorim të Bashkisë Krujë, por nuk janë ta pajisura me certifikatë pronësie, nuk janë vlerësuar dhe nuk janë kontabilizuar. Për këto arsye llogaritë e aktiveve afatgjata nuk pasqyrojnë vlerën reale të pasurisë së institucionit. Këto parregullsi janë në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 24,26, 28, 30, 73, 74, Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu II, pika 5, Ligjin nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 12, pika 3.f. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 14-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**5.1.Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Financës të marrin masa për kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve çdo vit buxhetor, me qëllim garantimin, ruajtjen, mbrojtjen dhe sigurinë për ekzistencën e aktiveve.

*Në vijimësi*

**5.2.Rekomandim:** Drejtoria e Financës të marrë masa për hartimin e regjistrit të aktiveve, duke përcaktuar përshkrimin e aktivitetit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vitin e origjinës (hyrjes), etj.

*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 70,532,930 lekë, vlerë e pasqyruar në llogarinë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”. Kjo kërkon mbulim me fonde të këtij detyrimi në periudhat e ardhshme dhe duhet të pasqyrohet në llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare, por nga auditimi u konstatua se llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” ka vlerën 817,003,255 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. Kjo parregullsi 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 njësisë 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 14-48 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.Gjetje nga auditimi:** Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”, në pasqyrat financiare të viti 2024 ka vlerën 179,163,908 lekë, prej së cilës gjatë vitit 2024 është shtuar vlera 42,423,704 lekë. Për këtë llogari Drejtoria e Financës nuk ka informacion të detajuar lidhur me listën e projekteve që përbëjnë vlerën 179,163,908 lekë, nuk ka inventar, analizë të kësaj llogarie, regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv, mungojnë përshkrimet e studimeve dhe projekteve dhe viti i krijimit të tyre. Gjithashtu, kjo drejtori nuk disponon informacion të saktë mbi projektet dhe investimet që janë përfunduar dhe janë marrë në dorëzim përfundimisht, as mbi arsyet pse vlera e projektit nuk është reflektuar në mënyrë të plotë në llogarinë përkatëse të investimit.

Për sa më sipër llogaria 202 “Studime dhe kërkime”, nuk jep një paraqitje të saktë të vlerës faktike të kësaj llogarie, në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 26, pika 30. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 14-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**7.1.Rekomandim:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për verifikimin e çdo zëri të llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” dhe, pas identifikimit të investimeve të finalizuara për të cilat janë hartuar këto projekte, të kryejë regjistrimet kontabël, duke realizuar kapitalizimin e tyre në aktivet përkatëse.

#### *Deri më 31.12.2025*

**8.Gjetje nga auditimi:** Llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së punimeve në masën 5% të vlerës së kontratës për 52 objekte, në vitin 2024 ka vlerën 82,296,357 lekë, prej së cilës vlera 24,336,448 lekë i përket vitit 2024, për 30 objekte.

Për këtë llogari Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Urbanistikës nuk kanë informacion të saktë për rastet e investimeve të cilave ju ka kaluar afati i garancisë së punimeve përcaktuar në kontratë, me qëllim xhirimin e fondeve në llogari të kontraktorit, nëse investimi nuk ka paraqitur probleme, apo për verifikimin e investimit nëse ka patur problematika gjatë periudhës së garancisë, me qëllim rakordimin dhe mbajtjen e vlerës që lidhet me problematikën e konstatuar. Kjo ka vështirësuar vendimmarrjen për xhirimin e fondeve të kontraktori, apo kalimin e tyre në llogari të Bashkisë Krujë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 14-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**8.1.Rekomandim:** Drejtoria e Financës dhe Urbanistikës të marrë masa për të përcaktuar qartë listën e investimeve për të cilat sipas kontratës së lidhur midis palëve, ju ka përfunduar afati i garancisë së punimeve, si dhe të përcaktojë nëse vlera e ngurtësuar duhet të kalojë në llogari të kontraktorit, apo në llogari të Bashkisë Krujë, nëse ka dokumentacion që gjatë fazës së garancisë së punimeve, investimi ka paraqitur problematika, duke mos plotësuar kriteret e ndërtimi sipas kontratës.

#### *Deri më 31.12.2025*

**9.Gjetje nga auditimi:** Bashkia Krujë, për taksat dhe tarifatat vendore të taksapaguesve familjarë, nuk ka hartuar një regjistër të dedikuar të taksapaguesve dhe nuk administron një listë debitorësh familjarë, as për debinë progresive dhe as për detyrimet e vitit buxhetor 2024. Si pasojë, mungojnë

të dhënat mbi numrin e familjeve që kanë detyrime për pagesë, vlerën e këtyre detyrimeve, numrin e familjeve debitore, shumën totale të debisë dhe llojin e taksave për të cilat rezultojnë debitorë. Për shkak të mungesës së një planifikimi të mbështetur në lista konkrete të taksapaguesve, të ardhurat nga taksat familjare planifikohen bazuar vetëm në nivelin e arkëtimeve të realizuara në vitet e mëparshme. Për taksën e tokës bujqësore regjistrat nuk janë të azhornuar me të gjitha të dhënat e nevojshme. Edhe për këtë taksë planifikimi bëhet mbi bazën e vlerave të arkëtimeve të viteve të mëparshëm dhe jo mbi bazën e listës së fermerëve dhe sipërfaqes së tokës, duke bërë që të evidentohen vetëm fermerët që paguajnë, por jo debitorët konkret. Mos evidentimi i debitorëve familjar për taksat dhe tarifave vendore, përfshirë edhe detyrimin për taksën e tokës bujqësore, bënë që edhe vlera e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, në pasqyrën e pozicionit financiar të mos jetë e saktë. Mungesat e mësipërme nuk i krijon mundësi Bashkisë Krujë të evidentojë listën e familjeve të cilët bazuar në dispozitat në fuqi, përjashtohen nga detyrimi i pagesës së disa taksave dhe tarifave vendore. Këto mangësi janë në mos përputhje me kërkesat e Ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4, pika 7, neni 6, neni 23 dhe 24, Ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 14-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**9.1.Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Krujë të marrë masa për ngritjen e një grupi pune, në përbërje të të cilit të jenë edhe specialist nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, me qëllim hartimin e regjistrit të taksapaguesve familjar për tasat dhe tarifave vendore, për evidentimin e detyrimeve vjetore, pagesave të kryera prej tyre dhe listës analitike të debitorëve familjar për taksat dhe tarifave vendore.

*Deri më 31.12.2025*

**9.2.Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Krujë të marrë masa për ngritjen e një grupi pune, në përbërje të të cilit të jenë edhe specialist nga Drejtoria e Menaxhimit të Tokës dhe Pronave, me qëllim azhurnimin e regjistrit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, duke evidentuar në regjister të gjithë elementët e nevojshëm, si sipërfaqen kategorinë e tokës, etj. Në vijim të rishikohet planifikimi i të ardhurave për këtë taksë, duke u bërë mbi bazën e listës dhe detyrimeve faktike të fermerëve, si dhe të evidentohen debitorët me emra analitikë taksapaguesish.

*Deri më 31.12.2025*

**10.Gjetje nga auditimi:** Bashkia Krujë është audituar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit sipas programit tematik të auditimit nr. 854/4 prot., datë 24.06.2024 i ndryshuar, për pasqyrat financiare të vitit 2023. Në përfundim të auditimit, me shkresën nr.854/24 Prot., datë 14.10.2024, 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 7 rekomandime, prej të cilave 5 organizative, 1 për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara dhe 1 rekomandim për arkëtimin e detyrimeve për debitorët për vlerën 833,117,807 lekë. Të gjitha rekomandimet e dhëna janë pranuar nga subjekti. Nga 5 rekomandimet organizative 1 rezultoi i zbatuar, 2 në proces zbatimi dhe 2 rekomandime të pa zbatuara. Rekomandimi për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara, rezultoi i zbatuar, ndërsa rekomandimi për arkëtimin e detyrimeve për debitorët rezultoi në proces zbatimi, pasi prej vlerës 833,117,807 lekë, është arkëtuar vlera 159,411,187 lekë.

Referuar të dhënave të mësipërme, u konstatua se nga Bashkia Krujë nuk janë marrë masa të plota për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë Shtetit në auditimin e mëparshëm.

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”.

**10.1.Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit me shkresën nr.854/24 Prot., datë 14.10.2024, duke nxjerrë përgjegjësitë për këtë qëllim.

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 2 rekomandimeve të pazbatuara. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

*Deri më 31.12.2025*

### **C. MASA PËR ELEMIMIN 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:** Llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” sipas të dhënave të pasqyrave financiare, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 907,716,343 lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore dhe e kontabilizuar në pasqyrat financiare. Kjo vlerë ka një rritje prej 74,598,536 lekë, krahasuar me vitin 2023, në të cilin ka qenë 833,117,807 lekë. Sipas të dhënave të Drejtorisë së Financës, vlera progresive prej 907,716,343 lekë përbëhet nga detyrimi prej 714,893,238 lekë për taksat dhe tarifave vendore nga subjektet private, detyrimet e lëna ndër vite nga auditimet e kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në vlerën 114,548.525 lekë, si dhe vlera e pa arkëtuar e gjobave të IMT-së, prej 78,274,580 lekë. Duke qenë se vlera e gjobave të IMT prej 78,274,580 lekë, me ndryshimet e fundit ligjore janë falur, vlera konkrete e debitorëve ndaj bashkisë është 829,441,763 lekë (vlerë debitorë e kontabilizuar, por e pa arkëtuar).

Gjatë viti 2024 është arkëtuar për llogari të debisë së trashëguar, vlera 159,611,187 lekë, por gjithashtu janë krijuar edhe debitorë të rinj në vlerën 234,209,723, si vijon:

-vlera 158,575,210 lekë për taksat dhe tarifave vendore kategoria privat;

-vlera 12,480,000 lekë për gjobat e IMT;

-vlera prej 63,154,513 lekë, lënë në raportin e auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit më datë 29.04.2024, për taksën e ndikimit në infrastrukturë për 15 subjekte.

Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, me shkresën nr. 2346 Prot., datë 28.03.2025 është përcjellë në Drejtorinë e Financës lista e debitorëve progresiv kategoria privat për 2,578 debitorë (biznes i madhe dhe i vogël), në vlerën 714,893,238 lekë. Kjo listë analitike e debitorëve evidenton në total vlerat progresive e debisë, por jo vlerën e debisë që ka secili subjekt për detyrimet që i përkasin vetëm vitin buxhetor 2024, duke mos dhënë informacionin e nevojshëm në mënyrë analitike për secilin subjekt, për llojin e taksës dhe vlerën përkatëse të debisë që ka krijuar gjatë vitit buxhetor 2024. Bashkia Krujë nuk ka marrë masa të plota në rend shterues për arkëtimin e debitorëve, pasi në mënyrë të përmblëdhur masat janë: njoftimi për pagesë vullnetare për detyrimin tatimor, lidhja e aktmarrëveshjeve për pagesat me këste dhe bllokim i llogarive bankare.

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. Për debitorët familjarë nuk ka lista konkrete dhe nuk ka masa konkrete nga strukturat e Bashkisë Krujë për arkëtimin e debitorëve. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 14-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1.Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Krujë së bashku me strukturat përkatëse të institucionit, të marrë të gjitha masat e duhura ligjore në rend shterues, për arkëtimin e vlerës progresive debitorë të kontabilizuar, prej 829,441,763 lekë.

*Deri më 31.03.2026*

**1.2. Rekomandim:** Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të hartojë jo vetëm listë debitorësh për vlerën progresive të debisë, por edhe listë për debinin e krijuar vetëm gjatë vitit buxhetor, ku të evidentohet vlera e debisë që ka secili subjekt dhe lloji i taksës për të cilën është debitor.

*Deri më 31.12.2025*

## **D. MASA DISIPLINORE**

### **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 Krujë, që ti kërkojë komisionit disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënie 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.E.F.**, me detyrë drejtor i Drejtorisë së Financës, si dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues, për mos hartimin e regjistrit kontabël të aktiveve, për parregullsitë e konstatuara në hartimin e pasqyrave financiare, , etj., në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 të MFE “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, për mos marrjen e masave të plota për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë Shtetit në auditimin e mëparshëm, trajtuar më gjerësisht në Raportin përfundimtar të auditimit, faqe 15-16, 23-29, 49-51.

**2. Znj.E.D.**, me detyrë drejtore e Drejtorisë së Menaxhimit të Tokës dhe Pronave, për parregullsitë në planifikimin e taksës së tokës bujqësore, për mos hartimin e regjistrit të tatimit mbi tokën bujqësore, mos evidentimin e debitorëve me lista analitike, në kundërshtim me detyrat funksionale, për mos marrjen e masave për përgatitjen e dokumentacionit tekniko-ligjor për regjistrimin e pronave në ASHK, 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, trajtuar më gjerësisht në Raportin përfundimtar të auditimit, faqe 20-21, 47-48.

**3.Znj. L.T.**, me detyrë drejtore e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, për mos hartim të regjistrit dhe debitorëve të taksapaguesve familjar, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore “, i ndryshuar, neni 4, pika 7, neni 23 dhe 24, Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9; Për mos marrjen e masave të plota në rend shterues për arkëtimin e debitorëve, në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Kreu XI, trajtuar më gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit, faqe 19-22.

#### **D. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL.**

Për punonjësit që janë rekomanduar masat disiplinore, Bashkia Krujë 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.

**c.** Në zbatim të nenit 15, shkronja (j), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", për masat e marra nga ana Juaj të përgatiten programe me afate dhe persona përgjegjës dhe për zbatimin e rekomandimeve të njoftohet Kontrolli i Lartë i Shtetit **brenda 20 ditëve** nga marrja e kësaj kërkesë.

Në vijim e në zbatim të nenit 30, pika 2 e këtij ligji, kërkohet ndjekja e realizimit të tyre në vazhdimësi duke nxjerrë aktet e nevojshme administrative dhe nisjen e procedurave disiplinore e administrative apo hartimin e padive gjyqësore për shpërblimin e demit dhe mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, nga ana Juaj të raportohet (*me shkrim*) pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit **brenda 6 muajve** nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe rekomandimeve.

**Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.**

#### **KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

