



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Kurbin

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

MBI

“AUDITIMIN FINANCIAR”

Tiranë, tetor 2025

		PËRMBAJTJA	Faqe
SHKURTIME			3-3
I		PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-10
	1	Përshkrimi i shkurtër i Raportit të Auditimit	4-5
	2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5-8
	3	Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit	8-9
II.		HYRJA	10-14
	1	Objektivat e auditimit dhe Qëllimi i auditimit	10-10
	2	Identifikimi i çështjes	10-10
	3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	11-11
	4	Përgjegjësitë e audituesve	11-12
	5	Kriteret e vlerësimit	12-12
	6	Standardet e auditimit	13-13
	7	Metodat e auditimit	13-14
	8	Dokumentimi i auditimit	14-14
III.		PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	15-63
	1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	15-15
	2	Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	15-63
	2.1.1	Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin e brendshëm	15-25
	2.1.2	Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm	25-30
	2.2	Vlerësimi Raportimit Financiar, hartimi i pasqyrave financiare	30-53
	2.3	Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.	53-63
IV.		GJETJET DHE REKOMANDIMET	63-71

SHKURTIME

AAJM	Aktive Afatgjata Jomateriale
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritit të Zonave të Ndërtimeve Informale
AK	Autoritet Kontraktor
AKM	Agjencia Kombëtare e Mjedisit
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
AZHT	Agjencia e Zhvillimit të Territorit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
IT	Teknologjia e Informacionit
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KPP	Komisioni i Prokurimit Publik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NJA	Njësi Administrative
NJP	Njësia e Prokurimit
NZ	Nëpunës Zbatues
OE	Operator Ekonomik
OSHEE	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike
PF	Pasqyrat Financiare
PMNZSH	Policia e Mbrojtjes nga Zjarri dhe për Shpëtim
PPV	Plani i Përgjithshëm Vendor
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
SHA	Shoqëri Anonime
SHPK	Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar
SKK	Standardet Kombëtare të Kontabilitetit
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
UP	Urdhër Prokurimi
USH	Urdhër Shpenzimi
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër për subjektin nën auditim.

Bashkia e Kurbinit është njësi vendore institucion i pavaruar, ku pas ndarjes së re territoriale është një bashkim mes qytetit dhe 4 njësi administrative si vijon: njësia administrative Laç (qyteti), njësitë administrative Mamurras, Milot, Fushë Kuqe dhe Qyteti Kurbin.

Sipas Censusit të vitit 2024 numëron një popullsi prej 34,405 banorësh. Bashkia e re ka në një sipërfaqe prej 269.03 km². Bashkia e re Kurbinit shtrihet në një zonë bujqësore dhe pjesërisht malore në Shqipërinë qendrore dhe ka një vijë bregdetare, që shtrihet në rezervatin natyror Patok-Fushë Kuqe.

Kurbini gjendet përgjatë aksit rrugor dhe hekurudhor veri-jug, gjë që ka sjellë edhe zhvillimin e shërbimeve të transportit. Qyteti i Laçit, i cili ka një të tretën e popullsisë së bashkisë së re, është një zonë ish-industriale dhe është krijuar si qytet përreth fabrikave të Superfosfatit dhe të pasurimit të bakrit, që të dyja të mbyllura shumë kohë më parë. Fasoni ka zëvendësuar këto fabrika si burimi kryesor i punësimit në qytet. Megjithatë, sot funksionon vetëm një fabrikë të prodhimit të këpucëve, ku janë të punësuar 100 gra. Papunësia është tepër e lartë.

Pjesa tjetër e bashkisë është zonë bujqësore, ndërsa me rëndësi konsiderohet Laguna e Patokut, e cila është zhvilluar si zonë peshkimi dhe qendër e turizmit ditor.

Bimësia është e shpërndarë sipas kushteve klimatike, duke formuar zonën e shkurreve mesdhetare (zhvillohen shkurret, kryesisht shqopa e mareja), e dushqeve (lisi, gështenja), e ahishteve (ahu) dhe e halorëve (pisha). Duke u nisur sipas vetive të përdorimit në zonë rriten edhe bimët mjekësorë e aromatike, që përmbajnë lëndë aktive dhe esenca.

Misioni i Bashkisë Kurbin është të sigurojë qeverisjen në një nivel sa më afër qytetarëve, duke garantuar vetëqeverisjen në përputhje me kërkesat e Kartës Evropiane të Autonomisë Vendore.

Synimi kryesor është plotësimi sa më i mirë i nevojave dhe kërkesave të komuniteteve përkatëse, nëpërmjet arritjes së një niveli sa më të lartë shërbimesh, në dobi të një zhvillimi të balancuar me qëllim përfundimtar standarde të larta të cilësisë së jetesës në territorin nën administrim.

Buxheti i Bashkisë Kurbin si të gjithë njësitë e qeverisjes vendore financohet nga të ardhurat e veta të krijuara në mënyrë të pavarur, nga transferta e pakushtëzuar e akorduar nga buxheti i shtetit për realizimin e funksioneve të veta dhe të përbashkëta, nga transfertat e kushtëzuara të akorduara nga buxheti i shtetit për realizimin e funksioneve të deleguara, nga transferta specifike për realizimin e funksioneve të reja, nga ndarja e taksave ndërkombëtare, donacione e burime të tjera të parashikuara në ligj.

a. Për vitin 2024 nga Bashkia Kurbin janë shpenzuar gjithsej 2,571,279 mijë lekë nga të cilat: shpenzime për paga dhe kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 417,127 mijë lekë; për shpenzime operative në vlerën 198,249 mijë lekë; për shpenzimet korrente të brendshme në vlerën 623,212 mijë lekë; shpenzime për tërmetin në vlerën 1,270,853 lekë, shpenzime për investime në vlerën 61,837 mijë lekë.

b. Për vitin 2024 Bashkia Kurbin nga mbledhja e taksave dhe tarifave vendore ka arkëtuar gjithsej vlerën 135,663 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore”, nenit 50 “Auditi i jashtëm”, pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1. *Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njërive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm.* 2. *Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose auditues të tjerë ligjorë*”.

Ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Kurbin si çdo njësi vendore administron, menaxhon dhe shpenzon fonde publike, pjesë e buxhetit të Bashkisë të miratuar

nga Këshilli Bashkiak me burim financimi nga të ardhurat e realizuara nga taksapaguesit qytetarë dhe fondet e transferuara nga Buxheti i Shtetit.

Rëndësia e auditimit financiar të Bashkisë Kurbin për periudhën e aktivitetit 2024 qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

c. Qëllimi i auditimit

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

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinioni nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- *Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm;*
- *Mbi vlerësimin e raportimit financiar dhe dhënien e opinionit për pasqyrat financiare të vitit 2024;*
- *Mbi zbatimin i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.*

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

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. ***Vlerësimi i riskut të kontrollit;***

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet. Për vitin 2024 niveli i materialitetit pranohet në vlerën 46,363 mijë lekë dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 5,151 mijë lekë për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Mbi transaksionet u aplikuan: teste të kontroleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli).

Metodat 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 metodat dhe teknikat e mëposhtme verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, përdorimi i pyetësorëve, verifikimi në sistem dhe terren.

e. Nga shqyrtimi i evidencave rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 11 gjetje dhe ka dhënë 11 rekomandime, nga ku 10 masa organizative dhe 10 rekomandime, 1 masë për arkëtim detyrime për tatim taksa vendore dhe 1 rekomandim.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore. Disa nga problematikat e konstatuara lidhen me:

▪ ***Mbi organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm***

- Për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024 nuk janë audituar aktivitete që kryen Bashkia Kurbin, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, si Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit Vendor
- Në çdo raport auditimi, audituesit nuk kanë dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi të gjitha sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve pas çdo fushe të audituar;
- NjAB nuk ka dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet.
- Audituesit e brendshëm të Njësisë së Auditimit të Brendshëm (NjAB) në Bashkinë Kurbin nuk janë të certifikuar.

▪ ***Në procedurat e raportimit financiar dhe hartimin e pasqyrave financiare***

- Akordimi i fonde buxhetore për shpenzime kapitale sipas pasqyrës së investimeve paraqitet në shumën 15,880,015 lekë, ndërsa sipas pasqyrës së flukseve monetare paraqitet shumën 39,278,129 lekë me një diferencë prej 23,346,554 lekë.
- Në pasqyrën e investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohen pasaktësi në plotësimin e saj, të cilat kanë sjellë devijime nga teprica e duhur. Konkretisht në llogarinë 1050 “Grante kapitale nga buxheti” devijimi është në shumën 33,322,996 lekë dhe në llogarinë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit” devijimi është në shumën 58,488,258 lekë.
- Llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale” e cila paraqitet në shumën 232,089,659 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar nuk rakordon me llogaritë kundërpartit të saj llogarinë 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” në fondin e konsoliduar paraqitet në shumën 117,223,816 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” paraqitet në shumën 0 lekë, pra me një diferencë prej 114,865,843 lekë.
- Të ardhurat jotatimore të kontabilizuara gjatë vitit në pasqyrën e performancës janë në shumën 33,543,422 ndërsa në pasqyrën e flukseve monetare paraqiten në shumën 133,241,399 lekë, pra me një diferencë prej 99,697,977 lekë, e cila tregon paraqitjen në mënyrë jo të plotë dhe të saktë të strukturës së të ardhurave të realizuara gjatë periudhës ushtrimore.
- Në pasqyrën e flukseve monetare konstatohet se “Teprica në fillim të vitit ushtrimor 2024” pasqyrohet në shumën 1,004,207,479 lekë, shumë e cila nuk është e njëjtë me “Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” në fund të vitit 2023 e cila është në shumën 1,326,072,378, pra me një diferencë prej 321,864,899 lekë. Mos mbartja e saktë tepricës së mbyllur të vitit 2023 në fillim të vitit 2024 deformon rezultatin e tepricës së flukseve në fund të periudhës së mbyllur 2024, rrjedhimisht edhe pozicionin financiar të subjektit në datën e mbylljes së pasqyrave financiare. Gjithashtu nuk jepet siguri edhe mbi tepricat e transaksioneve mbi të cilat është përgatitur pasqyra e flukseve apo pasqyra e pozicionit financiar.
- Në pasqyrën e flukseve monetare konstatohet se në “Veprimtaritë e investimeve” daljet e mjeteve monetare “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor” paraqiten në shumën 60,790,921 lekë, ndërsa në pasqyrën statistikore “Investimet dhe burimet e investimeve” shpenzimet për investime paraqiten në shumën 61,837,202 lekë, pra me një diferencë prej 1,046,28 lekë.
- Bashkisë Kurbin i janë transferuar me VKM në përdorim/pronësi 3,309 asete dhe 11,350 ha pyje e kullota, nga të cilat nuk ka të regjistruara dhe pajisur me certifikate asnjë aset, rrjedhimisht dhe të pa inventarizuara.
- Të ardhurat nga taksat dhe tarifatat janë realizuar në shumën 135,663 mijë lekë nga 172,343 mijë lekë të parashikuara, ose në masën 79%. Planifikimi i të ardhurave në disa zëra të ardhurash nuk është bërë mbi baza reale dhe realizimi i viteve të mëparshme nuk është marrë

në konsideratë në planifikim. Gjithashtu për një pjesë të ardhurash nuk është bërë punë e mjaftueshme për arkëtimin e tyre, gjë që ka sjellë ndikim negativ në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore

- Raportimi i detyrimeve të prapambetura në MF si në strukturë dhe në vlerë totale nuk përputhet me detyrimet e prapambetura të kontabilizuara. Diferenca mes shumës së detyrimeve të prapambetura të paraqitura në PF 2024 në shumën 42,625,557 lekë dhe detyrimeve të prapambetura të raportuara në MF në shumën 34,405,144 lekë është 7,220,413 lekë.

▪ ***Mbi me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm.***

- Nga Bashkia Kurbin nuk është respektuar afati 6 mujor i kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve.

- Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- Nga 15 masa organizative të rekomanduara gjithsej, 3 masa janë zbatuar plotësisht, 6 janë të zbatuara pjesërisht, 1 masë është në proces zbatimi dhe 5 masa nuk janë zbatuar.

- Nga 1 masë shpërbllim dëmi në vlerën 13,820 lekë e rekomanduar është zbatuar 1 masë.

- Nga 1 masë e rekomanduar për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 376,769,000 lekë për taksat dhe tarifatat vendore (të ardhura të munguara) të rekomanduara, 1 masë është në proces zbatimi.

- Nga 2 masa të rekomanduara për eliminim e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, me efekt mungesë të ardhurash në vlerën 739,000 lekë, 2 masa janë zbatuar.

- Nga 1 masë disiplinore e rekomanduar për 6 punonjës, 6 masa janë zbatuar

Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 48 %.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore: Me qëllim zgjidhjen e problematikave janë dhënë disa rekomandime si vijon:

▪ ***Në lidhje me organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm***

- Në funksion të garantimit të një funksioni të pavarur dhe efektiv të auditimit të brendshëm në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, rekomandohet që të ndërmerren masa përmirësuese për ngritjen dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit, zbatimin rigoroz të planit vjetor të auditimit dhe fokusimi në fushat me risk të lartë, dhënia e opinionit të përgjithshëm në raportet e auditimit, krijimin dhe mirëmbajtjen e dosjeve të përhershme për çdo njësi të audituar, dhe ndjekjen dhe përfundimin me sukses të procesit të certifikimit për të gjithë audituesit e Njësisë së Auditimit të Brendshëm.

▪ ***Në lidhje me raportimin financiar dhe saktësinë e pasqyrave financiare.***

- Të merren masa masa për kryerjen e sistemimeve dhe regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim më të drejtë të fondit neto, me qëllim që të parandalohen parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.

- Të merren masa për kryerjen e regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, të kryhen regjistrimet dhe rakordimet kontabël i të ardhurave me qëllim pasqyrimin e saktë të fluksit monetar në pasqyrat financiare, me qëllim që të parandalohen parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive në pasqyrave financiare.

- Të merren masa për kryerjen e sistemimeve dhe regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim më të drejtë dhe të saktë të ndryshimeve të fondit neto, me qëllim që të parandalohen parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare

- Të merren masat për kryerjen e regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për të kryer dhe pasqyruar saktë investimet e kryera si dhe burimet e tyre sipas rregullave kontabël, që i përkasin njësisë për periudhën ushtrimore sipas kërkesave të teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë në pasqyrat financiare.

- Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave të marrë masa që në hartimin e buxhetit për të ardhurat të ketë në konsideratë realizimin faktik të vitit paraardhës dhe të kryejë procedurat për përfshirjen e gjithë kapaciteteve tatimore në planifikim.

- Bashkia Kurbin nëpërmjet strukturave drejtuese dhe përgjegjëse të marrë masa për identifikimin e gjendjes së aseteve të mbetura pa regjistruar cilat i janë transferuar në pronësi në mënyrë përfundimtare, si dhe të fillojë përgatitja e dokumentacionit tekniko ligjor të secilit prej tyre për të vijuar me aplikimet përkatëse në ASHK, Drejtoria Vendore Lezhë, për pajisje me certifikatë pronësie. Më pas të vijohet me vlerësimin dhe kontabilizimin e aseteve (aktiveve) të pa vlerësuara, në mënyrë që këto aktive kjo njësi vendore ti zotërojë e të sigurojë njohjen në kontabilitet mbi bazën e dokumenteve ligjorë.

- Drejtoria e Financës të marrë masa që detyrimet e prapambetura të raportohen saktë dhe të ndiqen në mënyrë të vazhdueshme likuidimi i tyre për të menaxhuar në çdo moment situatën të vështirësisë financiare të bashkisë.

▪ ***Në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm.***

- Rikërkohet të marren masa për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përsheptimin e atyre në proces zbatimi.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit.

Opinioni për auditimin financiar¹: i kualifikuar²:

Ne kemi audituar hartimin dhe konsolidimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Kurbin, për periudhën 01.01.2024-31.12.2024, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese si dhe të gjitha pasqyrat statistikore që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i zbatimit të parimeve kontabël si dhe i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinionit:

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të institucionit më 31 dhjetor 2024, referuar kuadrit rregullator në fuqi: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” i ndryshuar dhe Udhëzimit të MF 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.

Baza për opinionin:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI. Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e pasqyrave financiare. Ne jemi të pavarur nga subjekti dhe në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për

¹ - Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

² - Referuar Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së, miratuar me vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 “Për miratimin e manualit të auditimit financiar” të Kryetarit të KLSH-së, kapitulli VII, pika 7.3.5 (faqe 54 dhe 60-61), “Një “Opinion i Kualifikuar”, jepet në rastet kur: audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se: anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë.”

auditimin e pasqyrave financiare, kemi përmbushur përgjegjësitë etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime materiale por jo të përhapura. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 41,743 mijë lekë, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur, justifikojnë dhënien e një “Opinionit të Kualifikuar” sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

- Akordimi i fondeve buxhetore për shpenzime kapitale, sipas pasqyrës së investimeve paraqitet në shumën 15,880,015 lekë, ndërsa sipas pasqyrës së flukseve monetare paraqitet shumën 39,278,129 lekë me një diferencë prej 23,346,554 lekë.

- Në pasqyrën e investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohen pasaktësi në plotësimin e saj, të cilat kanë sjellë devijime nga teprica e duhur. Konkretisht në llogarinë 1050 “Grante kapitale nga buxheti” devijimi është në shumën 33,322,996 lekë dhe në llogarinë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit” devijimi është në shumën 58,488,258 lekë.

- Llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale” e cila paraqitet në shumën 232,089,659 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar nuk rakordon me llogaritë kundërpartit të saj llogarinë 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” në fondin e konsoliduar paraqitet në shumën 117,223,816 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” paraqitet në shumën 0 lekë, pra me një diferencë prej 114,865,843 lekë.

- Të ardhurat jotatimore të kontabilizuara gjatë vitit në pasqyrën e performancës janë në shumën 33,543,422 lekë ndërsa në pasqyrën e flukseve monetare paraqiten në shumën 133,241,399 lekë, pra me një diferencë prej 99,697,977 lekë, e cila tregon paraqitjen në mënyrë jo të plotë dhe të saktë të strukturës së të ardhurave të realizuara gjatë periudhës ushtrimore.

- Në pasqyrën e flukseve monetare konstatohet se “Teprica në fillim të vitit ushtrimor 2024” pasqyrohet në shumën 1,004,207,479 lekë, shumë e cila nuk është e njëjtë me “Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” në fund të vitit 2023 e cila është në shumën 1,326,072,378 lekë, pra me një diferencë prej 321,864,899 lekë. Mos mbartja e saktë tepricës së mbyllur të vitit 2023 në fillim të vitit 2024 deformon rezultatin e tepricës së flukseve në fund të periudhës së mbyllur 2024, rrjedhimisht edhe pozicionin financiar të subjektit në datën e mbylljes së pasqyrave financiare. Gjithashtu nuk jepet siguri edhe mbi tepricat e transaksioneve mbi të cilat është përgatitur pasqyra e flukseve apo pasqyra e pozicionit financiar.

- Në pasqyrën e flukseve monetare konstatohet se në rubrikën “Veprimtaritë e investimeve” daljet e mjeteve monetare “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor” paraqiten në shumën 60,790,921 lekë, ndërsa në pasqyrën statistikore “Investimet dhe burimet e investimeve” shpenzimet për investime paraqiten në shumën 61,837,202 lekë, pra me një diferencë prej 1,046,28 lekë.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. prot. 464/1, datë 25.04.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 30.04.2025 deri në datë 10.06.2024, në subjektin Bashkia Kurbin për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 u krye auditimi “Mbi auditimin financiar”, nga grupi i auditimit me përbërje:

I. Sh., përgjegjës grupi;

A. C., auditues;

V. B., auditues.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

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

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

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet Kurbineriale në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

Në përfundim të auditimit hartohet Raporti Përfundimtar i auditimit, i cili përfshin dhënien e opinionit mbi bazën e vlerësimeve dhe të gjetjeve, si dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë së Bashkisë Kurbin.

Identifikimi i çështjes: Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundësuar kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t'i shërbej subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes.

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

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara përse i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko-financiare të Bashkisë Kurbin.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese. Kryetari i Bashkisë Kurbin (*Administratori i Përgjithshëm*), në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Drejtori i Financës, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues (NZ), janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare. Gjithashtu, në cilësinë edhe të NA si dhe NZ, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Kurbin, bazuar në Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, konkretisht neni 34/6, neni 65/1 dhe neni 91, pika 1.3.

NA i njësisë së vetëqeverisjes vendore, në cilësinë e titullarit të kësaj njësie është përgjegjës për menaxhimin financiar aktivitetin e bashkisë.

Titullarët e njësive publike përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

Këshilli i njësisë së qeverisjes vendore, me vendim të veçantë, miraton të ardhurat dhe fondet buxhetore vjetore për njësitë e qeverisjes vendore dhe fondet speciale të tyre, me qëllim kryerjen e shpenzimeve për ushtrimin e funksioneve që kanë, si dhe huamarrjen, për financimin e projekteve të investimeve.

Strukturat drejtuese të subjekteve të audituara kanë përgjegjësi që t'i dorëzojnë dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionin e kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej grupit të auditimit të KLSH-së.

Përgjegjësitë e audituesve. Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të Bashkisë Kurbin dhe një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar je me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, prokurimin dhe menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së kërkuar dhe të vënë në dispozicion të auditimit.

Audituesit kanë zbatuar parimet e auditimit financiar: etika dhe pavarësia, kontrolli i cilësisë menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre, si dhe parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

Gjithashtu janë zbatuar pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim, si përkatësia, plotësia, saktësia dhe vlerësimi, periudha, klasifikimi dhe kuptueshmëria, ligjshmëria dhe rregullësia, ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, alokimi i fondeve dhe transaksionet financiare.

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Bashkisë Kurbin është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional gjatë veprimtarisë audituese.

Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Audituesit kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 “*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*”, paragrafi 44-51.

Kriteret e vlerësimit. Auditimi është bazuar në Ligjin nr. 154/14, datë 27.11.14 “*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, Manualin e Auditimit Financiar, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare

të Auditimit, si dhe në referenca të tjera ligjore sa më poshtë:

- Në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe auditit të brendshëm: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm publik”; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar; Udhëzimin e MF nr.22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatues”; Urdhri i Ministrisë të Financave nr. 100, datë 16.10.2017 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”.

- Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ligjet vjetore të buxhetit me udhëzimet në zbatim të tyre, si dhe aktet normative që ndryshojnë këto ligje. Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”; Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”; Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” i ndryshuar; Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”; Udhëzimi i MFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” etj.; udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar; udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore”.

- Në fushën e mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare: Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me udhëzimin e MFE nr.5 datë 21.02.2022; Udhëzimi i MFE nr. 26, datë 27.9.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

- Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore: Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave lokale”, i ndryshuar; Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar; VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënie e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, me ndryshime; Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Standardet e auditimit. ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”; ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”; INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”; INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë” etj.; Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC; Manuali i Auditimit Financiar të KLSH-së; Manuali i Auditimit të Brendshëm etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH.

Metodat e auditimit. Është përdorur metoda me auditim të njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

*Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin*³. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit:

- *Kontrolli aritmetik.* Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim. (Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve)
- *Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.* Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.
- *Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.* Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.
- *Kontrolli i vlerësimit.* Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.
- *Konfirmim nga të tretët.* Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.
- *Kontrolli sipas një treguesi.* Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “*jashtë normales*”, që përbëjnë tregues të parregullsisë kontabël. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave etj.
- *Verifikimi i transaksioneve* - është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre.

³ *ISSAI 1320 (ISA 320) trajtojnë përgjegjësinë e audituesit për të zbatuar konceptin e Kurbinerialitetit në planifikimin dhe kryerjen e një auditimi të pasqyrave financiare, në funksion të zbulimit dhe korrigjimit të anomalive. Një trajtim i tillë i ngjashëm mund të përdoret edhe në rastet e auditimit të përputhshmërisë, ku natyrisht një rol të rëndësishëm ka gjykimi profesional i audituesit.*

- Intervistimi - është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet.
- Raporte dhe informacione - janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim.
- Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm – grupi i auditimit ka përdorur pyetësorin e vetëvlerësimit të subjektit duke verifikuar çdo raportim të tij në lidhje me 5 komponentët e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm të subjektit.

Dokumentimi i auditimit. Është mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit Financiar, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 “*Dokumentimi i Auditimit*”, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore.

Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të auditimit në terren (aktkonstatimeve), të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, si dhe pas reflektimit të observacioneve të subjektit nën auditim të aktkonstatimeve u përgatit Projektraporti i Auditimit. Me kthimin e përgjigjes nga subjekti i audituar pas shqyrtimit të projektraportit me observacione nga grupi i auditimit përgatitet Raporti Përfundimtar i Auditimit.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm

Auditimi në Bashkinë Kurbin u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar. Në këtë subjekt u evidentuan disa të meta e dobësi në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në drejtim të menaxhimit financiar, kontrollit të brendshëm, veprimtarisë së auditit të brendshëm, raportimit financiar, si dhe ndjekjes së ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm.

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin dhe realizimin e auditimit, grupi i auditimit i është referuar auditimeve e kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave për shpenzimet dhe të ardhurat e veta, aktivitetet kryesore dhe problematikat e trajtuara nga media, të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive.

Sfidat me të cilat përballlet: Bashkia përballlet me një sërë sfidash të rëndësishme janë: Menaxhimi i mbetjeve urbane dhe sistemimi i rrjetit të kanalizimeve; Ndërhyrja në infrastrukturën e rrugëve dytësore të qytetit dhe fshatrave përreth, mirëmbajtja e institucioneve arsimore dhe shëndetësore; Mbështetja dhe nxitja më tej e turizmit, rritja e të ardhurave nëpërmjet politikave fiskale dhe menaxhimit të mirë të resurseve që ka kjo bashki; Ripërtëritja

e jetës kulturore dhe artistike të zonës, por dhe zhvillimi i ambienteve dhe aktiviteteve sportive për rritjen e përfshirjes së të rinjve në jetën sociale të qytetit, etj.

Rëndësia e këtij auditimi është sepse, auditimi është pjesë jetike e një sistemi rregullator, që ka për qëllim të vlerësojë dhe evidentojë shkeljet e parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, si edhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. Ky sistem bën të mundur që subjekti i audituar të ndërmarrë veprimet korrigjuese sipas rastit, të rritë përgjegjshmërinë në llogaridhënie, rikuperimin e dëmeve të shkaktuara, si dhe parandalimin e shkeljeve me synim rritjen e vlerës së parasë publike në mbrojtje të interesave të taksapaguesve.

2. Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit

2.1 1. Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Kuadri ligjor i veprimtarisë së Bashkisë Kurbin si më poshtë:

-Ligji nr.10296/2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar;
-Ligji nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
-Ligji nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar;
-Ligji nr.7961 /1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar;
-Ligji nr.68/2017 “Për financat e Njësite të Vetëqeverisjes Vendore”;
-Ligji nr. 9936, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar
-VKM nr.243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar me VKM nr.746/2018;
-VKM nr. 833 datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”;
-Udhëzimi nr. 15 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”;
-Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016.

1.1 Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi Kontrollit, Menaxhimi i Riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetori dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike, për periudhën 01.01.-31.12.2024.

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

- pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;
- informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;
- mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Kurbin, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”

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

Parimi 1 - Njësia Publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerat etike.

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

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se Bashkia Kurbin nuk ka miratuar Rregulloren e Brendshme për vitin 2024, por vepron mbi bazën e rregullores së brendshme miratuar me Vendimin nr. 7, datë 24.11.2016 “Për miratimin e rregullores së organizimit, funksionimit, detyrave dhe kompetencave të administratës së Bashkisë Kurbin, Agjencive dhe Njësive Administrative”. Në këtë dokument nuk janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për çdo strukturë të institucionit në përputhje me strukturën organizative.

Rregullorja e Brendshme e hartuar në qershor 2024, Projekt draft është e publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë.

Në Bashkinë Kurbin është miratuar kodi i etikës me vendimin nr. 9 datë 07.12.2016.

Bashkia nuk ka procedurë të shkruara për raportimin e shkeljeve të rregullave mbi etikën dhe për marrjen e masave.

- Një problematikë e evidentuar lidhur me këtë parim është mungesa e programeve të trajnimit të punonjësve lidhur me njohjen e ndryshimeve në bazën rregullatore.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se për vitin 2024, Bashkia nuk ka përcaktuar procedurë për mbrojtjen ndaj sinjalizuesve dhe nuk ka mekanizma të cilat i dedikohen ankesave për korrupsion. Gjithashtu konstatohet se nuk ka evidenca që të tregojnë aftësinë e njësisë publike për të kryer një hetim të brendshëm të drejtë dhe të ndershëm.

Gjatë vitit 2024 janë marrë 6 masa disiplinore: sipas rekomandimeve nga raportet e auditimit të KLSH-së.

Bashkia nuk ka vlerësuar performancën e personelit.

Parimi 2 - Titullari / Nëpunësi Autorizues (NA) / Bordi apo Këshilli i drejtuesve demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet përgjegjshmëria e menaxherëve të nivelit të lartë për të ushtruar përgjegjësinë dhe mbikëqyrjen mbi performancën e njësisë publike dhe implementimin e kërkesave kryesore për zhvillimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se nuk ka raporte periodike mbi monitorimin e planit të veprimit për KB.

Nga Drejtoritë dhe Sektorët nuk janë hartuar planet mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve.

Në Rregulloren e Brendshme nr. 7, datë 24.11.2016 është përcaktuar përgjegjësia menaxheriale e drejtuesve të të gjitha strukturave të bashkisë të cilët janë përgjegjës dhe raportojnë e i japin llogari, sipas shkallës hierarkike, eprorit direkt deri tek Kryetari ose tek nëpunësit të cilëve kryetari u ka deleguar përgjegjësinë, për: Hartimin dhe monitorimin e planeve vjetore dhe periodike në përputhje me objektivat strategjike, afatmesme si dhe urdhrat dhe udhëzimet e Kryetarit, menaxhimin/administrimin e risqeve/problemeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë (nëpërmjet

identifikimit, vlerësimit dhe kontrollit periodik të zbatimit të masave për zvogëlimin e risqeve), informacionin në kohë dhe në formën e kërkuar për rezultatet e arritura gjatë përmbushjes së përgjegjësive të tyre, për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që drejtojnë, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e këtyre defekteve

Konstatimi për vitin 2024

Nëpërmjet shkresës Nr. 1029 prot., datë 26.02.2025 është dërguar pranë MFE-së “Pyetësori i vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm”, si dhe “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm” dhe “Raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike që mbulon”, për vitin e mëparshëm.

Për sa trajtuar më sipër konstatohet se, në formatin e këtij raporti nuk përfshihen të gjithë kapitujt/elementët e parashikuar në Udhëzimin nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, Shtojca nr. 2, konkretisht:

➤ II. Vlerësimin e sistemit të MFK-së në të cilën përfshihet:

Gjendja aktuale e sistemit të MFK-së; objektivat e përmbushura gjatë periudhës së raportimit si dhe vlerësimin i cili duhet të paraqitet për çdo komponent të menaxhimit financiar dhe kontrollit me fokus kryesisht tek: mjedisi i kontrollit; vendosja e objektivave; identifikimi i ngjarjeve, vlerësimi i riskut; përgjigjja ndaj riskut; aktivitetet e kontrollit; informacioni dhe komunikimi; monitorimi.

➤ III. Gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm në të cilën përfshihet:

Gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm dhe të jashtëm për vitin e raportimit, si dhe rekomandimet kryesore të dhëna nga audituesit për përmirësimet e sistemit të kontrollit të brendshëm.

➤ IV. Masat e marra gjatë vitit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi dhe plan veprimi për të ardhmen në të cilën përfshihet:

Masat e marra nga titullari dhe vetë nëpunësi autorizues gjatë vitit raportues për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, minimizimin e risqeve prioritare që pengojnë përmbushjen e objektivave dhe plan veprimet për të ardhmen bazuar në rekomandimet auditit të brendshëm apo të jashtëm, si dhe menaxherët e njësisë.

Pjesë e shkresës përcjellëse nr. 1029 prot., datë 26.02.2025, është edhe plani i veprimit për menaxhimin financiar dhe kontrollit në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2, dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III.

Bashkia ka hartuar Planin e Menaxhimit të risqeve të nivelit të mesëm dhe të lartë për veprime korrigjuese/përmirësuese kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm, kjo për vitin 2024.

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

Këshilli bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së bashkisë.

Parimi 3 - Titullari / NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë

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

Institucioni vepron mbi bazën e rregullore të brendshme të miratuar me Vendimin nr. 7, datë 26.11.2016 “Për miratimin e rregullores së organizimit, funksionimit, detyrave dhe kompetencave të administratës së Bashkisë Kurbin, Agjencive dhe Njësive Administrative” e cila përmban përshkrimin e vendeve të punës sipas funksioneve duke filluar nga specialistët deri tek Drejtorët e Drejtorive, ama jo në përputhje me strukturën organizative nr. 39, datë 19.12.2023, të publikuara në faqen zyrtare të bashkisë.

Nga auditimi konstatohet se nuk është rishikuar rregullorja e brendshme në përputhje me ndryshimet strukturore e për rrjedhojë nuk është miratuar një rregullore e re.

Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit.

Për vitin 2024, me Vendimin nr. 39 prot., datë 19.12.2023 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Kurbin dhe Institucionet të varësisë dhe funksioneve të deleguara për vitin 2024” është miratuar struktura e përbërë nga **587** punonjës, ku **239** janë punonjës në administratën e Bashkisë Kurbin, 61 punonjës në Njësitet Administrative, 287 punonjës në institucionet e varësisë të Bashkisë Kurbin, 2 punonjës me kontrate të përkohshme, sipas marrëveshjeve të donacionit.

- **Struktura organizative e bashkisë**

Administrata e Bashkisë përbëhet nga funksionarët politikë (jo nëpunës civil), nëpunësit civilë dhe punonjësit, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen nga Kodi i Punës. Struktura është e ndërtuar sipas detyrave funksionale dhe përbëhet nga:

Funksionet politike: Kryetari; Zëvendëskryetarët; Administratorët; Kabineti. Emërimi dhe lirimi i funksionarëve politikë dhe funksionarëve të kabinetit të bashkisë bëhet me Urdhër të Kryetarit.

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

- a. Nëpunës të nivelit të lartë drejtues: - Sekretari i Përgjithshëm.
- b. Nëpunës të nivelit të mesëm drejtues: - Drejtorë Drejtorie
- c. Nëpunës të nivelit të ulët drejtues: - Përgjegjës Sektori
- d. Nëpunës të nivelit ekzekutiv: - Specialistët.

Punonjësit, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen nga Kodi i Punës. Përfshihen të gjithë punonjësit e tjerë.

Struktura e Bashkisë Kurbin për vitin 2024

Numri i të punësuarve në strukturën e miratuar	239	Nëpunës Civilë	115
		Nëpunës me kontratë	124
Numri i të punësuarve me kontratë provizore		-	2
Vende vakante		-	45

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore Kurbin, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Përgjatë vitit 2024, janë rekrutuar **20** punonjës të rinj, në kategorinë ekzekutive. Në dosjet e personelit nuk janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, dhe as objektivat për secilin punonjës.

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

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

Parimi 4 -Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave

Ky parim vlerëson angazhimin e njësive publike për të tërhequr, zhvilluar dhe mbajtur personel kompetent në përputhje me objektivat e njësisë.

-Për çdo punonjës të rekrutuar krijohet dosja personale e cila ka mangësi për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë.

Në lidhje me rekrutimin (punësimin) e punonjësve pranë Bashkisë Kurbin për vitin 2024.

Përgjatë vitit 2024, janë rekrutuar **20** punonjës (nëpunës civil), pranë Bashkisë Kurbin. Procedurat e rekrutimit janë bere sipas planit vjetor të rekrutimit.

Për sa më sipër, grupi i auditimit ka verifikuar respektimin e kuadrit ligjor nga ana e bashkisë për rekrutimin (punësimin) e punonjësve gjatë kësaj periudhe kohore, konkretisht:

1- Për punësimin e **znj. M. M.**, e punësuar me aktin nr. 4881/2 datë 29.10.2024, “nëpunës civil ne periudhe prove” i Kryetarit të Bashkisë, në pozicionin “specialiste juriste”, verifikimi i dosjes së personelit rezultoi, e dokumentuar, të jetë zhvilluar një procedurë konkurrimi e hapur për këtë pozicion pune.

2- Për punësimin e **z. S. L.**, i punësuar me aktin nr. 4609, datë 01.11.2024, “nëpunës civil ne periudhe prove” i Kryetarit të Bashkisë, në pozicionin “specialist veterinar”, nga verifikimi i dosjes së personelit rezultoi se: nga ana e Bashkisë Kurbin, rezultoi, e dokumentuar, të jetë zhvilluar një procedurë konkurrimi e hapur për këtë pozicion pune.

Përsa i përket rritjes së kapaciteteve në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, bashkia nuk ka hartuar një program trajnimi të mirëfilltë, ku të përfshihen seanca trajnimi në drejtim të informimit të punonjësve me zhvillimet në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, përveç trajnimeve që organizohen nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike.

Nga drejtoria juridike dhe e burimeve njerëzore nuk është hartuar një tabelë me kërkesat për trajnime nga menaxheret e programeve për Shkollën Shqiptare të Administratës Publike.

Nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

Për vitin 2024 janë kryer **19** trajnime të detyrueshme nga Aspa ku ka marrë pjesë **19** nëpunës të institucionit dhe 20 trajnime të tjera.

Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në nenin 12, 13 të ligjit 114/2015 “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar dhe VKM nr. 160 datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit”.

Parimi 5 -Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale

Njësia publike duhet të ketë një mekanizëm të dokumentuar për të mbajtur një personel të përgjegjshëm në realizimin e përgjegjësive dhe objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm.

Nga auditimi i kryer rezultoi se bashkia ka të përcaktuara përgjegjësitë dhe përgjegjshmërinë menaxheriale në dokumentin e rregullores së brendshme. Njësia publike ka hartuar plane vjetore pune për të gjitha drejtoritë dhe ka autorizime për delegimin e detyrave.

Një faktor tjetër i rëndësishëm, i cili ndikon në efektivitetin e përcaktimit të përgjegjshmërisë menaxheriale, është edhe përfaqësimi i rregullt në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e çështjeve që lidhen me kontrollin e brendshëm dhe adresimin e mangësive kryesore të konstatuara.

Për vitin 2024, me shkresën nr. 243 prot., datë 15.01.2024, Titullari i Bashkisë ka nxjerrë Urdhrin nr. 08 datë 15.01.2024 “*Për krijimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik*” (GMS) Në këtë urdhër, komisioni ka në përbërje **20** anëtarë dhe Kryetar grupi është Titullari i Bashkisë. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se takimet e GMS, dokumentohen me procesverbale. Vlen të theksojmë se GMS luan një rol kyç për sa i takon integritetin të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë publike.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”, për periudhën 2023-2024.

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

Parimi 6 – Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikim dhe vlerësim të risqeve në lidhje me këto objektiva

Ky parim paraqet një pamje të elementëve bazë të nevojshëm për zhvillimin e procesit të menaxhimit të riskut. Përcaktimi i objektivave të njësisë publike është formimi i bazës mbi të cilën zbatohet vlerësimi i riskut dhe krijohen aktivitetet pasuese të kontrollit. Titullarët / NA / Menaxherët përcaktojnë objektivat dhe i grupojnë ato në kategori më gjithëpërfshirëse në të gjitha nivelet e njësisë, në lidhje me aktivitete, raportimet dhe pajtueshmërinë.

Nga auditimi i kryer konstatohet se, bashkia ka përgatitur Programin Buxhetor Afatmesëm (PBA), në të cilin evidentohen objektivat dhe prioritetet e institucionit, së bashku me programet që këto objektiva i përkasin.

Dokumenti përfundimtar i **PBA-së 2024-2026** është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak (VKB) nr. 36 datë 19.12.2023 “*Për miratimin e Programit Buxhetor për vitin 2024*”. *Bashkia nuk ka hartuar plan-veprime operationale të miratuara për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme (PBA), por objektivat e parashikuara në buxhetin vjetor kanë si baze PBA-në.* Rezulton se objektivat e miratuara i komunikohen stafit të bashkisë nëpërmjet emailit apo shkresave zyrtare.

Në planin vjetor të punës çdo njësi publike do të zhvillojë objektivat dhe aktivitetet të cilat duhet të kontribuojnë në arritjen e objektivave strategjike për të cilat ata janë përgjegjës.

Parimi 7 – Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave

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

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

Janë identifikuar dhe vlerësuar risqet përmes një procesi të strukturuar dhe sistematik që përfshin vlerësimin e rëndësisë potenciale dhe priorizimin e risqeve të përputhshmërisë.

Me anë të Urdhrit nr. 09 datë 15.01.2024 është përcaktuar grupi koordinues teknik për procesin e menaxhimit dhe raportimet mbi risqet, janë hartuar strategjia dhe regjistri i riskut, për vitin 2024, ku përfshihen të gjitha strukturat e Bashkisë Kurbin.

Parimi 8 – Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut të mashtrimeve

Mashtrimi ekziston (ose mund të ndodhë) në shumicën e njësive publike. Ekzistenca e një risku të tillë të rëndësishëm ka bërë që formati i përditësuar i pyetësorit të vetëvlerësimit dhe regjistrit të riskut të përfshijë vlerësimin e riskut të mashtrimit duke theksuar se duhet të merret parasysh për çdo objektiv.

Nga auditimi i kryer konstatohet se bashkia nuk vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime dhe nuk kryen vlerësime periodike të ekspozimit ndaj këtyre risqeve për shkak të mungesës së aftësisë parashikuese, angazhimit dhe ndërgjegjësimit mbi përfitimet e këtij procesi.

Nuk ka një sistem raportimi për shkeljet e rregullave në fuqi apo raste të raportimit mashtrues.

Parimi 9- Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet e rëndësishme

Ndryshimi është i vazhdueshëm në të gjitha njësitë publike. Ato duhet të kenë një proces formal për të identifikuar ndryshimet e rëndësishme, të brendshme dhe të jashtme, si dhe të vlerësojnë risqet dhe qasjet për të minimizuar riskun në kohë.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se ka sistem të Kontrollit të Brendshëm.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 21, pika 2;

-Udhëzimi nr. 16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 3 “Përgjegjësitë dhe detyrat e KR”, pika 3.2.1 “Titullari i njësisë publike” pika 4 “Hapat për ngritjen e sistemit të MR”

-“Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.2, Kapitulli V, Anekset.

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”, për periudhën 2023-2024.

Veprimtaritë e Kontrollit përfshijnë procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar gjatë procesit të menaxhimit të riskut. Aktivitetet e kontrollit duhet të integrohen tek proceset dhe sistemet, në momentin që këto procese dhe sisteme krijohen. Futja e aktiviteteve të kontrollit në një fazë të mëvonshme është më e kushtueshme dhe më pak efikase.

Parimi 10 – Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet e kontrollit.

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

Në vijim të auditimit të kryer, konstatohet mungesa e hartave apo manualeve të proceseve të punës që sjellin si pasojë mbivendosjen e detyrave dhe përgjegjësiive. Vlen të theksojmë se përgatitja e një harte me proceset e punës garanton uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen e objektivave të tij.

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

Listë prezencat plotësohen nga përgjegjësi i sektorit përkatës dhe listë pagesa përpilohet nga specialisti i pagave, të dhënat hidhen çdo muaj në librin e pagave.

Në zbatim të ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, bashkia ka hartuar procedurat për organizimin e prokurimeve, kanë komisione për prokurim, komisione për hartimin e specifikimeve teknike, komisionin e vlerësimit të ofertave, komisionin për pranimin

e mallit etj.. Komisionet propozohen nga drejtorët e drejtorive sipas natyrës së objektit të prokurimit (punë, mall, shërbim etj.)

Në zbatim të Udhëzimit nr. 01 datë 05.01.2018 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të PP... dhe krijimi i tyre në sistemin e PP” është hartuar dhe miratuar regjistri i prokurimeve. Ky regjistër është publikuar në faqen e APP dhe përditësohet sa herë ka ndryshime.

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

Parimi 11 - Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të përgjithshme të kontrollit mbi teknologjinë

Teknologjia është bërë një element kyç operacional i pothuajse çdo organizate. Megjithatë, ekzistojnë kërcënime për objektivat organizative nëpërmjet depërtimit të jashtëm të rrjetit, mungesës së kujdesit në testimin e softuerit ose thjesht proceseve të dobëta të sigurisë. Çdo organizatë duhet të identifikojë kontrollet e përgjithshme dhe efektivitetin e tyre për të zbutur këto kërcënime të rëndësishme.

Bashkia nuk ka sisteme funksionale të IT-së të ndryshme nga ato fikse (pra përveç sistemeve qeveritare si APP, SIFQ, PBA, HRMIS, E-Leje etj.) dhe nuk ka një procedurë të rikuperimit dhe të ruajtjes, back-up- it.

Ndarja e detyrave në funksionimin e sistemeve të IT- së bëhet duke hapur llogari personale për të gjithë punonjësit sipas funksionit që kanë në çdo proces. *Bashkia nuk ka plan për menaxhimin e riskut IT për rikuperimin e të dhënave në rast fatkeqësie natyrore, kjo si për vitin 2023 dhe vitin 2024.*

Parimi 12 – Njësia Publike vendos aktivitete kontrollit përmes politikave dhe procedurave.

Përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit duhet të identifikohen dhe komunikohen përmes politikave dhe procedurave të ndryshme. Proceset duhet të jenë në vend për të siguruar që të gjitha aspektet zbatohen dhe funksionojnë.

Bashkia ka procedura të shkruara dhe politika të brendshme për ndarjen e përgjegjësive për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit dhe gjithë personelin e saj në mënyrë të tillë që i njëjti person të mos kryejë detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar ose jo financiar. *Ka plan-veprime të ndryshme operative dhe të menaxhimit të riskut për aktivitetin e kontrollit, kjo për vitin 2024.*

- Gjurma e auditimit.

Gjurma e auditimit përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, të detajuara për procedurat kryesore dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, **bashkia nuk ka ndërtuar gjurmë auditimi të për proceset kryesore të punës.** Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësive dhe është përgjegjësi e NA të njësive të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to.

Vepimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

-Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu II, neni 16, pika 2, Kreu III, neni 22, pika 1;

-Udhëzimin nr. 16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 5.2.7 “Monitorimi dhe Raportimi”;

-“Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.3, Kapitulli V, Aneksët.

IV. Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”, për periudhën 2023-2024.

Informimi dhe komunikimi përfshin identifikimin, mbledhjen dhe përhapjen e një informacioni të vërtetë dhe të besueshëm në një format të përshtatshëm, brenda afateve të duhura, duke bërë të mundur që çdo punonjës të marrë përsipër përgjegjësitë përkatëse.

Komunikimi me taksapaguesit, furnitorët e shërbimeve, rregullatorët dhe palët e tjera të jashtme është gjithashtu thelbësor për kontrollin e brendshëm efektiv. Informacioni është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen efektive të detyrave të ngarkuara.

Rëndësia e kanaleve të informacionit dhe komunikimit me të cilat informacionet transferohen mund të shihet drejtpërdrejt në procesin e vendimmarrjes. Cilësia e një vendimi të marrë është e kushtëzuar nga cilësia e informacionit në drejtim të kohës, përshtatshmërisë, saktësisë dhe disponueshmërinë.

Parimi 13 - Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacionin përkatës cilësor.

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet nëse njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion të rëndësishëm, cilësor për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Bashkia ka një sistem komunikimi dhe raportimi, si brenda dhe jashtë institucionit por *ky sistem i raportimit nuk jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj, kjo për të vitin 2024..*

Procesi i komunikimit dhe informimit në institucion realizohet nëpërmjet shkresave zyrtare me institucionet e tjera si dhe duke përdorur linjat e brendshme të komunikimit. Punonjësit kanë akses në përdorimin e postës elektronike me qëllim transmetimin e informacionit në kohë më të shkurtër. Nuk ka sistem për kontabilizimin e të dhënave në bashki.

Parimi 14 - Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm

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

Përsa i përket krijimit dhe përdorimit të linjave të brendshme të komunikimit, nëpunësit e bashkisë sqarojnë se janë hartuar procedura të shkruara për të siguruar që menaxherët dhe personeli i bashkisë të informohen mbi që të gjitha vendimet, projektet, procesverbalet e mbledhjeve dhe nismat e tjera të bashkisë, në bazë të vendimit nr. 40 datë 30.04.2024, Programi i Transparencës.

Bashkia përgatit raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e njësive në lidhje me shërbimet publike.

Në faqen zyrtare të institucionit pasqyrohen vendimet dhe projektet e bashkisë. Drejtuesit e institucionit njoftohen nëpërmjet shkresave apo në rrugë elektronike sa herë që ka alokime fondesh.

Parimi 15 - Njësia Publike përdor komunikimin e jashtëm

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

Bashkia është në marrëdhënie ndërvepruese të përditshme, duke përcjellë informacione të ndryshme në rrugë zyrtare, në format shkresore dhe **evidentohet që punonjësit përdorin adresat zyrtare të e-mailit.** Bashkia siguron qasje publike nëpërmjet publikimit faqes së internetit të njësive të informacionit lidhur me: Dokumentin e Buxhetit vjetor të propozuar; Buxhetin e miratuar të bashkisë; Raporte periodike të zbatimit të buxhetit; Pasqyrat vjetore

financiare të dhe të buxhetit; Planet vjetore të prokurimit, proceset e hapura të prokurimit, kontratat e lidhura, statistika mbi prokurimet; Raporti i auditimit të jashtëm për njësinë mbi pasqyrat financiare dhe aktivitetin e vitit paraardhës.

Institucioni realizon konsultime publike me qytetarët dhe grupet e interesit për çështje që lidhen me përmirësimin e shërbimeve ndaj qytetarëve. Çdo sugjerim nga aktorët kryesor diskutohet për të reflektuar ndryshimet e duhura në buxhet.

V. Komponenti: “Monitorimi” për periudhën 2023-2024.

Monitorimi realizohet përmes monitorimit në vijueshmëri, vetëvlerësimit dhe auditimit të brendshëm.

Parimi 16 - Njësia Publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme dhe / ose të veçanta të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Procesi i monitorimit duhet të përfshijë vlerësimin e vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, në kohë dhe me kosto efektive. Vlerësime të herëpashershme të këtyre sistemeve duhet të kryhen sipas nevojës.

Nga auditimi i kryer, konstatohet se institucioni ka përcaktuar në rregulloren e brendshme rregullat bazë për raportimin e ecurisë dhe statusit të implementimit të objektivave, ndërkohë që janë hartuar dhe manualët e proceseve të punës.

Progresi lidhur me arritjen e objektivave dhe analizimi i shkaqeve për dështimet e mundshme monitorohet nëpërmjet raportimeve periodike. Institucioni ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit të miratuar për monitorimin e MFK-së.

Bashkia Kurbin, monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të kryer nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar me shkresën nr. 1029 prot., datë 26.02.2025 në Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë MFE-së.

Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, realizohet nëpërmjet shërbimit të Auditimit të Brendshëm.

-Bashkia Kurbin ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila kontrollon performancën e sistemit të kontrollit të brendshëm në këto njësi.

Titullari i njësisë informohet në vazhdimësi në lidhje me zbatimin e rekomandimeve.

NJAB ka hartuar planin strategjik, të miratuar nga Kryetari i Bashkisë me shkresën nr. 2456 datë 17.10.2024, të auditit të brendshëm, raportin vjetor dhe raportet e auditimit për çdo auditim të kryer përgjatë vitit 2023 dhe me shkresën nr. 683/1 datë 11.02.2025, të auditit të brendshëm, raportin vjetor dhe raportet e auditimit për çdo auditim të kryer përgjatë vitit 2024.

Parimi 17 - Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë.

Kur identifikohen mangësitë e kontrollit të brendshëm, titullari i njësisë publike duhet të ndërmarrë veprimet korrigjuese dhe t'i komunikojë ato në nivelin e duhur dhe në kohën e duhur. Mangësitë mund të identifikohen në nivelin e komponentit ose në procesin e kontrollit të brendshëm në tërësi.

Në bazë të auditimit të kryer, titullari i institucionit, për rekomandimet e lëna nga KLSH ka ndërmarrë masa korrigjuese, nëpërmjet plan-veprimit për zbatimin e rekomandimeve si dhe ka organizuar dhe realizuar programe angazhimi të veçantë për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

-Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 24, “Monitorimi” pika 1;

-“Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.5, Kapitulli V, Anekset.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi M. C. në cilësinë e kryetarit të Bashkisë, Rake Kola në cilësinë e drejtorit të Financës, J. T. në cilësinë e Drejtorit të Burimeve Njerëzore.

2.1.2 Organizimi, përbërja dhe funksionimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2024.

Dokumentacioni që u analizua për të vlerësuar veprimtarinë e njesisë së auditit të brendshëm është si vijon:

- Karta e Auditimit të Njesisë AB të Bashkisë Kurbin;
- Plani Strategjik dhe vjetor, si dhe pasqyrat shoqëruese;
- Programimi i auditimeve për vitin 2024;
- Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm;
- Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara;
- Rekrutimi i punonjësve në Njësinë e Auditit të Brendshëm, dhe ngritja e nivelit profesional të tyre.
- Vlerësimi i auditimeve.

Në zbatim të Ligjit Nr.114/2015, datë 20.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 10, pika 1, ku në mënyrë eksplicite përcaktohet se:

“Të gjitha njësitë publike, të përfshira në nenin 3, të këtij ligji, duhet të marrin masa për krijimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, sipas formave të përcaktuara në gerKurbin a-c të kësaj pike”, është ngritur dhe funksionon Sektori i Auditit të Brendshëm në varësi funksionale nga Titullari i Bashkisë Kurbin, duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr.1100 i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm.

Nga auditimi i kryer mbi funksionimin e NJAB të Bashkia Kurbin, rezultoi se:

➤ **Organizimi dhe Funksionimi :** Bazuar në VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve për ngritjen e NJAB në sektorin publik” Bashkia Kurbin ka ngritur NJAB. Për **vitin 2024** NJAB ka funksionuar nga 01.01.2024 deri me 24.09.2024 me 1 auditues sipas strukturës organizative të përcaktuar nga Titullari i Bashkisë me urdhër nr. 219 datë 28.12.2023 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Kurbin për vitin 2024”.

➤ **Konkluzion:** Për vitin 2024 Njësia e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me 1 (auditues), deri më 24.09.2024 dhe me 2 (auditues) nga data 16.10.2024 e në vazhdim, pasi në strukturën e miratuar me VKB nr.5769/1 prot, datë 19.12.2023“Për miratimin nivelit të pagave të punonjësve të Bashkisë Kurbin për vitin 2024” në të cilën është përcaktuar vetëm 1 Përgjegjës i Sektorit të Auditit, pa asnjë specialist auditit në kundërshtim me VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik” pika 3 e cila përcakton se: *“Njësia e Auditimit të Brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3(3) punonjës, përfshirë drejtuesin e njesisë. Në strukturën e Njesisë së Auditimit të brendshëm mund të punësohen deri 1/3 e punonjësve të pacertifikuar si auditues të brendshëm në sektorin publik.”*

Detyrat dhe kompetencat e NJAB janë përcaktuar në Rregulloren e Brendshme të funksionimit të Administratës së Bashkisë Kurbin të miratuar me VKB nr 7 datë 24.11.2016 mbi bazën e të cilës funksionojë të gjitha strukturat e Bashkisë.

Struktura e NJAB, niveli i arsimit, certifikimi, përvoja dhe trajnimet e audituesve paraqiten sipas tabelës se mëposhtme:

Nr	Periudha 2024	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi pune	Vjetërsi në auditim/vite	Certifikimi	Trajnime të vijueshme
1	Sh. P.	Auditues	Ekonomi biznes	3	3	Jo	PO

Nr	Periudha 2024	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi pune	Vjetërsi në auditim/vite	Certifikimi	Trajnime te vijueshme
2	K. I.	Auditues	Ekonomi Agrare	22		Jo	PO
3	A. K.	Auditues	Financ dhe menaxhim risku	5		jo	PO

Nga verifikimi i dokumentacionit të dosjes të punonjësit të strukturës së Auditit të Brendshëm rezulton se këta punonjës nuk janë certifikuar, në mospërputhje me kërkesat e ligjit nr. 114/2015 datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" nenet 11, "Punësimi i Auditit të Brendshëm" neni 19 "Certifikimi i audituesve të brendshëm" dhe neni 20 "Trajnimi i vijueshëm profesional i audituesve të brendshëm".

- **Karta e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik**

NJAB në mbështetje të Urdhrit nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave "Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik" ka hartuar "Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik" në Bashkinë Kurbin, e cila është miratuar nga titullari sipas shkresës nr 5720 prot, datë 20.11.2018

- **Planet Strategjike dhe Vjetore:**

Në mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik janë hartuar dhe miratuar planet strategjike sipas viteve:

Per vitin 2024 me shkresën nr.2456, datë 17.10.2023 është miratuar plani strategjik për vitet 2024 – 2026 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2024.

Këto plane janë dërguar zyrtarisht (por edhe me postë elektronike) në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në përputhje me Ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", si dhe urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 "Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik" me shkresën nr 2456/1 prot, datë 17.10.2023.

Njësia e AB në Bashkinë Kurbin mbulon me auditim 30 subjekte: (Bashkia Laç, Njësia Administrative Mamurras, Njësia Administrative Milot, Njësia Administrative Fushë-Kuqë, si dhe te gjitha që ushtrojnë funksionin e tyre në Bashkinë Kurbin), NJAB në hartimin e këtyre planeve është fokusuar në prioritetin e risqeve të identifikuara, dhe ka marrë në konsideratë respektimin e frekuencës së kryerjes së auditimeve.

- **Realizimi i Planeve Vjetore:**

- **Për vitin 2024** janë parashikuar gjithsej 6 auditime në Bashki, ku sipas llojit janë të përputhshmërisë, kombinuar, performance dhe financiar. Plani i angazhimeve në fillim të vitit nuk përputhet me realizimin e auditimeve në fakt si për nga numri, objekti dhe lloji, duke u realizuar në masën 16%. Realizimin e auditimeve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT						
		Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga te realizuarat, sipas llojit				Tjera
				Përputh	Financë	Kombinuar	Performancë	
4	Viti 2024	6	1	1				

Raportimi : Për veprimtarinë e NJAB në Bashkinë Kurbin për periudhën objekt auditimi është raportuar në mënyrë sistematike. Janë hartuar dhe dërguar në NJQHAB të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë raportet periodike vjetore të shoqëruara këto me evidencat e raportimit në mënyrë progresive dhe vlerësimin përmbyllës për veprimtarinë e NJAB, përkatësisht: Me shkresën nr.683 prot, datë 11.02.2025, është dërguar Raporti Vjetor i Veprimtarisë së NJAB, Bashkia Kurbin për vitin 2024. Të dhënat për realizimet e angazhimeve nga AB për auditimet e kryera paraqiten në tabelat e mëposhtme:

Nr	Subjektet e Audituar	Realizimi i angazhimeve të auditimit									
		Auditime të realizuara sipas llojit të tyre							Statusi i Angazhimit		
		Gjithsej	Shërbime të Sigurisë nga të cilat:					Shërbi me Këshillimi	Angazhime me kërkesë të titullarit	Angazhime të përfunduara	Angazhime në proces
A. të përputhshëmrisë	A. të performancë		A. financiare	A. tek. Informacionit	A. të kombinuara						
1	Bashkia Kurbin, Agjensia e Adm Pyjeve dhe Kullotave	1	1							1	
2	Bashkia Kurbin zbatimi I rekomandimeve										

➤ Gjetje-Rekomandimet

Një aspekt mjaft i rëndësishëm i aktivitetit auditues është dhënia e rekomandimeve në përfundim të auditimeve, ku:

Për vitin 2024 Nga auditimet janë evidentuar 4 gjetje, për të cilat janë dhënë 4 rekomandime, nga të cilat 4 janë rekomandime të karakterit organizativ dhe funksional të cilat në mënyrë të përmbledhur paraqiten në tabelën e mëposhtme:

PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT				SIPAS Raportimit			
	Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim demt)			
	Gjithsej në numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar	Gjithsej në numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar
Viti 2024	4		4					
TOTALI	4		4					

Të dhënat e gjetjeve sipas fushave të auditimit dhe subjekteve të auditimit paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	SUBJEKTI AUDITUAR	GJETJET SIPAS FUSHËS OSE SISTEMEVE NE NUMER									
		Sistemi i prokurimeve, blerjeve	Sistemi i pagesave,	Fondet e sig. Shoq, sig. shëndetësore,	Sistemet e tatimeve, taksave, doganave	Sistemet e administrimit	Sistemet e privatizimit, shitjes, qiradhënies	Sistemet e koncesioneve,	Sistemet e lokalitetit,	Sistemet e kreditimit, subvencioneve	Të tjera
1	Bashkia Kurbin Agjensia e Adm Pyjeve dhe Kullotave				1	1	1			1	1 përgjegjës 1 specialist
2	Bashkia Kurbin zbatimi rekomandimeve										“

Ndjekja dhe zbatimi i rekomandimeve për periudhën audituese është bërë sipas përcaktimeve të manualit të A.B. NJAB u ka dërguar shkresa njëjësive të audituara për informim mbi nivelin e zbatimit të tyre dhe në auditimin e radhës është çështja e zbatimit të rekomandimeve trajtohet si çështje kryesore. Rekomandimet sipas llojit dhe statusit të realizimit në subjektet e audituara, paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Subjekti Audituar	R e	STATUSI I REKOMANDIMEVE	REKOMANDIMET SIPAS LLOJIT
----	-------------------	-----	-------------------------	---------------------------

			Rekomandim i dhënë	Rekomandim i pranuar	Rekomandim i zbatuar	Në proces zbatimi	Rekomandime të përmirësimit të sistemeve	Rekomandime të përmirësimit të kuadrit ligjor	Rekomandime të karakterit organizativ	Rekomandime për arkëtime	Rekomandime të tjera
1.	Bashkia Kurbin ,Agensia e Adm Pyjeve dhe Kullotave	4	4	4		4	2				2
2	Bashkia Kurbin detyrimet e prapambetura										
3	Bashkia Kurbin zbatim i rekomandimeve										

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve, rezultojnë se nga 4 masa të rekomanduara, janë pranuar 4 rekomandime, ku 4 rekomandime janë proces zbatimi nga këto nuk janë zbatuar akoma asnjë prej tyre.

- **Komiteti i Auditimit të Brendshëm**

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

Nga kontrolli i dokumentacionit rezultojnë se nuk ka Urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore në kundërshtim me dispozitat ligjore të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, nenin 12, pika b, i cili përcakton se titullari i njësisë publike është përgjegjës për: ***“Krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike përkatëse sipas kritereve të miratuara me vendim të Këshillit të Ministrave, sipas shkronjës “b” të nenit 23 të këtij ligji”.***

Konstatim: Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 12, 13 të Ligjit 114/2015 “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar dhe VKM nr. 160 datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit”.

- **Karta e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik**

Karta e Auditimit është një akt administrativ që miratohet me urdhër të titullarit të njësisë publike, e cila përcakton statusin organizativ të njësisë, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësinë e njësisë së auditimit të brendshëm.

NJAB në mbështetje të Urdhërit nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” ka hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” në Bashkinë Kurbin.

- **Auditimi i dosjeve të auditimit kryer nga DAB**

Nga auditimi i dosjes së vetme të hartuar për vitin 2024 nga AB nga auditimi i përputhshmërisë së kryer në subjektin Agjencia e Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave u rezultoi se;

Objektivi kryesor i këtij auditimi është veprimtaria e Agjencisë së Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave

Nga Raporti Përfundimtar i Auditimit të kryer, rezultojnë se qëllimi i auditimit është:

-Të ndihmojë subjektin që do të auditohet në realizimin e objektivave të veprimtarisë duke përmirësuar sistemet e kontrollit.

Gjetja e konstatuar:

I. Nga auditimi u konstatua se nga ky sektor nuk ka zbatuar piken 66 të VKM-së 443/2016, si pasojë sipërfaqja pyjore nuk është pajisur me certifikatë pronësie pranë ASHK Lezhë.

Rekomandimi i lënë:

Agjencia e Administrimit të pyjeve dhe kullotave në bashkëpunim me strukturat më të larta në Bashki të ndërmarrë të gjithë hapat e nevojshëm për përditësimin e regjistrit të fondi pyjor në pronësi të Bashkisë Kurbin sipas listës përkatëse të dërguar nga Agjencia e Pyjeve dhe kullotave si dhe të bëhet certifikimi nga ASHK Lezhë për regjistrimin e këtyre aseteve.

Personi përgjegjës – Agjencia e Administrimit tre Pyjeve dhe Kullotave

Afati: Menjëherë dhe në vijimësi

Nga auditimi i kësaj dosje rezultoi se dosja e ishte e plotë për nga ana e dokumentacionit, por në dokumentin raport auditimi u konstatua këto mangësi:

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

- Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm.

Programi i sigurimit të cilësisë është projektuar për të mundur vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë së auditimit të brendshëm me qëllimin e krijimit të shërbimit të auditimit të brendshëm, si dhe për të vlerësuar nëse audituesit e brendshëm e zbatojnë Kodin e Etikës dhe Standardet. Programi i sigurimit të cilësisë, vlerëson efikasitetin, efektivitetin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, si dhe identifikon mundësitë për përmirësim.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kurbin nuk ka hartuar “*Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm*”

Nuk është hartuar rregullore për hetimin administrativ të sinjalizimit dhe mbrojtjen e konfidencialitetit në Bashkinë Kurbin në mospërputhje me Ligjin nr. 60/2016 “Për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesit”

- Dosja e përhershme.

Audituesit e Brendshëm duhet të njohin mirë njësinë publike, veprimtaritë operationale dhe sistemin financiar me qëllim që të sigurojnë se puna e tyre do të jetë e përshtatshme për organizatën vlerësimin e sistemeve, proceseve të cilat janë pjesë e aktiviteteve të përditshme të njësisë që auditohet. Nga kontrolli i dokumentacionit rezultoi se audituesit e brendshëm nuk kanë krijuar dosjet e përhershme të auditimit në mos përputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm ku përcaktohet se: ***Njësia e Auditimit të Brendshëm mban një dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet.*** Dosja e përhershme duhet të përditësohet pas plotësimit të çdo angazhim auditimi me qëllim që të sigurohen ndryshimet e ndodhura në përmbajtjen e saj. Dosja e përhershme mbahet në format elektronik ose të printuar, kjo në funksion të mundësive të NjAB.

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

-Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit, në kundërshtim me përcaktimin e bërë në nenet 12, 13 të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar;

- Për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024, nuk janë audituar aktivitete që kryen Bashkia Kurbin, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, si Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit si dhe Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit;

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

- NjAB në Bashkinë Kurbin nuk ka dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI, pika 6.3 “*Dosja ë Përhershme*”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi zj.K. I. në cilësinë e Përgjegjëses të Sektorit të Auditit të Brendshëm.

2.2. Auditimi i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.

2.2.1. Auditimi përkatësisë së paraqitjes së aktiveve afatgjata në pasqyrën e pozicionit financiar:

- Regjistrimi fillestar dhe klasifikimi i tyre,
- Inventarizimi periodik.

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

- Llogarive të arkëtueshme,
- Llogarive të pagueshme.

2.2.3. 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.

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

- 1- Formati 1 - Pasqyra e pozicionit financiar për vitin 2024;
- 2- Formati 2 - Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2024;
- 3- Formati 3- Pasqyra e flukseve monetare për vitin 2024;
- 4- Formati 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto për vitin 2024;
- 5- Formati 5- Shënime shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për vitin 2024;
- 6- Formati 6- Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre për vitin 2024;
- 7- Formati 7- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto për vitin 2024;
- 8- Formati 8- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave për vitin 2024.

a. Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.

Struktura e llogarive është hartuar mbi bazën e Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar me Udhëzimin e MF nr.5, datë 21.02.2022 “*Për disa ndryshime në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018.*”

Auditimi në drejtim të mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare u përqendrua në vlerësimin e saktësisë dhe përputhshmërisë ligjore të veprimeve ekonomiko-financiare dhe të dokumentimit të transaksioneve financiare të realizuara gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe në lidhje me zbatimin e parimeve të përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve

ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi, përjashtuar disa mangësi të trajtuara në vijimësi.

Auditimi u krye në lidhje me dy drejtimet e mëposhtme: mbi afatin ligjor të përcaktuar për përgatitjen e pasqyrave financiare dhe në vlerësimin e rregullshmërisë dhe saktësisë së llogarive dhe të pozicioneve të bilancit për çdo vit, si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve në ditarin e përgjithshëm (ku janë regjistruar dhe veprimet e bankës), konform udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

Për çdo vit të periudhës objekt auditimi, në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, dhe kërkesave të Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar, me Udhëzimin e MF me nr. 5, datë 21.02.2022, pasqyrat financiare janë përpiluar dhe dërguar për miratim në Degën e Thesarit Kurbin.

Konstatohet se, veprimet kontabël janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarë të mbajtur në programin excel, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e dispozitave në fuqi. Llogaritë vjetore, si dhe pasqyrat financiare janë të shoqëruara me situacionin e shpenzimeve të programit dhe ato të realizuara nga Bashkinë Kurbin, situacione këto të rakorduara me degën e Thesarit Kurbin.

Pasqyrat Financiare janë të shoqëruara me relacionin shpjegues, sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MF), me situacionin përfundimtar të shpenzimeve si dhe llogaridhënien vjetore.

Në bazë të të dhënave kontabël përkatëse janë përpiluar Pasqyrat Financiare vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor që janë raportuar.

Për vitin 2024 janë dorëzuar Pasqyrat Financiare të Bashkisë Kurbin pranë Degës së Thesarit Kurbin me shkresën nr. 1496 prot., datë 25.03.2025 “*Dërgim i pasqyrave financiare të vitit 2024*” protokolluar në degën e thesarit Laç me nr. 31, datë 25.03.2025.

Gjithashtu, situacionet progresive vjetore janë rakorduar dhe kundër-firmuar rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit. Realizimi i buxhetit i është raportuar rregullisht Degës së Thesarit.

b. Vlerësimi nëse drejtat dhe detyrimet janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse, si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

Në kuadër të standarteve të raportimit financiar (SNK 1) objektivi i pasqyrave për qëllime të përgjithshme është të sigurojnë informacion lidhur me pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike që është i dobishëm për një grup të gjerë përdoruesish në marrjen e vendimeve ekonomike. Pasqyrat financiare tregojnë gjithashtu dhe rezultatet e drejtimit lidhur me administrimin e burimeve që u janë besuar. Pasqyrat financiare do të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin konceptual për raportimin financiar (Kuadri konceptual).

Pasqyra financiare

Në zbatim të udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, Kapitulli V “*Procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore*”, i ndryshuar. Pasqyrat Financiare kanë për qëllim që të japin një pamje të strukturuar të pozicionit financiar dhe transaksioneve për çdo njësi të

qeverisjes së përgjithshme, të sigurojnë informacion për pozicionin financiar, performancën financiare dhe flukset monetare.

Qëllimi i përgjithshëm është që me informacionin që disponojnë, pasqyrat financiare, në rradhë të parë të japin informacion të besueshëm për vendimmarrje për vetë njësinë apo institucionin raportues, nëpërmjet sigurimit të informacionit rreth burimeve financiare dhe alokimit të tyre, informacionit për mënyrën e financimit të aktiviteteve të njësisë dhe realizimit të kërkesave monetare, lidhur me aftësinë e njësisë për të financuar aktivitetet dhe për të përmbushur detyrimet dhe angazhimet, informacionit për vlerësimin e performancës së njësisë.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2024 dhe ato të vitit 2023 konstatohet se tepricat e pasqyruara në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 në pasqyrat e vitit 2023 përputhen me tepricat në çelje të vitit ushtrimor 2024 në pasqyrat e vitit 2024.

Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale të Bashkisë Kurbin konstatohet se:

1. Pasqyra e pozicionit financiar

Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar tre pjesët përbërëse të saj paraqiten si më poshtë:
Për vitin 2024

a- Të drejtat (Aktivet)	4,607,222 mijë lekë
b- <u>Detyrimet (Pasivet)</u>	<u>727,890 mijë lekë</u>
c- Fondet Neto (Aktivet neto)	3,879,332 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive – Pasive = Aktivet Neto 3,879,332 mijë lekë.

1.1. Të Drejtat

Të Drejtat, më datë 31 dhjetor të periudhës së auditimit pasqyrohen dhe përbëhen dhe pasqyrohen në tabelën nr. 1 në aneks:

Nga auditimi u konstatua se në vitin 2023 Aktivet e afatshkurtra kanë zënë 37% të totalit të Të Drejtave në vlerë 1,904,633 mijë lekë ndërsa Aktivet afatgjata kanë zënë 63% të totalit, në vlerë 3,183,288 mijë lekë.

Gjatë vitit 2024 ky raport ka ndryshuar, më konkretisht aktivet e afatshkurtra kanë zënë 32% të totalit të Të Drejtave në vlerë 1,455,439 mijë lekë ndërsa aktivet afatgjata kanë zënë 68% të totalit, në vlerë 3,151,783 mijë lekë.

Ndryshimi në Aktivet afatshkurtra gjatë vitit 2024 është në rënie në vlerë me 449,194 mijë lekë, në raport me peshën specifike të totalit të Të Drejtave është në rënie me 5%. Ky ndryshim është efekt i rënies së mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, rritjes së inventarit qarkullues dhe llogarive të arkëtueshme, dhe konkretisht i rënies së tepricës së mjeteve monetare, shtimit të inventarit qarkullues, rritjes së detyrimeve të debitorëve ndaj njësisë dhe rritjes së operacioneve me shtetin. Ndërsa ndryshimi në Aktivet Afatgjata gjatë vitit 2024 ka ardhur në rritje me 5% sa i përket peshës specifike që zënë aktivet afatgjata në raport me totalin e Të Drejtave dhe në rënie në vlerë me 31,505 mijë lekë.

1.a Aktivet afatshkurtra (qarkulluese) AASH

Aktivt Afatshkurtra për vitin 2024 janë mbyllur me teprice në shumën 1,455,349,443 lekë dhe përbëhen nga shumat e rubrikave që pasqyrohen në tabelën nr. 2 në aneks dhe që përfaqësojnë:

- Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 819,857,048 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 60,740,724 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 574,841,671 lekë;

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”, përbëhet nga:

Gjendja e llogarisë nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, sipas pasqyrës së pozicionit financiar të periudhës objekt auditimi në fund të vitit ushtrimor mbyllet me tepricë në vlerë 819,857,048 lekë. Tepricat në mbyllje të vitit ushtrimor nuk rakordojnë me rubrikën V “Teprica në fillim të

vitit ushtrimor” dhe rubrikën VI “Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” të pasqyrës së fluksit monetar.

Nga auditimi **konstatohet** se teprica likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor 2024 në pasqyrën e fluksit monetar nuk është e saktë sepse në plotësimin e kësaj tablele subjekti nuk ka marrë në përlllogaritje tepricën e mjeteve monetare në fund të periudhës 2023. Nga përlllogaritjet konstatohet një diferencë në shumën 321,891,899 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF me 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. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitja e një pasqyre jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja E Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja E Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5.

- Nga rakordimi me degën e thesarit lidhur me llogarinë nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, llogarinë nr. 466 “Mjete në ruajtje” dhe llogaritë e të ardhurave nuk konstatohen mosrakordime. *Llogaria nr. 520 “Disponibilitete në Thesar”*, në pasqyrat financiare objekt auditimi paraqitet në mënyrë analitike në tabelën nr. 3 në aneks:

Llogaritë e Klasës 3,

Aktivitet qarkulluese përkufizohen si tërësia e aktiveve që i shërbejnë funksionimit të njësisë të qeverisjes së përgjithshme, për një kohë relativisht të shkurtër, kryesisht për një vit ushtrimor. Sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Kurbin në 31.12.2024, teprica e kësaj klase mbyllet në shumën 60,740,724 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “*Materiale*” në shumën 104,320 lekë dhe llogaria 32 “*Inventar i imët*” në shumën 60,636,404 lekë të pasqyruara në tabelën nr. 4 në aneks.

Diferencat me vitet e mëparshme përfaqësojnë lëvizjet e inventarit, konkretisht për vitin 2024-2023 ndryshimi është në shumën 3,047,639 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën (- 3,047,639) lekë.

Nga auditimi i librave të magazinës të vitit 2024 konstatohet se gjendja e llogarive kontabël në kontabilitetin e njësisë është e kuadruar me gjendjen e kontabël të librave të magazinës. Sipas inventarit të magazinës së datës 31.12.2024 gjendja e llogarisë 31 “*Materiale*” është në shumën 104,320 lekë, dhe gjendja e llogarisë 32 “*Inventar i Imët*” është në shumën 60,636,404 leke. Nuk konstatohen diferenca.

▪ **Llogaritë Klasës 4** “*Llogari të arkëtueshme*” përbëhen llogaria 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në shumën 48,828,623 lekë, llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në shumën 426,651,939 lekë dhe nga llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në shumën 99,361,109 lekë, llogari të cilat pasqyrohen në tabelën nr. 5 në aneks:

- Llogaria 4342 “*Operacione me shtetin (të drejta)*” mbyllet me tepricën e pasqyruara në pasqyrat financiare në shumën 99,361,109 lekë. Kjo tepricë përfaqëson detyrimet për pagat, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, detyrimet e TAP si dhe detyrime të tjera. Kjo llogari ka si kundërparti llogaritë e detyrimeve 401,421, 431, 435, 436, 437 dhe 467. Llogaritë kundërparti të llogarisë 4342 “*Operacione me shtetin(Të drejta)*” në mënyrë analitike paraqitet në tabelën nr. 6 në aneks:

- Llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” përfaqëson detyrimet që kanë të tretët ndaj Bashkisë Kurbin e cila për periudhën e auditimit është mbyllur me tepricë në shumën 426,651,939 lekë.

Konstatohet se detyrimet ndaj Bashkisë për vitin 2024 janë rritur në shumën 49,879,817 lekë. Kjo shumë e detajuar paraqitet në tabelën nr. 7 në aneks:

Analiza e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në lekë

Nr.	Lloji I Debitoreve	Debitoret 31.12.2023	Shtesa 2024	Paksime 2024	Gjendje debitore 31.12.2024
1	Takse toke	134,577,060	15,843,687	499,000	149,921,747
2	Abonente familjare	65,686,236	12,424,000	2,775,016	75,335,220
3	Aluizmi	50,742,920	8,786,111		59,529,031
4	Bizneset	57,405,482	29,185,200	33,401,184	53,189,498
5	Ikmt gjoba	50,960,424	23,116,019	-	74,076,443
6	Hidrokarburet	17,400,000	5,200,000	8,000,000	14,600,000
	Total	376,772,122	94,555,017	44,675,200	426,651,939

Nga analizimi i debitorëve **konstatohet** se ato përbëhen nga detyrime të papaguara të bizneseve ndaj bashkisë në shumën 53,189,498 lekë, debitorë nga taksa për tokën në shumën 149,921,747 lekë, debitorë abonentë familjare për taksa dhe tarifa vendore në shumën 75,335,220 lekë, detyrime nga taksa e ndikimit në infrastrukturë në shumën 59,529,031 lekë, detyrimet nga gjobat e IKMT në shumën 74,076,443 lekë dhe detyrimet nga tarifa e autorizim/licensë për trgtim hidrokarburesh në shumën 14,600,000 lekë.

- *Gjendja e debitorëve për taksa e tarifa vendore me datë 31.12.2024.*

Nga përpunimi i të dhënave nga informacioni i vënë në dispozicion rezulton se ka nivel të lartë debitorësh në numër dhe në vlerë për taksat dhe tarifën vendore si më poshtë:

Bashkia Kurbin	Emërtimi	Vlera totale e debitorëve (progresive ne fund 2023)	Shtesa e debitorëve te vitit raportues	Pakesime gjate vitit 2024	Debi e krijuar gjate vitit 2024, pra shtesa minus pakesime	Vlera totale e debitorëve (progresive ne fund 2024)	Vlera e kontabilizuar e debitorëve ne PF ne mbyllje te vitit 2024	Vlera e kontabilizuar e debitorëve ne PF ne mbyllje te vitit 2024 persa i takon vetëm vitit 2024	Difere nca e pa kontab ilizuar
		a	b	c	d=b-c	e=a+d	f	g	h=e-f
Llog.468	Debitorë të ndryshëm	376,772,122	94,555,017	44,675,200			426,651,939		
	Nga këto:								
PF	Shpërblim dëmi nga KLSH sipas PF				0		0		
PF	Debitorë nga tatim-taksa sipas PF	376,772,122	94,555,017	44,675,200	49,879,817	426,651,939			
	Debitorë nga tatim-taksa sipas DT	376,772,122	94,555,017	44,675,200	49,879,817	426,651,939			0
	Takse toke	134,577,060	15,843,687	499,000	15,344,687	149,921,747			
	Abonente familjare	65,686,236	12,424,000	2,775,016	9,648,984	75,335,220			
	Aluizmi	50,742,920	8,786,111		8,786,111	59,529,031			
	Bizneset	57,405,482	29,185,200	33,401,184	-4,215,984	53,189,498			
	Ikmt gjoba	50,960,424	23,116,019	0	23,116,019	74,076,443			
	Hidrokarburet	17,400,000	5,200,000	8,000,000	-2,800,000	14,600,000			

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Kurbin, rezultoi se ka nivel të lartë debitorësh në numër dhe në vlerë për taksat dhe tarifën vendore, ku në **fund të vitit 2023 vlera debitorëve është 376,772,122 lekë**, shtesat gjatë vitit 2024 janë në shumën 94,555,017 lekë, janë kryer arkëtime në shumën 44,765,200 lekë, **në fund të vitit 2024** debitorët janë në shumën progresive prej **426,651,939 lekë**, e cila përbëhet nga:

- Detyrimet debitore nga biznesit i madh dhe i vogël në shumën 53,189,498lekë.
- Detyrimet debitore nga familjarët në shumën 75,335,220 lekë.
- Detyrimet debitorë nga familjet fermere për taksën e tokës në shumën 149,921,747 lekë.
- Detyrimet debitore nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në shumën 59,529,031 lekë.
- Detyrimet debitore nga gjobat e Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit në shumën 74,076,443 lekë.
- Detyrimet debitore nga subjektet që tregtojnë karburante dhe nënprodukte të saj në shumën 14,600,000 lekë.

Mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga taksapaguesit debitorë ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Kurbin në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, nenet 6 dhe 9/pika 1.3.

Nga Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Kurbin për vjeljen e detyrimeve janë mjaftuar vetëm me nxjerrjen e njoftim-vlerësim detyrimin dhe nuk është aplikuar asnjë masë tjetër shtrënguese, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91 dhe 93 dhe me paketën fiskale.

▪ Debitorët nga mos arkëtimi taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet

Për vitin 2024 të ardhurat nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet janë planifikuar 5,500 mijë lekë, ndërsa realizimi është në shumën 0 lekë. Planifikimi, realizimi, detyrimet debitore dhe kontabilizimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë paraqitet në tabelën në aneks. Nga auditimi dhe referuar të dhënave të vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave konstatohet se:

- Taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja është realizuar 4,171 mijë lekë nga 19,400 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 22%, ndërsa realizimi në fakt në vitin 2023 ka qenë 7,481 mijë lekë. Për sa i përket planifikimit të TNI nga legalizimet nuk ka programim të ardhurash as në vitin 2023 dhe as në vitin 2024.

- Në lidhje me detyrimet për taksën në infrastrukturë nga legalizimet e ndërtimeve pa leje në fund të vitit 2023 kanë qenë në shumën 50,743 mijë lekë për të cilat gjatë vitit 2024 nuk ka pasur arkëtime. Në fund të vitit 2024 detyrimet debitorë për TNI nga legalizimet rezultojnë të jenë në shumën 59,529 mijë lekë, vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Kurbin. Mos arkëtimi i detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë është në kundërshtim 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”, pika 5, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27- Taksa e ndikimit në infrastrukturë, pika 3 dhe me paketën fiskale.

▪ Debitorët nga mos arkëtimi i tarifës për autorizim/licencë për ushtrimin e aktiviteti tregtim të hidrokarbureve (pika karburanti)

Të ardhurat nga tarifa për licence tregtimi naftë bruto e nënproduktet e saj janë realizuar në shumën 5,900 mijë lekë nga shuma prej 4,000 mijë lekë e planifikuar, ose në masën 148%, ndërsa realizimi në fakt në vitin 2023 ka qenë 2,700 mijë lekë. Planifikimi, realizimi, detyrimet debitore dhe kontabilizimi i tarifës së autorizim/licencës për tregimin e karburanteve paraqitet në aneks. Debitorët për tarifën e autorizim/licencë për ushtrimin e aktiviteti tregtim të hidrokarbureve (pika karburanti) në fund të viti 2024 janë në shumën 14,600 mijë lekë, vlerë e cila është e kontabilizuar. Detyrimet gjithsej në vlerën 14,600 mijë lekë, kanë sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë, veprime këto në pajtueshmëri me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh” me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 35, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9, me UMF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” faqe 28-30.

▪ Debitorët nga mos arkëtimi i tarifës së qirasë, si detyrim kontraktor nga dhënia me qira të parcelave nga fondi pyjor/kullosor

Të ardhurat nga tarifa për pyjet dhe kullotat janë realizuar në shumën 1,449 mijë lekë nga shuma prej 1,465 mijë lekë e planifikuar, ose në masën 99%, ndërsa realizimi në fakt në vitin 2023 ka qenë 0 lekë. Gjatë vitit 2024 janë lidhur kontrata sezonale për shfrytëzim kullotash të cilat janë paguar. Planifikimi, realizimi, detyrimet debitore dhe kontabilizimi i tarifës së qirasë paraqitet në aneks:

▪ Debitorët nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit.

Nga auditimi i detyrimeve për gjoba të vendosura nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit konstatohet se gjatë vitit 2024 janë shtuar këto detyrime me 23,116 mijë lekë dhe nuk ka pasur asnjë arkëtim për detyrimet e mbartura dhe as për detyrimet e krijuara gjatë vitit. Në fund të vitit 2024 vlera e debisë për gjoba të IMTV është në shumën 74,076 mijë lekë, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë, veprime këto në papajtueshmëri me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22. Planifikimi, realizimi, detyrimet debitore dhe kontabilizimi i gjobave të IMTV paraqitet në aneks:

- Llogaria 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” mbyllet me tepricë në shumën 48,828,623 lekë e cila është pakësuar nga viti 2023 me 1,367,845 lekë. **Konstatohet** se kjo shumë përbëhet nga detyrime të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit lidhur me auditimet e mëparshme të pasqyruara sipas viteve në tabelën nr. 8 në aneks

1.1.b Aktivet Afatgjata

AAGJ përbëhen nga aktivet afatgjata materiale në shumën 2,531,861,634 lekë, aktivet afatgjata financiare në shumën 12,843,232 lekë si dhe investimet në shumën 607,078,464 lekë sipas tabelës nr. 9 në aneks.

Aktivt Afatgjata Materiale pasqyrohen sipas tabelës nr. 10 në aneks përbëhen nga:

- a- Llogaria 210 “Toka, troje, Terrene” mbyllet me tepricë në shumën 8,652,663 lekë
- b- Llogaria 211 “Pyje, Kullota Plantacione” mbyllet me tepricë në shumën 9,414,833
- c- Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” mbyllet me tepricë në shumën 1,339,536,272 lekë
- d- Llogaria 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore” mbyllet me tepricë në shumën 958,510,996 lekë
- e- Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” mbyllet me tepricë në shumën 17,797,395 lekë
- f- Llogaria 215 “Mjete transporti” mbyllet me tepricë në shumën 28,884,714 lekë
- g- Llogaria 218 “Inventar ekonomik” mbyllet me tepricë në shumën 158,344,288

Llogaritë përbërëse të AAM analizohen si më poshtë:

- Llogaria 210 “Toka, troje, Terene”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 8,652,463 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 8,652,463 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024 llogaria 210 nuk ka ndryshuar.

- Llogaria 211 “Pyje, kullota plantacione”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 9,414,833 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 9,414,833 lekë. Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024 konstatohet se në llogarinë 211 nuk ka pasur ndryshime.

- Llogaria 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 1,339,536,272 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 1,408,612,455 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 212 është shtuar me një vlerë prej 1,425,726 lekë dhe është pakësuar/amortizuar llogaritur në shumën 70,501,909 lekë. Është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlere të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 5%.

- Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 958,510,996 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 1,008,937,383 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 213 është shtuar me një vlerë prej 21,560 lekë dhe është pakësuar në shumën

50,447,947 lekë për amortizimin vjetor. Është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 5%.

- Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 17,797,395 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 11,585,128 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi kjo llogari është shtuar me 7,148,972 lekë dhe është pakësuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 936,705 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 5%.

Nga auditimi i regjistrit të aktiveve të llogarisë 214 **konstatohen** aktive janë keqklasifikuar në këtë llogari si “Kontejnerë mbeturinash”, Mbikëqyrje e ndriçimit”, “Soba gazi”, “Kosha mbeturinash”, “Router Wireless (të brendshëm)” “Sobë me dru”, “Kondicionerë” dhe shumë asete të tjera të cilat nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë klasë, për të cilat metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 5%. Norma e aplikuar nga subjekti në masën 5% është në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar, pika 36 e cili sanksionon se: “*Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....;*”. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicioneve financiare. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja E Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar pika 5.

Observacion i subjektit nr. 3856/I prot., datë 21.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 464/4 prot., datë 25.08.2025 në lidhje me konstatimin e mësipërm të pasqyrave financiare sqarojmë se:

Pretendimi i subjektit:

Aktivitetet e llogarisë 214 “Makineri e pajisje” janë amortizuar me 5% të vlerës neto në zbatim të Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 36 ku thuhet se:

Për aktivet afatgjata materiale si ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit, dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimeve të paraqitura lidhur me normën e amortizimit të aplikuar për klasën 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” nuk u paraqitën argumente dhe dokumentacion shtesë përveçse atyre të dhëna gjatë auditimit në terren, shpjeguar dhe në projekt-raport.

Për sa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

- Llogaria 215 “Mjete transporti” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 28,884,714 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 36,105,893 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi kjo llogari është pakësuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 7,221,179 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 20%.

- Llogaria 218 “Inventar ekonomik” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 158,344,288 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 112,143,368 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi konstatohet se llogaria 218 është shtuar me një vlerë prej 85,786,992 lekë dhe është pakësuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 39,586,072 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 20% dhe 25%

- Llogaria 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 3,312,673 lekë pa ndryshime nga viti 2023 e cila përfaqëson aktive afatgjata të dëmtuara.

- Llogaria 28 “Caktime të aktiveve afatgjata” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 7,408,000 lekë pa ndryshime nga viti 2023 e cila përfaqëson aktive afatgjata (Mjete transporti) të dhëna në shërbim të “Ndërmarrja Ujësjellësit Laç” sha në shumën 6,608,000 lekë dhe të klubit Shumësportesh në shumën 800,000 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi **konstatohet** se në llogaria 28 për aktivet që e përbëjnë atë, nuk është aplikuar norma e amortizimit prej 20%. Konstatohet se amortizimi i pa llogaritur për vitin 2024 është 1,481,600 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 36 e cili sanksionon se: “Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....;”.

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit jap një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja E Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5.

➤ Inventarizimi i pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemimi i diferencave në përputhje me rregullat kontabël

Auditimi u fokusua në rregullshmërinë e kryerjes së procesit të inventarizimit sipas Udhëzimit nr. 30 të MF, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave të dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar sa më poshtë vijon:

Nga auditimi u konstatua se Bashkinë Kurbin ka të dhëna mbi vlerën kontabël të aktiveve në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 26 ku citohet: “Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një

regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike që siguron të ardhur ...”

Nisur nga rëndësia dhe materialiteti sasior dhe në natyrë i aspekteve të menaxhimit material dhe mundësisë për veprime të pajustificuara, është audituar periudha 2024.

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, konstatohet se, për periudhën objekt auditimi, është realizuar procesi i inventarizimit sipas parashikimeve të Paragrafit nr. 74, i Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar që sanksionin se: “Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës”

Regjistrimi i aktiveve është kryer konform Kreut III, "Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre", të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik".

Hyrja e aktiveve në përgjithësi është dokumentuar me fletë hyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre, konform pikës 37, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik". Dalja e aktiveve në përgjithësi është realizuar konform pikës 38, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik". Konstatohet se regjistri i aktiveve nuk është i hartuar sipas përcaktimeve të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

➤ Inventarët e aseteve të kaluara me VKM Bashkisë dhe NJA nga Pushteti Qendror, certifikimi, vlerësimi dhe kontabilizimi i tyre.

Bashkisë Kurbin përveç pasurive të paluajtshme (aktive) të vlerësuara të paraqitura në PF i janë transferuar listat përfundimtare të inventarëve me VKM përkatëse të gjitha pasuritë e paluajtshme që shtrihen në territorin nën juridiksionin e bashkisë, ku numri dhe statusi i tyre sipas njësive administrative paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Bashkia Kurbin	VKM për transferimin e pasurive të paluajtshme	Sasia	Certifikuar	Inventarizim i përditësuar	Vlerësuar	Kontabilizuar	Prona të zaptuara	Prona në proces legalizimi
<i>pasurive të paluajtshme</i>	VKM nr. 467 datë 18.07.2012, VKM nr. 114 datë 13.02.2013 VKM nr. 1054 datë 16.07.2008 VKM nr. 307 datë 10.04.2013.	3,309	0	0	0	0	Ska info	Ska info
<i>Pyje dhe kullota</i>	Nr.433, dt 08.06.2016	11,350 ha	0	0	0	0	Ska info	Ska info
	<i>Nr rendor 2236</i>							

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e ndjekura për hipotekimin dhe vlerësimin e pronave të paluajtshme të listave të inventarit të transferuara me VKM nga pushteti qendror u konstatua se Bashkisë Kurbin i janë transferuar në përdorim/pronësi 3,309 asete dhe 11,350 ha pyje e kullota, nga të cilat nuk ka të regjistruara dhe pajisur me çertifikatë asnjë aset, rrjedhimisht dhe të pa inventarizuara. Për pasuritë e paluajtshme dhe parcelat nga fondi pyjor/kullor nuk është kryer përditësimi i inventarit dhe nuk janë marrë masa për kalimin e tyre nga fazat paraprake në fazat përfundimtare të miratimit me VKM dhe përgatitjen e dokumentacionit tekniko-ligjor të tyre për të vijuar me procesin e aplikimit dhe regjistrimit të tyre në DVASHK Lezhë. Për këto asete mungon informacioni për gjendjen e tyre, nëse janë ende ekzistente, të zaptuara, të dëmtuara, në proces legalizimi nga individë etj. Gjithashtu nuk ka vlerësim të pasurive të paluajtshme të pa certifikuara, duke mos evidentuar si aktive në PF me ndikim në pasqyrimin e gjendjes reale të pasurisë së kësaj njësie vendore.

Në pasqyrat financiare aktivet të evidentuara në llogaritë: llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën neto 1,339,536,272 lekë, të cilat janë AAGJM (pasuri) që kanë mbetur pronë shtet të trashëguara nëpërmjet PF të ish-institucioneve që para viteve 1990 bashkisë dhe ish-komunave. Bashkia Kurbin nuk ka kryer asnjë veprim për hipotekimin e këtyre AAGJM në pronësi të saj, ndërkohë që kontabilizimi i tyre aktiveve nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur.

Këto veprime janë në kundërshtim me 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 35-4, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kreu I, pika 4, Kreu III, pika 35.

Aktivitet afatgjata financiare përbëhen nga:

- Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” pasqyrohet në pasqyrën e pozicionit financiar në shumën 12,843,232 lekë. Kjo shumë përfaqëson vlerën e pjesëmarrjes së subjektit në Klubin e Futbollit Laç me 25% të aksioneve në vlerën 875,000 lekë, pjesëmarrjen në “Shoqërinë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Lezhë” me 12.4% të aksioneve në vlerën 1,240,000 lekë si dhe pjesëmarrjen në “Shoqërinë Ujësjetllës kanalizime Durrës” me 2.4% të aksioneve në vlerën 10,728,232 lekë.

- Investimet përbëhen nga llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale” dhe pasqyrohen në shumën 607,078,464 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar. Investimet në proces pasqyrohen në tabelën nr. 11 në aneks:

Nga auditimi konstatohet se shtesat e investimeve gjatë vitit 2024 kanë qenë në shumën 61,837,202 lekë dhe pakësime në shumën 15,931,575 lekë. Pakësimet e llogarisë 231 janë shërbime dhe punime të marra në dorëzim të cilat janë kapitalizuar në llogaritë e klasës 2.

1.2 Detyrimet

Llogaritë e klasës 4, në pjesën e detyrimeve të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme. Ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Kurbin në datën 31 dhjetor të secilës periudhë kontabël kundrejt, punonjësve për paga, organeve tatimore për tatimin mbi pagat, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, kreditorëve për mjetet në ruajtje të cilat janë fondet e ngurtësuar lidhur me garancitë e kontratave mes subjekteve dhe bashkisë si dhe operacioneve me shtetin. Detyrimet në datat e mbylljes së periudhave ushtrimore përbehen vetëm nga detyrimet afatshkurtra dhe paraqiten në tabelën nr. 12 në aneks dhe përbëhen nga:

- Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” përfaqëson shumën e detyrimeve që institucioni ka ndaj ofruesve të shërbimeve ose mallrave në shumën 6,109,556 lekë sipas tabelës nr. 13 në aneks:

Nga auditimi i furnitorëve konstatohet se detyrimet e bashkisë ndaj furnitorë datojnë që nga viti 2010 deri në vitin 2019. Për vitin 2010 detyrimet e bashkisë janë në shumën 56,000 lekë, për vitin 2013 detyrimet e bashkisë janë në shumën 3,220,556 lekë, për vitin 2014 detyrimet e bashkisë janë në shumën 13,200 lekë, për vitin 2015 detyrimet e bashkisë janë në shumën 505,160 lekë, për vitin 2018 detyrimet e bashkisë janë në shumën 2,081,400 lekë si dhe për vitin 2019 detyrimet e bashkisë janë në shumën 233,280 lekë.

- Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” e cila përfaqëson shumën e pagave neto të personelit të muajit dhjetor në shumën 31,589,344 lekë për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës. Konstatohet se për periudhën e auditimit detyrimi për pagat neto rakordojnë me vlerat sipas listëpagesave E-sig025.

- Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” përfaqëson tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024, në shumën 2,701,733 lekë. Kjo teprice në mbyllje të vitit ushtrimor rakordon me listëpagesën e deklaruar në organet tatimore.
- Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” përfaqësojnë vlerën e kontributeve për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor për vitin 2024. Këto detyrime në pasqyrën e pozicionit financiar pasqyrohen përkatësisht në vlerat 9,478,801 dhe në vlerën 1,312,333 lekë. Këto teprica në mbyllje të vitit ushtrimor rakordojnë me detyrimet sipas listëpagesës së deklaruar në organet tatimore në sistemin C@ts.
- Llogaria 437, 438 “Organizma të tjerë shtetëror” në shumën 5,152,145 lekë përfaqëson detyrimet për paaftësi për invaliditetin e muaji dhjetor 2024 të cilat janë konstatuar për periudhën kontabël dhe janë paguar në periudhën 2025.
- Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” përfaqësohen të hyrat (të ardhurat) që vijnë në llogarinë e thesarit të institucioneve që në një periudhë tjetër do t’u kthehen nga kjo llogari të tretëve. Në pasqyrën e pozicionit financiar për vitin 2024 kjo llogari paraqitet në vlerën kontabël 201,850,002 lekë, vlerë kjo e cila është e rakorduar me degën e thesarit, dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave për mallra dhe shërbime të cilat do tu kthehen të treteve sipas kushteve të kontratave.
- Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” përfaqëson detyrimet e institucionit ndaj të tretëve në shumën 43,017,197 lekë. Këto detyrime kanë ardhur në rënie nga viti 2023 në shumën 14,909,195 lekë. Nga auditimi konstatohet se këto detyrime përbëhen nga detyrime të vitit 2012 në shumën 33,600 lekë, detyrime të vitit 2014 në shumën 333,000 lekë, detyrime të vitit 2015 në shumën 3,503,306 lekë, detyrime të vitit 2016 në shumën 302,905 lekë, detyrime të vitit 2017 në shumën 219,633 lekë, detyrime të vitit 2018 në shumën 3,636,403 lekë, detyrime të vitit 2019 në shumën 7,264,842 lekë, detyrime të vitit 2020 në shumën 10,429,390 lekë, detyrime të vitit 2021 në shumën 1,802,666 lekë, detyrime të vitit 2022 në shumën 8,990,216 lekë si dhe detyrime të vitit 2024 në shumën 6,501,197 lekë.
 - Raportimi i detyrimeve në Ministrinë e Financës është bërë sipas shtojcës 5 mbi shlyerjen e detyrimeve të prapambetura dhe nënhuave të paguara me fondet e trashëguara, në bazë të Udhëzimit të MF nr. 35 datë 29.12.2023, të detajuara sipas tabelës së mëposhtme:

N.R	Emërtimi	Stoku në vlerë	Shpenzime vjetore faktike për NJVQV-në	Stoku/Shpenzi me vjetore faktike të NJVQV-së
I	Borxhe (a+b)	0		
a	Hua afatgjatë	0		
a,1	Marrëvesh financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj)			
a,2	Tituj të emetuar			
a,3	Garanci për të tretë			
b	Hua afatshkurtër	0		
b,1	Marrëvesh financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj)			
b,2	Tituj të emetuar			
b,3	Garanci për të tretë			
II	Detyrimet e prapambetura	35,405,144		5.18%
Llog ekon	Emërtimi			
	Vendime Gjyqesore	1,860,958		
	Det.Prap. Shërbime	3,264,065		
	D.P.Energji Elektirke	0		
	Det.Prap.Mirembajtje	0		
	Det.Prap. Investime	29,938,413		
	Det.Prap.Rimbursim t.v.sh.	0		
	Mallra	0		
	Det.Prap.Te Tjera	341,708		
	Det.Prap.Sig.Shoqerore	0		
	Det.Prap.Sig.Shendet	0		
	Det.Prap.Ardh.Personal	0		
	Det.Prap.Tatime Tjera	0		

	Paga	0		
	Shpronetime	0		
	Transferime te individët	0		
	Transferime te Subjektet	0		
III	Totali (I+II)	35,405,144	683,285,252	5.18%

- Referuar raportit vjetor të vetëvlerësimit për situatën e gjendjes financiare për periudhën janar-dhjetor 2024 për Bashkinë Kurbin, dërguar në MFE dhe sipas publikimit në faqen e MFE detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2024 paraqiten në vlerën 35,405,144 milion lekë, që përbëhet nga 29,938,413 milion lekë detyrime për investime, shërbime në shumën 3,264,065 lekë, vendime gjyqësore në shumën 1,860,958 lekë si dhe detyrime të tjera në shumën 341,708 lekë. Detyrimet e prapambetura sipas pasqyrave financiare në mënyrë të përmbledhur paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Detyrimet total në fund të vitit 2023	Lloji i detyrimit								Në lekë			
	Paga	Detyrimet për likuidimin e fatu-rave tatimore për shpenzime korren-te (mallra,shërbi-me e mirëmbajtje)	Detyrimet për likuidimin e fatu-rave tatimore për investime	Detyrimet për likuidimin e vendimeve gjyqësore		Detyrimet për likuidimin e huave afatgjatë	Shpronetime	Te tjera	Totali i detyrimeve në fund të vitit 2024	Shtesa gjatë vitit 2024	Vlera e detyrimeve të raportuara në kontabilitet (llog. 467)	Diferenca (vlera totale e detyrimeve vlera e kontabilizuar)
55,981,403	0	36,105,405	6,109,596	410,556	0	0	0	0	42,625,557		42,625,557	0

Në fakt detyrimet e prapambetura referuar analizës së llogarive të klasës 4 të detyrimeve afatshkurta në PF dhe ditarit të bankës janë 49,126,754 lekë (llog 467 + llog 401), duke zbritur vlerën e detyrimeve për investime me burim financimi fondet e ministrive të linjës në shumën 0 lekë dhe vlerën e detyrimeve me burim financimi fondet e veta të bashkisë dhe që nuk kanë plotësuar afatin mbi 60 ditë të lindjes si detyrim në shumë 6,501,197 lekë, pra vlera faktike e detyrimeve të prapambetura është në shumën 42,625,557 lekë. Kjo shumë përbëhet nga: vlera prej 6,109,596 lekë e detyrimeve për investime, vlera prej 36,105,405 lekë e detyrimeve për mallra e shërbime dhe vlera prej 410,556 lekë e detyrimeve për vendime gjyqësore. Raportimi i detyrimeve të prapambetura si në strukturë dhe në vlerë totale nuk përputhet me detyrimet e prapambetura në fakt të kontabilizuara. Diferenca mes shumës së detyrimeve të prapambetura të paraqitura në PF 2024 në shumën 42,625,557 lekë dhe detyrimeve të prapambetura të raportuara në MF në shumën 34,405,144 lekë është **7,220,413 lekë**.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, nenet 5/c, 40/h, 48/1, me Udhëzimin e MFE nr. 09, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të e buxhetit” i ndryshuar, pikat 48/i, 58,130, me Udhëzimin e MF nr.22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njëjësive të vetëqeverisjes vendore” shtojca 4 germa (c), me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91, me Udhëzimin e MF nr. 35, datë 29.12.2023 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” pika 33.

▪ Vështirësia financiare

Bashkia Kurbin të dhënat për llogaritjen e vështirësisë financiare në nivelin 4.8% i ka paraqitur në tabelën e mëposhtme duke u bazuar në stokun e paraqitur në kontabilitet e cila ndryshon nga raportimi në MF. Për rrjedhojë edhe përllogaritja e nivelit të vështirësisë financiare nuk është i njëjtë me atë të llogaritur nga MF në nivelin 5.18% Konkretisht sipas tabelës:

Nr	Subjekti	Transferrat e pakushtëzuara + ardhurat vendore	Transferrat për Rindërtimin	Fondet e kushtëzuara	Stoku i detyrimeve të prapambetura	Huatë	Statusi i gjendjes financiare raportuar	Shpenzimet e realizuara për vitin 2024	Shpenzimet e miratuara për vitin 2024
	Bashkia KURBIN (1+2)	880,696,461	1,691,422,506	617,140,712	42,625,557			2,571,278,673	3,269,189,623
1	Fondet e Bashkisë	880,696,461	1,691,422,506		42,625,557	0	4.8%	1,954,138,961	2,611,222,263

1.1	Burimet e veta	880,696,502						687,391,668	919,799,757
-	Transferta e pakushtëzuar	504,809,648						362,550,779	504,809,648
-	Transferta sektoriale	215,041,623						215,041,623	215,041,623
-	Të ardhurat vendore	152,422,696			42,625,557			103,565,820	191,525,951
-	Donator	8,422,535						6,232,446	8,422,535
1.2	Fonde për Rindërtimin		1,691,422,506					1,266,747,293	1,691,422,506
2	Fondet e Kushtëzuara			617,140,712				617,140,712	657,967,361

1.3 Fondet Neto

Nga auditimi konstatohet se Aktivet neto plotësojnë rregullin Të drejta - detyrime = Fondi i Konsoliduar. Fondi i Konsoliduar përbëhet nga llog 101 “Fondi i akumuluar” i cili për vitin 2024 mbyllet me tepricë në shumën 2,654,274,213 lekë, llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” përfaqëson rezultatin e vitit ushtrimor 2024 në shumën 617,980,046 lekë, llogaria 115 “Nga fondet e veta” në shumën 54,396,661 lekë dhe llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në shumën 552,681,803 lekë të pasqyruara në tabelën nr. 14 në aneks. Fondi i Konsoliduar është rezultat i llogarive sintetike të pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto. Nga auditimi i Pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto, tepricat e llogarive në fund të periudhave ushtrimore pasqyrohen në tabelën nr. 15 në aneks:

Nga auditimi konstatohet se totali fondeve neto në të dy pasqyrat rakordon por tepricat e llogarive të cilat ndikojnë dhe përbëjnë seksionin e tretë të pasqyrës së pozicionit financiar të cilat konvergojnë nga pasqyra e ndryshimeve në fondet neto nuk rakordojnë dhe **konstatohen** diferenca mes së njëjtës llogari në të dyja pasqyrat duke bërë që të arrijmë në konkluzionin se tepricat e pasqyruara nuk na japin një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të pozicionit financiar në datën 31 dhjetor 2024.

Konkretisht **konstatohet** se llogaria 12 “Nga rezultatet e mbartura” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 0 lekë ndërsa në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto pasqyrohet në shumën -1,170,565,525 lekë, pra konstatohet një diferencë prej 1,170,565,525 lekë. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e pasqyrave financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e pasqyrave financiare”. Paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5

- Llogaria 105 “Nga grantet e brendshme kapitale” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 552,681,803 lekë ndërsa në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto pasqyrohet në shumën 15,931,575 lekë, **konstatohet** një diferencë në shumën 536,750,228 lekë. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5

- Llogaria 115 “Nga fondet e veta te investimeve” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 54,396,661 lekë ndërsa në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto pasqyrohet në shumën 0 lekë, **konstatohet** një diferencë në shumën 54,396,661 lekë. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si

rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5

- Llogaria 1013 “Nga konsumi i AAGJ” në pasqyrën e pozicionit financiar është pjesë e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i Akumuluar)” sipas vlerës së paraqitur në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto. Llogaria 1013 “Nga konsumi i AAGJ” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto është rezultat i Pasqyrës së Aktiveve Afatgjata (Vlera Neto) sipas normave të amortizimit të aplikuara nga subjekti. Aplikimi i normave jo të sakta të amortizimit të trajtuara në seksionin e aktiveve ndikon rezultatin e llogarisë 1013 “Nga konsumi i AAGJ” i cili nga ana e tij ndikon llogarinë 101 “Teprica (Fondi i Akumuluar)”. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5.

- Nga auditimi i pasqyrës së ndryshime në aktivet neto/fondet neto **konstatohet** se në kolonën “Fonde të tjera të veta” e cila pasqyrohet në shumën 47,585,421 lekë në shtesë të fondeve neto dhe përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarëve në shumën 3,047,639 lekë, pakësimin e detyrimeve të lëna nga KLSH vitet e mëparshme në shumën 1,367,845 lekë si dhe shtesa për investimet e pamarra në dorëzim në shumën 45,905,627 lekë.

Ndërkohë që në po të njëjtën tabelë llogaria 85 “Nga Rezultatet e vitit ushtrimor” në shumën 617,980,046 lekë ka të përfshirë efektin e ndryshimit të inventarit në të njëjtën vlerë si ulje shpenzimesh periudhe. Efekti i ndryshimit të inventarit në këtë tabelë i përfshirë në këto dy llogari është zero, në këtë mënyrë nuk është pasqyruar saktë totali i fondeve neto, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e MF me 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.

2. Pasqyra e Performancës

Pasqyra e performancës financiare pasqyron në mënyrë të klasifikuar dhe strukturuar informacionin për të ardhurat, shpenzimet, transfertat dhe operacionet që lidhen me rezultatin financiar të periudhës ushtrimore të mbyllur të krahasuar me periudhën e vitit të mëparshëm.

Nga auditimi i gjendjes së llogarive në pasqyrën e performancës rezultoi se, konstatimi, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konform rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike ashtu edhe për ato analitike.

Totali i të “Ardhurave” në Pasqyrën e Performancës F2 është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit. Për vitin 2024 pasqyra paraqitet si më poshtë:

- a- Të ardhurat (grupi A) = 3,129,862,508 lekë
- b- Shpenzimet (grupi B) = 2,511,882,462 lekë
- c- Rezultati i ushtrimit (llog.85) = 617,980,046 lekë

- Llogaria 85 "Teprica ose deficitit i periudhës" në Pasqyrën e Pozicionit Financiar (F1) rakordon me vlerën e kësaj llogarie të shënuar në kolonën nr. 132 të Formatit nr. 2 "Pasqyra e Performancës".

- Ndryshimi i gjendjes së llogarive të klasës 3 në Pasqyrën e pozicionit financiar në formatin F1 (diferenca midis tepricës më 31.12.2023 me 31.12.2024, përkatësisht 57,693,085 minus 60,740,724 konstatohet -3,047,639 lekë. Kjo vlerë konstatohet e barabartë me tepricën e llogarisë 63 "Ndryshim i gjendjeve të inventarit" në Pasqyrën nr. 2, "Pasqyra performancës financiare".

2.1 Të ardhurat

Në kuptim të SKK1 Të ardhurat përfaqësojnë flukse hyrëse (rritjen e përfitimeve ekonomike) gjatë periudhës së raportimit, që çojnë në rritjen e aktiveve ose pakësimin e detyrimeve, si dhe që rrisin kapitalin e njësisë ekonomike.

Të ardhurat janë flukse hyrëse parash dhe përfaqësojnë rritjet e përfitimeve ekonomike bruto gjatë ushtrimit kontabël (periudhës së raportimit). Burim kryesor për të ardhurat në sektorin publik janë nga aktiviteti buxhetor, mallrat e shërbimet (veçori për sektorin publik). Gjithashtu, burime të tjera janë interesat, dividendët, grantet. Të ardhurat rrisin përfitimet ekonomike në formën e rritjes së aktiveve dhe pakësimit të pasiveve (detyrimeve), të cilat kanë për rezultat shtimin e fondeve të veta.

▪ Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave sipas rakordimit me Degën e Thesarit paraqiten në tabelën e mëposhtme:

	Përshkrimi i të Ardhurave	Fakti 2023	Plani 2024	Fakti 2024	Realizimi/diferenca në vlerë	Në %
A	Të Ardhura nga Burimet e Veta	101,089	172,343	135,663	36,680	79
A.1	Të Ardhura nga Taksat Lokale	16,747	68,935	18,323	50,612	27
A.1.1	Tatimi I Thjeshtuar mbi fitimin B.V	329	600	706	-106	118
A.1.2.1	Taksa mbi ndërtesën	4,687	17,479	8,295	8,295	47
A.1.2.2	Taksa mbi tokën bujqësore	341	19,268	499	18,769	3
A.1.2.3	Taksa mbi truallin	2,397	4,549	2,806	1,743	62
A.1.3	Taksa vendore në shërbimin hotelier	-	-	-	-	-
A.1.4	Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja	7,481	19,400	4,171	15,229	22
A.1.4.1	Taksa e ndikimit në infrastrukturë /proçes legalizimi	-	5,500	-	5,500	-
A.1.5	Taksa e Tabelës	349	502	440	62	88
A.1.5.1	Taksa e Reklamës	1,163	1,637	1,406	231	86
A.2	Të Ardhurat nga Taksat e Ndara	57,338	50,123	63,780	-13,657	127
A.2.1	Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë / pasuritë e paluajtshme	69	200	360	-160	180
A.2.2	Taksa vjetore për qarkullimin e mjeteve të përdorura	38,181	34,000	42,148	-8,148	124
A.2.3	Taksa e rentës minerare	66	80	1	79	1
A.2.4	Taksa mbi të ardhurat personale	19,022	14,843	21,271	-6,428	143
A.2.5	Te tjera Fitimi i taksueshëm deri ne 14.000.000 me 15%	-	1,000	-	1,000	-
A.3	Të Ardhurat nga Tarifat Vendore	17,483	38,777	26,811	11,966	69
A.3.1	Tarifa për mbledhjen dhe largimin e mbetjeve	8,129	18,698	9,889	8,809	53
A.3.2	Tarife per hartimin e raportit teknik (Pyjorja)	-	120	-	120	-
A.3.3	Tarifa për ndriçimin publik	1,548	3,980	2,002	1,978	50
A.3.4	Tarifa për gjelbërimin	1,281	3,531	1,790	1,741	51
A.3.5.1	Tarifa për shërbimet administrative të bashkisë(Vertetim Pyjore)	57	75	75	-	100
A.3.5.2	Te tjera taksa dhe tarifa te njesive vendore te paklasifikuara(Tarife.Urbanistike)	575	900	1,197	-297	133
A.3.5.3	Tarifa të kontrollit të zhvillimit të territorit AMTP, ETJ	-	-	-	-	-
A.3.5.4	Tarifa për vulosje veterinarie të bagëtive të therura	-	-	-	-	-
A.3.5.5	Tarifa e licënsimit ,certifikate, t.ton të veprimtarive të transportit	1,333	2,092	1,579	513	75
A.3.5.6	Tarifa e parkimit për mjetet e licënuara dhe vendparkime publike	139	226	214	12	95
A.3.5.7	Tarifa për dhënie licëns për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj	2,700	4,000	5,900	-1,900	148
A.3.5.8	Te tjera te ardhura (Qira për pyjet kontrata dhe dhënie perdorimkullotat) 37000	-	1,465	1,449	16	99
A.3.5.9	Tarifa për shërbimet shtesë nga zjarrëfiksja MKZ	43	380	69	311	18
A.3.6.9	Çerdhet	1,643	2,590	1,881	709	73
A.3.10	Tarifa të tjera (URBANIS+REGJ BIZ)	35	720	766	-46	106
A.4	Të Ardhurat e Tjera	9,521	14,508	26,749	-12,241	184
A.4.1	Te ardhura nga (TREGJET)	-	948	-	948	-
A.4.2	Kundravajtjet administrative (Gjodat)Sekuestro, debitore, bujq,aluiz,biz,	6,641	13,400	22,843	-9,443	170
A.4.3	Gjoha te tjera	-	-	1,479	-1,479	-
A.4.7	Shitja e mallrave dhe shërbimeve	-	-	-	-	-
A.4.8	Te ardhura nga Sekuestrime dhe Zhdëmtime	33	160	-	160	-
A.4.11	Grante nga ndihma ndërkomëtare(donacionet) Bashkit e forta	-	-	2,421	-2,421	-
A.4.12	Shitja e aseteve financiare	-	-	-	-	-
A.4.13	Shitja e aseteve fikse të prekshme / paprekshme	-	-	-	-	-
A.4.14	Të tjera te ardhura	2,847	-	6	-6	-

Konkluzion: Të ardhurat nga taksat dhe tarifat janë realizuar në shumën 135,663 mijë lekë nga 172,343 mijë lekë të parashikuara, ose në masën 79%. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave konstatohet se:

- Për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet në vlera të ulta si:

taksa mbi tokën bujqësore në masën 3%, taksa mbi ndërtesën në masën 47%, taksa mbi truallin në masën 62%, Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja në masën 22%, tarifa e pastrimit në masën 53%, tarifa e gjelbërimit në masën 51%, tarifa e ndicimit publik në masën 50%, tarifa e licencimit ,certifikate, t.ton të veprimtarive të transportit në masën 75%, Çerdhet në masën 73%.

- Për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet mbi planin në masa të konsiderueshme si:

Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë / pasuritë e paluajtshme në masën 180%, Taksa vjetore për qarkullimin e mjeteve të përdorura në masën 124%, Taksa mbi të ardhurat personale në masën 143%, Tarifa për dhënie licence për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj në masën 148%, Te tjera taksa dhe tarifa të njëjësive vendore te paklasifikuara (Tarife urbanistike) në masën 133%,

Ky fakt tregon se planifikimi i të ardhurave në disa zëra të ardhurash nuk është bërë mbi baza reale dhe realizimi i viteve të mëparshme nuk është marrë në konsideratë në planifikim. Gjithashtu për një pjesë të ardhurash nuk është bërë punë e mjaftueshme për arkëtimin e tyre, gjë që ka sjellë ndikim negativ në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 5/a, dhe 6.

▪ Analiza e llogarive të të ardhurave në Formatin 2 “Pasqyra e performancës”

Nga auditimi i pasqyrës së performancës konstatohet se të ardhurat e realizuara gjatë vitit janë rezultat i të ardhurave nga taksat dhe tatimet në shumën 39,877,318 lekë, te ardhurave jotatimore në shumën 33,543,422 lekë dhe granteve korrente në shumën 3,056,441,768 lekë sipas të dhënave të pasqyruara në tabelën nr. 16 në aneks:

Të ardhurat nga taksat dhe tatimet në shumën 39,877,318 lekë janë rezultat i të ardhurave të krijuara nga ana e Bashkisë Kurbin nga tatimi mbi biznesin e vogël në shumën në shumën 705,816 lekë, tatimi mbi pasurinë e paluajtshme në shumën 8,654,309 lekë si dhe taksa vendore mbi përdorimin e mallrave dhe lejimit të veprimtarive në shumën 30,517,193 lekë.

Të ardhurat jotatimore në shumën 33,543,422 lekë përbëhen nga të ardhura të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia në shumën 1,449,275 lekë, të ardhura nga shërbimet administrative dhe të ardhurat sekondare në shumën 27,996,022 lekë, të ardhura të tjera jotatimore në shumën 4,089,125 lekë.

Grantet korrente përbëhen nga financimet nga buxheti

- Llogaria 7201 “Nga buxheti për NJQP (Vendore)” përfaqëson financimin me grante nga buxheti i shtetit për funksionimin e institucionit në shumën 2,891,239,318 lekë,

- Llogaria 7204 “Pjesmarrje e institucioneve në tatime nacionale” në shumën 21,270,985 lekë përfaqëson taksën vjetore të mjeteve të përdorura,

- Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” përfaqëson shumën që institucioni u detyrohet punonjësve për pagat, detyrimet ndaj shtetit për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, tatimin e mbajtur për tatimin mbi pagat në shumën 99,361,109 lekë. Kjo shumë rakordon me detyrimet afatshkurtra të pasqyrurara në pasqyrën e pozicionit financiar të vitit objekt auditimi.

- Llogaria 7207 “Sponsorizime të brendshme nga të tretë” në shumën 2,421,324 lekë

- Llogaria 7209 “Të tjera grante korente të brendshme” në shumën 42,149,032 lekë

- Të ardhurat të hyra në llogarinë e Bashkisë sipas aktrakordimit me Degën e Thesarit paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Institucioni	Të ardhura nga buxheti i shtetit		Të ardhurat e veta		Të ardhurat nga grantet dhe kreditë si burim financ për shp./investime		Të ardhura të tjera që janë planifikuar/realizuar nga subjekti		Totali i të ardhurave	
		Plan	Fakt	Plan	Realizim	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
1	Bashkia Kurbin	3,069,241,097	3,028,414,488	191,525,951	152,422,696	0	0	8,422,535	8,422,535	3,269,189,623	3,189,259,719
Nga këto:											
1.1	Trans Pakushtëz	370,550,406	370,550,406							370,550,406	370,550,406
1.2	Trans Sektorial	215,041,623	215,041,623							215,041,623	215,041,623
1.3	Transf e Kushtëzu	657,967,361	617,140,712							657,967,361	617,140,712
1.4	Donator							2,421,324	2,421,324	2,421,324	2,421,324
1.5	Të ardhura Vendo			172,344,654	133,241,399					172,344,654	133,241,399
1.6	Fonde për Termeti	677,722,315	677,722,315							677,722,315	677,722,315
1.7	Të Trasheg 2023	1,147,959,432	1,147,959,432							1,173,141,940	1,173,141,940
1.7.1	Transf Pakushtëzu	134,259,242	134,259,242							134,259,242	134,259,242
1.7.2	Donator	0	0					6,001,211	6,001,211	6,001,211	6,001,211
1.7.3	Të ardhura Vendo			19,181,297	19,181,297					19,181,297	19,181,297
1.7.4	Fonde për Rindërt	1,013,700,190	1,013,700,190							1,013,700,190	1,013,700,190

Burimi, Drejtoria e Financës përpunuar nga grupi i auditimit

- Mbi të ardhurat e trashëguara

Emërtimi	Të ardhurat e trashëguara të vitit paraardhës 2023	Të ardhurat e vitit 2024	Të ardhurat nga Fondi i Rindërtimit	Shpenzimet e vitit 2024	Te ardhura që mbeten për tu trashëguar në vitin pasardhës 2025
Bashkia kurbin	1,173,141,900	1,338,395,464	677,722,315	2,571,278,673	617,980,046
Nga këto:					
-Transf.Pakushtëzuar	134,259,242	370,550,406		362,550,779	142,258,869
-Transf.Sektoriale	0	215,041,623		215,041,623	0
-Transferta e kushteuzar	0	617,140,712		617,140,712	0
-Të Ardhura Vendore	19,181,297	133,241,399		103,565,820	48,855,876
-Fonde për Rindërtimin	1,013,700,190	0	677,722,315	1,266,747,293	424,675,212
-Donator	6,001,211	2,421,324		6,232,446	2,190,089

Nga auditimi i pasqyrës së flukseve monetare **konstatohet** se të hyra nga të ardhurat jotatimore pasqyrohen në shumën 133,241,399 lekë ndërsa në pasqyrën e performancës të ardhurat jotatimore pasqyrohen në shumën 33,543,422 lekë. Mosrakordimi i të ardhurave të së njëjtës natyre konstatohet në shumën 99,697,977 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF me 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 Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pasqyrës së rezultatit të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja E Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5.

Observacion i subjektit nr. 3856/1 prot. datë 21.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 464/4 prot., datë 25.08.2025 në lidhje me konstatimin e mësipërm të pasqyrave financiare sqarojmë se:

Pretendimi i subjektit:

Përsa i përket të ardhurave jotatimore në Pasqyrën e flukseve monetare (cash floë) tek të ardhurat tatimore janë pasqyruar të gjitha të ardhurat e realizuara nga institucioni në vlerën vjetore 133,241,399 lekë që rakordon edhe me evidencën vjetore të realizimit të ardhurave. Ndërsa në Pasqyrën e performancës është bërë detajimi i këtyre të ardhurave sipas natyrës së tyre dhe në total të ardhurat e realizuara në vlerë të përgjithshme rakordon me vlerën 133,241,399 lekë

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimeve të paraqitura lidhur me mosrakordimin e së njëjtës natyrë të ardhure në pasqyrën e flukseve monetare dhe pasqyrën e performancës nuk u paraqit dokumentacion shtesë përveçse atyre të dhëna gjatë auditimit në terren, shpjeguar dhe në projekt-raport.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

2.2 Shpenzimet

Shpenzimet përfaqësojnë pakësim të përfitimeve ekonomike gjatë ushtrimit kontabël, në formën e daljes apo të pakësimit të vlerave të aktiveve apo rritjen e detyrimeve. Shpenzimet janë flukse dalëse gjatë periudhës raportuese, që kanë për rezultat zvogëlimin e kapitaleve të veta (fondeve), përfaqësojnë investimin që kryen njësia e qeverisjes së përgjithshme për realizimin e synimeve të tij të funksionimit gjatë një viti ushtrimor.

Niveli i realizimit të buxhetit vjetor 2024 referuar akt-rakordimit me thesarin sipas llogarive ekonomike të shpenzimeve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Shpenzimet sipas llogarive ekonomike	Plani vjetor fillestar 2024	Plani përfundimtar 2024	Plani i çelur 2024	Realizimi i shpenzimeve 2024	% e realizimit/ Planit Përfundimtar
Shpenzime për paga (600)	380,146,755	408,800,496	408,800,496	357,643,015	87.4%
Shpenzime për sig shoq e shëndetësore (601)	62,946,327	68,001,776	68,001,776	59,484,266	87.4%
Shpenzime operative (602)	237,280,015	266,847,286	266,847,286	198,249,301	74.3%
Subvencione (603)	0	0	0	0	0.0
Transferta tek organizatat (604)	17,200,000	35,683,742	35,683,742	30,932,114	86.7%
Fonde për termetin	1,013,700,190	1,695,928,993	1,695,928,993	1,270,852,707	74.9%
Transferta tek individët (606)	4,000,000	595,051,702	595,051,702	592,280,066	99.5%
Fondi rezervë+e kontigjencës (609)	10,000,000	7,902,898	7,902,898	0	0.0
Shpenzime Principali (166)	0	0	0	0	0.0
Shpenzime Interesi (651)	0	0	0	0	0.0
Shpenzime per Oponenca teknike (230)	4,000,000	4,000,000	4,000,000	0	0.0
Shpenzime per Investime (231)	145,656,141	186,972,730	186,972,730	61,837,202	33%
a. Nga të ardhurat dhe transferta e pakushtëzuar	145,656,141	145,656,141	145,656,141	55,520,281	38%
c.Nga Ministrinë linjes	0	41,316,589	41,316,589	6,316,921	15%
TOTAL	1,874,929,428	3,269,189,623	3,269,189,623	2,571,278,673	78.65%
a.Nga të ardhurat dhe transferta e pakushtëzuar	861,229,238	915,293,269	915,293,269	683,285,254	74.6%
b.Fonde për termetin	1,013,700,190	1,695,928,993	1,695,928,993	1,270,852,707	74.9%
c.Nga Ministrinë linjes	0	657,967,361	657,967,361	617,140,712	93.8%
TOTAL (Bashki + Institucione)	1,874,929,428	3,269,189,623	3,269,189,623	2,571,278,673	78,65%

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërme, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2024 rezulton se, fondet buxhetore janë realizuar 2,571,278 mijë lekë nga 3,269,189 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 79%. Në këtë masë realizimi ka ndikuar:

a- Mosrealizimi i fondeve në llogaritë, llog.602 “Shpenzime për mallra dhe shërbime” në masën 74%, llog.604 “Transferta tek individët për termetin” në masën 75%, të cilat tregojnë për një parashikim të shpenzimeve përtej nevojave.

b- Llog.231 “Shpenzimet për investime” me financim nga buxheti i bashkisë dhe transferta e kushtëzuar janë realizuar në masën 33%. Për realizimin e investimeve në këtë nivel të ulët mungon analiza faktoriale, kjo tregon mungesë kapacitetesh për vënien në eficiencë të fondeve për investime dhe shërbime ndaj komunitetit.

Shpenzimet njihen në të njëjtën periudhë ushtrimore. Shpenzimet e raportuara pasqyrohen në tabelën nr. 17 në aneks:

- Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” në shumën 370,585,676 lekë përfaqëson pagat e personelit të përhershëm dhe të përkohshëm sipas detyrimeve të konstatuara dhe listë pagesa të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts. Nga auditimi shpenzimeve për paga konstatohet se nuk ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare

dhe rakordimit me degën e thesarit për këtë zë duke sjellë një pasqyrim të saktë të shpenzimeve për paga.

- Llogaria 601 “*Kontribute të Sigurimeve*” në shumën 61,724,747 lekë përfaqëson shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e kontributeve e paguar nga punëdhënësi sipas detyrimeve të konstatuara dhe listëpagesave të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts. Nga auditimi shpenzimeve për sigurime shoqërore dhe shëndetësore konstatohet se nuk ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit

- Llogaria 602 “*Blerje mallra e shërbime*” në shumën 183,402,464 lekë përfaqëson shpenzimet operative të kryera nga institucioni në funksion të aktiviteteve, konstatohet se nuk ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit. Për vitin 2024 shpenzimet për mallra dhe shërbime janë klasifikuar sipas nënllogarive të klasës 602 si më poshtë:

- Llogaria 6020 “*Materiale zyre e të përgjithshme*” në shumën 12,034,870 lekë paraqitur në pasqyrën e performancës si llogari sintetike. Nga auditimi i llogarisë analitike konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike.

- Nga auditimi i llogarisë 6021 “*Materiale dhe shërbime speciale*” në shumën 1,373,547 lekë në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike.

- Nga auditimi i llogarisë 6022 “*Shërbime nga të tretë*” në shumën 126,124,451 lekë në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike.

- Nga auditimi i llogarisë 6023 “*Shpenzime transporti*” në shumën 24,199,266 në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike.

- Nga auditimi i llogarisë 6025 “*Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme*” në shumën 7,236,901 lekë në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike.

- Nga auditimi i llogarisë 6027 “*Shpenzime për detyrime për kompensime legale*” në shumën 1,107,505 lekë në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike dhe përfaqëson shpenzime për detyrime të Bashkisë sipas vendimeve të gjykatave.

- Nga auditimi i llogarisë 6029 “*Shpenzime të tjera operative*” në shumën 11,326,106 lekë në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike.

- Llogaria 6044 “*Transferime korrente tek organizatat jofitimpruese*” në shumën prej 1,301,784,821 lekë përfaqëson përgjithësisht transfertat për klubin e futbollit në shumën 14,996,395, grandet e tërmetit në shumën 1,267,519,263 lekë, grandet e rindërtimit në shumën 4,105,414 lekë si dhe shpenzimet për emergjencat akorduar nga ministria e mbrojtjes në shumën 15,163,749 lekë.

- Llogaria 6061 “*Transferta të paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor*” në shumën prej 597,432,211 lekë përfaqëson pagesa për ndihmën ekonomike dhe invaliditetin

- Llogaria 63 “*Ndryshimi i gjendjes së inventarit*” nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve. Nga veprimet kontabël të bëra nga institucioni dhe të pasqyruar në pasqyrën e performancës financiare ndryshimi i gjendjes është pasqyruar drejtë në shumën prej -3,047,639 lekë.

3. Pasqyra e flukseve monetare (cash flow)

Pasqyra financiare e flukseve monetare jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentët e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë tregon shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme. Nga auditimi i Pasqyrës së flukseve monetare për periudhën objekt auditimi **konstatohet** se të ardhurat jotatimore paraqiten me vlerë 133,241,399 lekë ndërkohë që në pasqyrën e performancës të ardhura jotatimore raportohen në shumën 33,543,422 lekë,

diferenca mes dy pasqyrave për të njëjtën natyrë të ardhurë është në shumën 99,697,977 lekë. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakovimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të fluksit monetar të subjektit Paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5

Nga auditimi i pjesës së dytë të pasqyrës së flukseve “*Veprimtaritë e Investimeve*” konstatohet se daljet e mjeteve monetare “*Për detyrime e investime të vitit ushtrimor*” pasqyrohen në shumën 60,790,921 lekë, ndërsa në pasqyrën statistikore “Investimet dhe Burimet e investimeve” shpenzimet për investime pasqyrohen në shumën 61,837,202 lekë. **Konstatohet** një diferencë në shumën 1,046,28 lekë. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakovimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të fluksit monetar të subjektit. Paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5

Nga auditimi **konstatohet** se akordimi i fondeve buxhetore për shpenzime kapitale në pasqyrën e flukseve monetare është shumën 39,278,129 lekë ndërsa në pasqyrën e investimeve dhe burimeve të financimit reflektohen në shumën 15,931,575 lekë. Mosrakovimi është në shumën 23,346,554 lekë veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF me 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.

Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakovimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të fluksit monetar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja E Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5

Nga auditimi i pjesës së fundit të tabelës së flukseve monetare **konstatohet** se “Teprica në fillim të vitit ushtrimor 2024” pasqyrohet në shumën 1,004,207,479 lekë, shumë e cila nuk është e njëjtë me “*Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor*” në fund të vitit 2023 e cila është në shumën 1,326,072,378. Mos mbartja e saktë tepricës së mbyllur të vitit 2023 në fillim të vitit 2024 deformon rezultatin e tepricës së flukseve në fund të periudhës së mbyllur 2024. Konstatohet se diferenca është në shumën 321,864,899 lekë veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF me 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. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakovimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5

4. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto

Pasqyra financiare individuale e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve dhe fondeve neto të njësisë së qeverisjes së përgjithshme gjatë vitit ushtrimor të mbyllur raportues.

Nga auditimi i “Pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto” konstatohet se të dhënat e kësaj pasqyre rakordojnë vetëm për totalin e fondeve neto me pasqyrën e pozicionit financiar në rubrikën C. **Konstatohet** se në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet të dhënat e paraqitura nuk rakordojnë me të dhënat e llogarive kontabël për të dhënë ndryshimet që kanë pësuar gjatë periudhës kontabël fondet neto. Nga auditimi **konstatohet** se llogaria 105 “Nga grantet e brendshme kapitale(+)” çelet me tepricë në shumën 0 lekë ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar çelet me tepricë 536,020,305 lekë. Në mbyllje të vitit ushtrimor mbyllet me tepricë në shumën 15,931,575 lekë ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar mbyllet me tepricë në shumën 552,681,803 lekë.

Nga auditimi **konstatohet** se llogaria 115 “Nga Fondet e veta të investimeve (+,-)” çelet me tepricë në shumën 0 lekë ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar çelet me tepricë 25,152,532 lekë. Në mbyllje të vitit ushtrimor mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar mbyllet me tepricë në shumën 54,396,661 lekë.

Nga auditimi **konstatohet** se llogaria 12 “Nga Rezultatet e mbartura(+,-)” çelet me tepricë në shumën 0 lekë, pakësohet gjatë vitit në shumën -1,170,565,525 lekë dhe mbyllet në shumën -1,170,565,525 lekë. Ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar çelet me tepricë 0 lekë dhe mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar.

Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5.

Observacion i subjektit nr. 3856/1 prot. datë 21.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 464/4 prot., datë 25.08.2025 në lidhje me konstatimin e mësipërm të pasqyrave financiare sqarojmë se:

Pretendimi i subjektit:

Përsa i përket Pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto është bërë rakordimi i tepricave të kësaj llogarie me pasqyrën e pozicionit financiar përsa i përket aktiveve neto të institucionit

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimeve të paraqitura lidhur me konstatimin e paraqitur më sipër lidhur me pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto nuk u paraqit dokumentacion shtesë përveçse atyre të dhëna gjatë auditimit në terren, shpjeguar dhe në projekt-raport.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

5. Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit

Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohet se kjo pasqyrë statistikore nuk është e plotësuar në mënyrë të saktë, në mënyrë që të japë një pasqyrim të plotë të të gjitha transaksioneve që kanë ndodhur gjatë vitit lidhur me burimet e financimit dhe

investimet. **Konstatohet** se veprimet kontabël në kredi të llogarive të burimeve të financimit nuk rakordojnë me veprimet në debi të llogarisë 231 shpenzime për investime. Veprimet kontabël në kredi të llogarive të burimeve të investimit nuk rakordojnë me veprimet në debi të llogarive që përbëjnë pasqyrën e flukseve monetare, konstatohet se gjatë vitit ushtrimor sipas pasqyrës së flukseve monetare janë akorduar fonde buxhetore për shpenzime kapitale në shumën 39,278,129 lekë ndërsa në pasqyrën e investimeve dhe burimeve të financimit pasqyrohen vetëm 15,880,015 lekë. Diferenca e konstatuar mes dy pasqyrave për të njëjtën llogari është 23,346,554 lekë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5

Gjithashtu nga auditimi **konstatohet** se pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit nuk është plotësuar saktë në mospërputhje me Udhëzimin të MF 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 paragrafi 3.8 “Rregullat për plotësimin e pasqyrave statistikore që shoqërojnë pasqyrat financiare të njërive të qeverisjes së përgjithshme”. Këto pasktësi konstatohen në llogaritë e burimeve të financimit konkretisht: në llogarinë 1050 “Grante kapitale nga buxheti” dhe në llogarinë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit”. Tepricat e këtyre llogarive nga kjo pasqyrë janë mbartur në seksionin e fundit të pasqyrës së pozicionit financiar duke ndikuar drejtpërsëdrejti totalin e Fondit Neto. Plotësimi i saktë i tabelës do të sillte tepricën në fund të vitit për llogarinë 1050 “Grante kapitale nga buxheti” në shumën 519,358,807 lekë, ndërsa subjekti ka përllogaritur tepricën në fund të periudhës kontabël në shumën 552,681,803 lekë, diferenca e konstatuar është në shumën 33,322,996 lekë.

Teprica për llogarinë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit” në fund të vitit do të ishte në shumën -4,091,597 lekë, e cila rezulton nga celja në datën 01.01.2024 në shumën 25,152,532 lekë shtuar me shumën 51,560 lekë në kredi të llogarisë gjatë vitit ushtrimor dhe pakësuar në shumën 29,295,689 lekë në debi po gjatë vitit ushtrimor. Sipas pasqyrës teprica në fund të periudhës kontabël është paraqitur në shumën 54,396,661 lekë, kjo shumë rezulton nga celja në shumën 25,152,532 lekë shtuar gabimisht në kredi në shumën prej 29,295,689 lekë dhe pakësuar gabimisht në debi në shumën prej 51,560 lekë. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5. Të dhënat e pasqyrës së Investimeve dhe Burimeve të Financimit raportuar nga subjekti në pasqyrat financiare janë paraqitur në tabelën nr. 18 në aneks:

Observacion i subjektit nr. 3856/1 prot. datë 21.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 464/4 prot., datë 25.08.2025 në lidhje me konstatimin e mësipërm të pasqyrave financiare sqarojmë se:

Pretendimi i subjektit:

Për sa i përket Pasqyrës “Investimeve dhe burimet e financimit” që kanë të bëjnë me llog 231 “Investime në proces”, që merr në debi investimet në fillim të vitit në vlerë të mbartur 561,172,837 lekë plus debinë gjatë vitit sipas burimeve të financimit për investime në vlerën 61,837,202 lekë e cila rakordon me evidencën e investimeve të vitit të konfirmuar dhe me degën e thesarit dhe ne kredi shumën e investimeve të marra përfundimisht në dorëzim dhe ngurtësimin e tyre në llogarinë ekonomike të aktiveve afatgjata klasa 2 në vlerën 19,931,575 lekë dhe teprica në fund të vitit të kësaj llogarie del në vlerën 607,078,464 lekë, vlerë e cila rakordon me evidencat e thesarit në fund të vitit për investime në proces

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Observimet e paraqitura lidhur pasqyrën e investimeve dhe burimeve të financimit nuk argumentojnë dhe nuk mbështesin në mënyrë të arsyeshme dhe ligjore pasaktësitë e konstatuara të cilat nuk kanë lidhje me pretendimin e kryerjes së aktrakordimit me degën e thesarit, pasi problematika ka të bëjë me të dhënat e paraqitura në pasqyrën e investimeve dhe burimeve të financimit të PF.

Për këtë arsye observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: z. R. K. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

2.3 Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.
2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor.
3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

➤ ***Kuadri ligjor dhe nënligjor i verifikimit të zbatimit rekomandimeve***

Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacioni që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH”.

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH, u auditua dokumentacioni si më poshtë:

- Detyrat e lëna nga auditimi i mëparshëm, dërguar me shkresën e KLSH-së, 750/7 prot., datë 14.10.2024.
- Korespondenca shkresore e ndjekur nga Bashkia Kurbin dhe KLSH.
- Dokumentacioni shoqërues dhe justifikues për kryerjen e rekomandimeve.
- Dokumentacioni i mbajtur nga strukturat e bashkisë dhe raportimet në Këshill Bashkiak për këtë qëllim, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:

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

Në zbatim të nenit 15, germa “j”, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Bashkia Kurbin **ka kthyer përgjigje** në KLSH me shkresën nr. 5002/2, datë 25.10.2024, **duke respektuar kështu afatin 20 ditor** të informimit në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve.

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

Referuar shkresës nr. 750/7 prot., datë 14.10.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 mujor për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “*Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna*”. Sipas verifikimit Bashkia Kurbin **nuk ka kthyer përgjigje**, por nga KLSH është programuar auditim financiar në Bashkinë Kurbin në datë 25.04.2025, ku përfshihet si drejtim auditimi zbatimi i rekomandimeve, datë e cila është në kufijtë e periudhës 6-mujore të kthimit të përgjigjes.

III. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak Kurbin, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna:

Bashkia Kurbin ka hartuar planin e veprimit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, me shkresën nr. 750/7 prot., datë 14.10.2024, por **nuk ka raportuar** rregullisht pranë Këshillit Bashkiak, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5, ku përcaktohet që: “*Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë*”.

IV. Rekomandimet e KLSH-së:

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit për auditimin e ushtruar në Bashkinë Kurbin administruar në KLSH me nr. 358/6 prot., datë 12.06.2024, janë rekomanduar gjithsej:

- 15 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 1 masë shpërblim dëmi në vlerën 13,820 lekë
- 1 masë për arkëtim të detyrimeve (të ardhura të munguara) nga taksat dhe tarifat vendore në vlerën 376,769 mijë lekë;
- 2 masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore me efekt mungesë të ardhurash në vlerën 739,000 lekë.
- 6 masa disiplinore

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

Sipas shkresës së administruar në Bashkinë Kurbin të Kryetarit të Bashkisë zj. M. C. me nr. 5002/2 prot., datë 25.10.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	15	15	0
Masa shpërblim dëmi	1 13,820	1 13,820	
Masa të ardhura të munguara nga taksat dhe tarifat vendore	1 376,769,000	1 376,769,000	0
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave	2 739,000	2 739,000	
Masa disiplinore	6	6	0
Totali	25	25	0

VI. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e Bashkisë Kurbin:

Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatim	Të pa zbatuara
Masa organizative	15	3	6	1	5
Masa shpërblim dëmi	1 13,820	1 13,820			
Masa të ardhura të munguara nga taksat dhe tarifave vendore	1 376,769,000			1 376,769,000	
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave	2 739,000	2			
Masa disiplinore	6	6			
Totali	25	12	6	2	5
Totali në %	100%	48%	24%	8%	20%

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Kurbin
Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Kurbin 25 masa, të cilat janë pranuar plotësisht.

B. MASA ORGANIZATIVE.

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin, me atributet e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Gjithashtu, të merren masa për vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezulton se Bashkia Kurbin ka hartuar regjistrin e riskut sipas drejtorive, ku janë evidentuar dhe vlerësuar risqet përkatëse, por nuk është miratuar ende një strategji rrisht për menaxhimin e riskut në nivel institucional. Ndërsa për sa i përket vendosjes së një sistemi komunikimi për të gjithë punonjësit dhe stafit drejtues funksionon faqja zyrtare dhe në rregulloren e bashkisë të miratuar në qershor të vitit 2016 janë sanksionuar rregulla dhe procedura për realizimin e këtij procesi në nenet 10,13.*

Statusi i rekomandimit: *zbatuar pjesërisht.*

1.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të vlerësojë mundësinë e planifikimit dhe investimit për blerjen e programit kompjuterik të licencuar, për mbajtjen administrimin e taksave dhe tarifave vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezulton se Bashkia Kurbin nuk ka marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.*

Statusi i rekomandimit: *pa zbatuar.*

2.1.Rekomandimi: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, të merren masa për kryerjen e zbatimit të rekomandimeve për 6-mujorin paraardhës të lëna nga NJAB. Nga Kryetari i Bashkisë Kurbin, të merren masa për të plotësuar strukturën e sektorit të auditimit të brendshëm si dhe ngritjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

Në vijimësi

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se NjA nuk ka kryer auditim për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme, pavarësisht se ka qenë e planifikuar. Struktura e Sektorit të Auditit si për vitin 2023 dhe vitin 2024 është përcaktuar me 3 punonjës, por në vitin 2023 kjo strukturë ka qenë e plotësuar në periudhën më të madhe me 1 punonjës. Ndërsa gjatë vitit 2024 kjo strukturë si pjesë e strukturës organike të miratuar me urdhrin nr. 176, datë 07.10. 2024 është plotësuar me 2 punonjës. Po vijohet të plotësohet struktura dhe ngritja e Komitetit të Auditimit, pasi nuk ka patur burime njerëzore me përvojë dhe të kualifikuara për të përmbushur funksionin e këtij komiteti.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

3.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 55,981 mijë lekë, duke marrë masa për reduktimin e shpenzimeve, rritjen e të ardhurave vendore, mbledhjen e arkëtimit të debitorëve, kërkimin e çeljes së fondeve nga qendra sipas burimit të financimit të investimeve të kryera.

Brenda vitit 2024

Nr	Emërtimi llojit të shpenzimit	Detyrimi në fund të vitit 2023 (Në 000/lekë)	Detyrimi në fund të vitit 2024 (Në 000/lekë)
1	Investime nga bashkia	6,222	6,110
2	Energji elektrike	36,026	23,016
3	Mallra dhe shërbime	9,761	9,761
4	Vendime gjyqësore	3,972	3,972
	Shuma	55,981	42,626

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i pagesave të kryera nëpërmjet bankës sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës rezulton se janë paguar një pjesë e detyrimeve për shkak të kufizimeve buxhetore dhe prioriteteve të tjera. Detyrimet nga 55,981 mijë lekë që ishin në fund të vitit 2023 në fund të vitit 2024 rezultojnë të jenë në shumën prej 42,626 mijë lekë.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin, Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa që planifikimi i fondeve për investime/shërbime të bëhet mbi bazën e realizimit të të ardhurave në vitin paraardhës dhe jo të planifikimit të tyre.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se gjatë programimit të buxhetit si në PBA 2024-2026 dhe planifikimin vjetor 2024 janë marrë në konsideratë realizimet faktike të shpenzimeve dhe pritshmëritë e realizimit të të ardhurave.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

5.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, të dokumentojë procesin e konsultimeve me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të hartimit dhe realizimit të buxhetit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës rezulton se, gjatë programimit të buxhetit vjetor 2024 janë marrë në konsideratë kërkesat e drejtorive dhe njësisë

administrative, fondet për shpenzime për vitin 2024 janë realizuar në shumën 2,571,279 mijë lekë nga 3,269,189 mijë lekë të planifikura me një diferencë prej 697,910 mijë lekë ose në masën 79%. Pra për vitin 2024 kemi një rritje të masës së realizimit të fondeve për shpenzime në krahasim me vitin 2023.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

6.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore, për arkëtimin e vlerës debitore 376,772,122 lekë, llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” për arkëtimin e vlerës debitore 50,196,468 lekë, llogaria 423- 429 “Debitorë personeli gjoba dhe KLSH”.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit financiar të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës rezulton se, është kryer vetëm një pagesë në vlerën 1,367,845 lekë nga detyrimet debitore të evidentuara në llog. 423- 429 “Debitorë personeli rekomandimet për masa shpërblim dëmi të lëna nga KLSH” e krijuar në vitin 2023, duke zbritur detyrimin nga 50,196,468 lekë në 48,828,623 lekë. Ndërsa gjendja e llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” nga vlera 376,772,122 lekë në fund të vitit 2023 është rritur në vlerën 426,651,939 lekë në mbyllje të vitit 2024 sipas PF. Në rritjen e kësaj vlere kanë ndikuar rritja e debitorëve nga taksat dhe tarifave vendore ku peshë të madhe kanë debitorët pa shpresë arkëtimi. Pjesa më e madhe e debitorëve si në llog.423-429 dhe në llog.468 janë krijuar në vitet e hershme dhe kanë kaluar afatet e kërimit.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

7.1. Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues në bashkëpunim me Nëpunësin Zbatues, të marrë masa për dokumentimin e plotë dhe të saktë të veprimeve me arkën, si dhe administrimin e dokumentacionit me elementët e formës dhe përmbajtjes.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit financiar të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës rezulton se, dokumentacioni i arkës si libri i arkës, mandat arkëtimet dhe mandat pagesat gjatë vitit 2024 janë nënshkruar nga Drejtori i Financës dhe arkëtari.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në Bashkinë Kurbin të marrë masa që në planin vjetor të të ardhurave të bashkisë të parashikojë të ardhurat që do të sigurohen nga të gjitha taksat/tarifave e parashikuara në paketën fiskale të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit për planifikimin e të ardhurave të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore rezulton se, të ardhurat nga qiratë për tokën, qira për troje, qira për ndërtesat, të ardhura nga ndërmarrjet e tjera (shitje e asetëve) etj., taksën e zënies së hapsirës publike, taksa për fjetjen në hotel, sërish për vitin 2024 janë me planifikim 0, me pretendimin se këto të ardhura nuk mund të vilen për arsye të mungesës së dokumentacionit të pronësisë nga ana e Bashkisë Kurbin dhe si rrjedhojë nga mungesa e kontratave.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

9.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin dhe Drejtoria e Financës të marrë masat e nevojshme që gjatë hartimit të kërkesave buxhetore (PBA dhe buxhetin vjetor) të planifikojë grafikun e likuidimit të plotë të detyrimeve të prapambetura, si dhe respektimin e tij gjatë zbatimit të buxhetit.

Përgjatë vitit buxhetor 2024 dhe në vijim

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi i dokumentacionit financiar të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës rezulton se, gjatë vitit 2024 janë minimizuar pagesat me vonesë nëpërmjet bankës për blerje mallrash/shërbimesh dhe investimesh, përveç rasteve kur ka patur kontrata 3 vjeçare.*

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

10.1.Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa për kontabilizimin dhe pajisjen me certifikatë pronësie të pasurive të paluajtshme të saj, përkatësisht: shkolla, troje, sheshe, pemëtore, zyra, rrugë, pyje, kullota e tjerë konkretisht:

* Për regjistrimin në kontabilitet të 3,145 pronave të paluajtshme të pakontabilizuara,

* Për pajisjen me certifikatë pronësie të 3,309 pronave të paluajtshme pa titull pronësie,

* Për regjistrimin në kontabilitet dhe pajisjen me certifikatë pronësie të 11,350 ha pyje dhe kullota publike të transferuara (154 ha kullotë dhe 11,196 ha pyll).

Menjëherë

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Aseteve në Drejtorinë e Financës rezulton se nuk është kryer asnjë veprim për certifikimin, vlerësimin dhe kontabilizimin e asetëve (pasuri të paluajtshme) transferuar Bashkisë Kurbin me VKM nga pushteti qendror.*

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

10.2.Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa që të përfundojë procesin e saktësimit në terren të pronave dhe të rakordojë me Zyrën Vendore të ASHK-së Kurbin, duke kërkuar informacion lidhur me ndryshimet e mundshme të statusit juridik të pronave të bashkisë, për të vijuar me procesin e regjistrimit të pasurive dhe krijimin e një regjistri të integruar të inventarit të pronave, që i kanë kaluar në pronësi Bashkisë Kurbin.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se nga Agjencia e Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave është kërkuar informacion mbi procedurën e kalimit në pronësi të fondit pyjor në ASHK-ën Kurbin me anë të shkresës me nr.4041prot., datë 28/08/2024. Gjithashtu është kërkuar informacion me shkresën nr. 134 prot., datë 13/01/202, ku i është drejtuar ASHK Lezhë dhe për dijeni Prefektit të Qarkut Lezhë dhe Agjencisë Kombëtare të Pyjeve mbi statusin e pronave të transferuara dhe ecurinë e procedurës së kalimit në pronësi, regjistrimit dhe pajisjes me certifikatë pronësie të sipërfaqeve pyjore/kullosore brenda territorit të Bashkisë Kurbin. Bashkia Kurbin deri tani nuk ka marrë përgjigje nga këto institucione dhe nuk ka vazhduar me saktësimin dhe përditësimin e regjistrit të pronave..*

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

11.1.Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa, për të përditësuar pronat e tre komunave, të miratuara në “Listat paraprake”, për të vijuar procesin me hartimin e “Listave përfundimtare” të këtyre pronave, duke i përcjellë më pas për miratim në Këshillin e Ministrave, për të bërë të mundur kalimin në pronësi të Bashkisë Kurbin.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Aseteve në Drejtorinë e Financës rezulton se nuk është kryer asnjë veprim për kryerjen e procedurave të përditësimit të inventarizimit të pasurive të paluajtshme të listave paraprake për tre ish-komunat: Mamurras, Milot dhe Fushë Kuqe, plotësimit të formularëve ligjorë dhe miratimin e tyre me VKB, si dhe përcjelljen e tyre pranë ASHK për veprimet e mëtejshme për transferimin përfundimtar të këtyre pasurive pranë Bashkisë Kurbin.*

Statusi i rekomandimit: *pa zbatuar*

12.1.Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa, për të verifikuar dhe saktësuar në terren të gjitha ngastrat pyjore brenda juridiksionit të saj administrativ, për të bërë të mundur ngritjen dhe përditësimin e regjistrit për fondin pyjor kullor. Gjithashtu të marrë masa për të planifikuar fonde për hartimin e planeve të mbarështimit, si dhe regjistrimin e sipërfaqeve pyjore/kullorore në regjistrat kadastral të pronësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se nuk është kryer asnjë veprim për të verifikuar dhe saktësuar në terren të gjitha ngastrat pyjore brenda juridiksionit të saj administrativ, për të bërë të mundur përditësimin e regjistrit për fondin pyjor kullor me pretendimin se ka mungesë të kapaciteteve teknike dhe financiare për të realizuar verifikimin në terren dhe hartimin e dokumentacionit përkatës për fondin pyjor-kullor. Aktualisht, në buxhetin vjetor të bashkisë për vitin 2025 janë parashikuar fonde prej 216,667 mijë lekë për këtë qëllim, por ato rezultojnë të pamjaftueshme për hartimin dhe zbatimin e plotë të planeve të mbarështimit sipas nevojave të evidentuara nga Agjencia e Pyjeve.*

Statusi i rekomandimit: *zbatuar pjesërisht*

13.1.Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa, për të lidhur marrëveshje me njësi të tjera vendore, që kanë në administrim landfille rajonale, për të bërë të mundur, që të gjitha mbetjet inerte të krijuara dhe ato që do të krijohen në vijimësi të depozitohen, sipas kërkesave ligjore të përcaktuara.

Menjëherë

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se nga Bashkia Kurbin nuk është bërë ndonjë marrëveshjeje apo dakortësuar me njësi të tjera vendore që administrojnë landfille rajonale. Deri tani nuk është arritur një zgjidhje për depozitimin e mbetjeve inerte sipas kërkesave ligjore.*

Statusi i rekomandimit: *pa zbatuar*

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Mbështetur në përcaktimet e bëra në shkronjën “b” në nenin 15 në ligjin nr. 154/2014, datë

27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronjën “b” në pikën 1.1 dhe shkronjën “c” në pikën 1.6 në nenin 9 dhe shkronjën “gj” në nenin 64, në Ligjin nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, si dhe nenin 2, nenin 32, nenin 66, nenin 68, nenin 153 dhe nenin 154 në Ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996 “Kodi i procedurës civile në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nga Kryetari i Bashkisë të merren masa dhe të kërkohet në rrugë ligjore, shpërblimi i dëmit të krijuar ndaj buxhetit të Bashkisë Kurbin në vlerën 13,820 lekë, si më poshtë:

1.1.Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë të gjitha masat për të arkëtuar vlerën **13,820 lekë** për punë të pakryera nga firma e pastrimit “B” SHPK.

Brenda datës 31.12.2024

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi i dokumentacionit financiar të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës rezulton se operatori ekonomik “B” shpk ka paguar shumën 13,820 lekë për punët e pakryera me “njoftim debitimi” me anë të konfirmës të R. Bank të datës 18.02.2025.*

Statusi i rekomandimit: *i zbatuar*

D. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në Bashkinë Kurbin të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në vlerën **376,769 mijë lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi i dokumentacionit financiar të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës rezulton se, janë paguar detyrimet debitore:*

- për licencimin e pikave të karburantit nga 16 subjekte debitore me vlerën 17,400,000 lekë kanë paguar kanë paguar 8 subjekte në vlerën 8,000,000 lekë, duke mbetur pa u arkëtuar vlera prej 9,400,000 lekë.

- nga 539 subjekte e biznesit me vlerë debitore prej 57,405 mijë lekë kanë paguar 51 subjekte të biznesit të vogël në vlerën 4,760 mijë lekë, duke mbetur vlera 52,645 mijë lekë e pa arkëtuar nga detyrimet debitore të vitit 2023 për taksa dhe tarifa vendore . Gjatë vitit 2024 Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore ka nxjerrë njoftim-vlerësimet për detyrimet e taksapaguesit debitorë si dhe ka marrë masa për bllokimin e llogarive bankare për 22 subjekte të biznesit, drejtuar bankave të nivelit të dytë me shkresën nr. 5843 prot, datë 25.11.2024.

- për taksën e tokës bujqësore nga 8,729 familje fermere me vlerë debitore prej 131,152 mijë lekë gjatë vitit 2024 kanë paguar 184 familje fermere në vlerën 1,182 mijë lekë, duke mbetur pa arkëtuar vlera prej 129,970 mijë lekë.

Ndërsa për debitorët familjarë për TNI nga legalizimet nuk është ndërmarrë asnjë veprim për njoftim apo ndonjë masë tjetër shtrënguese.

Për gjokat e IMTV-ës, nuk është marrë asnjë masë.

Statusi i rekomandimit: *Zbatuar pjesërisht.*

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

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Sektorin e Procedurave të Prokurimit Publik dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, të bashkërendojnë punën për evidentimin e subjekteve fizik/juridik që nuk janë të regjistruara në regjistrin tregtar të kësaj njësie vendore, për pajisjen me Nipt (NUIS) sekondarë dhe maturimin e detyrimeve për taksa e tarifave vendore.

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi i dokumentacionit i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore rezulton se ka bashkëpunuar me Sektorin e Procedurave të Prokurimit Publik dhe Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, të për evidentimin e subjekteve fizik/juridik që nuk janë të regjistruara në këtë njësi vendore, duke i pajisur me Nipt (NUIS) sekondar dhe duke ngarkuar me detyrime për taksa e tarifa vendore për periudhën që ato kanë kryer punime në territorin e kësaj bashkie.*

Statusi i rekomandimit: *i zbatuar*

1.2. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave Vendore Bashkia Kurbin, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit të pa maturuar në vlerën **739 mijë lekë ndaj 14 subjekteve** si dhe të kontabilizohen, pasqyruar në tabelën nr. 22, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi i dokumentacionit financiar të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës rezulton se, janë paguar detyrimet debitore në vlerën 739,000 lekë nga 14 subjekte nëpërmjet arkëtimeve me bankë në favor të Bashkisë Kurbin.*

Statusi i rekomandimit: *i zbatuar.*

F. MASA DISIPLINORE.

F.1 PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHËNIE PUNE

F.1.1 Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, në V.K.M-në 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 rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Kurbin**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

a. “Vërejtje” në zbatim të pikës “a” të nenit 58, për 6 punonjës;

1. **Znj. R. K.**, me detyrë Drejtore e Financës,

2. **Z. A. B.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit të të Ardhurave

3. **Znj. D. R.**, me detyrë me detyrë Përgjegjëse sektori në Drejtorinë e Planifikimit të të Ardhurave Vendore.
4. **Z. P. B.**, me detyrë me detyrë Përgjegjës sektori i menaxhimit të aseteve.
5. **Z. A. V.**, me detyrë Specialistë në Agjencinë e Pyjeve e Kullotave.
6. **Z. D. K.**, me detyrë Specialistë në Agjencinë e Pyjeve e Kullotave.

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, rezulton se janë ndjekur procedurat për dhënien e masës disiplinore “vërejte” për 3 nëpunës civil: Amarildo Vuçpapaj, Arbër Vukaj dhe Denison Kasmi me shkresën nr.prot.1992/2, 1995/2 dhe 1996/3 të datës 07 dhe 12.05.2025. Ndërsa për 3 punonjësit e tjerë është ndërprerë procedura e ecurisë së masës disiplinore me shkresën nr.prot.1994/3,1993/3 dhe 1991/3 të datës 07.05.2025.*

Statusi i rekomandimit: **i zbatuar**

G. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit), pasi të zbatohet procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore 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”, të ndryshuar.
- b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

Rekomandimi: *i pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore rezulton se për masat e dhëna nuk janë bërë njoftime në Departamentin e Administratës Publike (DAP) dhe Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil.*

Statusi i rekomandimit: **pa zbatuar**

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

- Bashkia Kurbin ka kthyer përgjigje në KLSH, duke respektuar kështu afatin 20 ditor të informimit në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve. Gjithashtu nuk ka respektuar afatin 6-mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve. Strukturat drejtuese kanë vepruar dhe kanë marrë masat, por jo të mjaftueshme për zbatimin e rekomandimeve. Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 48%.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: znj. M. C. me funksion Kryetare e Bashkisë, z. P. K. me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, znj. R. K. me detyrë Drejtore e Financës, z. A. B. me detyrë Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore, z. P.B. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Zhvillimit Ekonomik, Aseteve dhe Statistikave, z. B. P. me detyrë Drejtor i Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, znj. E. Gj. me detyrë Juriste pranë Inspektoriatit Vendor të Mbrojtjes së Territorit, z. R. T. me detyrë Drejtor i Shërbimeve Publike, z. A. V. me detyrë Drejtor i Agjencisë së Pyjeve dhe Kullotave, znj. J. T. me detyrë Drejtore e Burimeve Njerëzore.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

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

Bashkia Kurbin nuk ka miratuar rregulloren e brendshme të institucionit në përputhje me ndryshimet e strukturës organike, por ka funksionuar me rregulloren e miratuar në vitin 2016; nuk ka hartuar gjurmë auditimi për proceset kryesore të punës; nuk ka procedurë të shkruara për raportimin e shkeljeve të rregullave mbi etikën dhe për marrjen e masave; në dosjet personale të punonjësve të rekrutuar mungon vlerësimi periodik i rezultateve individuale në punë. Bashkia nuk ka një procedurë të rikuperimit dhe të ruajtjes së back-up-it të të dhënave. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 24, “Monitorimi” pika 1, me “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III, pika 3.5, Kapitulli V, Aneksat. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1, faqe 15-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masat për: miratimin e Rregullores së Brendshme, përgatitjen e gjurmëve të auditimit për proceset kryesore të punës; hartimin dhe miratimin e procedurave për raportimin e shkeljeve të etikës dhe menaxhimin e tyre, përmirësimi i dokumentacionit të dosjeve të personelit, zhvillimin dhe funksionalizimin e sistemeve të brendshme IT dhe politikave të Back-up-it.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion u konstatua se:

- Për vitin 2024 nuk janë audituar fusha të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, si veprimtaria e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit;

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

- NjAB në Bashkinë Kurbin nuk ka dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI, pika 6.3 “Dosja e përhershme”.

- Audituesit e brendshëm të Njësisë së Auditimit të Brendshëm (NjAB) në Bashkinë Kurbin nuk janë të certifikuar sipas kërkesave të përcaktuara në Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2, faqe 25-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa për të përmirësuar zbatimin rigoroz të planit vjetor të auditimit dhe fokusimin në fushat me risk të lartë, dhënien e opinionit të përgjithshëm në raportet e auditimit, krijimin dhe mirëmbajtjen e dosjeve të përhershme për çdo njësi të audituar, si dhe ndjekjen dhe përfundimin e procesit të certifikimit për të gjithë audituesit e Njësisë së Auditimit të Brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të përlllogaritjes së amortizimit për AAGJ u konstatua se:

- Për aktivet në llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe është aplikuar normë amortizimi në

masën 5%, ku për pjesën më të madhe të këtyre aktiveve norma e amortizimit duhet të jetë në masën 20%.

- Teprica e llogarisë 28 “Caktime të aktiveve afatgjata” në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën neto 7,408,000 lekë pa ndryshime nga viti 2023, e cila përfaqëson aktive afatgjata (Mjete transporti) të dhëna në shërbim të “Ndërmarrja Ujësjesit Laç” ShA në shumën 6,608,000 lekë dhe të Klubit Shumësportesh në shumën 800,000 lekë. Për aktivet e llogarisë 28 nuk është aplikuar norma e amortizimit prej 20%, pasi referuar pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” amortizimi i pallogaritur për vitin 2024 është 1,481,600 lekë. Për këto aktive subjektet që i kanë në përdorim nuk kanë përlogaritur amortizim pasi këto mjete nuk u kanë kaluar në pronësi me procedurë kalim kapital

-Aplikimi i normave jo të sakta të amortizimit ndikon rezultatin e llogarisë 1013 “Nga konsumi i AAGJ” i cili nga ana e tij ndikon llogarinë 101 “Teprica (Fondi i Akumuluar)”.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 36. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 30-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa të menjëhershme për rillogaritjet e vlerave të amortizimeve sipas metodave dhe normave të klasave përkatëse të konstatuara, si dhe të bëhet korigjimi i të dhënave në programin financiar me të cilin operon, duke bërë që llogaritë e aktiveve afatgjata materiale të paraqiten në vlera të drejta dhe të rakorduar sipas kërkesave të teknikave kontabël.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar fondet neto në shumën 3,879,332,723 lekë rakordon me totalin e llogarive të pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto në shumën 3,879,332,723 lekë. Nga kryqëzimi i të dhënave konstatohet se për të njëjtat llogari analitike në të dyja pasqyrat paraqiten në shuma të ndryshme, duke u evidentuar diferenca të cilat në mënyrë të detajuar paraqiten më poshtë:

- Teprica e llogarisë 12 “Nga Rezultatet e mbartura” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor paraqitet në shumën 0 lekë, ndërsa në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto paraqitet në shumën (-1,170,565,525) lekë, pra rezulton një diferencë prej 1,170,565,525 lekë, e cila është përfshirë në llogarinë 101 “Teprica(fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto. Në çelje të vitit ushtrimor llogaria 12 “Nga Rezultatet e mbartura(+,-)” teprica është në shumën 0 lekë, pakësohet gjatë vitit në shumën -1,170,565,525 lekë dhe mbyllet me tepricën prej -1,170,565,525 lekë.

- Teprica e llogarisë 105 “Nga grantet e brendshme kapitale” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor paraqitet në shumën 552,681,803 lekë, ndërsa në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto paraqitet në shumën 15,931,575 lekë, pra rezulton një diferencë prej 536,750,228 lekë, e cila është përfshirë në llogarinë 101 “Teprica(fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto. Në çelje të vitit ushtrimor llogaria 105 “Nga grantet e brendshme kapitale(+)” teprica është në shumën 0 lekë në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto, ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar çelet me tepricë 536,020,305 lekë. - Teprica e llogarisë 115 “Nga fondet e veta te investimeve” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor paraqitet në shumën 54,396,661 lekë, ndërsa në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto paraqitet në shumën 0 lekë, pra rezulton një diferencë në shumën 54,396,661 lekë, e cila është përfshirë në llogarinë 101 “Teprica(fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto. Në çelje të vitit ushtrimor llogaria 115 “Nga Fondet e veta të investimeve (+,-)” teprica është në shumën 0 lekë, ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar çelet me tepricë 25,152,532 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 30-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për kryerjen e sistemimeve dhe regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim më të drejtë dhe të saktë të fondit neto dhe ndryshimeve gjatë vitit ushtrimor, me qëllim që të parandalohen parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive në pasqyrën e flukseve monetare u konstatua se të njëjtat llogari paraqiten me teprica të ndryshme në formatet e tjera të pasqyrave financiare dhe konkretisht:

- “Të hyra nga të ardhurat jotatimore” në pasqyrën e flukseve monetare paraqiten në shumën 133,241,399 lekë, ndërsa në pasqyrën e performancës paraqiten në shumën 33,543,422 lekë, pra rezulton me një diferencë prej 99,697,977 lekë, e cila në pasqyrën e flukseve monetare është kontabilizuar në fondet buxhetore për shpenzime korrente. Kontabilizimi në këtë llogari është keqklasifikim.

- Në pasqyrën e flukseve monetare rubrika II “Veprimtaritë e investimeve” daljet e mjeteve monetare “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor” paraqiten në shumën 60,790,921 lekë, ndërsa në pasqyrën statistikore “Investimet dhe Burimet e investimeve” shpenzimet për investime pasqyrohen në shumën 61,837,202 lekë, duke mos rakorduar për shumën 1,046,28 lekë. Kjo diferencë është keqklasifikuar në rubrikën “Pagesa për detyrime korrente”

- Në pasqyrën e flukseve monetare rubrika II “Veprimtaritë e investimeve” akordimi i fondeve buxhetore për shpenzime kapitale është shumën 39,278,129 lekë, ndërsa në pasqyrën e investimeve dhe burimeve të financimit paraqiten në shumën 15,931,575 lekë, duke mos rakorduar për shumën 23,346,554 lekë e keqklasifikuar në fondet buxhetore për shpenzime korrente

- Në pasqyrën e flukseve monetare rubrika V “Teprica në fillim të vitit ushtrimor 2024” paraqitet në shumën 1,004,207,479 lekë, ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në shumën 1,326,072,378 lekë, pra me një diferencë prej 321,864,899 lekë. Mos mbartja e saktë tepricës së mbyllur të vitit 2023 në fillim të vitit 2024 deformat rezultatin e tepricës së flukseve në fund të periudhës së mbyllur 2024, rrjedhimisht pozicionin financiar të subjektit në datën e mbylljes së pasqyrave financiare, duke mos dhënë siguri edhe mbi tepricat e transaksioneve mbi të cilat është përgatitur pasqyra e flukseve apo pasqyra e pozicionit financiar.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 30-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për kryerjen e regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, të kryhen regjistrimet dhe rakordimet kontabël i të ardhurave me qëllim pasqyrimin e saktë të fluksit monetar në pasqyrat financiare, me qëllim që të parandalohen parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve u konstatua se kjo pasqyrë statistikore nuk është e plotësuar në mënyrë të saktë, në mënyrë që të japë një pasqyrim të plotë të të gjitha transaksioneve që kanë ndodhur gjatë vitit lidhur me burimet e financimit dhe investimet.

- Plotësimi i saktë i tabelës do të sillte ndryshimin e tepricës në fund të vitit për llogarinë 1050 “Grante kapitale nga buxheti” në shumën 519,358,807 lekë, nga teprica e përllogaritur në fakt në fund të periudhës ushtrimore në shumën 552,681,803 lekë, pra me një diferencë prej 33,322,996 lekë. Kjo pasaktësi ka rezultuar nga debitimi dhe kreditimi i gabuar i kësaj llogarie, ku përllogaritjet e sakta janë si vijon; çelja në shumën 536,020,305 lekë në kredi, shtuar gjatë vitit ushtrimor në shumën 15,880,015 lekë në kredi dhe pakësuar gjatë vitit në shumën 32,541,513 lekë. Gjithashtu sipas të dhënave të raportuara edhe për llogarinë 115 “Caktim fondi për investime” teprica në fund të periudhës ushtrimore do të rezultonte në shumën (-4,091,597) lekë dhe jo në shumën 54,396,661 lekë sa c ‘është paraqitur nga subjekti ne pasqyrat financiare. Kjo pasaktësi ka rezultuar nga debitimi dhe kreditimi i gabuar i kësaj llogarie, ku përllogaritjet e sakta janë si vijon; çelja në shumën 25,152,532 lekë në kredi, shtuar gjatë vitit ushtrimor në shumën 51,560 lekë në kredi dhe pakësuar gjatë vitit në shumën 29,295,689 lekë. Plotësimi i saktë i saj do të sillte rrjedhimisht edhe ndryshimin e pozicionit financiar. Po kështu gjatë vitit ushtrimor “akordimi i fondeve buxhetore për shpenzime kapitale” në pasqyrën e investimeve dhe burimeve të financimit paraqitet vetëm 15,880,015 lekë, ndërkohë që në pasqyrën së flukseve monetare paraqiten në shumën 39,278,129 lekë me një diferencë prej 23,346,554 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 30-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për kryerjen e regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për të kryer dhe pasqyruar saktë investimet e kryera si dhe burimet e tyre sipas rregullave kontabël, që i përkasin njësisë për periudhën ushtrimore sipas kërkesave të teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë në pasqyrat financiare.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se referuar raportit vjetor të vetëvlerësimit për situatën e gjendjes financiare për periudhën janar-dhjetor 2024 për Bashkinë Kurbin, dërguar në MFE dhe sipas publikimit në faqen e MFE detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2024 paraqiten në vlerën 35,405,144 lekë, e cila përbëhet nga 29,938,413 lekë detyrime për investime, shërbime në shumën 3,264,065 lekë, vendime gjyqësore në shumën 1,860,958 lekë, si dhe detyrime të tjera në shumën 341,708 lekë.

Detyrimet afatshkurta sipas analizës së llogarive të klasës 4 në PF janë në shumën 49,126,754 lekë (Ilog 467 + Ilog 401). Këtyre detyrimeve duke i zbritur vlerën e detyrimeve me burim financimi fondet e veta të bashkisë që nuk kanë plotësuar afatin mbi 60 ditë të lindjes si detyrim në shumë 6,501,197 lekë, detyrimet e prapambetura janë në shumën 42,625,557 lekë. Kjo shumë përbëhet nga vlera 6,109,596 lekë për detyrimeve për investime, vlera prej 36,105,405 lekë e detyrimeve për mallra e shërbime dhe vlera prej 410,556 lekë e detyrimeve për vendime gjyqësore.

Raportimi i detyrimeve të prapambetura në MF si në strukturë dhe në vlerë totale nuk përputhet me detyrimet e prapambetura të kontabilizuara. Diferenca mes shumës së detyrimeve të prapambetura të paraqitura në PF 2024 në shumën 42,625,557 lekë dhe detyrimeve të prapambetura të raportuara në MF në shumën 34,405,144 lekë është 7,220,413 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, nenet 5/c, 40/h, 48/1, me Udhëzimin e MFE nr. 09, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të e buxhetit” i ndryshuar, pikat 48/i, 58,130, me Udhëzimin e MF nr.22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të

buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore” shtojca 4 germa (c), me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91, me Udhëzimin e MF nr. 35, datë 29.12.2023 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” pika 33. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 30-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa që detyrimet e prapambetura të raportohen saktë dhe të ndiqen në mënyrë të vazhdueshme likuidimi i tyre për të menaxhuar në çdo moment situatën të vështirësisë financiare të bashkisë.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e ndjekura për hipotekimin dhe vlerësimin e pronave të paluajtshme të listave të inventarit të transferuara nga pushteti qendror u konstatua se Bashkisë Kurbin i janë transferuar në përdorim/pronësi 3,309 asete dhe 11,350 ha pyje e kullota, nga të cilat nuk ka të regjistruara dhe pajisur me certifikate asnjë aset, rrjedhimisht dhe të pa inventarizuara. Për pasuritë e paluajtshme dhe parcelat nga fondi pyjor/kullor nuk është kryer përditësimi i inventarit dhe nuk janë marrë masa për kalimin e tyre nga fazat paraprake në fazat përfundimtare të miratimit me VKM dhe përgatitjen e dokumentacionit tekniko-ligjor të tyre për të vijuar me procesin e aplikimit dhe regjistrimit të tyre në DVASHK Lezhë. Për këto asete mungon informacioni për gjendjen e tyre, nëse janë ende ekzistente, të zaptuara, të dëmtuara, në proces legalizimi nga individë etj. Gjithashtu nuk ka vlerësim të pasurive të paluajtshme të pa certifikuara, duke mos evidentuar si aktive në PF me ndikim në pasqyrimin e gjendjes reale të pasurisë së kësaj njësie vendore.

Në pasqyrat financiare aktivet të evidentuara në llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën neto 1,339,536,272 lekë, të cilat janë AAGJM (pasuri) që kanë mbetur pronë shtet të trashëguara nëpërmjet PF të ish-institucioneve që para viteve 1990 bashkisë dhe ish-komunave. Bashkia Kurbin nuk ka kryer asnjë veprim për hipotekimin e këtyre AAGJM në pronësi të saj, ndërkohë që kontabilizimi i tyre aktiveve nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur. Këto veprime janë në kundërshtim me 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 35-4, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kreu I, pika 4, Kreu III, pika 35. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 30-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Bashkia Kurbin nëpërmjet strukturave drejtuese dhe përgjegjëse të marrë masa për identifikimin e gjendjes së aseteve të mbetura pa regjistruar cilat i janë transferuar në pronësi në mënyrë përfundimtare, si dhe të fillojë përgatitja e dokumentacionit tekniko ligjor të secilit prej tyre, si dhe për pasuritë e paluajtshme (AAGJM) të evidentuara në pasqyrat financiare, për të vijuar me aplikimet përkatëse në ASHK, Drejtoria Vendore Dibër, për pajisje me certifikatë pronësie. Më pas të vijohet me vlerësimin dhe kontabilizimin e aseteve (aktiveve) të pa vlerësuara, në mënyrë që këto aktive kjo njësi vendore ti zotërojë e të sigurojë njohjen në kontabilitet mbi bazën e dokumenteve ligjorë.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Të ardhurat nga taksat dhe tarifat janë realizuar në shumën 135,663 mijë lekë nga 172,343 mijë lekë të parashikuara, ose në masën 79%, ndërsa në vitin 2023 realizimi i të ardhurave është në shumën 101,089 mijë lekë. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave konstatohet se:

- Për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet në vlera të ulta si:

taksa mbi tokën bujqësore në masën 3%, taksa mbi ndërtesën në masën 47%, taksa mbi truallin në masën 62%, Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja në masën 22%, tarifa e pastrimit në masën 53%, tarifa e gjelbërimit në masën 51%, tarifa e ndriçimit publik në masën 50%, tarifa e licencimit, certifikatë të veprimtarive të transportit në masën 75%, Çerdhet në masën 73%.

- Për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet mbi planin në masa të konsiderueshme si:

Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë / pasuritë e paluajtshme në masën 180%, Taksa vjetore për qarkullimin e mjeteve të përdorura në masën 124%, Taksa mbi të ardhurat personale në masën 143%, Tarifa për dhënie licence për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj në masën 148%, Te tjera taksa dhe tarifa të njëjsive vendore të paklasifikuara (tarife urbanistike) në masën 133%.

Ky fakt tregon se planifikimi i të ardhurave në disa zëra të ardhurash nuk është bërë mbi baza reale dhe realizimi i viteve të mëparshme nuk është marrë në konsideratë në planifikim. Gjithashtu për një pjesë të ardhurash nuk janë marrë masat e nevojshme për arkëtimin e tyre, gjë që ka sjellë ndikim negativ në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 5/a, dhe 6. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 30-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave të marrë masa që në hartimin e buxhetit për të ardhurat të ketë në konsideratë realizimin faktik të vitit paraardhës dhe të kryejë procedurat për përfshirjen e gjithë kapaciteteve tatimore në planifikim.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve përcjellë me shkresën nr.358/6 prot., datë 12.06.2024 rezultoi se nga Bashkia Kurbin, nuk është respektuar afati 6 mujor i kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në kundërshtim me nenin 30, pika 2 të Ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- Nga 15 masa organizative të rekomanduara gjithsej, 3 masa janë zbatuar plotësisht, 6 janë të zbatuara pjesërisht, 1 masë është në proces zbatimi dhe 5 masa nuk janë zbatuar.

- Nga 1 masë shpërbllim dëmi në vlerën 13,820 lekë e rekomanduar është zbatuar 1 masë.

- Nga 1 masë e rekomanduar për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 376,769,000 lekë për taksat dhe tarifat vendore (të ardhura të munguara) të rekomanduara, 1 masë është në proces zbatimi.

- Nga 2 masa të rekomanduara për eliminim e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, me efekt mungesë të ardhurash në vlerën 739,000 lekë, 2 masa janë zbatuar.

- Nga 1 masë disiplinore e rekomanduar për 6 punonjës, 6 masa janë zbatuar

Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 48 % . (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 53-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

A. Masat Organizative

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin, me atributet e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e një strategje të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet

identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Gjithashtu, të merren masa për vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

1.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të vlerësojë mundësinë e planifikimit dhe investimit për blerjen e programit kompjuterik të licencuar, për mbajtjen administrimin e taksave dhe tarifave vendore.

2.1.Rekomandimi: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, të merren masa për kryerjen e zbatimit të rekomandimeve për 6-mujorin paraardhës të lëna nga NJAB. Nga Kryetari i Bashkisë Kurbin, të merren masa për të plotësuar strukturën e sektorit të auditimit të brendshëm si dhe ngritjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

3.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 55,981 mijë lekë, duke marrë masa për reduktimin e shpenzimeve, rritjen e të ardhurave vendore, mbledhjen e arkëtimit e debitorëve, kërkimin e çeljes së fondeve nga qendra sipas burimit të financimit të investimeve të kryera.

6.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore, për arkëtimin e vlerës debitorë 376,772,122 lekë, llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” për arkëtimin e vlerës debitorë 50,196,468 lekë, llogaria 423- 429 “Debitorë personeli gjopa dhe KLSH”.

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në Bashkinë Kurbin të marrë masa që në planin vjetor të të ardhurave të bashkisë të parashikojë të ardhurat që do të sigurohen nga të gjitha taksat/tarifat e parashikuara në paketën fiskale të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak.

10.1.Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa për kontabilizimin dhe pajisjen me certifikatë pronësie të pasurive të paluajtshme të saj, përkatësisht: shkolla, troje, sheshe, pemëtore, zyra, rrugë, pyje, kullota e tjerë konkretisht:

* Për regjistrimin në kontabilitet të 3,145 pronave të paluajtshme të pakontabilizuara,

* Për pajisjen me certifikatë pronësie të 3,309 pronave të paluajtshme pa titull pronësie,

* Për regjistrimin në kontabilitet dhe pajisjen me certifikatë pronësie të 11,350 ha pyje dhe kullota publike të transferuara (154 ha kullotë dhe 11,196 ha pyll).

10.2.Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa që të përfundojë procesin e saktësimit në terren të pronave dhe të rakordojë me Zyrën Vendore të ASHK-së Kurbin, duke kërkuar informacion lidhur me ndryshimet e mundshme të statusit juridik të pronave të bashkisë, për të vijuar me procesin e regjistrimit të pasurive dhe krijimin e një regjistri të integruar të inventarit të pronave, që i kanë kaluar në pronësi Bashkisë Kurbin.

11.1.Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa, për të përditësuar pronat e tre komunave, të miratuara në “Listat paraprake”, për të vijuar procesin me hartimin e “Listave përfundimtare” të këtyre pronave, duke i përcjellë më pas për miratim në Këshillin e Ministrave, për të bërë të mundur kalimin në pronësi të Bashkisë Kurbin.

12.1.Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa, për të verifikuar dhe saktësuar në terren të gjitha ngastrat pyjore brenda juridiksionit të saj administrativ, për të bërë të mundur ngritjen dhe përditësimin e regjistrit për fondin pyjor kullor. Gjithashtu të marrë masa për të planifikuar fonde për hartimin e planeve të mbarëshimit, si dhe regjistrimin e sipërfaqeve pyjore/kullorë në regjistrat kadastral të pronësisë.

13.1.Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa, për të lidhur marrëveshje me njësi të tjera vendore, që kanë në administrim landfille rajonale, për të bërë të mundur, që të gjitha mbetjet inerte të krijuara dhe ato që do të krijohen në vijimësi të depozitohen, sipas kërkesave ligjore të përcaktuara.

Menjëherë

B. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Kurbin, rezultoi se ka nivel të lartë debitorësh në numër dhe në vlerë për taksat dhe tarifave vendore, ku në fund të vitit 2023 vlera debitorëve është 376,772,122 lekë, shtesat gjatë vitit 2024 janë në shumën

94,555,017 lekë, ndërsa arkëtimet në shumën 44,765,200 lekë. Në fund të vitit 2024 debitorët janë në shumën progresive prej 426,651,939 lekë, e cila përbëhet nga:

- Detyrimet debitore nga biznesit i madh dhe i vogël në shumën 53,189,498lekë.
- Detyrimet debitore nga familjarët në shumën 75,335,220 lekë.
- Detyrimet debitorë nga familjet fermerë për taksën e tokës në shumën 149,921,747 lekë.
- Detyrimet debitore nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në shumën 59,529,031 lekë.
- Detyrimet debitore nga gjobat e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit në shumën 74,076,443 lekë.
- Detyrimet debitore nga subjektet që tregtojnë karburante dhe nënprodukte të saj në shumën 14,600,000 lekë.

Mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga taksapaguesit debitorë ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Kurbin në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, nenet 6 dhe 9/pika 1.3.

Nga Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Kurbin për vjeljen e detyrimeve janë mjaftuar vetëm me nxjerrjen e njoftim-vlerësit për detyrimin dhe nuk është aplikuar asnjë masë tjetër shtrënguese, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91 dhe 93 dhe me paketën fiskale. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimeve tatimore për debitorët dhe në vijim të ndjekë të gjitha rrugët ligjore në rend shterues, për arkëtimin e detyrimeve debitore në shumën 426,651,939 lekë nga subjektet e biznesit dhe taksapaguesit familjarë.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Kurbin, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor të ngritur pranë këtij Institucioni, që bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore si më poshtë:

a -“Vërejtje” neni 58 shkronja (a), për 2 punonjës, si më poshtë:

1. Znj. R. K. me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe hartuesit të PF, për parregullsitë dhe pasaktësitë e konstatuara në pasqyrat financiare në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

2. Z. A. B., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit të të Ardhurave Për problemet e konstatuara në lidhje me mbledhjen e të ardhurave të bashkisë dhe monitorimin e borxhit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, me 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”.

D. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit), pasi të zbatohet procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore 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*”, të ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të Ligjit nr. 152/2013 “*Për Nëpunësin Civil*”, të ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT