



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Lezhë

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	5-9
	3 Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit	9-10
II.	HYRJA	11-15
	1 Objektivat e auditimit dhe Qëllimi i auditimit	11-11
	2 Identifikimi i çështjes	11-11
	3 Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	11-12
	4 Përgjegjësitë e audituesve	12-12
	5 Kriteret e vlerësimit	13-13
	6 Standardet e auditimit	13-14
	7 Metodat e auditimit	14-15
	8 Dokumentimi i auditimit	15-15
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	15-90
	1 Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	15-16
	2 Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	16-90
	2.1.1 Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin e brendshëm	16-26
	2.1.2 Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm	26-29
	2.2 Vlerësimi Raportimit Financiar, hartimi i pasqyrave financiare	29-58
	2.3 Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.	58-81
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	81-90

SHKURTIME

AAJM	Aktive Afatgjata Jo Materiale
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit 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	Standarde 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 Lezhës është njësi vendore institucion i pavaruar, ku pas ndarjes së re territoriale është një bashkim mes qytetit dhe 9 njësi administrative si vijon: njësi administrative Lezhë (qyteti), njësitë administrative Balldren, Blinisht, Dajç, Kallmet, Shënkoll, Kolsh, Shëngjin, Zejmen, Ungrej.

Sipas Censurit të vitit 2024 numëron një popullsi prej 51,354 banorësh. Bashkia e re ka në një sipërfaqe prej 509.1 km². Bashkia e Lezhës shtrihet në pjesën dërrmuese të vet në një zonë të ulët dhe bregdetare, me lartësi 5 metra mbi nivelin e detit. Trashëgimia e pasur historike dhe kulturore e bën këtë bashki një destinacion tërheqës për turizmin kulturor. E shtrirë në të dy anët e lumit Drin, e rrethuar nga lagunat Kunë e Vain si dhe nga plazhi i bukur i Shëngjinit, Lezha ofron bukuri natyrore të larmishme dhe mundësi të shumta për zhvillimin e turizmit jo vetëm brenda territorit të saj, por edhe në një distancë të afërt. Aktualisht, ekonomia në qytet është e diversifikuar, por mbështetet në tregti dhe shërbime, sektorë që punësojnë numrin më të madh të banorëve të Lezhës. Ndërtimi i Parkut të Biznesit në pjesën veriore të qytetit nxit përqendrimin e bizneseve vendore dhe rajonale në këtë qytet. Pozicioni i favorshëm gjeografik mundëson akses në të mirat bujqësore, të agrikulturës, blegtorisë dhe peshkimit, të cilat ndikojnë gjithashtu në potencialin ekonomik dhe rritjen e punësimit në Bashki. Bashkia e re ka në territorin e saj qytetin e Shëngjinit dhe një vijë të gjatë bregdetare, e cila fillon nga rezervatet natyrore të mbrojtura të Bregut të Matit dhe të Kune-Vain-Tales deri te plazhet shkëmbore në veri të qytetit të Shëngjinit.

Misioni i Bashkisë Lezhë 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 Lezhë si të gjithë njësitë e qeverisjes vendore financohet nga të ardhurat e veta të krijuara në mënyrë të pavarur, nga transfertat 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 transfertat 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 Lezhë janë shpenzuar gjithsej **2,950,191** mijë lekë nga të cilat: shpenzime për paga dhe kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 680,832 mijë lekë; për shpenzime operative në vlerën 349,066 mijë lekë; për shpenzimet korrente të brendshme në vlerën 774,349 mijë lekë; për investime në vlerën 1,145,944 mijë lekë.

b. Për vitin 2024 Bashkia Lezhë nga mbledhja e taksave dhe tarifave vendore ka arkëtuar gjithsej vlerën 81,390 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 Lezhë 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 Lezhë 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 opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

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 58,128 mijë lekë dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 5,813 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 siguruara 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, 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 13 gjetje dhe ka dhënë 14 rekomandime, nga ku 12 masa organizative dhe 13 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 menaxhimin financiar dhe kontrollin***

- Gjatë auditimit u konstatua se:
- Bashkia nuk ka miratuar regjistrin e riskut
- Bashkia nuk ka caktuar “*koordinatorin e riskut në njësitë publike*” për vitin 2024.
- Bashkia nuk ka miratuar gjurmë auditimi për proceset kryesore të punës.
- Gjatë vitit 2024, janë rekrutuar pa procedurë konkurimi të hapur 79 punonjës të rinj nga të cilët 26 nëpunës civil dhe 53 punonjës të cilët marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës.
- Dosjet personale të punonjësve kishin disa mangësi, konkretisht mungonin përshkrimet e punës së pozicionit dhe objektivat për secilin punonjës, fleta e inventarit dhe fleta prezantuese e dosjes së personelit ishte e pa sigluar nga punëmarrësi dhe punonjësi i ngarkuar i burimeve njerëzore, mungonin raportet mjekësore të përditësuara.
- Bashkia Lezhë nuk ka të miratuar një plan vjetor trajnimesh për stafin.

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

Nga auditimi i veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 në Bashkinë Lezhë u konstatua se nuk administrohen plan veprimet e subjektet e audituara, përcjellë nga njësia e auditit me projekt raportin si dhe përcjellja e Memo-s për kryetarin e Bashkisë Lezhë nga njësia është e paplotë pasi nuk përmban informacion lidhur me plan-veprimin nga subjekti i audituar.

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

- Nga auditimi konstatohet se gjendja e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” në vlerën 2,130,600 lekë është e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë sipas informacionit të dhënë nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit është trashëguar nga vitet e mëparshme.
- Nga auditimi konstatohet se gjendja e llogarisë 210 “*Toka, troje, terrene*” në vlerën 1,085,472,103 lekë është e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Mungesa e analizës ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.
- Nga auditimi i llogarisë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” konstatohet se ka në inventarë aktive të llojit “Instalim i sistemit të kompjuterëve” në vlerën 4,920,000 lekë që duhet të klasifikohet në llogarinë 214. Pra llogaria 213 është e mbivlerësuar në vlerën 4,920,000 lekë.
- Në pasqyrimin në kontabilitet të nxjerrjeve jashtë përdorimit të aktiveve konstatohen kontabilizime jo të sakta midis llogarisë 218 “*Inventar ekonomik*” dhe llogarisë 327 “*Inventar i imët*”, duke i keqklasifikuar ato. Një pjesë e inventarit që i përket Bibliotekës së qytetit në vlerën 75,860 lekë është pasqyruar në llogarinë 218, kur duhet të ishte pasqyruar në llogarinë 327. Inventari në vlerën 1,861,430 lekë që i përket; Shkollës së Mesme “Hydajet Lezha” në vlerën 778,000 lekë dhe Inventari në vlerën 1,083,430 lekë që i përket Bibliotekës së qytetit janë pasqyruar në llogarinë 327 kur duhet të pasqyroheshin në llogarinë 218.
- Nga auditimi i llogarisë 466 “*Kreditorë për mjetet në ruajtje*” paraqitet në vlerën 210,960,186 lekë, ku janë përfshirë edhe fonde të ngurtësuara për objekte që kanë përfunduar në vlerën 99,854,292 lekë. Bashkia Lezhë nuk ka kryer asnjë veprim sipas kushteve të kontratës për zhbllokimin e këtyre fondeve.

- Nga auditimi i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” konstatohet se përbëhet nga detyrimet e prapambetura në vlerën 46,248,737 lekë. Mos likuidimi i detyrimeve ndaj të tretëve në afatin e miratuar dhe mosrespektimi parimin e kryerjes së pagesës sipas parimit hyrje e parë dalje e parë, në Bashkinë Lezhë ka shkaktuar mbartjen nga vitet e kaluara të këtyre detyrimeve financiare dhe rritjen e riskut për përballje penalitete.

- Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” konstatohet se nuk janë kontabilizuar detyrimet nga taksat dhe tarifat nga taksapaguesit familjarë për arsye se Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk disponon një regjistër të plotë dhe të saktë për evidentimin e taksapaguesve familjarë, me të dhënat për detyrimet, pagesat dhe debitë e tyre. Në kontabilitet evidentohen vetëm të ardhurat nga arkëtimet që realizon agjenti tatimor Ujësjellës Kanalizime sha, Lezhë.

▪ **Mbi realizimin e të ardhurave dhe saktësinë e kontabilizimit të tyre**

- Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion rezultoi se, ka nivel të lartë debitorësh në numër dhe në vlerë për taksat dhe tarifat vendore, ku në fund të vitit 2023 vlera debitorëve është 377,911,405 lekë, shtesat gjatë vitit 2024 janë në shumën 245,388,309 lekë, janë kryer arkëtime në shumën 220,881,519 lekë. Detyrimet progresive në fund të vitit 2024 janë në shumën 402,418,95 lekë. Mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga taksapaguesit debitorë ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Lezhë.

- Nga Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Lezhë për vjeljen e detyrimeve nuk janë marrë të gjitha masat e duhura, por janë mjaftuar vetëm me nxjerrjen e njoftim-vlerësimit për detyrimin dhe nuk janë aplikuar masa të tjera shtrënguese.

- Nga dokumentacioni i paraqitur dhe informacioni i marrë nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore rezulton se nuk ka një databasë të plotë dhe të saktë në lidhje me taksapaguesit familjarë e për rrjedhojë mungojnë të dhënat për debitorët familjarë, duke sjellë mos evidentimin e detyrimeve nga debitorët familjarë në kontabilitet e për pasojë mosnjohjen e tyre.

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

- Nga Bashkia Lezhë nuk është respektuar afati 20 ditë dhe 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 rekomandimet janë pranuar në masën 100% dhe janë zbatuar në masën 50%, e konkretisht:

- Nga **12** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **7** janë zbatuar plotësisht, 2 masa janë zbatuar pjesërisht dhe **3 masa** nuk janë zbatuar.

- Nga **2** masa të rekomanduara për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 278,035,252 lekë për taksat dhe tarifat vendore (të ardhura të munguara), **1** masë është zbatuar plotësisht dhe 1 masë është zbatuar pjesërisht.

- Nga **2** masa të rekomanduara për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore me efekt mungesë të ardhurash në vlerën 6,499,496 lekë, 1 masë është zbatuar pjesërisht dhe 1 masë është pa zbatuar.

- Nga **1** masë e rekomanduar për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet të fondeve publike, 1 masë është zbatuar.

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

▪ ***Në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin***

- Titullari i Bashkisë Lezhë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, regjistrin e riskut, me qëllim menaxhimin, identifikimin, analizën, kontrollin dhe përditësimin e risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit si dhe gjurmëve të auditimit për proceset kryesore të punës.

- Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe e Shërbimeve Mbështetëse të marrë masa që pranimi i punonjësve të realizohet përmes një procesi përzgjedhës, transparent e të drejtë, bazuar në parimin e shanseve të barabarta, mosdiskriminimit, meritës, profesionalizmit, me qëllim rekrutimin efektiv të burimeve njerëzore. Gjithashtu të marrë masa për plotësimin, sistemimin dhe administrimin me të dhënat e nevojshme dosjet e personelit për çdo të punësuar.

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

- Kryetari i Bashkisë Lezhë të marrë masa që strukturat e audituara nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, të hartojnë plan veprimet për zbatimin e rekomandimeve, në mënyrë që materialet e hartuara nga njësia të kenë një pasqyrë të plotë të situatës e të jenë mbështetje për titullarin në arritjen e objektivave.

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

- Të merren masa për vënien në funksion dhe monitorimin e veprimtarisë së komisionit të ngritur për nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve, në mënyrë që procesi të kryhet në transparencë të plotë dhe në përputhje me kuadrin rregullatorë në fuqi. Gjithashtu për procesin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve dhe për efektin ekonomik të tyre, të informohet Këshilli Bashkiak si organ mbikëqyrës dhe vendim marrës..

- Të merren masa që një kopje e shkresave që përpilohen në bashki dhe që sjellin efekte juridike në veprimtarinë e bashkisë të depozitohet në zyrën e protokoll arshivës.

- Të merren masa marrë masa që nëpërmjet një plani të detajuar masash me afate kohore dhe persona përgjegjës të bëjë të mundur inventarizimin e plotë dhe të detajuar për aktivet afatgjata materiale dhe jo materiale të kontabilizuara dhe të pa analizuara, që paraqiten në llogaritë 202, 210, 211.

- Të kryhen veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës prej 2,130,600 lekë së studim-projektmeve sipas investimeve të kryera për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llogaria 202 “*Studime dhe Kërkime*” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Lezhë të marrë masa që për AAGJM-të në vlerën 4,920,000 lekë të kryejë sistemimet përkatëse midis llogarisë 213 dhe llogarisë 214.

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të Bashkinë Lezhë të marrë masa për saktësimin e llogarive 218 “*Inventar ekonomik*” dhe llogarisë 327 “*Inventar i imët*”, duke kryer sistemimet dhe kontabilizimet përkatëse në këto llogari në përputhje me inventarin fizik.

- Të merren masa, që të bëhet verifikimi i gjendjes faktike të pronave, duke kryer evidentimet përkatëse në terren. Të planifikojnë fonde dhe të ndjekë procedurat e aplikimit në Drejtorinë Vendore të ASHK-së Lezhë për procesin e regjistrimit të pasurive që kanë kaluar në pronësi dhe pajisjen e tyre me certifikatë pronësie.

- Të evidentohen subjektet që ju është ngurtësuar vlera 5% për garanci punimesh, të saktësohen adresat dhe të bëhet njoftimi me qëllim zhbllokimin e fondeve që u përkasin objekteve të përfunduara.

- Të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 46,248,737 lekë, duke hartuar plan të detajuar masash për këtë qëllim.

- Të marrë masa për arkëtimin e debitorëve, duke zbatuar të gjitha masat shtrënguese dhe ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore. Gjithashtu të marrë masa që në

bashkëpunim me Ujësjiellës-Kanalizim sha, Lezhë dhe Njësitë Administrative të Bashkisë të krijojë një regjistër të saktë dhe të detajuar për taksapaguesit familjarë me qëllim që të bëhet i mundur një planifikim i saktë i të ardhurave dhe ndjekja e debitorëve për këtë kategori taksapaguesish.

▪ ***Në lidhje me arkëtimin e detyrimeve debitore dhe kontabilizimin e tyre***

Të merren masa për arkëtimin e debitorëve, duke zbatuar të gjitha masat shtrënguese dhe ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore. Gjithashtu të marrë masa që në bashkëpunim me Ujësjiellës-Kanalizim sha, Lezhë dhe Njësitë Administrative të Bashkisë të krijojë një regjistër të saktë dhe të detajuar për taksapaguesit familjarë me qëllim që të bëhet i mundur një planifikim i saktë i të ardhurave dhe ndjekja e debitorëve për këtë kategori taksapaguesish.

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

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

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit.

Opinioni për auditimin financiar¹: i pakualifikuar²:

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

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

Baza për opinionin

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin e raportit ku jepen përgjegjësitë e audituesit për pasqyrat financiare. Ne jemi të pavarur nga subjekti, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera 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 pasqyrat financiare nuk përmbanin gabime materiale, por ekzistojnë aspekte që duhen nënvizuar. Materialiteti i llogaritur në nivelin e 2% të totalit të shpenzimeve paraqitet në

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 57-59), Një opinion me “Theksim Çështjeje”, jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt, për një ose më shumë çështje specifike, që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare por që nuk janë thelbësore për arsyetimin e pasqyrave.

shumën **58,128 mijë** lekë. Për këto arsye kemi dhënë *opinion të pakualifikuar me theksim çështje*, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

- Nga auditimi konstatohet se gjendja e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” në vlerën 2,130,600 lekë është e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike.
- Nga auditimi konstatohet se gjendja e llogarisë 210 “*Toka, troje, terrene*” në vlerën 1,085,472,103 lekë është e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike.
- Nga auditimi i llogarisë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” konstatohet se ka në inventarë aktive të llojit “Instalim i sistemit të kompjuterëve” në vlerën 4,920,000 lekë që duhet të klasifikohet në llogarinë 214. Pra llogaria 213 është e mbivlerësuar në vlerën 4,920,000 lekë.
- Në pasqyrimin në kontabilitet të nxjerrjeve jashtë përdorimit të aktiveve konstatohen kontabilizime jo të sakta midis llogarisë 218 “*Inventar ekonomik*” dhe llogarisë 327 “*Inventar i imët*”, duke i keqklasifikuar ato.
- Nga auditimi rezulton se teprica e llogarisë 466 “*Kreditorë për mjetet në ruajtje*” paraqitet në vlerën 210,960,186 lekë, në të cilën sipas analizës janë përfshirë edhe fonde të ngurtësuara për objekte që kanë përfunduar në vlerën 99,854,292 lekë.
- Nga auditimi i llogarisë 467 “*Kreditorë të ndryshëm*”, konstatohet se përbëhet nga detyrimet e prapambetura në vlerën 46,248,737 lekë. Mos likuidimi i detyrimeve ndaj të tretëve në afatin e miratuar dhe mosrespektimi parimin e kryerjes së pagesës sipas parimit hyrje e parë dalje e parë, në Bashkinë Lezhë ka shkaktuar mbartjen nga vitet e kaluara të këtyre detyrimeve financiare dhe rritjen e riskut për përballje penalitete.
- Nga auditimi i llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” konstatohet se nuk janë kontabilizuar detyrimet nga taksat dhe tarifat nga taksapaguesit familjarë për arsye se Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk disponon një regjistër të plotë dhe të saktë për evidentimin e taksapaguesve familjarë, me të dhënat për detyrimet, pagesat dhe debitë e tyre. Në kontabilitet evidentohen vetëm të ardhurat nga arkëtimet që realizon agjenti tatimor Ujësjiellës Kanalizime sh.a., Lezhë

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. 621/1, datë 30.05.2025, i ndryshuar me shkresën nr.621/2, datë 27.06.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 05.06.2025 deri në datë 14.07.2024, në subjektin Bashkia Lezhë për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 u krye auditimi “Mbi auditimin financiar”, nga grupi i auditimit me përbërje:

- I. Sh, përgjegjës grupi;
- L. Gj, auditues;
- L. Z, auditues.
- E. Sh, 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 materiale 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 Lezhë.

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.

Raporti 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 Lezhë, 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 përsa 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 mashtimit 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 Lezhë.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese. Kryetari i Bashkisë Lezhë (*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 Lezhë, 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.³

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 Lezhë 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 rregullsia, 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 Lezhë 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.

udituesit 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 kuadri 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 kriterëve të krijimit të Njërive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik*”; Udhëzimi i

³ Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, neni 15

Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatues”; Urdhri i MF nr. 4, datë 26.01.2024 “Për miratimin e manualit të MFK; Urdhri i Ministrit 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 nr.7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA”; 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 MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, 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 dhënien 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.

- Në fushën e menaxhimit të aseteve: Ligji nr.7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligji nr.20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Standardet e auditimit. ISSAI 2000-2899 “Standardet e auditimit financiar” ISSAI 2900-2999 “Udhëzues plotësues për auditimit financiar”; ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”; ISSAI 200-299 “Parimet themelore të auditimit financiar” 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”; Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Manuali i Auditimit të Brendshëm etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t etj.; Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH.

Metodat e auditimit. Është përdorur metoda me auditim të njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periodhash. 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. Në gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

*Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin*⁴. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerësojnë si të mundshëm për të influencuar të 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 tepërcave 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 parregullsive 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.

⁴ **ISSAI 1320 (ISA 320)** trajtojnë përgjegjësinë e audituesit për të zbatuar konceptin e Lezhërialitetit 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 dhe atij të përputhshmërisë, 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 Lezhë 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 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.

2. Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit

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

Dokumentacioni që u analizua për të vlerësuar funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit është si vijon:

1. Rregullorja e brendshme e miratuar;
2. Kod i brendshëm etik ;
3. Strukturën organike të institucionit me ndryshimet për vitin objekt auditimi 2024
4. Shkresat e përcaktimit të NA në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
5. Shkresa për krijimin e grupit të Menaxhimit Strategjik;
6. Trajnimet e stafit si dhe planifikimet për trajnime të tyre;
7. Strategjinë dhe Regjistrin e Riskut;
8. Lista ose harta e proceseve të punës;
9. Raportet e Monitorimit;
10. Pyetësi i Vetëvlerësimit

Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK, Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi dhe Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike për periudhën 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 Lezhë, 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 praktikat 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 Lezhë 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 Lezhë ka miratuar rregulloren e brendshme të administratës, me vendimin nr.393 datë 18.07.2022, “Për miratimin e rregullores për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Lezhë”. Në këtë dokument janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për strukturat e institucionit.

Nuk ka miratuar kodin e etikës profesionale, por me urdhrin e kryetarit të Bashkisë nr.203 datë 14.04.2024, është ngritur grupi i punës për hartimin e kodit të Etikës, i cili nuk ka parashikuar afat për hartimin e tij.

Për vitin 2024, Bashkia ka përcaktuar procedura për mbrojtjen ndaj sinjalizuesve dhe nuk ka mekanizma të cilat i dedikohen ankesave për korrupsion. Gjithashtu nuk ka evidenca që të tregojnë aftësinë e njësisë publike për të kryer një hetim të brendshëm të drejtë dhe të ndershëm. - Bashkia Lezhë ka krijuar Njësinë e sinjalizimit e cila ka të përcaktuara në rregulloren e brendshme të institucionit procedurat anti-korrupsion dhe të sinjalizimit të parregullsive. Nga evidencat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se për periudhën në auditim kanë paraqitur pranë ILDKPKI-së raportin e vitit 2024.

Gjatë vitit 2024 është marrë 1 masë disiplinore për një punonjës, marrëdhëniet e të cilit rregullohen me Kodin e Punës.

Bashkia Lezhë vlerëson performancën e personelit që ka statusin e nëpunësit civil nëpërmjet vlerësimeve të punës të cilët përmbajnë edhe elementë të vlerësimit dhe monitorimit për zbatimin e rregullave të etikës, ndërsa për punonjësit, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen me kodin e punës nuk kanë asnjë vlerësim në kundërshtim me manualin e MFK pika 3.1 ku ndër të tjera citohet ‘ ‘ Titullari kryen vlerësimin periodik të personelit ‘ ‘.

Parimi 2 -Titullari / Nëpunësi Autorizues (NA) / Bordi apo Këshilli i drejtuesve demonstrojnë 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, rezulton se **nuk ka raportime periodike mbi monitorimin e planit të veprimit për KB.**

Nga Drejtoritë dhe Sektorët e Bashkisë Lezhë, nuk janë hartuar planet mujore të punës drejtuar Sekretarit të përgjithshëm, për ti miratuar Kryetari i Bashkisë, kjo jo në përputhje me Rregulloren e Brendshme të Administratës, ku janë përcaktuar detyrat dhe përgjegjësitë menaxheriale e drejtuesve të të gjitha strukturave të bashkisë të cilët janë përgjegjës dhe raportojnë për: Hartimin dhe monitorimin e planeve vjetore dhe periodike në përputhje me objektivat strategjike, afatmesme si dhe urdhrat dhe udhëzimet e Kryetarit.

-Ka raporte monitorimi periodik dhe vjetor për buxhetin vjetor pranë Këshillit Bashkiak dhe NA, si dhe janë dërguar në MFE.

-Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka asnjë plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nga njësitë e varësisë ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë, ka dhe akt rakordime për realizimin e shpenzimeve gjatë muajve.

Për periudhën e aktivitetit të vitit 2024, ka dërguar me shkresën nr.2714 prot., datë 27.02.2025 pranë Ministrisë së Financës “Pyetësorin e vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm”, “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm” nr.2714 prot., datë 27.02.2025, “Raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrolleve të

brendshme të njësisë publike që mbulon” datë 27.02.2025 sipas kërkesave të Ligjit nr. 10296/2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar; dhe Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.4 datë 26.01.2024 për vitin e mëparshëm.

Në raportin vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të Bashkisë për vitin 2024, citohet se është ngritur koordinatori i riskut dhe është hartuar regjistri i riskut, të dhëna të pasakta pasi deri në përfundim të fazës së terrenit nuk ishin realizuar.

Për sa trajtuar më sipër, rezulton 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, e konkretisht:

- Vlerësimin e sistemit të MFK-së në të cilën përfshihet:

Gjendja aktuale e sistemit të MFK-së; objektivat e përmblusura 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 objektiveve; identifikimi i ngjarjeve, vlerësimi i riskut; përgjigjja ndaj riskut; aktivitetet e kontrollit; informacioni dhe komunikimi; monitorimi.

- 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.

- 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 përmblusjen e objektiveve dhe plan veprimet për të ardhmen bazuar në rekomandimet auditit të brendshëm apo të jashtëm, si dhe menaxherët e njësisë.

- Rekomandime të përgjithshme për përmirësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor mbi sistemin e kontrollit të brendshëm në të cilën përfshihet:

Rekomandimet për përmirësimin e legjislacionit në fuqi në fushën e kontrollit të brendshëm, për ndjekje të mëtejshme nga njësitë qendrore të harmonizimit të Ministrisë së Financave.

Pjesë e shkresës përcjellëse nr.2714 prot., datë 27.02.2025, 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”.

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 rregullores miratuar me vendimin nr.393 datë 18.07.2022, “Për miratimin e rregullores për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Lezhë”.

Për vitin 2024, me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr.3 datë 03.01.2024 “Për miratimin e strukturës, organikës, emërtimet e pozicioneve, klasat për cdo pozicion pune për administratën e bashkisë , njësi Administrative dhe të institucioneve vartëse dhe punonjësve të njësi të shërbimeve për vitin 2024”, është miratuar struktura e vitit 2024, në total 841 punonjës, e cila ka pësuar disa ndryshime gjatë vitit konkretisht me urdhrin nr.175 datë 20.03.2024, me urdhrin nr.336 datë 02.07.2024, urdhrin nr.365 datë 23.07.2024, urdhrin nr.422 datë 06.09.2024 dhe urdhrin 551 datë 14.10.2024.

Struktura e Bashkisë Lezhë ka në përbërjen e saj Administratën e Bashkisë, Njësitë Administrative Shëngjin, Shënkoll, Zejmen, Kolsh, Balldre, Blinisht, Dajç, Kallmet dhe Ungrej si dhe funksionet e deleguara.

Bashkia Lezhë ka linkun dhe faqen e saj zyrtare në internet e cila përditëson dokumentet e rëndësishme dhe informacione për njësinë e vetqeverisjes vendore.

- **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 civil: 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:

- Nëpunës të nivelit të lartë drejtues: - Sekretari i Përgjithshëm.*
- Nëpunës të nivelit të mesëm drejtues: - Drejtorë Drejtorie*
- Nëpunës të nivelit të ulët drejtues: - Përgjegjës Sektori*
- Nëpunës të nivelit ekzekutiv: - Specialistët.*

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

Burimet njerëzore në Bashkinë Lezhë për vitin 2024

Nr. total i punonjësve të miratuar në strukturën e vitit 2024 /plan	841
Nr. total i punonjësve për vitin 2024/fakt	797
Nr. total i vendeve vakante në fund të vitit 2024	44

Shënim: Nga nr. total i vendeve vakante 30 pozicione janë pozicione për punonjës sezonalë.

Emërimi (pa konkurs) për vitin 2024	79
Emërimet të cilat rregullohen me kodin e punës	53
Emërimet të përkohshme në pozicione shërbimi civil	26
Largimet për vitin 2024	96
Largim me dorëheqje	45
Ndërprerje e marr.së punës pas plotësimit të moshës për pension	21
Ndërprerje e marr.së punës për shkak transferimi/ristrukturimi	2
Ndërprerje e marr.së punës me masë administrative	1
Ndërprerje e marr.së punës pas përfundimit të kontratës së punës	25
Ndërprerje e marr.së punës pas ndërrimit të jetës	2

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore perpubuar nga grupi KLSH

Parimi 4 -Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave.

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

Për çdo punonjës të rekrutuar është krijuar dosja personale. Dosjet personale të punonjësve kishin disa mangësi, konkretisht mungonin përshkrimet e punës së pozicionit dhe objektivat për secilin punonjës, fleta e inventarit dhe fleta prezantuese e dosjes së personelit ishte e pasigluar nga punëmarrësi dhe punonjësi i ngarkuar i burimeve njerëzore, mungonin raportet mjekësore të përditësuara në kundërshtim me 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”.

-Në lidhje me rekrutimin (punësimin) e punonjësve pranë Bashkisë Lezhë për vitin 2024

Me urdhërin nr.49 datë 16.01.2024 "Për miratimin e planit vjetor të pranimit në shërbimin civil për vitin 2024" është miratuar plani vjetor i rekrutimit i cili ka patur pesë ndryshime, të miratuara nga Kryetari, gjatë vitit 2024.

Për vitin 2024, trajnimet janë kryer nga ASPA por burimet njerëzore nuk ka një evidencë të plotë, mbi pjesëmarrjen dhe trajnimin e nëpunësve të institucionit. Grupit të auditimit janë në dispozicion 6 certifikata për pjesëmarrje në trajnime. Me shkresën nr.16938/1 prot., datë 13.11.2024 të Bashkisë Lezhë i janë përcjellë Shkollës së Administratës Publike nevojat për trajnime, për vitin 2024.

Konkluzion

- Përgjatë vitit 2024, janë rekrutuar pa zhvilluar procedurë të rregullt, por me akte të përkohshme 79 punonjës të rinj nga të cilët 26 nëpunës civil dhe 53 punonjës të cilët marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës, në kundërshtim me parashikimet ligjore: *Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë, neni 107, pika 2, ku përcaktohet se: “Nëpunësit në administratën publike caktohen me konkurs, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga ligji”, me ligjin 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar neni 20, 22 dhe ligjin nr. 10 296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, dhe manualin e MFK- 16 së Kapitulli III “Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit”; 3.1“Mjedisi i kontrollit të brendshëm” ku përcakton qartë se: Politikat e burimeve njerëzore duhet të garantojnë një procedurë transparente për rekrutimin dhe emërimin e punonjësve.*
- Në dosjet e personelit nuk janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion dhe as objektivat për secilin punonjës.
- Nuk ka të miratuar një plan vjetor trajnimesh për stafin. 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. As nga vetë Bashkia Lezhë nuk janë organizuar dhe realizuar trajnime për fusha të ndryshme.

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 përgjegjësiave dhe objektive që lidhen me kontrollin e brendshëm.

Nga Bashkia Lezhë janë të përcaktuara përgjegjësitë në dokumentin e rregullores së brendshme por nuk është hartuar plani vjetor i punës.

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, Titullari i Bashkisë me vendimin nr.76 datë 18.03.2024 ka ngritur grupin për Menaxhimin Strategjik (GMS) dhe të Ekipeve të Menaxhimit të Programeve (EMP) për përgatitjen e PBA-së. Në këtë vendim, komisioni ka në përbërje **18** anëtarë dhe Kryetar grupi është Titullari i Bashkisë Lezhë.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se takimet e GMS, përsa i përket projekt buxhet afatmesëm dokumentohen me procesverbale. Vlen të theksojmë se GMS luan një rol kyç përsa i takon integritetit 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.

Është kryer delegimi i detyrave të cilat është bërë në bazë të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” me urdhrin nr.174 datë 20.03.2024.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”, për periudhën 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 Lezhë 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 Lezhë (VKB) nr. 70 datë 14.12.2023 “Për miratimin e Programit Buxhetor për vitin 2024”.

Ky dokument është publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë.

Me vendimin nr.48 datë 28.06.2024 është miratuar nga Këshilli Bashkiak buxheti faktik për 4 mujorin e parë të vitit 2024, i konfirmuar edhe nga Prefekti i Qarkut Lezhë me shkresën nr.546/8 datë 08.07.2024.

Me vendimin nr.81 datë 30.10.2024 është miratuar nga Këshilli Bashkiak buxheti faktik për 4 mujorin e dytë të vitit 2024, i konfirmuar edhe nga Prefekti i Qarkut Lezhë me shkresën nr.928/5 datë 04.11.2024, përcjellë MF me shkresën nr.15520/2 prot., datë 24.09.2025.

Me vendimin nr.18 datë 26.02.2025 është miratuar nga Këshilli Bashkiak buxheti faktik për vitin 2024, i konfirmuar edhe nga Prefekti i Qarkut Lezhë, me shkresën nr.220/10 datë 11.03.2025, përcjellë MF me shkresën nr.2114/2 prot., datë 13.02.2025.

Bashkia Lezhë 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 bazë PBA-në. Rezulton se objektivat e miratuara i komunikohen stafit të bashkisë nëpërmjet e-mailit 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 nuk ka krijuar mekanizma të organizuar dhe funksionalë të procesit të menaxhimit të riskut.

Përsa i përket regjistrimit të riskut rezulton se nga ana e Bashkisë Lezhë nuk është hartuar regjistri i riskut, në kundërshtim me ligjin nr .10 296, datë 8.7.2010 për “Menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 11 dhe neni 12, i ndryshuar.

Sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi nuk ka një strategji të miratuar të riskut ku të përcaktohet mënyra se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie duhet të miratohet nga titullari i njësisë, e cila përgatitet nga NA dhe duhet t’u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre, në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar ku citohet se: “Titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut”.

Nuk është caktuar koordinatori i riskut dhe në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 20; 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 2.2.1 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të MFK” a, b, c, d, pika 2.3.1;

Parimi 8 – *Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut të mashtrimeve.*

Duke mos patur një vlerësim të riskut, ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit. Në rregulloren e brendshme nuk janë përfshira detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut, dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe gjithëpërfshirës.

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 nuk ka sistem të konsoliduar e efektiv të Kontrollit të Brendshëm për analizën e ndryshimeve.

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”, për vitin 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.

Angazhimet financiare miratohen nga NA dhe NZ sipas sistemit të dy firmave, pra urdhërshpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ. Likujdimet realizohen nëpërmjet sistemit 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.

Listë prezencat plotësohen të padetajuara nga përgjegjësi i sektorit përkatës/drejtorit dhe listë pagesa përpilohet nga specialisti i pagave.

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, HRMIS, AFMIS 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, për vitin vitin 2024.

Spektori i IT, i cili varet nga Drejtoria e Projekteve Strategjike, Evropës, Migracionit, Diasporës, Komunikimit dhe Transparencës, ka vetëm detyra për mirëmbajtjen e sistemit kompjuterik dhe menaxhimin e programeve, dhe merret me instalimin e programeve. Gjithashtu ka përgjegjësi dhe menaxhon Serverin kryesor, duke garantuar sigurinë e sistemit të IT në lidhje me ndryshimet e fjalëkalimeve, firewall-et.

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 përgjegjësisë 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. Nuk ka plan-veprime të ndryshme operative dhe të menaxhimit të riskut për aktivitetin e kontrollit 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 njësisë publike dokumentohen në atë formë.

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

harte me proceset e 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 të garantojnë përmbushjen e objektivave të tij.

Konkluzion

-Bashkia Lezhë nuk ka miratuar regjistrin e riskut në kundërshtim me ligjin nr .10 296, datë 8.7.2010 për “Menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 11 dhe neni 12, i ndryshuar dhe as strategjinë e riskut në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

-Nuk është caktuar “*koordinatori i riskut në njësitë publike*” për vitin 2024 në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar 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”.

-Bashkia Lezhë nuk ka miratuar gjurmë auditimi për proceset kryesore të punës.

IV. Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”, për vitin 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.

Në vijim të auditimit, konstatohet se bashkia nuk i kushton rëndësinë e duhur përcjelljes së informacionit dhe raportimit.

Bashkia ka një sistem komunikimi dhe raportimi, si brenda dhe jashtë institucionit. Ky sistem i raportimit jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj, kjo për vitin objekt auditimi, 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. Ka një sistem për kontabilizimin e të dhënave në bashki, alpha ëeb.

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.

Bashkia përgatit raporte periodike për performancën e saj.

Parimi 15 - *Njësia Publike përdor komunikimin e jashtëm.*

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohen procedurat e komunikimit të njësisë 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 përgjithësisht përdorin adresat zyrtare të e-mailit**. Bashkia siguron qasje publike nëpërmjet publikimit faqes së internetit të njësisë 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.

Bashkia publikon në faqen zyrtare informacion mbi veprimtarinë e saj dhe të njësive të varësisë.

V. Komponenti: “Monitorimi” për periudhën 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 ende nuk janë hartuar manualët e proceseve të punës, ku të jenë përcaktuar të gjithë proceset e detajuara në afate kohore dhe për persona përgjegjës për zbatimin dhe raportimin e tyre.

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

Bashkia Lezhë, monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar me shkresën nr.2714 prot., datë 27.02.2025 në Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë MF-së.

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

- Në Bashkinë Lezhë mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit

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

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 .

Sa më sipër arrihet në konkluzion se:

Bashkia ka ngritur një sistem jo efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se për periudhën objekt auditimi janë hartuar disa plane punë që i përcillen nënkryetarvë me email. Bashkia Lezhë nuk ka miratuar Rregulloren e Brendshme në përputhje me strukturën organizative të miratuar dhe nevojat për mbarëvajtjen e punës. Me urdhrin nr.202 datë 11.04.2025 është ngritur grupi i punës për hartimin e rregullores.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. P. N, në cilësinë e kryetarit të Bashkisë Lezhë, znj. B. V., në cilësinë e drejtores së financës dhe buxhetit dhe znj. J. L., në cilësinë e drejtores së burimeve njerëzore dhe shërbimeve mbështetëse.

2.1.2 Organizimi dhe vlerësimi mbi veprimtarinë e njësive të auditit të brendshëm për vitin 2024.

“Baza Ligjore”

- Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar,
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, i ndryshuar me urdhrin nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrit të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm”,
- VKM nr. 83, datë 03.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, me VKM nr. 353/2016.

U auditua dokumentacioni si më poshtë:

1. Karta e Auditimit të Njësive AB të Bashkisë Lezhë
2. Rregullorja e brendshme “Për organizimin, funksionimin, punësimin, detyrat dhe kompetencat e njësive të auditimit të brendshëm” miratuar me shkresën nr.19436, datë 07.12.2022,
3. Gjurmët Standarte të Auditit në Njësine e Auditit të Brendshëm miratuar me shkresën nr.619 prot., datë 07.12.2022,
4. Plan Strategjik dhe pasqyrat shoqëruese
5. Planifikimi vjetor për vitin 2024 dhe pasqyrat shoqëruese
6. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm për vitin 2024 dhe pasqyrat shoqëruese.
7. Projektraportet dhe raportet përfundimtare të auditimit të brendshëm të njësive publike.
8. Rekrutimi i punonjësve në Njësine e Auditit të Brendshëm dhe ngritja e nivelit profesional të tyre.

NJAB, përgjatë periudhës objekt auditimi 2024, është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të VKB duke pasur në strukturën e saj 1 (një) Përgjegjës i Auditit të Brendshëm dhe (2 dy) specialiste auditit.

Struktura e njësive AB për vitin 2024

Nr	Periudha viti 2024	Funksioni	Emëruar	Arsimi	Vjetërsia në punë	Vjetërsia në Auditim / vite	Çertifikimi	Trajnime të vijueshme
1.	A.B	P/Spektori	19.09.2022	Ekonomi Financë	24	2	-	-
2.	P. F	Spec.Auditi	13.01.2017	Ekonomi Financë	27	8	2010	64 orë / vit
3.	F. D		01.03.2017	Drejtësi	7	8	2021	64 orë / vit

Burimi: NJAB Lezhë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se i është kushtuar rëndësi trajnimeve të audituesve të NJAB sipas planit të trajnimeve, përpiluar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të

Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik. Për vitin 2024, trajnimet e dy specialistëve të NJAB për Bashkinë Lezhë janë në total 64 orë në vit.

Komiteti i Auditit 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 Lezhë.

Nga kontrolli i dokumentacionit rezulton se nuk ka Urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me dispozitat të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 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 kriterëve të miratuara me vendim të Këshillit të Ministrave, sipas shkronjës “b” të nenit 23 të këtij ligji”.

Konkluzion:

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 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 Lezhë e cila është miratuar nga titullari i Bashkisë me urdhrin nr.256 datë 26.04.2022.

Planifikimi/ndryshimet dhe miratimi i planeve vjetore dhe strategjike të auditimeve.

Planet Strategjikë dhe Vjetore të NJAB pasi janë miratuar nga Titullari i Bashkisë, me shkresën nr. 15893 prot., datë 16.10.2023, në zbatim të ligjit për auditimin e brendshëm i janë përcjellë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, Drejtorisë së Harmonizimit të Auditit të Brendshëm si më poshtë:

1. Vlerësimin e nivelit të riskut, për vitin 2024.
2. Planin strategjik të subjekteve, që synohet të auditohen, për vitet (2024-2025-2026).
3. Planin e angazhimeve të parashikuara, për vitin 2024.
4. Planin e nevojave për trajnime, për vitin 2024.
5. Parashikimin e Buxhetit dhe Shpërndarjen e Burimeve të NJAB-së, për vitin 2024.
6. Organogramën e Bashkisë Lezhë.
7. Raportin Shpjegues.

Për vitin 2024, janë planifikuar 8 (tetë) angazhime auditimi nga të cilat me risk të lartë janë 5 (pesë) dhe me risk të mesëm 3(tre). Në Planin Vjetor të punës së Auditit të Brendshëm, të miratuar nga Titullari i Bashkisë, në muajin Tetor 2023, për vitin 2024, janë audituar si më poshtë vijon:

Nr	Subjekte të audituara	Plani Veprimi dërguar Subjekteve të audituara me projekt-raportin	Plan veprimi pas raportit final nga subjekti i audituar	Memo titullarit
1	Drejtoria Juridike	nr.719/3 prot., datë 20.03.2024	Nuk ka plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve	nr.719/6 prot., datë 08.04.2024

2	Drejtoria e Bujqësisë, Ujitjes & Administrimit të Pyjeve	nr.2720/3 prot., datë 08.05.2024	Nuk ka plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve	nr.2720/6 prot., datë 27.05.2024
3	Drejtoria e Burimeve Njerëzore & Shërbimeve Mbështetëse	nr.7491/3 prot., datë 12.07.2024	Nuk ka plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve	nr.7491/6 prot., datë 26.07.2024
4	Drejtoria e Shërbimit dhe Kujdesit Social	nr.4765/3 prot., datë 06.06.2024	Nuk ka plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve	nr.4765/6 prot., datë 18.06.2024
5	Policia Bashkiake	nr.4234/3 prot., datë 08.05.2024	Nuk ka plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve	nr.4234/5 prot., datë 14.05.2024
6	Njësia Administrative Shëngjin	nr.19649/3 prot., datë 20.10.2024	nr.1876 prot. datë 25.11.2024	nr.19649/6 prot., datë 26.11.2024
7	Njësia Administrative Blinisht	nr.15435/3 prot., datë 28.10.2024	Nuk ka plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve	nr.15435/6 prot., datë 13.11.2024
8	Njësia Administrative Zejmen	nr.13022/3 prot., datë 24.09.2024	Nuk ka plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve	nr.13022/6 prot., datë 09.10.2024

Për vitin 2024 ka patur shtesë plani auditimesh, e miratuar nga Kryetari i Bashkisë dhe është përcjellë Ministrisë e Financave me shkresën nr.4698 prot., datë 19.04.2024.

Në analizën e bërë për sistemet dhe fushat e vlerësuara me risk dhe të rishikuara nga Auditimi i Brendshëm, përcaktohen me “Risk të Lartë” Sistemi i arkave të Njësive Administrative dhe i Arkës së Bashkisë Lezhë, në vartësi të Drejtorisë së Financës & Buxhetit, si më poshtë :

1. Drejtoria e Financës & Buxhetit, (Sistemi Arkës)
2. Njësia Administrative Shëngjin, (Sistemi Arkës)
3. Njësia Administrative Shënkoll, (Sistemi Arkës)
4. Njësia Administrative Zejmen, (Sistemi Arkës)
5. Njësia Administrative Kolsh, (Sistemi Arkës)
6. Njësia Administrative Balldre, (Sistemi Arkës)
7. Njësia Administrative Blinisht, (Sistemi Arkës)
8. Njësia Administrative Kallmet, (Sistemi Arkës)
9. Njësia Administrative Ungrej(Sistemi Arkës)
10. Njësia Administrative Dajç, (Sistemi Arkës)

Është realizuar edhe shtesa e planit vjetor për arkat e bashkisë.

Gjithsej për vitin 2024 janë kryer **18** angazhime auditimi (**8** angazhime sipas planit dhe **10** auditime shtesë plani për funksionimin e sistemit të arkave të bashkisë).

Raporti vjetor mbi aktivitetin e NJAB për vitin 2024.

Për aktivitetin e vitit 2024 NJAB **ka raportuar** pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit Auditimit të Brendshëm me shkresën nr.1904 prot., datë 12.02.2025. Nga auditimi i raportimit për vitin 2024, rezulton se janë dhënë 84 rekomandime gjithsej, të cilat janë të karakterit organizativ. Rekomandimet janë pranuar të gjitha, prej të cilave 18 rekomandime janë zbatuar, 53 janë në proces zbatimi dhe 13 nuk është zbatuar.

Nr	Periodha	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT			
		Rekomandime të shprehura në numër			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pa Zbatuar
1	Viti 2024	84	18	53	13

Konkluzion:

Sektori i NJAB nuk i ka përfshirë në planin vjetor 2024 e as në ndryshimet vijuese zbatimin e rekomandimeve, po i ka realizuar ato në përputhje me përcaktimet e udhëzimit nr.42 datë 27.10.2020 të Ministrisë se Financave dhe Ekonomisë ‘*Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik*’.

Auditimi i dosjeve të auditimit kryer nga DAB.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura u konstatua se përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, “Manualit të Auditimit të Brendshëm” (MAB).

Konkluzion:

-Nuk administrohen plan veprimet e subjektet e audituara, përcjellë nga njësia e auditit me projekt raportin. Përcjellja e Memo-s për kryetarin nga NJAB është e paplotë pasi nuk përmban informacion lidhur me plan-veprimin nga subjekti i audituar në kundërshtim me ligjin 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, dhe me Kap. IV, pika 4.1.12, i Manualit të AB.

Për sa më sipër, mbi mangësitë e konstatuara mbajnë përgjegjësi: z. P. N., në funksionin e Kryetarit të Bashkisë Lezhë, z. A. B. në funksionin e ish përgjegjësit të Auditit të Brendshëm, për vitin 2024.

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 pikës 2 të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni i regjistrimit të llogarive kontabël.
2. Dokumentacioni mbi hartimin dhe miratimin e pasqyrave financiare.
3. Dokumentacioni i mbajtur mbi përllogaritjen, njohjen, pagesën dhe regjistrimin e detyrimeve.
4. Dokumentacioni i mbajtur mbi debitorët dhe kreditorët.
5. Dokumentacioni i mbajtur mbi realizimin e procesit të inventarizimit.
6. Dokumentacioni i mbajtur për administrimin dhe regjistrimin e aseteve me certifikatë pronësie.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

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

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 10 296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”; Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese.

Hartimi i pasqyrave financiare:

Për vitin 2024 në përputhje me kërkesat e Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave

financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, janë përgatitur pasqyrat financiare të përbëra si më poshtë:

- Formati nr. 1. Pasqyra e pozicionit financiar.
- Formati nr. 2. Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).
- Formati nr. 3. Pasqyra e flukseve monetare (Cash Floë).
- Formati nr. 4. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.
- Formati nr. 5. Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.

Pasqyrat statistikore:

- Formati nr. 6. Investimet dhe burimet e financimit.
- Formati nr. 7/a. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike).
- Formati nr. 7/b. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto).
- Formati nr. 8. Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare:

Pasqyrat Financiare të Bashkisë Lezhë për vitin ushtrimor 2024 janë të nënshkruara nga z. P. N., Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe znj. M. Ll. me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues ku janë depozituar pranë Degës së Thesarit Lezhë me shkresën nr. 3846 prot., datë 28.03.2025, brenda afatit ligjor.

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

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

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

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

-Mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara sa i përket vlefshmërisë për t’u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);

-Mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;

-Tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të ushtrimit vjetor;

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

-Shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues;

-Kontrollit të vlefshmërisë të një regjistrimi të kryer me anë të një dokumenti duke e krahasuar këtë dokument me dokumentet bazë justifikuese mbi të cilat është përgatitur;

-Verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditarëve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit:

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

-Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.

-Regjistrimet kontabël mbahen në programe financiare Alfa Ueb.

-Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.

-Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj.,. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.

-Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.

-Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet vërtetues si urdhër-pagesa, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësi, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj.,. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listë pagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.,.

-Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

Qasja dhe metodologjia e auditimit.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal 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.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të disponueshme dhe të siguruara nga vetë subjekti. Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2024 ka marrë në konsideratë vlerën e precizimit 47,084 mijë lekë për shpenzimet dhe 37,673 mijë lekë për të ardhurat.

Bazuar në vlerën e materialitetit të përlllogaritur nga ana e grupit të auditimit u krye verifikimi me zgjedhje për urdhër shpenzimet e periudhës 01.01.2024 deri në 31.12.2024.

Urdhër Shpenzimet e filtruara u audituan në funksion të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik*” për regjistrimin e veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazuar në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim si; Dokumentet autorizues, Dokumentet vërtetues, Dokumentet e kontabilitetit, etj.

Procesi i inventarizimit:

Në zbatim të Ligjit nr. 10 296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar, neni 11, pika 4, dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pika 74, parashikohet se çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit

të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës. Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2024 konstatohet se, në lidhje me procesin e inventarizimit është proceduar si më poshtë.

- Me Urdhrin nr. 541 datë 08.10.2024 të Kryetarit të Bashkisë Lezhë me objekt *“Për inventarizimin e aktiveve për vitin 2024”* për çdo drejtori dhe njësi administrative janë ngritur 17(shtatëmbëdhjetë) komisione inventarizimi për aktivet në përdorim. Afati i përfundimit të inventarit është përcaktuar data 31.12.2024. Nëpërmjet këtij urdhri janë ngarkuar Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Njësitë Administrative për zbatimin e tij.

Nga auditimi konstatohet se, inventarizimet janë kryer dhe dorëzuar brenda datës 31.12.2024.

- Me urdhër të Titullarit të Institucionit nr. 236, datë 14.05.2024 *“Për ngritjen e komisionit të vlerësimit/seleksionimit të aktiveve të propozuara për dalje jashtë përdorimit”* është ngritur komisioni i përbërë nga; I. T. kryetar i komisionit dhe anëtarë; A. M; M. Ll; I. K; A. Gj; E. P.; P. L; J. Gj; K. R. dhe për Njësit Administrative do të funksionojë ky komision duke përfshirë dhe nga një specialist të fushës për çdo njësi. Objekti i këtij komisioni është vlerësimi i aktiveve të rezultuara jashtë përdorimit nga inventarizimi fizik i datës 31.12.2023. Komisioni ka paraqitur relacionin, në të cilin është cilësuar se të gjitha aktivet janë dëmtuar, amortizuar dhe e kanë humbur funksionin.

- Me urdhër të Titullarit të Institucionit nr. 475, datë 24.09.2024 *“Për ngritjen e komisionit të asgjësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit nga komisioni i vlerësimit”* është ngritur komisioni i përbërë nga; P. M kryetar dhe antarë; R. A; E Gj; M. M; E. S; Gj. L dhe E M.

- Komisioni i vlerësimit dhe seleksionimit, mbështetur në proces verbalet sipas njësive, ka mbajtur relacionin me numër(ska), datë(ska) *“Mbi vlerësimin e aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi gjatë inventarizimit fizik të vitit 2023”*.

Kryetari i Bashkisë me urdhër nr.257, datë 27.05.2024 *“Për miratimin e nxjerrjes jashtë përdorimit të disa materialeve të rezultuara nga inventarizimi”* ka miratuar nxjerrjen jashtë përdorimit si më poshtë;

- Llogaria 218 materiale me vlerë kontabël 12,419,131 lekë.
- Llogaria 327 materiale me vlerë kontabël 5,304,454 lekë.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me procedurat e trajtuara më sipër konstatua se:

- Bashkia Lezhë ka ngritur komisionin për asgjësimin e aktiveve, por në kundërshtim pikën 96 të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* është vazhduar praktika për nxjerrjen nga përdorimi sipas relacionit të komisionit të vlerësimit/seleksionimit.

- Në Bashkinë Lezhë nuk është informuar Këshilli Bashkiak për nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve për vitin 2024. Veprimet janë në mospërputhje me; Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* pika 73, 74, dhe pika 120 ku përcaktohet se:

Për efektet ekonomike dhe financiare të nxjerrjeve nga përdorimi, njësitë e qeverisjes vendore duhet të informojnë këshillat e njësive vendore.

- Relacioni i paraqitur në lidhje me vlerësimin dhe seleksionimit e kryer dhe gjendjen e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit është bërë me shkresë pa datë dhe të pa protokolluar në zyrën e protokoll arshivës, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar, ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003, *“Për arkivat”*, neni 22. Në mënyrë që të gjitha këto shkresa të kthehen në akte zyrtare dhe të kenë fuqi juridike duhet të kenë tërësinë e elementeve të përcaktuara ligjërisht në nenet 11-20 të *“Norma tekniko-profesionale”*. Praktika e asgjësimit të materialeve është kryer nga operatori ekonomik i kontraktuar për këtë procedurë.

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

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

Lekë

Aktivet Neto janë të barabarta me Aktivet - Pasivet	11,435,187,760
Aktivet	12,232,845,095
Pasivet	797,657,335
Aktivet Neto	11,435,187,760

Burimi: Bashkia Lezhë.

Lekë

Aktivet Afatshkurtra më datë 31.12.2024	1,405,103,354
Llogaritë e Klasës 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”	738,893,471
Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”	81,791,407
Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”	584,418,476

Burimi: Bashkia Lezhë.

A. AKTIVET

I. Aktivet Afat Shkurtra

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

Lekë

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
531	Mjete monetare në arkë			
512,56	Mjete monetare në bankë			
520	Disponibilitete në thesar	736,614,798	536,173,751	200,441,047
50	Letra me vlerë			
532	Vlera të tjera	2,278,673	2,556,046	-277,373
54	Akreditiva dhe paradhënie			
59	Provizione zhvlerësimi letra me vlerë (-)			
Totali		738,893,471	538,729,797	200,163,674

Burimi: Bashkia Lezhë.

Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” paraqitet më datë 01.01.2024, në vlerën 536,173,751 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 736,614,798 lekë. Kjo llogari kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën

525,654,612 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 210,960,186 lekë.

-Llogaria 532 “Vlera të tjera” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 2,556,046 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 2,278,673 lekë me një pakësim në vlerën 277,373 lekë. Gjendja e kësaj llogarie përfaqëson letrat me vlerë të Gjendjes Civile dhe blloqe biletarie për ushtrim aktiviteti tregtar.

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

Lekë

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
31	Materiale	16,310,699	11,727,916	4,582,784
32	Inventar i imët	65,480,707	65,660,157	-179,450
33	Prodhime, punime e shërbime në proces			
34	Produkte			
35	Mallra			
36	Kafshë në rritje e majmëri			
37	Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve			
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit			
39	Provizione për zhvlerësimin e inventarit (-)			
Totali		81,791,407	77,388,073	4,403,334

Burimi: Bashkia Lezhë.

Llogaritë e klasës 3, sipas pasqyrës së pozicionit financiar në datën 31.12.2024, paraqitet në vlerën 81,791,407 lekë dhe përbëhen nga; llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 16,310,699 lekë; llogaria 32 “Inventar i imët” në vlerën 65,480,707 lekë.

Nga verifikimi me zgjedhje sipas ditarit të bankës u verifikuan disa shpenzime për të cilat u kërkuar dokumentacion justifikues nga magazina për hyrjet dhe daljet e këtyre mallrave.

Sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion, në përgjithësi, për të gjitha shpenzimet disponohet dokumentacioni i mëposhtëm:

- Urdhër furnizim hyrje (e firmosur nga përgjegjësi i financës)
- Fletë hyrje në magazinë
- Urdhër furnizim shpërndarje sipas kërkesave (e firmosur nga përgjegjësi i financës)
- Fletë dalje nga magazine.

-Llogaria 31 “Materiale”, ka vlerën 16,310,699.53 lekë dhe lëvizja e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Llogaria 31 “Materiale”		Lekë
Çelje e vitit 2024		11,727,916
Shtesa (D)		116,894,658
Pakësime (K)		112,311,875
Gjendja debitore në 31.12.2024		16,310,699

Burimi: Bashkia Lezhë.

-Llogaria 32 “Inventarë i imët”, ka vlerën 65,480,707 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Llogaria 32 “Inventar i imët”		Lekë
Çelje e vitit 2024		65,660,157
Shtesa (D)		3,339,433
Pakësime (K)		3,518,884
Gjendja debitore në 31.12.2024		65,480,707

Burimi: Bashkia Lezhë

Gjendja e llogarive të mësipërme, përgjithësisht, është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Titullari i Bashkisë Lezhë ka nxjerrë urdhrat e inventarizimit ku janë përcaktuar grupi për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve. Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”. E detajuar lëvizja e llogarive më sipër paraqitet në P.F 1 dhe P.F 2 Aneksi 2, bashkangjitur raportit të auditimit.

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba			
431	Tatim e Taksa			
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal			
433	Fatkeqësi natyrore që mbulohen nga shteti			
435	Sigurime Shogërore			
436	Sigurime Shëndetësorë			
437,438,	Organizma të tjerë shtetërore			
44	Institucione të tjera publike			
465	Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë			
468	Debitorë të ndryshëm	463,937,121	439,693,886	24,243,234

4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	120,481,355	84,391,882.88	36,089,472
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike			-
49	Shuma te parashikuara për zhvlerësim(-)			-
Totali		584,418,476	524,085,770	60,332,706
	4.Te tjera aktive afatshkurtra			
409	Parapagime			-
473	Llogari e pritjes te marrëdhënieve me thesarin			-
477	Diferenca konvertimi aktive			-
481	Shpenzime për t'u shpërndarë ne disa ushtrime			-
486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	0	165,278,352	-165,278,352
Totali		0	165,278,352	-165,278,352

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 439,693,887 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më date 31.12.2024, në vlerën 463,937,121 lekë me një rritje në vlerën 24,243,234 lekë. Lëvizja e llogarisë, për periudhën në auditim, paraqitet në pasqyrën në vijim:

Lekë

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”	
Çelje e vitit 2024	439,693,887
Shtesa (K)	245,388,309
Pakësime (D)	221,145,075
Gjendja debitoare në 31.12.2024	463,937,121

Të dhënat në mënyrë të përmblodhur për debitorët paraqiten:

Lekë

Nr	Emertimi	Gjendje fillestare 01.01.2024	Shtesa	Pakesime	Gjendja ne fund 2024
1	Debitorë të ndryshem para 2010	-523,256			-523,256
2	Debitorë KLSH	62,305,738		263,556	62,042,182
3	Debitorë Biznesi i Vogël		206,061,016		206,061,016
4	Debitorë Biznesi i Madh	278,035,252		213,211,467	64,823,785
5	Debitor Kopeshti cerdhe konvikt	1,198,236	204,143	169,339	1,233,040
6	Debitor Institucione		4,465,076	2,400,469	2,064,607
7	Debitor pronare biznesi per taksat		7,286,604		7,286,604
8	Debitor K. shpk-Leje karburanti	2,000,000		1,200,000	800,000
9	Debitor Dr.Urbanistikës-Taksa e ndikimit në infrastrukturë	-5,866,613	15,221,470	3,488,244	5,866,613
10	Gjoba inpektor. Ndertimit	102,309,530	12,090,000	400,000	113,999,530
11	Gjoba policia bashkiake	235,000	60,000	12,000	283,000
Totali		439,693,886	245,388,309	221,145,075	463,937,121

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Nga analiza e debitorëve konstatohet se ato përbëhen nga:

- Detyrime të lëna nga KLSH gjatë auditimeve të mëparshme në shumën 62,042,182 lekë, të cilat janë pakësuar në shumën 263,556 lekë. Për detyrimin e mbetur në vlerën 62,042,182 lekë subjekti nuk ka marrë asnjë masë për arkëtimin e këtyre detyrimeve të cilat përbëjnë një shumë të konsiderueshme dhe zënë rreth 13.4 % të totalit të debitorëve.
- Detyrime nga Drejtoria e Taksave, ku përfshihen biznesi i madh, biznesi i vogël në shumën 401,894,939 lekë të cilat gjatë vitit 2024 janë shtuar në shumën 245,388,309 lekë dhe janë pakësuar në shumën 220,881,519 lekë.
- Nga përpunimi i të dhënave nga informacioni i vënë në dispozicion ka rritje të debitorëve në total në vlerën 24,243,234 lekë, si në tabelën në vijim:

Lekë

Emërtimi	Vlera totale e debitorëve (progresive në fund 2023)	Shtesa e debitorëve të vitit raportues (krijuar në 2024, pra shtesa minus pakësime)	Vlera e kontabilizuar e debitorëve në PF në mbyllje të vitit 2024 dhe sa i takon vetëm vitit 2024	Diferenca e pa kontabilizuar
Debitorët sipas llog 468	439,693,887	24,243,234	463,937,121	0

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion rezultoi se, ka nivel të lartë debitorësh në numër dhe në vlerë për taksat dhe tarifat vendore, ku në **fund**

të vitit 2023 vlera debitorëve është 377,388,149 lekë, shtesat gjatë vitit 2024 janë në shumën 245,388,309 lekë, janë kryer arkëtime në shumën 220,881,519 lekë. Detyrimet progresive **në fund të vitit 2024** janë në shumën **401,894,939 lekë**.

Mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga taksapaguesit debitorë ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Lezhë 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 Lezhë për vjeljen e detyrimeve nuk janë marrë të gjitha masat e duhura por janë mjaftuar vetëm me nxjerrjen e njoftim-vlerësimit për detyrimin dhe nuk janë aplikuar masa të tjera 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.

- Nga ana e Drejtorisë së Financës deri në datën 31.12.2023 kontabilizimi i debitorëve biznesi madh dhe biznes i vogël është pasqyruar në një zë të vetëm “Debitorë Biznesi i Madh”. Për vitin 2024, kontabilizimi është bërë i ndarë në biznes i madh dhe biznes i vogël.

- Nga dokumentacioni i paraqitur dhe informacioni i marrë nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit rezulton se, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendore nuk ka një data basë të saktë në lidhje me debitorët familjare. Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit janë kontabilizuar vetëm të ardhurat nga arkëtimet e familjarëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” i ndryshuar, neni 23/5, neni 6 germa ç, neni 12 germa dh, neni 16 pika 2, “*Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit*”, neni 16 pika 3 “*Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi*”, neni 25 pika 5, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, neni 9 **Të drejtat dhe përgjegjësitë e pika 1.** “*Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi*”: Pika 1.3. “*Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve*”, sipas së cilës; germa ç) “*Mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit*”.

- Dokumentat e përpiluara midis strukturave të bashkisë që kanë të bëjnë me informacionin në lidhje me debitorët (kopshte, çerdhe, konvikte dhe IMTV) janë bërë me shkresa të pa protokolluara në zyrën e protokoll arshivës, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” i ndryshuar, ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003, “*Për arkivat*”, neni 22. Dokumentat e përpiluara midis strukturave të bashkisë në lidhje me rakordimet për debitorët nuk kanë tërësinë e elementeve të përcaktuara ligjërisht në nenet 11-20 të “*Norma tekniko-profesionale*”.

- **Në pasiv të bilancit është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” e cila kuadron me llogarinë 468 “Kreditorë të ndryshëm”.**

Llogaria 4342“Operacion me shtetin (të drejta)” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 84,391,883 lekë, ndërsa në mbyllje të bilancit më date 31.12.2024 në vlerën 120,481,355 lekë me një shtese në vlerën 36,089,472 lekë. Vlera prej 120,481,355 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Lekë	
Emertimi i llogarive	Vlera
Llogaria 401-408	8,597,346
Paga personeli llogaria 42	46,061,240
Tatim mbi të ardhurat llogaria 431	3,767,980
Sigurime shoqërore llogaria 435	13,754,183
Sigurime shëndetësore llogaria 436	1,917,368

Kreditore te ndryshem llogaria 467	46,248,737.00
Organizma te tjere shtetore llogaria 437	134,501.00
Totali	120,481,355

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Nga analiza e mësipërme llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)” është paraqitur saktë dhe kuadron me llogaritë e klasës 4. Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)” kuadron me llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” në përputhje me përcaktimet e udhëzimit Nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar.

II. AKTIVET AFAT GJATA

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

Lekë				
Llogaritë kontabel	Emërtimi i llogarive	Gjendja në 31.12.2024	Gjendja në 31.12.2023	Diferenca/Ndryshimi 2024-2023
	II.Aktivet Afat gjata	10,827,741,741	9,916,260,109	911,481,633
20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	10,130,980	11,918,800	-1,787,820
201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave			0
202	Studime dhe kerkime	10,130,980	11,918,800	-1,787,820
203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme			0
21	2.Aktive Afatgjata materiale	6,174,714,581	5,993,269,344	181,445,238
210	Toka, Troje, Terene	1,085,472,103.00	1,085,472,103.00	0
211	Pyje, Plantacione	29,349,877.00	30,894,607.00	-1,544,730
212	Ndertesha e Konstruksione	2,905,229,236.00	2,925,596,523.00	-20,367,287
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,978,419,659.00	1,800,090,752.00	178,328,907
214	Instalime teknike, makineri e paisje	21,209,068.00	26,213,375.00	-5,004,307
215	Mjete Transporti	48,536,305.00	35,074,325	13,461,981
216	Rezerva Shtetore			0
217	Kafshe pune e prodhimi			0
218	Inventar ekonomik	106,498,333	89,927,659.00	16,570,674
24	Aktive afatgjata te demtuara			0
28	Caktime te Aktiveve Afatgjata			0
25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	3,071,000	3,071,000	0
25	Huadhenie e Nenhuadhenie			0
26	Pjesmarrie ne kapitalin e vet	3,071,000	3,071,000	0
	4.Investime	4,639,825,180	3,908,000,965	731,824,215
230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	111,546,212.00	102,665,632.00	8,880,580
231	Per Aktive Afatgjata materiale	4,528,278,968.46	3,805,335,333.46	722,943,635

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

1. Aktivet Afatgjata Jomateriale.

-Llogaria 202 “Studime dhe kërkitime” më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 11,918,800 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 0 lekë dhe amortizim vjetor në vlerën 1,787,820 lekë ka pasur pakësime ne vlerën 0 lekë dhe më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 10,130,980 lekë. Analiza e lëvizjes së llogarisë për periudhën në auditim paraqitet në pasqyrën në vijim:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 202 “Studime dhe kërkitime”	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	38,396,671
	2	Amortizim i akumuluar	26,477,871
	3	Gjendja në 01.01.2024	11,918,800
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	0
	5	Amortizim shtesë	1,787,820
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	38,396,671
	5	Amortizim i akumuluar	28,265,691
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	10,130,980

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Nga auditimi i dokumentacionit dhe nga informacioni i marrë konstatohet se, gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” në vlerën 2,130,600 lekë është e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë sipas informacionit të dhënë nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit është trashëguar nga vitet e mëparshme dhe përkatësisht viti 2009. E pa analizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

Nuk ka informacion nëse investimet për të cilat janë hartuar këto projekte kanë përfunduar dhe për rrjedhojë vlera e projekteve duhet të kishte kaluar në vlerën e investimit. Këto veprime janë në kundërshtim me; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV, pika 75, si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2, klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël) dhe pika 5.

2. Aktivët Afatgjatë Materiale

-Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 1,085,472,103 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa/pakësime, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,085,472,103 lekë. Analiza e lëvizjes së llogarisë për periudhën në auditim paraqitet në pasqyrën në vijim:

Llekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	1,085,472,103
	2	Amortizim i akumuluar	0
	3	Gjendja në 01.01.2024	1,085,472,103
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	0
	5	Amortizim shtesë	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	1,085,472,103
	5	Amortizim i akumuluar	0
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	1,085,472,103

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Sa shihet në tabelën më sipër kjo llogari nuk ka pasur ndryshime për vitin ushtrimor 2024. Me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Lezhë nr. 288, datë 22.08.2023 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit për toka troje dhe terrene” është ngritur komisioni i përbërë nga kryetar Gjek Makaj dhe anëtarë, Ylli Përndreca, Nderim Muçaj, Bardhok Bardhi dhe Artur Pjetri në zbatim të rekomandimit të KLSH në raportin përfundimtar me nr. 54/6prot., datë 03.06.2022, për evidentimin e vlerës 1,050,872,186 lekë, të cilat përbëjnë toka, troje dhe terrene që i përkasin bashkisë dhe jo njësive administrative.

Nga ana e Bashkisë Lezhë nuk na u vu në dispozicion asnjë dokumentacion i prodhuar nga ky komision në lidhje me qëllimin e ngritjes së tij.

Nga auditimi i dokumentacionit dhe nga informacioni i marrë konstatohet se, gjendja e llogarisë 210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 1,085,472,103 lekë është e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. E pa analizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjatë materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim me; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 27, 30; Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe

Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu III, pika 30.

-Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 30,894,607 lekë(vlera e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa por pakësim vetëm për amortizimin vjetor të llogaritur në vlerën 1,544,730 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 29,349,877 lekë. Lëvizja e llogarisë për periudhën në auditim paraqitet në pasqyrën në vijim:

Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”				Lekë
Referenca	Nr.	Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		57,047,660
	2	Amortizim i akumuluar		26,153,053
	3	Gjendja në 01.01.2024		30,894,607
	4	Shtesa gjatë vitit 2024		0
	5	Amortizim shtesë		1,544,730
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		57,047,660
	5	Amortizim i akumuluar		27,697,783
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		29,349,877

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Lezhë Nr.289, datë 22.08.2023 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit për pyje plantacione” është ngritur komisioni i përbërë nga kryetar Artan Palushi dhe anëtarë, Ardit Molla, Prelë Malaj, Blerim Rrema dhe Viktor Ujka në zbatim të rekomandimit të KLSH në raportin përfundimtar me nr. 54/6prot., datë 03.06.2022 për identifikimin e vlerës 56,275,100 lekë, që janë pyje plantacione. Në relacionin me nr.13218/1prot., datë 22.09.2023 të paraqitur nga komisioni citohet “....Për investimet e kryera në vlerën 56,275,100 lekë në njësitë administrative Kallmet, Dajç, Ungrenj, Zejmen, Balldre dhe ish Bashkia Lezhë nuk disponojmë asnjë dokumentacion në projekt preventiva, situacione, marrje në dorëzim nga ish-strukturat përgjegjëse për pyjet apo Njësia e Administrimit të Pyjeve në Bashki”.

Për rrjedhojë vlera 56,275,100 lekë, e trajtuar më sipër për pyje plantacione të paraqitura në llogarinë 211, ka qenë dhe aktualisht është e pa analizuar. E pa analizuar kjo llogari ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim me; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 27, 30; Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu III, pika 30.

-Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” në datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 2,925,596,523 lekë(vlera e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 132,539,515 lekë, pakësim nga amortizimi i vitit në vlerën 152,906,802 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 2,905,229,236 lekë.

Analiza e lëvizjes së llogarisë për periudhën në auditim paraqitet në pasqyrën në vijim:

Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”				Lekë
Referenca	Nr.	Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		4,396,982,390
	2	Amortizim i akumuluar		1,471,385,867
	3	Gjendja në 01.01.2024		2,925,596,523
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		132,539,515
	5	Amortizim shtesë		152,906,802
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0

	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	4,529,521,905
	5	Amortizim i akumuluar	1,624,292,669
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	2,905,229,236

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Të detajuara shtesat e llogarisë paraqitet në P.F 3, Aneksi 2, bashkangjitur raportit të auditimit.

-Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 1,800,090,752 lekë(vlerë e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerë 282,456,258 lekë.

Llogaria 213 gjatë vitit 2024 është pakësuar vetëm nga amortizimi i vitit në vlerën 104,127,350 lekë. Gjendja e kësaj llogarie në 31.12.2024 paraqitet në vlerën 1,978,419,659 lekë. Analiza e lëvizjes së llogarisë për periudhën në auditim paraqitet në pasqyrën në vijim:

Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”				Lekë
Referenca	Nr.	Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		2,657,834,509
	2	Amortizim i akumuluar		857,743,757
	3	Gjendja në 01.01.2024		1,800,090,752
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		282,456,258
	5	Amortizim shtesë		104,127,350
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		2,940,290,767
	5	Amortizim i akumuluar		961,871,107
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		1,978,419,659

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Nga auditimi i llogarisë **213 “Rrugë rrjete vepra ujore”** konstatohet se, në këtë llogari Bashkia Lezhë ka në inventarë aktive të llojit “Instalim i sistemit të kompjuterëve” në vlerën 4,920,000 lekë që duhet të klasifikohet në llogarinë 214. Pra llogaria 213 është e mbivlerësuar në vlerën 4,920,000 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu III, pika 30. Të detajuara shtesat e llogarisë paraqitet në P.F 4, Aneksi 2, bashkangjitur raportit të auditimit.

-Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” në datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 26,213,375 lekë(vlerë e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 358,800 lekë pakësim në vlerën 60,840 lekë dhe amortizim vjetor në vlerën 5,302,267 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 21,209,068 lekë. Analiza e lëvizjes së llogarisë për periudhën në auditim paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”, Objekte inventari				Lekë
Referenca	Nr.	Objekte inventari		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		79,369,300
	2	Amortizim i akumuluar		53,155,925
	3	Gjendja në 01.01.2024		26,213,375
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)		358,800
	5	Amortizim shtesë		5,302,267
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)		60,840
	7	Amortizim nga pakësimet		
	4	Kosto historike		79,667,260
	5	Amortizim i akumuluar		58,458,192
	6	Gjendja më datë 31.12.2024		21,209,068

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Të detajuara shtesat e llogarisë paraqitet në P.F 5, Aneksi 2, bashkangjitur raportit të auditimit.

-Llogaria 215 “Mjete transporti” më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 35,074,324 lekë(vlerë e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 25,596,057 lekë dhe amortizim vjetor në vlerën 12,134,076 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 48,536,305 lekë. Analiza e lëvizjes së llogarisë për periudhën në auditim paraqitet në pasqyrën në vijim:

Lekë

Referenca	Nr.	Llogaria 215 “Mjete transporti” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	99,298,838
	2	Amortizim i akumuluar	64,224,514
	3	Gjendja në 01.01.2024	35,074,324
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	25,596,057
	5	Amortizim shtesë	12,134,076
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	124,894,895
	5	Amortizim i akumuluar	76,358,590
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	48,536,305

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Të detajuara shtesat e llogarisë paraqitet në P.F 6, Aneksi 2, bashkangjitur raportit të auditimit.

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 89,927,659 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 68,410,211 lekë, pakësim në vlerën 24,890,253 lekë, nga të cilat nga nxjerrje jashtë përdorimit në vlerën 14,204,700 lekë dhe lëvizje të brendshme në vlerën 10,685,553 lekë. Amortizimi vjetor i llogaritur është në vlerën 26,949,284 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 106,498,333 lekë(vlera e mbetur). Analiza e lëvizjes së llogarisë për periudhën në auditim paraqitet në pasqyrën në vijim:

Lekë

Referenca	Nr.	Llogaria 218 “Inventar ekonomik” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	293,142,485
	2	Amortizim i akumuluar	203,214,826
	3	Gjendja në 01.01.2024	89,927,659
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	68,410,211
	5	Amortizim shtesë	26,949,284
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	24,890,253
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	336,662,443
	5	Amortizim i akumuluar	230,164,110
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	106,498,333

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Shtesat e vitit 2024, në vlerën 68,410,211 lekë, përbëhen nga; blerje tavolinash, karrige, dollap, portmato, rafte të ndryshëm, etj.,.

Pas verifikimit të dokumentacionit kontabël dhe krahasimit të regjistrimeve në kontabilitet me inventarët fizik dhe pasqyrimin në programin financiar u konstatuan se:

Sipas urdhërit të kryetarit nr. 257, datë 27.05.2024 “*Për miratimin e nxjerrjes jashtë përdorimit të disa materialeve të rezultuara nga inventarizimi*” bazuar në proces verbalet e komisioneve të evidentimit/vlerësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit, është miratuar nxjerrja jashtë përdorimit e inventarit në vlerën 17,723,585 lekë, përkatësisht; për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 12,419,131 lekë dhe llogarinë 327 në vlerën 5,304,454 lekë. Në pasqyrimin në kontabilitet të nxjerrjeve jashtë përdorimit konstatohen kontabilizime jo të sakta midis llogarisë 218 “Inventar ekonomik” dhe llogarisë 327 “Inventar i imët”. Nga verifikimi i kryer nga grupi i auditimit rezulton se, një pjesë e inventarit që i përket Bibliotekës së qytetit në vlerën 75,860 lekë është pasqyruar në llogarinë 218, kur duhet të ishte pasqyruar në llogarinë 327. Inventari në vlerën 1,861,430 lekë që i përket; Shkollës së Mesme “Hydajet

Lezha” në vlerën 778,000 lekë dhe inventari në vlerën 1,083,430 lekë që i përket Bibliotekës së qytetit janë pasqyruar në llogarinë 327 kur duhet të pasqyroheshin në llogarinë 218. Theksojmë se në total vlera e nxjerrjes jashtë përdorimit sipas kontabilitetit dhe urdhrin të Kryetarit të Bashkisë të bazuar në proces verbalet e komisioneve të inventarizimit është e njëjtë. Këto veprime janë në kundërshtim me; Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 12, pika 3, shkronja “ë”; Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar. Të detajuara shtesat dhe paksimet paraqiten në P.F 7, Aneksi 2, bashkangjitur raportit të auditimit.

3. Aktive afatgjata financiare.

- **Llogaria 25 “Huadhënie e nën huadhënie”** nuk janë kryer veprime e për rrjedhojë gjendja e sajë në pasqyrat e pozicionit financiar paraqitet në vlerën zero lekë.

- **Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e veta”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 3,071,000 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 3,071,000 lekë. Në këtë llogari është kontabilizuar vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Lezhë në shoqërinë “Shoqëria Rajonale Ujësjetellës Kanalizime Lezhë” Sh.A.

Regjistrimi i mësipërm është në përputhje me Urdhrin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivitet Afatgjat Jo materiale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “Trajtimi kontabël i investimeve në Pjesëmarrje”.

-**Llogaria 230 “Për aktive afatgjata jo materiale”** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 102,665,632 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 8,880,580 lekë dhe pakësim në vlerën 0 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 111,546,212 lekë. Lëvizjet e llogarisë paraqiten në pasqyrën në vijim:

Llogaria 230 “Për aktive afatgjata jo materiale”		Lekë
Gjendje në 01.01.2024		102,665,632
Shtesa		8,880,580
Pakësime		0
Gjendja në 31.12.2024		111,546,212

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Të detajuara lëvizjet e llogarisë paraqitet në P.F 8, Aneksi 2, bashkangjitur raportit të auditimit.

-**Llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale”** më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 3,805,335,333 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 1,093,273,450 lekë dhe pakësim në vlerën 370,329,815 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 4,528,278,968 lekë. Analiza e lëvizjes së llogarisë paraqitet në pasqyrën në vijim:

Llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale”		Lekë
Gjendje në 01.01.2024		3,805,335,333
Shtesa		1,093,273,450
Pakësime		370,329,815
Gjendja në 31.12.2024		4,528,278,968

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Të detajuara shtesat dhe pakësimet paraqiten në P.F 9, Aneksi 2, bashkangjitur raportit të auditimit.

Nga auditimi në lidhje me pakësimin në vlerën 370,329,815 lekë, konstatohet se:

- Gjatë periudhës në auditim ka pasur kapitalizim të investimeve në aktive në vlerën 368,312,129 lekë, për të cilat grupit të auditimit ju paraqitën certifikatat e përhershme të marrjes në dorëzim.

- Pakësimi në vlerën 2,017,686 lekë, është TVSh e materialeve të llogarisë 218.

Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 111,546,212 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 4,528,278,968 lekë, ku totali i tyre shkon në vlerë 4,639,825,180 lekë, e cila kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë, llogarinë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në vlerën 4,639,825,180 lekë dhe llogarisë 106 “Teprica e Granteve kapitale, Të Huaja”. Këto veprime janë në përputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Aneksi 1, germa “c”.

• **Auditim mbi administrimin e aseteve, procedurave të inventarizimit si dhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.**

Si çdo institucion publik, edhe Bashkia Lezhë, ka detyrimin ligjor që përpara konsolidimit të pasqyrës së pozicionit financiar, ndër të tjera, duhet të ketë të saktësuar zërat si: Pronat, tokat dhe pasuritë natyrore. Me qëllim pasqyrimin real dhe të drejtë të vlerës së pronave dhe tokave në pasqyrat financiare, nga Bashkia Lezhë duhet bërë inventarizimi i tyre, duke bërë vlerësimin fizik, identifikimin e të metave dhe humbjeve, vlerësimin monetar, si dhe krijimin e regjistrit kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia etj.,.

a. Nga auditimi i llogarive, 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje e vegla pune”, 215 “Mjete transporti” dhe 218 “Inventar ekonomik” konstatohet se nga Bashkia Lezhë disponohet një regjistër kontabël në formatin Excel ku përgjithësisht në të specifikohen analitikët e këtyre llogarive si dhe në të paraqitet informacion për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia.

Bashkisë Lezhë i janë transferuar listat e inventarëve me VKM-të 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:

Nr.	Bashkia/Njësitë Administrative	VKM	Nr. Pronave	Nr. i pronave të Certifikuara	Aplikime per certifikate ne 2024
1	Bashkia Lezhë	VKM nr. 414, datë .11.07.2007,VKM nr.1686, dt.24.12.2008	291	207	0
2	Njësia Adm Dajç	VKM nr. 707, datë 12.10.2011	154	32	0
3	Njësia Admi Shengjin	VKM nr. 682, datë 26.9.2012	362	70	0
4	Njësia Admi Balldre	VKM nr. 242	941	100	0
5	Njësia Admi Blinisht	VKM nr.730 datë 23.11.2005	322	3	32
6	Njësia Admi Kallmet	VKM nr. 1605, datë 10.12.2008	285	10	12
7	Njësia Adm Kolsh	VKM nr. 9, datë 13.1.2006,VKM. nr. 201, datë 13.03.2013	197	22	0
8	Njësia Admi Ungrej	VKM nr. 1261 datë 17.9.2008,VKM.nr.564 dt.22.8.2012	600	0	0
9	NjësiaAdmi Shenkoll	VKM nr. 127, datë 22.2.2012, VKM nr.194,dt.6.3.2013	1258	73	0
10	Njësia Adm Zejmen	VKM nr.8 datë 7.1.2009	194	22	0
Totali			4604	539	44
Pyje dhe kullota Siperfaqe totale 20,782,68 ha		VKM Nr.433, dt 08.06.2016, Nr. 684, datë 02.09.2020	973	0	0

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

b. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e ndjekura për hipotekimin dhe vlerësimin e pronave të paluajtshme të listave përfundimtare të formularëve të inventarit të transferuara me VKM nga pushteti qendror u konstatua se Bashkisë Lezhë për aktivet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, të cilat janë të evidentuara në kontabilitet vetëm 539 prej tyre janë të pajisura me certifikatë pronësie.

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, dhe 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.

Amortizimi dhe llogaritja e tij.

Llogaritja e amortizimit duke u bazuar në udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, paraqitet në Formatin nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata(vlera neto)”. Llogaritja e amortizimit dhe normat e amortizimit të përdorura për periudhën objekt auditimi janë si në tabelën në vijim.

Llog.	Emërtimi	Norma e amortizimit
202	Studime dhe kerkime	15%
213	Rruge, rrjete,vepra ujore, ndërtesa	5%
214	Instalime teknike,makineri, paisje, vegla pune	25%
215	Mjete transporti	20%
218	Inventar ekonomik	20%

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

E detajuar pasqyra e llogaritjes së amortizimit paraqitet në P.F 10, Aneksi 2, bashkangjitur raportit të auditimit.Nga auditimi i zbatimit të normave të amortizimit në përputhje me kuadrin rregullatorë në fuqi u konstatua se:

- Llogaritja e amortizimit për aktivet jo materiale është bërë mbi vlerën e mbetur, jo në përputhje me Udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar ku përcaktohet:

36. 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 legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon:
- Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%.

B. PASIVET (DETYRIMET)

I. Pasivet Afatshkurtra

1. Llogari të pagueshme

Llogaritë e Klasës 4 në Pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Lezhë më datën 31.12.2024, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit Dhjetor 2024, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj.,.

Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, përmbledhësja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 8,597,346 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 46,061,240 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 3,767,980

lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 13,754,18 lekë, 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 1,917,368 lekë, 437, 438 “Organizma të tjerë shtetërore” në vlerën 134,501 lekë dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 46,248,737 lekë ku totali shkon në vlerën 120,481,355 lekë e cila kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në përputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Aneksi 1. Të dhënat për llogaritë e pagueshme në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

Lekë				
Llogaria	Emërtimi i llogarisë	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca/Ndryshimi
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	8,597,346	33,615,933	-25,018,587
42	Detyrime ndaj personelit	46,061,240	36,488,939	9,572,301
16,17,18	Hua Afat shkurtra			-
460	Huadhenes			-
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	3,767,980	2,009,462	1,758,518
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal			-
433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore			-
435	Sigurime Shoqërore	13,754,183	10,689,190	3,064,993
436	Sigurime Shëndetësore	1,917,368	1,483,398	433,970
437,438,	Organizma të tjerë shtetërore	134,501	104,961	29,540
44	Institucione të tjera publike			-
45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike			-
464	Det.për tu paguar për bl.letrave me vlere			-
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	210,960,186	173,727,767	37,232,419
467	Kreditorë të ndryshëm	46,248,737	165,278,352	-119,029,615
4341	Operacione me shtetin(detyrime	-	-	-
49	Shuma të parashikuara për xhvleresim(-)			-
Totali		331,441,541	423,398,002	-91,956,461

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

-Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqet detyrimet e prapambetura për blerje mallra e shërbime për nevojat të veprimtarisë së bashkisë, të cilat më datë 01.01.2024, është në vlerën 33,615,933 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 160,810,263 lekë dhe pakësim në vlerën 185,828,850 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 8,597,346 lekë. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në tabelën në vijim:

Lekë	
Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Çelje e vitit 2024	33,615,932.88
Shtesa (K)	160,810,263.49
Pakësime (D)	185,828,850.47
Gjendja debitore në 31.12.2024	8,597,346

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

E detajuar gjendja e llogarisë paraqitet në P.F 11, Aneksi 2, bashkangjitur raportit të auditimit.

-Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” referuar pasqyrave financiare vlere 46,061,240 lekë përfaqëson vlerën e pagave për muajin dhjetor të vitit 2024 e cila mbetet për t’u paguar në muajin Janar të vitit pasardhës.

Lekë	
Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”	
Çelje e vitit 2024	36,488,939
Shtesa (K)	497,766,692
Pakësime (D)	488,194,391
Gjendja debitore në 31.12.2024	46,061,240

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

-Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 3,767,980 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj Shtetit për muajin Dhjetor.

Lekë	
Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”	
Çelje e vitit 2024	2,009,462

Shtesa (K)	34,772,362
Pakësime (D)	33,013,844
Gjendja debitore në 31.12.2024	3,767,980

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

-Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore dhe për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024 që paguhën në muajin Janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 13,754,183 lekë.

Lekë

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”	
Çelje e vitit 2024	10,689,190
Shtesa (K)	146,180,829
Pakësime (D)	143,115,836
Gjendja debitore në 31.12.2024	13,754,183

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

-Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shëndetësore për pagat e muajit Dhjetor të vitit 2024 që paguhën në muajin Janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerën 1,917,368 lekë.

Lekë

Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”	
Çelje e vitit 2024	1,483,398
Shtesa (K)	20,304,799
Pakësime (D)	19,870,829
Gjendja debitore në 31.12.2024	1,917,368

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

-Llogaria 437 “Organizma të tjerë shtetërore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurimin suplementar të muajit Dhjetor që paguhën në muajin Janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerën 134,501 lekë.

Lekë

Llogaria 437 “Organizma të tjera shtetërore”	
Çelje e vitit 2024	104,961
Shtesa (K)	1,568,670
Pakësime (D)	1,539,130
Gjendja debitore në 31.12.2024	134,501

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

-Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Lezhë në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 210,960,186 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Lezhë. Lëvizja e llogarisë për periudhën objekt auditimi paraqiten në pasqyrën në vijim:

Lekë

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”	
Çelje e vitit 2024	173,727,767
Shtesa (K)	64,808,271
Pakësime (D)	27,575,851
Gjendja debitore në 31.12.2024	210,960,186

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Për sa më sipër, fonde që u përkasin objekteve të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Lezhë janë në vlerën 99,854,292 lekë. Fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Lezhë dhe i përkasin periudhave të mëparshme të trashëguara nga ish komunat dhe në vazhdim, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Financës është rakorduar me Degën e Thesarit Lezhë në lidhje me vlerën e trajtuar më sipër. Nga Drejtoria e financës nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 99,854,292 lekë, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse. Kjo ka ndodhur pasi nuk ka pasur

shkëmbim informacioni midis Drejtorisë e Planifikimit të Territorit dhe Zhvillimit Urban dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në lidhje me adresën e saktë të subjekteve sipas llojit të investimit të kryer. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10, ku përcaktohet që:

Pika 29. Më pas, bëhen rakordimet përkatëse të aktiveve dhe të detyrimeve në të dhënat e sistemit të thesarit, duke u mbështetur në dokumentacionin kontabël të prodhuar dhe evidentuar çdo transaksion financiar apo ngjarje të ndodhur për periudhën raportuese.
Pika 30. Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementëve të tjerë, konform kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabile për llogari të vitit kontabël që mbyllet.
Pika 39. Këto pasqyra i'u dërgohen njërive të qeverisjes së përgjithshme të juridiksionit përkatës të degëve të thesarit, me qëllim përgatitjen dhe rakordin e pasqyrave financiare të 10 njësisë me informacionin që gjendet në SIFQ. Në këtë mënyrë, njësitë e qeverisjes së përgjithshme, rakordojnë të dhënat e tyre në kontabilitet dhe pasqyrat financiare të vitit ushtrimor që kanë përgatitur me pasqyrat e mësipërme të gjeneruara nga SIFQ-i.
Pika 50. Tepricat e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me aktrakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkangjitet llogarisë vjetore. Në aktrakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të pa çelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet).
Pika 10. Në përfundim të periudhës së garancisë, investitori, kolaudatori, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve bëjnë kontrollin përfundimtar të veprës. Për defektet që nuk janë ndrequr gjatë periudhës së garancisë së punimeve të ndërtim-montimit, investitori llogarit koston e ndreqjes së tyre dhe bën ndalesën nga vlera e garancisë së punimeve.

Të detajuara fondet e ngurtësuara sipas objekteve të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Lezhë paraqitet në P.F 12, Aneksi 2, bashkangjitur raportit të auditimit.

-Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqet detyrimet e prapambetura për kontratat e investimeve të cilat më datë 01.01.2024, janë në vlerën 165,278,352 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 648,403 lekë dhe pakësim në vlerën 119,678,018 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 46,248,737 lekë. Lëvizja e llogarisë për periudhën në auditim paraqitet në pasqyrën në vijim:

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”		Lekë
Çelje e vitit 2024		165,278,352
Shtesa (K)		648,403
Pakësime(D)		119,678,018
Gjendja kreditore në 31.12.2024		46,248,737

Nga auditimi i llogarisë **467 “Kreditorë të ndryshëm”** konstatohet se, në këtë llogari janë klasifikuar detyrimet e prapambetura në vlerën 46,248,737 lekë , të cilat janë rakorduar me degën e thesarit dhe janë pasqyruar në shkresën e dërguar në M.F në mënyrë elektronike dhe bashkangjitur shkresës me nr. 2114/2 prot., datë 13.02.2025 si më poshtë:

Detyrimet total në fund të vitit 2023	Lloji i detyrimit										Në lekë			
	P a g a	Detyrimet për likuidimin e fatu-rave tatimore për shpenzime korren-te (mallra,shërbi-me e mirëmbajtje)	Detyrimet për likuidimin e faturave tatimore për investime	Detyrimet për likuidimin e vendimeve gjyqësore		Detyr imet për likuid imin e huave afatgj ata	Sh pr on ë- si m e	Të tjer a	Totali i detyrimeve në fund të vitit 2024	Shtesa gjatë vitit 2024	Vlera e detyrimeve të raportuara në kontabilitet (llog. 467)	Difere nca (vlera totale e detyri me-ve vlera e kontabi li-zuar)		
				Detyrimi sipas vendimit gjyqësor	Shpenzime përmbarue-sesi									
165,278,352	0	28,752,930	17,495,807	0	0	0	0	0	46,248,737	648,403	46,248,737	0		

Mos likuidimi i detyrimeve ndaj të tretëve në afatin e përcaktuar në ligj, në Bashkinë Lezhë, ka shkaktuar mbartjen nga vitet e kaluara të këtyre detyrimeve financiare. Këto problematika konstatohet se rritin riskun e ekspozimit të bashkisë ndaj proceseve gjyqësore dhe nuk

respektojnë parimin e kryerjes së pagesës sipas parimit hyrje e parë dalje e parë dhe janë në kundërshtim me afatet e përcaktuara në ligjin nr. 9936 datë 26.06.2006 “Për menaxhimin e sektorit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 52.

E detajuar gjendja e llogarisë 467 paraqitet në P.F 13, aneksi 2, bashkangjitur raportit të auditimit.

2. Të tjera pasive afatshkurtra.

Të dhënat për këto llogari në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

Lekë				
Llogaritë	Emërtimi i llogarisë	Viti 2024	Viti 2023	Ndryshimi
419	Kreditore, Parapagime			0
470	Te ardhura per t'u marre	463,937,121	439,693,887	24,243,234
478	Diferenca konvertimi pasive			0
480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar	2,278,673	2,556,046	-277,373
487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit			0
Totali		466,215,794	442,249,933	23,965,861

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

-Llogaria 470 “Të ardhura për t’u marrë” paraqet konstatimin e të drejtave për tu arkëtuar. Më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 463,937,121 lekë.

- Llogaria 480 “Të ardhura për tu klasifikuar”, më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 2,278,673.20 lekë. Lëvizja e llogarisë paraqitet në pasqyrën në vijim:

Llogaria 480 “Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar”		Lekë
Çelje e vitit 2024		2,556,046.2
Shtesa (D)		3,033,153
Pakësime (K)		3,310,526
Gjendja debitore në 31.12.2024		2,278,673.2

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

• Paraqitja e Aktiveve neto dhe fondit të konsoliduar.

Të dhënat për këto llogari në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

Lekë			
C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	11,646,147,946	10,355,451,553
D	FONDI I KONSOLIDUAR :	11,435,187,760	10,355,451,553
101	Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	6,269,707,968	6,085,647,216
12	Rezultatet e mbartura		
85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	525,654,612	362,445,984
111	Rezerva		
115	Nga Fondet e veta të investimeve		
15	Shuma të parashikuara për rreziqe e zhvlerësime		
105	Teprica e Granteve kapitale të Brendshme	4,639,825,180	3,907,358,353
106	Teprica e Granteve kapitale të Huaja		0
107	Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim		0
109	Rezerva nga Rivlersimi i Aktiveve Afatgjata		0
	Të Tjera		0
E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	11,435,187,760	10,355,451,553

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

-Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 6,269,707,968 lekë. Analiza e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë				
Fondi i konsoliduar	Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”			
	Mbyllje më datë 31.12.2024		Çelje më datë 01.01.2024	
11,435,187,760.46	Debi		Kredi	
		Amortizimi i paksim sipas pasqyrës nr. 7/b	6,085,647,216	Çelja gjendja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” i datës 31.12.2023
	24,951,093	Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	509,360,841	Shtesat sipas pasqyrës nr. 7/b.

	304,752,329	Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	4,403,334	Llogaria 63 "Ndryshimi i gjendjes së inventarit"
Totali	329,703,422		6,599,411,390	
6,599,411,390 - 329,703,422 = 6,269,707,968				
6,269,707,968 - 6,269,707,968 = 0				

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Çelja e llogarisë 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar" më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 6,085,647,216 lekë. Kjo llogari kreditohet për shtesat e vitit sipas pasqyrës nr. 7/b "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlëra neto)" në vlerën 509,360,841 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 4,403,334 lekë sipas llogarisë 63 "Ndryshimi i gjendjes së inventarit".

Llogaria 101 debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 24,951,093 lekë dhe amortizimin shtesë në vlerën 304,752,329 lekë.

Sipas informacionit kontabël llogaria 101 është paraqitur drejtë në pasqyrat financiare.

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 njësish 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, grandet. 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 rakordimin me Degën e Thesarit paraqiten në tabelën e mëposhtme:

		 Në 000/lekë				
Nr	Emërtimi	Fakti i vitit 2023	Plani i vitit 2024	Fakti i vitit 2024	Realizimi	
					Në vlerë	Në %
		1	4	5	6	
I	Të ardhurat nga taksat (I/a + I/b)	346,711.8	727,800	733,396.5	5,596.5	100.8
I/a	Vendore (1-6)	260,586.6	640,500	633,735.0	6,765.0	98.9
1	Taksa mbi pasurinë	99,696.7	157,500	123,137.9	34,362.1	78.2
1.1	Taksa mbi ndërtesat	79,494.2	120,000	91,415.5	28,584.5	76.2
1.2	Taksa mbi tokën bujqësore	5,388.4	10,000	9,737.5	262.5	97.4
1.3	Taksa mbi truallin	14,814.1	27,500	21,984.9	5,515.1	79.9
2	Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin	900.6	0	1,386.1	1,386.1	=
3	Taksa e ndikimit infrastrukturës nga ndërtimet e reja	128,584.6	420,000	460,412.1	40,412.1	109.6
4	Taksa e tabelës dhe reklamës	1,736.4	10,000	2,472.3	7,527.7	24.7
5	Taksa e fjetjes në hotele	27,369.5	50,000	43,630.2	6,369.8	87.3
6	Taksa të tjera të përkohshme	2,298.8	3,000	2,696.4	303.6	89.9
	- Për infrastrukturën në arsim	696.3	0	82.6	82.6	=
	- Për shtresat në nevojë	1,602.5	3,000	2,613.8	386.2	87.1
I/b	E Ndara (1-5)	86,125.2	87,300	99,661.5	12,361.5	114.2
1	Taksa e kalimit drejtës pronësisë P.Palaujtshme	10,207.2	10,000	15,821.0	5,821.0	158.2
2	Taksa vjetore e qarkullimit mjeteve përdorura	47,590.4	45,000	52,117.0	7,117.0	115.8
3	Taksa e rentës minerale	422.6	300	481.8	181.8	160.6
4	Tatimi mbi të ardhurat personale	27,905.0	32,000	31,241.7	758.3	97.6
5	Taksa të tjera	0.0	0	0.0	0.0	0.0
II	Të Ardhurat Jotatimore (II/a + II/b + II/c)	247,142.0	377,924	290,936.7	86,987.3	77.0
II/a	Të ardhurat nga tarifat vendore	234,563.6	330,981	275,044.7	55,936.3	83.1
1	Tarifa e pastrimit & largimit mbetjeve	105,045.0	111,197	121,337.2	10,140.2	109.1
2	Tarifë ndiçimi publik	18,358.2	36,098	22,976.1	13,121.9	63.6
3	Tarifë gjelbërimi	15,145.0	30,739	17,702.9	13,036.1	57.6
4	Tarifë shërbimi veterinar	0.0	0	0.0	0.0	0.0
5	Tarifa të tjera (licence, leje, autorizime etj.)	3,042.1	10,000	3,962.0	6,038.0	39.6
6	Tarifë parkimi	7,621.6	8,985	8,143.5	841.5	90.6
7	Tarifë për kulturën	1,506.4	1,625	1,693.3	68.3	104.2

8	Tarifë për hapësirat publike	51,903.1	90,000	65,496.7	24,503.3	72.8
9	Të ardhura nga tarifat e Urbanistikës	16,703.5	15,000	13,955.4	1,044.6	93.0
10	Tarifë për shërbimet e MZSH	1,380.0	1,500	1,131.0	369.0	75.4
11	Tarifë leje transporti	1,303.8	1,332	1,459.3	127.3	109.6
12	Të ardhura nga tarifa e lëndeve drusore	25.4	500	5.2	494.8	1.0
13	Tarifa për shërbimet administrative	0.0	0	0.0	0.0	0.0
14	Tarifa e shërbimit të ujitjes dhe kullimit	0.0	0	0.0	0.0	0.0
15	Pagesat nga Çerdhet	2,139.3	3,960	3,648.8	311.2	92.1
16	Pagesat nga Kopshtet	7,537.9	10,000	9,799.5	200.5	98.0
17	Pagesa nxënësve Konviktit Shk. M. Profesionale	20.0	0	185.8	185.8	=
18	Tarifa të tjera me vendim këshilli	2,832.3	10,045	3,548.0	6,497.0	35.3
II/b	Të ardhura nga shitja e pronës, dhënia me qira	4,548.7	6,943	5,304.3	1,638.7	76.4
1	Shitje ndërtese banimi	0.0	0	0.0	0.0	0.0
2	Shitje troje	0.0	0	0.0	0.0	0.0
3	Shitje prona të tjera	0.0	0	0.0	0.0	0.0
4	Qira mbi trojet	4,545.5	6,943	5,248.3	1,694.7	75.6
5	Qira tokë bujqësore	3.2	0	0.0	0.0	0.0
6	Qira mbi ndërtesat ,pajsje etj.	0.0	0	56.0	56.0	=
II/c	Të ardhura të tjera	8,029.7	40,000	10,587.7	29,412.3	26.5
1	Nga dhuratat dhe sponsorizimet etj.	359.6	30,000	0.0	30,000.0	0.0
2	Nga gjrobat	6,543.1	10,000	8,997.5	1,002.5	90.0
3	Të ardhura të tjera (deboratorë, ankande etj)	1,127.0	0	1,590.2	1,590.2	=
GJITHSEJ TË ARDHURAT (I + II)		593,853.8	1,105,724	1,024,333.2	81,390.8	92.6

Burimi: Drejtoria e Financës dhe DTTV, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi i të dhënave konstatohet se, të ardhurat nga taksat dhe tarifat janë realizuar në shumën 1,024,333 mijë lekë nga 1,105,724 mijë lekë të parashikuara, ose në masën 92.6 %. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave konstatohet se:

- Të ardhurat në total janë realizuar në vlerë 81,390.8 mijë lekë më pak nga planifikimi.

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

Tarifë ndërimi publik në masën 63.6%, Tarifë gjelbërimi masën 57.6%, Tarifa të tjera (licence, leje, autorizime) në masën 39.6%, Taksa mbi ndërtesat në masën 76.2%, Taksa e tabelës dhe reklamës 24.7%, Taksa mbi truallin në masën 79.9%, Tarifë për hapësirat publike 72.8%.

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

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja në masën 109.6%, Taksa e kalimit drejtës pronësisë në masën 158.2%, Taksa e rentës minerare në masën 160.6%, Taksa vjetore e qarkullimit mjeteve përdorura 115.8%.

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**

Për vitin 2024, të ardhurat në total janë në vlerën 2,325,498,522 lekë, si dhe referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarin Lezhe të analizuar paraqiten më poshtë:

Gjendja e llogarisë sintetike 70 “Të ardhurat nga taksat dhe tatimet” paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 777,200,270 lekë, e cila kuadron me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin sipas kodifikimit dhe përbëhet nga:

- Gjendja e llogarisë analitike **7002 “Tatim mbi biznesin e vogël”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 1,386,116 lekë e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin. Në këtë llogari përfshihen të ardhurat nga Tatimi i Thjeshtuar mbi Fitimin.

- Gjendja e llogarisë **7020 “Tatim mbi pasurinë e paluajtshme”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 101,152,961 lekë e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin. Në këtë llogari përfshihen të ardhurat nga; Tatimi mbi tokën bujqësore në vlerën 9,737,464 dhe Tatimi mbi ndërtesat në vlerën 91,415,497 lekë.

- Gjendja e llogarisë **7029 “Të tjera tatime mbi pasurinë”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 15,820,980 lekë e cila rakordon me të njëjtin zë në aktrakordin me thesarin dhe përbëhet nga Taksa për kalimin e të drejtave të pronësisë.

- Gjendja e llogarisë **7035 “Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 658,840,213 lekë e cila rakordon me të njëjtin zë në aktrakordin me thesarin. Peshën kryesore në këtë llogari e zënë; Taksa për zënien e hapësirave publike në vlerën 65,496,705 lekë; Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja dhe legalizimet në vlerën 460,412,061 lekë; Takse për fjetjen në hotel në vlerën 43,630,241 lekë; Tarifë ndriçimi në vlerën 22,976,076 lekë; Taksë trualli në vlerën 21,984,872 lekë; Tarifë për autorizim urbanistik në vlerën 12,027,145 lekë; Tarifë dekori në vlerën 3,434,519 lekë dhe Tarifë gjelbërimi në vlerën 17,699,487 lekë.

Gjendja e llogarisë sintetike 71 “Të ardhurat jo tatimore” paraqiten në bilancin e 2024 në vlerën 165,944,205 lekë, e cila kuadron me të njëjtin zë në akt-rakordin me thesarin sipas kodifikimit dhe përbëhet nga:

- Gjendja e llogarisë **7109 “Të ardhura te tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia”** paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 7,577,600 lekë, e cila kuadron me akt rakordin me thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit. Në këtë llogari përfshihen të ardhura nga qira për troje në vlerën 7,497,600 lekë dhe të ardhura nga qiratë për ndërtesat në vlerën 80,000 lekë.

- Gjendja e llogarisë **7110 “Tarifë administrative dhe rregullatore”** paraqitet në bilancin e vitit 2024 në vlerën 122,796,508 lekë e cila kuadron me akt rakordin me thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit. Në këtë llogari përfshihen të ardhura nga; tarifa për leje transporti në vlerën 1,459,315 lekë dhe tarifa pastrimi në vlerën 121,337,193 lekë.

- Gjendja e llogarisë **7111 “Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh”** paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 20,191,494 lekë, e cila kuadron me akt rakordin me thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit. Në këtë llogari përfshihen; të ardhura nga kopshtet e fëmijëve në vlerën 9,799,479 lekë; të ardhura nga çerdhet në vlerën 3,648,821 lekë; të ardhura nga konvikti në vlerën 185,840.7 lekë; Tarifa nga parkingu në vlerën 6,499,754 lekë dhe të ardhurat nga Taksa e akteve dhe e pullës në vlerën 57,600 lekë.

- Në llogarinë **7112**, përfshihen të ardhura nga tarifa për ZVRPP në vlerën 2,000 lekë.

- Gjendja e llogarisë **7113 “Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve”** paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 1,131,000 lekë e cila kuadron me akt rakordin me thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit. Në këtë llogari përfshihen të ardhura nga shërbimi i MNZSH në vlerën 1,131,000 lekë.

- Gjendja e llogarisë **7114 “Të ardhura nga biletat”** paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 3,337,050 lekë, e cila kuadron me akt rakordin me thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit. Në këtë llogari përfshihen të ardhura nga biletat për muzeumet në vlerën 1,693,300 leke dhe të ardhura nga biletat parkimit në vlerën 1,643,750 lekë.

- Gjendja e llogarisë **7115 “Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime”** paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 10,908,552 lekë, e cila kuadron me akt rakordin me thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit. Në këtë llogari përfshihen të ardhura nga; Të tjera gjoha në vlerën 5,168,893; gjoha IMTV në vlerën 400,000 lekë dhe gjoha Policia Bashkiake në vlerën 3,428,586 leke; kamat vonesa në vlerën 1,532,663 lekë dhe sekuestrime dhe zhdëmtime (Debitor) në vlerën 378,411 lekë.

Gjendja e llogarisë sintetike 72 “Grande Korente” është në vlerën prej 1,382,354,048 lekë, vlerë e cila përbëhet nga:

- Gjendja e llogarisë **7200 “Nga buxheti për NJQP (Qendrore)”** në vlerën 1,178,032,229 lekë, e cila kuadron me akt rakordin me thesarin në këtë zë të ardhurash.

- Gjendja e llogarisë **7201 “Nga buxheti për NJQP (Vendore)”** paraqitet në bilancin e 2024 në vlerën 52,598,801 lekë, e cila kuadron me akt-rakordimin me thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit. Në këtë llogari përfshihen të ardhura nga KSHA në vlerën 52,117,016 leke dhe renta në vlerën 481,785 lekë.

- Gjendja e llogarisë **7204 “Pjesëmarrja e institucioneve në tatime nacionale”** paraqitet në bilancin e vitit 2024 në vlerën 31,241,663 lekë e cila kuadron me akt rakordimin me thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit.

- Gjendja e llogarisë **7206 “Financim i pritshëm”** paraqitet në vlerën 120,481,355 lekë, e cila kuadron me gjendjen e llogarisë analoge 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në formatin nr.1 “Pasqyra e pozicionit financiar”, pasi kjo gjendje pasqyron detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara.

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

Burimet e financimit të buxhetit vjetor

Në lekë

Nr	Institucioni	Të ardhura nga buxheti i shtetit		Të ardhurat e veta		Të ardhurat nga grantet dhe kreditë që kanë shërbyer si burim financimi për kryerjen e shpenzimeve/investimeve gjatë vitit		Të ardhura të tjera që janë planifikuar/realizuar nga subjekti		Totali i të ardhurave	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Pla	Fakt	Plan	Fakt
1	Bashkia Lezhë	2,435,498,531	2,435,498,531	1,147,240,337	1,065,849,585	12,054,860	12,054,860	0	0	3,594,793,728	3,513,402,976
Nga këto:											
1.1	Tran e Pakushtëzuar	540,992,888	540,992,888							540,992,888	540,992,888
1.2	Transferte Sektoriale	287,838,157	287,838,157							287,838,157	287,838,157
1.3	Transf e Kushhtëzuar	1,123,874,846	1,123,874,846							1,123,874,846	1,123,874,846
1.4	Fonde nga SASPAK					12,054,860	12,054,860			12,054,860	12,054,860
1.5	Të ardhura Vendore			1,105,724,000	1,024,333,248					1,105,724,000	1,024,333,248
1.6	Fonde për Termetin	161,863,083	161,863,083							161,863,083	161,863,083
1.7	Të Trashëgu viti 2023	320,929,557	320,929,557	41,516,337	41,516,337					362,445,894	362,445,894
1.7.1	Transf e Pakushtëzuar	43,671,177	43,671,177							43,671,177	43,671,177
1.7.2	Transferte Sektoriale	73,489,480	73,489,480							73,489,480	73,489,480
1.7.3	Të ardhura Vendore			41,516,337	41,516,337					41,516,337	41,516,337
1.7.4	Fonde për Rindërtim	203,768,900	203,768,900							203,768,900	203,768,900

Burimi, Drejtoria e Financës përpunuar nga grupi i auditimit.

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.

Buxheti vjetor i vitit 2024 është miratuar me VKB nr. 70 datë 14.12.2023, konfirmuar nga Prefektura e Qarkut Lezhë me shkresën nr. 1030/12 datë 28.12.2023.

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

Lekë

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)	577,480,000	678,708,693	675,291,405	583,666,349	86.4%
Shpenzime për sig shoq e shëndetësore (601)	95,980,000	113,366,707	112,872,569	97,165,233	85.7%
Shpenzime operative (602)	456,498,000	478,656,734	389,023,000	349,066,117	72.9%
Subvencione (603)	0	0	0	0	0.0%
Transferta tek organizatat (604)	26,670,000	65,747,600	64,446,484	43,893,696	66.8%
Transferta tek individët (606)	68,516,000	887,961,600	858,452,058	730,455,849	82.3%
Fondi rezervë+e kontigjencës (609)	12,000,000	38,427,023	38,427,023	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)	6,864,000	12,411,700	12,255,605	8,880,580	71.6%

Shpenzime per Investime (231)	622,272,000	1,319,513,671	1,217,265,248	1,137,063,104	86.2%
a. Nga të ardhurat dhe transfertat e pakushtëzuar	622,272,000	698,210,800	595,962,377	585,014,298	83.8%
b. Fonde për termetin	0	203,427,963	203,427,963	152,131,511	74.8%
c.Nga Ministritë linjes	0	417,874,908	417,874,908	399,917,295	95.7%
TOTAL	1,866,280,000	3,594,793,728	3,368,033,392	2,950,190,928	82.1%
a.Nga të ardhurat dhe transfertat e pakushtëzuar	1,866,280,000	2,105,286,899	1,878,526,563	1,686,322,976	80.1%
b.Fonde për termetin	0	365,631,983	365,631,983	177,550,542	48.6%
c.Nga Ministritë linjes	0	1,123,874,846	1,123,874,846	1,086,317,410	96.7%
TOTAL (Bashki + Institucione)	1,866,280,000	3,594,793,728	3,368,033,392	2,950,190,928	82.1%

Burimi: Drejtoria e Financës i përpunuar nga grupi i auditimit.

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërme, në lidhje me nivelin e realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2024 rezultojnë se, fondet buxhetore janë realizuar 2,950,191 mijë lekë nga 3,594,793 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 82.1%. Në këtë masë realizimi ka ndikuar: a- Mosrealizimi i fondeve në llogaritë, llog.602 “Shpenzime për mallra dhe shërbime” në masën 72.9%, llog.604 “Transferta tek organizatat” në masën 66.8%, të cilat tregojnë për një parashikim të shpenzimeve përtej nevojave.

b- Llog. 230 “Shpenzime për Oponenca teknike” është realizuar në masën 71.6%.

c- Llog. 231 “Shpenzimet për investime” është realizuar në masën 86.2 %. Ky zë rezultojnë i realizuar në nivel të ulët për arsye se fondet për tërmetin janë realizuar 74.8% dhe fondet për investime me burim financimi të ardhurat e veta dhe transfertat e pakushtëzuar janë realizuar në masën 83.8% dhe për arsye se një pjesë e investimeve janë prokuruar në fund të vitit 2024, duke mos u financuar ose financuar pjesërisht gjatë vitit 2024. Një pjesë e projekteve nuk janë realizuar dhe një pjesë tjetër janë planifikuar më shumë se vlera e kontratave. Ndërsa fondet për investime me burim financimi nga ministritë e linjës janë realizuar në masën 95.7%.

▪ Mbi të ardhurat e trashëguara

Lekë

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 Lezhë	362,445,894	1,865,219,153	161,863,083	1,863,873,518	525,654,612
Nga këto:					
-Transf.Pakushtëzuar	43,671,177	540,992,888		494,866,512	89,797,553
-Transf.Sektoriale	73,489,480	287,838,157		271,143,890	90,183,747
-Të Ardhura Vendore	41,516,337	1,024,333,248		920,098,514	145,751,071
-Fonde për Rindërtimin	203,768,900		161,863,083	177,550,542	188,081,441
-Fonde nga SASPAK		12,054,860		214,060	11,840,800

Burimi: Drejtoria e Financës i përpunuar nga grupi i auditimit.

Referuar të dhënave të të ardhurave të trashëguara mbështet edhe një herë faktin se bashkia Lezhë ka patur fonde në dispozicion për rritjen e performancës së realizimit të investimeve dhe nuk ka argument justifikues për realizimin në nivele aq të ulët të fondeve për investime, përveç mungesës së kapaciteteve dhe punës së pa mjaftueshme për vënien në efikasitet të fondeve brenda vitit ushtrimor dhe rritjen e shërbimeve ndaj komunitetit në mënyrë që buxheti të jetë koherent me periudhën që financon.

▪ Vështirësia financiare

Lekë

Nr	Subjekti	Transfertat e pakushtëzuara + ardhurat vendore	Transfertat për Rindërtimin	Fondet e kushtëzuara	Stoku i detyrimeve të prapambetura	Huatë	Statusi i gjendjes financiare i raportuar	Të ardhura të papërdorura	Shpenzimet e realizuara për vitin 2024	Shpenzimet e miratuara për vitin 2024
Bashkia Lezhë (1+2)		2,023,896,147	365,631,983	1,123,874,846	46,248,737			525,654,612	2,950,190,928	3,594,793,728
1	Fondet e Bashkisë	2,023,896,147	365,631,983		46,248,737	0	2.75 %	525,654,612	1,863,873,518	2,470,918,882
1.1	Burimet e veta	2,023,896,147						337,573,171	1,686,322,976	2,105,286,899
-	Transferta e pakushtëzuar	584,664,065						89,797,553	494,866,512	584,664,065
-	Transferta sektoriale	361,327,637						90,183,747	271,143,890	361,327,637
-	Të ardhura vendore	1,065,849,585			46,248,737			145,751,071	920,098,514	1,147,240,337
-	Fonde nga SASPAK	12,054,860						11,840,800	214,060	12,054,860
1.2	Fonde për Rindërtimin		365,631,983					188,081,441	177,550,542	365,631,983
2	Fondet e Kushtëzuara			1,123,874,846				0	1,086,317,410	1,123,874,846

Burimi: Drejtoria e Financës i përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi është konstatuar se detyrimet e papaguara (të akumuluar) në fund të vitit 2024 paraqiten në vlerën 46,248,737 lekë dhe pesha specifike e stokut të detyrimeve të konstatuara të Bashkisë ndaj palëve të treta është 2.75 % kundrejt fondeve faktik prej 1,682,124,800 lekë. Kjo situatë tregon se Bashkia Bulqizë konsiderohet në situatë normale të gjendjes financiare, pasi nuk e ka kaluar pragun 15% në fund të vitit ushtrimor. Gjithashtu raporti i detyrimeve ndaj fondeve vjetore faktike për shpenzime është nën nivelin prej 25%, kështu duke mos u konsideruar institucion në vështirësi financiare sipas nenit 56 “Vështirësia financiare” të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” dhe Udhëzimit e MF nr. 35, datë 29.12.2023 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” pika 33.

Lekë

N.R	Emërtimi	Stoku në vlerë	Shpenzime vjetore faktike për NJVQV-në	Stoku/Shpenzime 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	46,248,737		2.75%
Llog ekon	Emërtimi			
4864100	Vendime Gjyqesore			
4864200	Det.Prap. Sherbime	28,752,930		
4864201	D.P.Energji Elektirke	0		
4864300	Det.Prap.Mirembajtje	0		
4864400	Det.Prap. Investime	17,495,807		
4864500	Det.Prap.Rimbursim t.v.sh.	0		
4864600	Mallra			
4864900	Det.Prap.Te Tjera			
4864601	Det.Prap.Sig.Shoqerore			
4864602	Det.Prap.Sig.Shendet	0		
4864603	Det.Prap.Ardh.Personal	0		
4864604	Det.Prap.Tatime Tjera	0		
4864901	Paga	0		
4864902	Shpronësime	0		
4864903	Tranferime te individët	0		
4864904	Transferime te Subjektet	0		
III	Totali (I+II)	46,248,737	1,682,124,800	2.75%

Burimi: Drejtoria e Financës i përpunuar nga grupi i auditimit.

▪ Raportet e monitorimit.

Për vitin 2024 janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetit, realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit të tyre në përputhje me kërkesat e ligjit organik të buxhetit. **Për vitin 2024** janë dërguar në MFE raportet e detajuara si më poshtë:

- Raport monitorimi Janar-Prill 2024” me shkresën nr. 8623/1 prot., datë 30.05.2024.
- Raport monitorimi Janar-Gusht 2024” me shkresën nr. 15520/2 prot., datë 24.09.2024.
- Raport monitorimi Janar-Dhjetor 2024 me shkresën nr. 2114/2 prot., datë 13.02.2025.

Nga auditimi i raporteve të monitorimit rezulton se në to janë pasqyruar saktë treguesit e realizimit të buxhetit referuar dhe akt akordimit me degën e thesarit. Po kështu këto të dhëna janë pasqyruar në mënyrë të plotë dhe të saktë në raportin e konsoliduar për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të bashkisë.

Analiza e Shpenzimeve

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

-Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 514,191,440 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 583,666,349 lekë përfaqëson pagat e personelit të përhershëm dhe të përkohshëm sipas detyrimeve të konstatuara dhe listë pagesave të deklaruara nga subjekti. Sipas akt rakordimit me thesarin nuk ka diferenca.

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 “Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 84,614,116 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 97,165,233 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. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Lezhë me të njëjtën vlerë. Analiza për llogaritë e pagave dhe kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore paraqitet në pasqyrën në vijim:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
6001	Paga, personel I perhershëm	583,666,349	514,191,440
6002	Paga personel I Perkohshëm		
6003	Shperblime		
6009	Shpenzime te tjera per personelin		
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqerore	97,165,233	84,614,116
6011	Kontributi i Sigurimeve Shendetesore		
Totali		680,831,582	598,805,556

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

2. Blerje mallra dhe shërbime:

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

-Llogaria sintetike 602 “Blerje mallra dhe shërbime”, në datë datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 349,066,117 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Lezhë me të njëjtën vlerë. E analizuar në llogari analitike paraqitet:

- Gjendja e llogarisë analitike 6020 **“Materiale zyre e të përgjithshme”** në vlerën 6,783,407 lekë përfshin, blerje materiale kancelarie, blerje dokumentacioni, materiale për funksionimin e pajisjeve të zyrës, materiale për pastrim, dezinfektim, furnizime dhe materiale të tjera zyre dhe të përgjithshme.

- Gjendja e llogarisë analitike 6021 **“Materiale dhe shërbime speciale”** në vlerën 26,482,562 lekë përfshin, blerje uniforma dhe veshje, materiale për mbrojtjen e kafshëve nga sëmundjet, shpenzime për furnizim me ushqime për kopshtet dhe çerdhet.

- Gjendja e llogarisë analitike 6022 **“Shërbime nga të tretët”** në vlerën 153,289,131 lekë përfshin, shpenzime elektriciteti, uji, shërbime të pastrimit dhe gjelbërimit, shërbime të printimit, shpenzime për ngrohje, etj..

- Gjendja e llogarisë analitike 6023 **“Shpenzime transporti”** në vlerën 62,387,415 lekë përfshin, shpenzime karburant dhe vaj, pjesë këmbimi & goma, shpenzimet e siguracionit të mjeteve të transportit, shpenzime të tjera transporti.

- Gjendja e llogarisë analitike 6024 **“Shpenzime udhëtimi”** në vlerën 1,494,280 lekë përfshin, shpenzime udhëtimi për brenda dhe jashtë vendit.

- Gjendja e llogarisë analitike 6025 **“Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme”** në vlerën 71,389,325 lekë përfshin, shpenzime për mirëmbajtjen e pajisjeve të zyrave, shpenzime për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit, shpenzime për mirëmbajtjen hidraulike, elektrike, etj..

- Gjendja e llogarisë analitike 6026 **“Shpenzime për qiramarrje”** në vlerën 11,509,750 lekë përfshin, shpenzime për qiramarrje ambientesh.

Gjendja e llogarisë analitike 6027 **“Shpenzime për detyrime për kompensime legale”** në vlerën 4,544,274 lekë përfshin, shpenzime për ekzekutim vendime gjyqësore.

Gjendja e llogarisë analitike 6029 **“Shpenzime të tjera operative”** në vlerën 11,185,973 lekë përfshin, shpenzime për pritje e përcjellje, shpenzime për aktivitete sociale.

3. Subvencionet:

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

4. Transferime korente:

Llogari e cila përfshin të gjitha transferimet e fondeve në institucione të qeverisjes në vlerën 774,349,545 lekë dhe përbëhet nga:

- Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime korente të brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 43,893,696 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

Lekë

Llogaria	Emertimi	31.12.2024	31.12.2023
604	1.Transferime korente te brendshme	43,893,696	16,045,661
6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise	43,893,696	16,045,661
6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		
6042	Transferime korente tek Sigurimet Shoqerore e Shendetsore		
6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse		

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë”** paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 730,455,849 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

Lekë

Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
606	3.Transferime për Buxhetet familjare e Individe	730,455,849	735,062,605
6060	Transferta të Paguara nga ISSH e ISKSH	730,455,849	735,062,605
6061	Transferta të Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor		

Burimi i të dhënave: Bashkia Lezhë.

Për vitin 2024 totali i të ardhurave në vlerë është 2,325,498,522 lekë dhe totali shpenzimeve është 1,799,843,910 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 525,654,612 lekë e cila kuadron me gjendjen e llogarisë 85 **“Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor”** në vlerën 525,654,612 lekë.

Auditim mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë. Rregullariteti i veprimeve të kryera nëpërmjet bankës:

Nga verifikimi me zgjedhje në lidhje me sa më sipër me konstatohet se: Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.

Në përgjithësi përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listë pagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj.,. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga dhe shpërblime etj, për Bashkinë Lezhë).

Me përzgjedhje u audituan listë pagesat e periudhës (Janar dhe Dhjetor 2024) dhe konstatohet se ato plotësohen sipas rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore është hartuar përmbledhësja në përputhje me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, "Kodi i Punës", i ndryshuar.

Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Bashkisë Lezhë, janë në përputhshmëri me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 "Për tatimin mbi të ardhurat", me ndryshime dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 "Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në RSH".

-Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Lezhë, është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 3, datë 03.01.2024, i ndryshuar.

Sipas listë pagesave të muajve (Janar dhe Dhjetor 2024) konstatohet se është zbatuar struktura sipas vendimeve miratues. Listë pagesat janë të firmosura nga Drejtori i Financës znj. B. V., Drejtori i Burimeve Njerëzore znj. J. L. dhe nga specialistët e pagave.

Është përgatitur përmbledhësja e listë pagesave e cila është e firmosur nga Drejtori i Financës z. B. V. dhe nga Kryetari Bashkisë z. P. N. Tabela e burimit të Financimit të pagave paraqitet si më poshtë:

000/lekë

Periudha	Plan	Fakt	%	Burimi i financimit			
				Trans. e Pakush.	Të ardhura	Trans. e Kushtëzuar	Transferte specifike
Viti 2024	678,709	583,666	86	350,170	7,300	214,306	11,889

Burimi: Bashkia Lezhë

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë paraqitet si më poshtë: 000/lekë

Nr.	Emërtimi	VITI 2023		
		Plani	Fakti	%
1	F. Pagave	678,709	583,666	86
2	F. Sig. Shoq	113,367	97,165	85.7

Burimi: Bashkia Lezhë

Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuara më sipër në këtë material ngarkohen me përgjegjësi:

- z. P. N. Kryetar i Bashkisë Lezhë në cilësinë e nëpunësit autorizues.
- znj. B. V., me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit.
- znj. M. Ll., me detyrë Përgjegjës Sektori i Kontabilitetit.
- z. D. P. me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave.

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

- 1.Hartimi i programit (Plan veprimi) 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".

❖ Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm nga KLSH “Mbi auditimin financiar dhe përputhshmërisë për periudhën 01.01.2022 deri 31.12.2022”, dërguar me shkresën e KLSH-së, 870/14 prot., datë 30.04.2024.

- Korrespondenca shkresore e ndjekur nga Bashkia Lezhë dhe KLSH.
- Dokumentacioni shoqëruar dhe justifikues për kryerjen e rekomandimeve.
- Dokumentacioni i mbajtur nga strukturat e bashkisë dhe raportimet në Këshill Bashkiak për këtë qëllim, etj.

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 mos 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 Lezhë **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH, **duke mos 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. 870/14 prot., datë 30.04.2024, 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 Lezhë **nuk ka kthyer përgjigje për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve**, gjë që ishte detyrim ligjor, pasi në auditimin financiar të programuar të KLSH në Bashkinë Lezhë në datë 11.09.2024 nuk është përfshirë si drejtim auditimi zbatimi i rekomandimeve.

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

Bashkia Lezhë nuk ka hartuar planin e veprimit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, dhe si pasojë **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 Lezhë administruar në KLSH me 870/14 prot., datë 30.04.2024, janë rekomanduar gjithsej:

- 21 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 6 masa shpërblym dëmi në vlerën 3,776,085 lekë.
- 4 masa për arkëtim të detyrimeve (të ardhura të munguara) nga taksat dhe tarifave vendore dhe detyrimet nga qiradhënia në vlerën 294,423,726 lekë;
- 4 masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore me efekt mungesë të ardhurash në vlerën 2,649,400 lekë.
- 2 masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e fondeve publike në vlerën 312,110 lekë.

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

Nuk ka shkresë nga Bashkia Lezhë për refuzimin e rekomandimeve, rrjedhimisht statusi i rekomandimeve është “i pranuar” të cilat paraqiten si më poshtë:

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	21	21	0
Masa shpërblim dëmi	6 3,776,085	6 3,776,085	0
Masa për arkëtim detyrime të ardhura të munguara	4 294,423,726	4 294,423,726	0
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave	4 2,649,400	4 2,649,400	0
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e fondeve publike	2 312,110	2 312,110	0
Totali	37	37	0

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

Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	21	7	6	5	3
Masa shpërblim dëmi	6 3,776,085				6 3,776,085
Masa për arkëtim detyrime, të ardhura të munguara	4 294,423,726	1		2 294,423,726	1
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave	4 2,400,000+146,400+103,000			3 2,649,400	1
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e fondeve publike	2 312,110	1	1 312,110		
Totali	37	9	7	10	12
Totali në %	100%	24%	20%	24%	32%

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Lezhë

Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Lezhë 37 masa, të cilat janë pranuar plotësisht.

B. MASA ORGANIZATIVE

1.1.Rekomandimi: Menaxhimi i lartë i Bashkisë Lezhë, të marrë masat për të ngritur dhe siguruar një sistem efektiv të mjedisit të kontrollit sipas kërkesave të ligjit të menaxhimit financiar dhe kontrollit:

- Duke trajnuar punonjësit e bashkisë mbi njohjen e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin.
- Duke hartuar strategjinë e vlerësimit dhe parandalimit të riskut, në përputhje me kërkesat e MFK, duke angazhuar strukturat përgjegjëse në identifikimin e risqeve dhe evidentimin e sektorëve me risk të lartë.
- Duke hartuar procedura dhe rregulla të shkruara në lidhje me frekuencën e raportimit për monitorimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Lezhë rezulton se nuk hartuar e miratuar strategjinë e vlerësimit dhe parandalimit të riskut dhe as planin e trajnimeve lidhur me MFK.

Nuk janë hartuar e miratuar rregulla të shkruara në lidhje me frekuencën e raportimit për monitorimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Statusi i rekomandimit: proces zbatimi

2.1.Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm të marrë masa që në planet vjetore të auditimit, të programohet auditimi i fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, si ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, në mënyrë që nëpërmjet rekomandimeve përkatëse ti jepet mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave. Të realizohen të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga rezultoni se Njësia e Auditit të brendshëm në hartimin e planit vjetor programuar angazhime auditimi në sektorë që i ka vlerësuar më rrisht të lartë si dhe në të gjitha fazat e auditimeve përgjithësisht janë kryer dhe dokumentet janë hartuar në bazë të standarteve dhe manualit të auditit të brendshëm.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar.

3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lezhë, të marrë masat e nevojshme që gjatë fazave të planifikimit të buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor, të ngrejë grupin e menaxhimit strategjik, si dhe të dokumentohen kërkesat buxhetore nga çdo drejtues programi ekonomik i Bashkisë Lezhë.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit rezultoni se është ngritur GMS si dhe përgatitja e PBA dhe buxhetit vjetor është mbi bazën e kërkesave të drejtesve të programeve.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar.

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e të Ardhurave, të marrin masa që planifikimi i fondeve për investime/shërbime dhe blerje mallrash 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 i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit rezultoni se planifikimi i fondeve është bërë, duke iu referuar edhe realizimit të fondeve në vitet e mëparshme, si dhe pritshmërisë së realizimit të të ardhurave.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi.

5.1.Rekoamndimi: Drejtoria e Taksave dhe e Tarifave Bashkia Lezhë të hartojë një plan të mirëstudiuar, mbështetur mbi numrin e taksapaguesve, llojit të Taksave dhe Tarifave Vendore, si dhe vlerës së secilës prej tyre. Gjithashtu nga ana e Drejtorisë së Taksave dhe e Tarifave Vendore, Bashkia Lezhë, të hartohet regjistri i taksave.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit rezultoni se për vitin 2023 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore është bërë duke u bazuar në numrin e subjekteve të biznesit të madhe dhe të vogël si dhe numrin e familjarëve taksapagues rezident, pasi me futjen e sistemit të ri të taksave te DTTV në vitin 2023 është bërë

i mundur detajimi më i saktë i taksave dhe tarifave vendore për bizneset ne Bashkinë Lezhë dhe për periudhat ne vijim si dhe është në krijuar regjistri i familjarëve taksapagues dhe vazhdon puna për plotësimin e të dhënave, duke saktësuar familjarët që jetojnë aktualisht në Bashkinë Lezhë dhe ato që nuk jetojnë, por kanë banesa në territorin e bashkisë në bashkëpunim edhe Ujësjiellës kanalizime Sha, Lezhë. Nga puna e kryer si për planifikimin dhe për realizimin e të ardhurave për vitin 2023 janë realizuar shumë 593,193 mijë lekë nga 593,736 mijë lekë të planifikuara ose në masën 61% Ndërsa për vitin 2024 janë realizuar 1,024 mijë lekë nga 1,106 mijë lekë të planifikuara ose në masën 93%.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar.

6.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Lezhë të marrë masat e nevojshme, që të kryhet kontabilizimi i saktë i llogarisë nr. 520 “Disponibilitete në thesar”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit rezulton se diferenca prej 2,301,850 lekë në llogarinë 520 “Disponibilitete në thesar” është sistemuar në pasqyrat financiare të vitit 2023 dhe kjo llogari në PF mbyllje të vitit 2024 është e saktë si për vitin paraardhës dhe për vitin ushtrimor.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar.

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Lezhë, të marrë masat e nevojshme për vlerësimin, si dhe kontabilizimin e plotë dhe të saktë të të drejtave të bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr.468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë nr.470 “Të ardhura për t’u marrë”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit rezulton se mbyllje të vitit 2024 gjendja e llogarisë 468 “Debitor të ndryshëm” në aktiv paraqitet në vlerën 463,937,121 lekë, e cila rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti në pasiv llog.470 “Të ardhura për tu marrë”. Nga analiza e llog.468 rezulton se janë kontabilizuar gjokat e Policisë Bashkiake në vlerën 283,000 lekë, Ndërsa debitorët familjarë për taksa dhe tarifa vendore në vlerën 44,129,056 lekë në fund të vitit 2022 dhe vlera prej 6,240,000 lekë e kamat-vonesave të gjobave të IVMT e pa llogaritur për vitin 2022 dhe rrjedhimisht dhe për vitin 2023-2024 nuk janë kontabilizuar.

Statusi i rekomandimit: proces zbatimi.

8.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Lezhë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit të Territorit, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, si dhe të njoftojë subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të likuiduar vlerën e garancisë, të cilave iu ka kaluar afati i përcaktuar në kontratë dhe investimi për të cilën është mbajtur garancia është marrë në dorëzim.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit në vitin 2022 me marrjen çertifikatave të përhershme të marrjes në dorëzim janë likuiduar garancitë e ngurtësuar në masën 5% të vlerës së investimit për 10 objekte investimi në vlerën 11,671,010 lekë, në vitin 2023 janë likuiduar garancitë për 2 objekte investimi në vlerën 967,680 lekë dhe në vitin 2024 janë

likujduar garancitë për 7 objekte investimi në vlerën 26,490,002 lekë. Nëpërmjet shkresës nr.15238, datë 18.09.2024 Drejtoria e Financës dhe Buxhetit i është drejtuar Drejtorisë së Planifikimit të Territorit dhe Zhvillimit Urban, Drejtorisë së Shërbimeve Publike Infrastrukturës, Transportit dhe Mjedisit, Drejtorisë së Arsimit, Rinisë dhe Sporteve, ku ju është kërkuar dorëzimi i dokumentacionit përkatës të marrjes në dorëzim të objekteve, të cilave iu ka mbaruar afati i garancisë së punimeve me qëllim kryerjen e pagesave të vlerave të ngurtësuar subjekteve private sipërmarrëse të investimeve dhe zvogëlimin e gjendjes së llog.466 “mjete në ruajtje”.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Lezhë, të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit në mbyllje të PF të vitit 2024 janë kryer veprime kontabël sistemimi të sakta në lidhje me llog.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, duke pasqyruar në kredi të saj vlerën e kapitalit prej 3,071,000 lekë të derdhur, sipas përqindjes prej 30.71% të pjesëmarrjes në aksione në Ujësjellës Kanalizime Sha. Lezhë.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar.

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Lezhë të marrë masat e nevojshme, që të kryhet kontabilizimi i saktë i llogarisë nr.4341, duke pasqyruar në këtë llogari detyrime të Bashkisë Lezhë ndaj buxhetit të shtetit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit në mbyllje të PF të viteve 2023 dhe 2024 janë kryer veprime kontabël të sakta në lidhje me llog.4341 “Operacione me shtetin”(detyrime) e cila në të dy rastet paraqitet me vlerë 0 lekë, pasi debitorët e paraqitur në mbyllje të vitit 2024 në llog.468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 463,937,121 lekë që jnë të drejta të konstatuara (debitorët për taksat dhe tarifatat vendore, gjokat e policisë Bashkiake, kopshtet dhe çerdhet, etj.) janë kontabilizuar në llogarinë kundërparti në pasiv llog. 470 “Të ardhura për t’u marrë”.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar.

11.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Lezhë, të marrë masat e nevojshme, që të kryhet vlerësimi, si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i detyrimeve të Bashkisë ndaj të tretëve, në llogarinë nr. 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Në përfundim të merren masa për raportimin e detyrimeve të prapambetura në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit në mbyllje të vitit 2024 vlera e detyrimeve ndaj të tretëve e raportuar dhe në MF dhe e pasqyruar në PF në llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” është 46,248,737 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie u konstatua se nuk ka detyrime për vendime gjyqësore të pa likuiduara.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

12.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Lezhë të marrë të gjitha masat për të kryer procesin e plotë të inventarizimit dhe përditësimit të pronave/pyjeve/kullotave, si vijon:

- Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marrë masa për ngritjen e Strukturës së Menaxhimit të Pronave, për verifikimin dhe përditësimin e të gjitha pronave që ka bashkia të transferuara me VKM, duke përcaktuar detyra konkrete dhe me përgjegjësi në Rregulloren e Brendshme të bashkisë për miradministrimin e pronave për verifikim fizik të tyre dhe ndjekjen e procedurave për regjistrim.

- Drejtoria Juridike, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të bashkërendojnë punën me ASHK-në Drejtoria Lezhë, me qëllim arritjen e një bashkëpunimi për të marrë asistencën e tyre të plotë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave.

- Të dokumentohen me kujdes të gjitha hapat e këtij procesi të gjatë dhe të rëndësishëm për secilën Njësi Administrative dhe në nivel bashkie.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se me strukturën organike të miratuar për vitin 2022-2023 dhe 2024 është miratuar dhe struktura “ Drejtoria e Administrimit të Aseteve dhe Kadastrës” e cila për vitin 2022 dhe 2023 ka patur 2 sektorë:

1. Sektori i Administrimit dhe Mbrojtjes së Aseteve

2. Sektori i Kadastrës dhe Regjistrimit të Aseteve dhe Kadastrës,

Në vitin 2024, me urdhërin nr. 422 datë 06.09.2024 të Kryetarit të Bashkisë “Për një ndryshim në urdhërin nr.3 datë 03.01.2024, Për miratimin e strukturës, organiksë, emërtimet e pozicioneve, klasat për çdo pozicion pune për administratën e Bashkisë, të Njësi Administrative, të Institucioneve Vartëse dhe punonjësve të Njësi të Shërbimeve për vitin 2024”, ndryshoi numri i sektorëve, në Drejtorinë e Administrimit të Aseteve dhe Kadastrës, nga 2 (dy) sektorë në 3 (tre) sektorë, përkatësisht:

1. Sektori i Administrimit dhe Mbrojtjes së Pronave,

2. Sektori i Kadastrës dhe dhe Regjistrimit të Aseteve,

3. Sektori i Legalizimeve të Ndërtimeve pa Leje.

Në rregulloren e brendshme të miratuar me vendimin nr. 393, datë 18.07.2022, të Kryetarit të Bashkisë, “Për miratimin e rregullores “Për organizimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Lezhë” janë përcaktuar nën 42 detyrat dhe përgjegjësitë konkrete për këtë strukturë të ngritur. Kjo strukturë nuk i ka kapacitetet e duhura për realizimin e procedurave të përditësimit e të gjitha pronave që ka bashkia të transferuara me VKM nëpërmjet inventarizimit.

- Për inventarizimin aktiveve në llog.210 “Toka, troje dhe terrene” në vlerën 1,085,472,103 lekë ka dalë urdhri i titullarit nr.288, datë 22.08.2023 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit për toka troje dhe terrene”. Ky komision i përbërë nga Gj. M.-drejtor, Y. P. - përgjigjës sektori, N. M.-sp.inxhinier, B. B.-sp. Topograf, A. P.-sp.jurist nuk është kryer asnjë veprim përkryerjen e inventarit, detyrë të cilën iu është ngarkuar për ta përfunduar në datën 31 tetor 2023.

- Për inventarizimin aktiveve në llog.211 “Pyje plantacione” në vlerën 56,275,100 lekë ka dalë urdhri i titullarit nr.289, datë 22.08.2023 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit për pyje, plantacione”. Ky komision i përbërë nga A. P.-përgjigjës NJA, A. M. -sp.pyjesh, P. M.-teknik pyjesh, B. R.-sp. pyjesh, V. U.-inspektor pyjesh. Nga ky komision është kthyer ërgjigje me shkresën 13218/1, datë 22.09.2023 drejtuar Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit i cili pretendon se: “Komisioni pasi vlerësoi detyrat eaktuara në këtë urhër konkludoi: për investimet e kryera në vlerën 56,275,100 lekë në NjA Kallmet, Dajç, Ungrej, Zejmen, Balldre

dhe Bashkia Lezhë nuk disponojnë asnjë dokumentacion në projekt-preventiva, situacione, marrje në dorëzim nga ish-Strukturat përgjegjëse apo Njësia e Administrimit të Pyjeve në bashki. Të gjitha investimet e kryera në objektet e cituara më lart janë kryer jashtë fondit pyjor e kullësor të transferuara në pronësi sipas VKM-së 433, datë 08.06.2016.” Pra nuk ka nja listë të identifikuar të investimeve të kryera sipas parcelave pyjore të adresuara.

- Korespondenca zyrtare me ASHK është vetëm për aplikimet për certifikim të pronave pas përgatitjes së dokumentacionit tekniko-ligjor për hipotekim. Ndërsa për kalimin me VKM të listave paraprake të 8 NJA-ve të pronave të transferuara në nivelin e listave përfundimtare nuk është ndërmarrë asnjë veprim.

Statusi i rekomandimit: proces zbatimi

13.1.Rekomandimi: Drejtoria Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë, Ujitjes dhe Kadastrës dhe Njësitë Administrative të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për hartimin e regjistrit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, duke verifikuar në terren si dhe marrjen zyrtare e të dhënave nga institucionet përkatëse (ish-ZVRPP apo ASHK Qarku Lezhë). Pas identifikimit dhe evidentimit me të gjithë treguesit të parcelave të tokës që disponon çdo fermer, të rishikohet planifikimi i të ardhurave për këtë taksë, të ndiqet arkëtimi i saj nëpërmjet njoftim-vlerësimeve për detyrimet për gjithë kohën e papaguar për familjet fermerë dhe për mos pagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative e ligjore në strukturat e tjera kompetente, sipas rastit.

Brenda datës 30.12.2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga DTTV rezulton se për shkak të mungesës së sistemit digjital dhe të dhënave të detajuara në zyrat e NJA të Bashkisë Lezhë, faturimi i taksave dhe tarifave vendore për familjarët është bërë vetëm në ato njësi që procedohet me UK si agjent tatimor, ndërsa në NJA e tjera është bërë vetëm faturimi në rast se familjari është paraqitur vetë në zyrë për të bërë pagesën. Me gjithë përpjekjet e DTTV për mbledhjen e të dhënave për taksapaguesit familjarë fermerë dhe hedhjen në sistem akoma nuk është krijuar një regjistër të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, nuk janë bërë verifikimet në terren dhe nuk ka korespondencë zyrtare me ASHK Qarku Lezhë marrjen e të dhënave. Për këto arsye dhe planifikimi i kësaj takse është bërë duke iu referuar plan-faktit të viteve të mëparshme dhe nuk janë kryer njoftim-vlerësimi për këtë kategori taksapaguesish.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

14.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Sektorin e Procedurave të Prokurimit, të mos lidhë kontratë me subjektet juridike/fizik fitues të procedurave por që nuk janë me vendbanim (qendër biznesi) në këtë NJA, pa bërë më parë regjistrimin në QKB për NIPT sekondar, për periudhën e zbatimit të kontratës dhe kryerjen e pagesave për taksën e tarifave vendore.

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se DTTV nuk ka marrë asnjë të dhënë nga Drejtoria Juridike për kontratat për sipërmarrjen e realizimit të investimeve për ti regjistruar dhe ngarkuar me tarifa vendore të përkohshme.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

14.2.Rekomandimi: Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerën 622,914 lekë ndaj 6 subjekteve debitoare.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se DTTV nuk ka marrë asnjë masë për arkëtimin e detyrimit në vlerën 622,914 lekë ndaj 6 subjekteve debitoare.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

15.1.Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë të analizohet situata e krijuar dhe të nxirren përgjegjësitë ndaj personave përgjegjës. Për kontratat në vijim të ngrihet grup pune për verifikimet në terren para lidhjes së kontratës, me qëllim evitimin e lidhjes së kontratave për hapësirë publike në brezin e shërbimeve të stacionit të plazhit për njësi shërbimi.

Brenda datës 31.12.2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Auditimi i kontratave të lidhura për hapësirën publike, dhe verifikimi nëse hapësira publike e dhënë për shfrytëzim shtrihet apo jo në brezin e shërbimeve të stacionit të plazhit do të kryhet në auditimin e ardhshëm.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

Rekomandimi 16.1: Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit Bashkia Lezhë të marrë masa për:

- Të realizuar kontrollin e objekteve të cilat janë me leje ndërtimi, nëse e zbatojnë me përpikmëri projektin e ndërtimit të miratuar nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Lezhë.
- Të kërkuar në çdo rast që konstatohet shmangie nga projekti i miratuar, përveç ndëshkimit me masë administrative, heqjen e licencës profesionale për personat përgjegjës, sipas parashikimeve ligjore, me qëllim forcimin e masave për kontrollin e territorit dhe mbrojtjen e tij nga ndërhyrjet abuzive.
- Të aplikojë të gjitha masat administrative për kundërvajtjet e konstatuara për ndërtimet pa leje ose në shkelje të lejes, duke aplikuar në çdo rast vendimet përkatëse të gjobave, të pezullimit dhe të prishjes së ndërtimeve.
- Në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa që të zbatojë vendimet e prishjes së objekteve për rastet e ndërtimeve të paligjshme (pa leje ndërtimi), ndaj të cilave është mbajtur procesverbal prishje objekti. Gjithashtu, të marrë masa për sigurimin e infrastrukturës dhe mjeteve të nevojshme për të bërë të mundur ekzekutimin e vendimeve për prishjen e ndërtimeve pa leje.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se IVMT nuk ka marrë pjesë në kontrollet e kryera dhe aktet e kontrollit e hartuara nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, pasi kjo drejtori nuk ka bërë pjesë IVMT të kontrolleve të kryera për zbatimin e lejeve të ndërtimit. Gjithashtu IVMT nuk është vënë në dijeni për rastet e konstatimit të shkeljeve nga DPZHT dhe kolaudatori i punimeve të ndërtimit për ndërtimet pa leje ose në shkelje të lejes, me qëllim aplikimin në çdo rast të kundërvajtjes me vendimet përkatëse të gjobave, të pezullimit dhe të prishjes së ndërtimeve. Ndërsa në rastet ndërtimeve të paligjshme (pa leje ndërtimi), për të cilat është mbajtur procesverbal dhe marrë

vendim për prishje objekti nuk është ndërmarrë asnjë veprim me pretendimin se ka kaluar një periudhë 2 vjeçare e cila parashkruan këto vendime. Auditimi i veprimtarisë së IVMT do të kryhet në auditimin e ardhshëm

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

17.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të ndjekin procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV, për vlerën totale **10,500,000 lekë**. IMT të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit, duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatë vonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nr	Masë Administrative / Gjobë			Statusi	Arkëtime		Përmbarim		Proces Gjyqësor	
	Nr	Datë	Vlera		Datë	Vlera	Nr.Prot.	Vlera	Nr.Prot.	Vlera
1	113	2/9/2022	500,000	Subjekt Juridik					Proces gjyqës	500,000
2	114	3/3/2022	100,000	Person Fizik	likujduar	100,000				
3	115	4/15/2022	500,000	Person fizik			po	500,000		
4	116	5/10/2022	500,000	Subjekt fizik					Proces gjyqës	500,000
5	117	5/11/2022	500,000	Person Fizik					Proces gjyqës	500,000
6	118	6/17/2022	500,000	Subjekt juridik			po	500,000		
7	119	6/27/2022	1,000,000	Subjekt Juridik			po	1,000,000		
8	120	6/27/2022	500,000	Subjekt Juridik					Proces gjyqës	500,000
9	121	6/27/2022	500,000	Subjekt Juridik					Proces gjyqës	500,000
10	122	7/5/2022	500,000	Person Fizik					Proces gjyqës	500,000
11	123	8/2/2022	500,000	Subjekt Juridik					Proces gjyqës	500,000
12	124	10/31/2022	100,000	Subjekt Juridik	likujduar	100,000				
13	125	11/21/2022	4,900,000	Person Fizik					Proces gjyqës	4,900,000
14	126	11/30/2022	100,000	Subjekt Juridik	likujduar	100,000				
Gjithsej			10,700,000			300,000		2,000,000		8,400,000

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se IVMT nga 14 gjoba të vëna në vlerën 10,700,000 lekë ka arkëtuar 2 gjoba në vlerën 200,000 lekë, 3 gjoba në vlerën 2,000,000 lekë i kanë kaluar përmbarimit për të cilat ka kaluar dhe koha prej 2 vjetësh e kërimit për arkëtim, pasi sipas dispozitave ligjore parashkruhen. Ndërsa 9 gjoba në vlerën 8,400,000 lekë janë në procese gjyqësore në shkallë të dytë.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

18.1 Rekomandimi: Bashkia Lezhë në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të marrë masa për:

- Hartimin e argumentuar teknikisht që lidhen me natyrën e objektit që prokurohet, në harmoni me specifikimeve teknike dhe kriterëve për shpalljen e ofertës fituese, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre;
- Hartimin e specifikimeve teknike në ftesën për ofertë specifikisht: deklaratë e konfliktit të interesit të OE shpallur fitues dhe, deklaratë mbi gjendjen gjyqësore të OE shpallur fitues, si dhe, të dokumentohet deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël.
- Inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve të procedurave të prokurimit, në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për procedurat e prokurimit të zhvilluara, praktikat janë inventarizuar dhe janë marrë masa që hartimi i DST në lidhje me specifikimet teknike të jenë sa më të argumentuara, por verifikimi i detajuar i këtyre procedurave do të bëhet në auditimin e ardhshëm.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

19.1. Rekomandimi: Drejtoria e Prokurimeve, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masat e nevojshme që në procedurat e prokurimit publik, kriteret e veçanta të kualifikimit të hartohen në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për procedurat e prokurimit të zhvilluara rëndësi i është kushtuar hartimit të DST në lidhje me kriteret e veçanta të kualifikimit të jenë sa më të argumentuara, por verifikimi i detajuar i këtyre procedurave do të bëhet në auditimin e ardhshëm.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

20.1. Rekomandimi: Drejtoria e Prokurimeve, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, të vlerësohen objektivisht kriteret e DT të miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE që nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DT, përbën shkelje të procedurave të prokurimit publik dhe risk real për mosrealizimin me sukses të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për procedurat e prokurimit të zhvilluara rëndësi i është kushtuar kualifikimit të OE që plotësojnë kriteret e DST, por verifikimi i detajuar i këtyre procedurave do të bëhet në auditimin e ardhshëm.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nga **Titullari i njësishë publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **3,776,085 lekë pa TVSH**, si më poshtë:

1.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **464,289 lekë** pa TVSh nga shoqëria zbatuese “J” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 18530/2 prot., datë 21.01.2022, si pasojë e realizimit të punimeve të kryera jo në përputhje me Specifikimet Teknik dhe kosto më të vogël se çmimi ofertues.

Brenda datës 30.06.2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për shoqërinë “J” SHPK është nxjerrë vetëm njoftim me shkresën nr.prot.12044, datë 03.07.2025

për detyrimin në vlerën 464,289 lekë pa TVSh, por nuk janë ndjekur rrugë të tjera ligjore për arkëtimin e detyrimit.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

2.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **434,804 lekë** pa TVSh nga shoqëria zbatuese “U” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 17043/3 prot., datë 21.10.2022, si pasojë e realizimit të punimeve të kryera jo në volumet e situacionuara si dhe, punime të kryera pa cilësi.

Brenda datës 30.06.2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për shoqërinë “U” SHPK është nxjerrë vetë njoftim me shkresën nr.prot.12043, datë 03.07.2025 për detyrimin në vlerën 434,804 lekë pa TVSh, por nuk janë ndjekur rrugë të tjera ligjore për arkëtimin e detyrimit.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

3.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **529,200 lekë** pa TVSh nga shoqëria zbatuese BOE “R. & H. C.” & “D. C.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 7534/21 prot., datë 14.06.2021, si pasojë e realizimit të punimeve të kryera jo në volumet e situacionuara dhe, jo në përputhje me specifikimet teknike.

Brenda datës 30.06.2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për shoqërinë zbatuese BOE “R. & H. C.” & “D. C.” SHPK është nxjerrë vetëm njoftim me shkresën nr.prot.12042, datë 03.07.2025 për detyrimin në vlerën **529,200 lekë** pa TVSh, por nuk janë ndjekur rrugë të tjera ligjore për arkëtimin e detyrimit.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

4.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **484,326 lekë** pa TVSh nga shoqëria zbatuese JV “U. & N” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 23034/22 prot., datë 18.02.2022, si pasojë e realizimit të punimeve jo në volumet e situacionuara dhe, jo në përputhje me specifikimet teknike

Brenda datës 30.06.2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për shoqërinë zbatuese JV “U. & N” SHPK është nxjerrë vetëm njoftim me shkresën nr.prot.12041, datë 03.07.2025 për detyrimin në vlerën 484,326 lekë pa TVSh, por nuk janë ndjekur rrugë të tjera ligjore për arkëtimin e detyrimit.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

5.1 Rekomandim: Nga Bashkia Lezhë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,662,032 lekë pa tvsh** nga BOE “G. K.” SHPK & “E-A-I” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 23131/24 prot., datë 31.03.2021, me objekt “Rindërtimi i konviktit të shkollës së mesme

profesionale “K. Gj.”, Bashkia Lezhë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.06.2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për shoqërinë zbatuese BOE “G. K.” SHPK & “E-A-I” ShPK është nxjerrë njoftim me shkresën nr.prot.12040, datë 03.07.2025 për detyrimin prej 1,662,032 lekë pa tvsh, por nuk janë ndjekur rrugë të tjera ligjore për arkëtimin e detyrimit.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

6.1 Rekomandim: Nga Bashkia Lezhë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **201,434 lekë pa tvsh** nga BOE “Z. K. ShPK & “A-A C” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 14300/12 prot., datë 29.09.2022, me objekt “Rehabilitimi i murit mbajtës në rrugën e Spitalit Rajonal Lezhë”, Bashkia Lezhë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.06.2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për shoqërinë zbatuese BOE “Z. K. ShPK & “A-A C” ShPK është nxjerrë vetëm njoftim me shkresën nr.prot.12039, datë 03.07.2025 për detyrimin prej 201,434 lekë pa tvsh, por nuk janë ndjekur rrugë të tjera ligjore për arkëtimin e detyrimit.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

D. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA.

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Lezhë, të nxjerrë aktet administrative përkatëse dhe të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim arkëtimin e vlerës së debitorëve të pa arkëtuar për taksat/tarifat vendore në fund të vitit 2022 në vlerën **246,341,820 lekë**, si më poshtë vijon:

a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme),.

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve, Bashkia Selenicë, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku të evidentohen vlera e detyrimit të paarkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të Ligjit për arkëtimin e debitorëve.

g- Të bëhet llogaritja e saktë e kamatëvonesave për të gjithë subjektet të cilat nuk likuadojnë në afat detyrimet sipas njoftim detyrimit nga momenti i lindjes deri në datën e pagesës së detyrimit.

Brenda datës 31.12.2024

Emertimi	Gjendja e debitorëve në fund të vitit 2023	Sa paguar gjatë vitit 2024 për detyrime debitorë të vitit 2023 e përpara	Mbetja nga debitorët e vitit 2023 e përpara	Pakësuar gjatë vitit 2024	Shtuar gjatë vitit 2024	Gjendja e debitorëve në fund të vitit 2024
	a	b	a-b	c	d	(a+c-d)
Biznes i vogël	117,320,868	99,197,589	18,123,279	99,197,589	187,937,737	206,061,016
Biznes i madh	150,809,737	120,623,108	30,186,629	120,623,108	34,637,156	64,823,785
Institucione	1,396,816	953,940	442,876	953,940	1,621,731	2,064,607
Pronarë	8,507,831	4,347,919	4,159,912	4,347,919	3,126,692	7,286,604
Totali	278,035,252	225,122,556	52,912,696	225,122,556	227,323,316	280,236,012

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga DTTV rezulton se:

1. Janë nxjerrë 190 njoftim-detyrime me vlerë detyrimi prej 46,297,034 lekë, 225 urdhër-bllokime me vlerë detyrimi prej 75,118,586 lekë, 7 njoftime për barrë siguroese me vlerë detyrimi prej 212,204 lekë, 4 kërkesa barrë siguroese për detyrimin në vlerën prej 1,074,539 lekë dhe urdhër-ekzekutimi (bllokim llogarive bankare) me vlerë detyrimi prej 835,648 lekë.
2. Nga vlera detyrimeve debitorë nga taksat dhe tarifave vendore prej 246,341,820 lekë në fund të vitit 2022 janë arkëtuar gjatë vitit 2023 vlera prej 325,575,147 lekë e cila përbëhet nga:
 - 192,793,019 lekë arkëtuar nga debia e BM, duke mbetur 141,212,757 lekë pa likujduar 2022.
 - 128,192,217 lekë arkëtuar nga debia e BV, duke mbetur 140,839,909 lekë pa likujduar 2022.
 - 2,068,976 lekë arkëtuar nga debia e institucione, duke mbetur 5,834,892 lekë pa likujduar 2022.
 - 2,520,935 lekë arkëtuar nga debia e institucione, duke mbetur 7,140,224 lekë pa likujduar 2022.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Njësi Administrative, Bashkia Lezhë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore. Të hartojë regjistrin përkatës me të dhënat dokumentare e të evidentuara në terren, të kryejë njoftimet për familjet taksapaguese si dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e ndërtesës e tarifës së pastrim-gjelbërim-ndriçimit. Gjithashtu Bashkia Lezhë të bashkëpunojë me UK sha për arkëtimin e vlerës debitorë prej **44,129,056 lekë** dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit të aplikohet masë administrative këtij agjenti tatimor.

Brenda datës 31.12.2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga DTTV rezulton se DTTV janë në fazë të hedhjes së të dhënave për taksapaguesit familjarë dhe akoma nuk është hartuar regjistri i plotë për taksapaguesit familjarë, ku të këtë të dhëna të sakta për ngarkesat me taksa dhe tarifa, pagesat e kryera dhe detyrimet e pa paguara (debitë). Nuk ka të dhëna se sa janë arkëtuar nga vlera debitorë e fundvitit 2022 prej **44,129,056 lekë** si dhe nuk ka të dhëna për vlerën e debitorëve familjarë në fund të viteve 2023 dhe 2024

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

3.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Lezhë, në bashkëpunim me Strukturën Përgjegjëse të Menaxhimit të Stacioneve të Plazhit, të marrë masa duke ndjekur të

gjitha procedurat administrative e ligjore në arkëtimin e vlerës **3,952,850 lekë për 9 subjekte** të përcaktuar në pikën 2.2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore rezultoi se vlera prej 9,952,850 lekë e detyrimeve të pa shlyera nga 9 subjekte private për shfrytëzimin e hapësirave të plazhit gjatë vitit 2022 dhe 2023 është likuiduar vlera prej 3,619,050 lekë

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

3.2. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Lezhë, në bashkëpunim me Strukturën Përgjegjëse të Menaxhimit të Stacioneve të Plazhit, të marrë masa për:

- Nënshkrimin e të gjitha kontratave të miratuara nga AKB për sipërfaqen që subjektet kërkojnë, por gjithmonë sipërfaqja nuk duhet të jetë më e madhe se sipërfaqja e miratuar nga AKB.

- Në çdo dosje duhet të jenë të depozituara vërtetimi mbi pagesën e taksave (vendore dhe të përgjithshme), plan vendosjen mbi madhësinë e parcelës dhe pozicionimin e çadrave me largësi të baraslarguara ndërmjet njëra tjetrës dhe bregut, aktkontrollat për verifikimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme dhe respektimin e 20% të plazheve publike, dokumenti mbi detyrimin për plotësimin e masave të sigurisë dhe të kushteve të higjienës, si dhe harta me treguesit kryesorë për sipërfaqen e kontraktuar, marrëveshja e noterizuar me vrojtuesit e plazhit e vlefshme kjo për gjithë kohën e shfrytëzimit, si dhe procesverbali mbi dorëzimin e sipërfaqes së kontraktuar.

- Plotësimin e dosjes me dokumentacionin e plotë ligjor.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Auditimi i dokumentacionit për kontraktimin me subjektet private për shfrytëzimin e hapësirave të plazhit mbi kriteret që duhet të përbushin subjektet për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit dhe verifikimin e dokumentacionit shoqëruar që duhet të paraqesin do të kryhet në auditimin e ardhshëm.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

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

1.1.Rekomandimi: Nga ana e sektorit të pyjeve të rishikohet llogaritja e kontratës me nr.273/2 prot., datë 19.04.2022, me qëllim saktësimin e vlerës së qerasë dhe arkëtimin e vlerës prej **146,400 lekë** ndaj subjektit “K. O. A.”. Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Administrimit të Pyjeve/Kullotave, të marrë masa për monitorimin e kushteve të kontratave të qiramarrësve, duke e dokumentuar këtë proces, si dhe të veprojë në kohë ndaj të gjithë qiramarrësve që nuk respektojnë përcaktimet në kontratë. Gjithashtu në bashkëpunim me Policinë e Bashkisë dhe Inspektoriatin Vendor të Mbrojtjes së Territorit (IVMT), nuk duhet të lejojë që në territorin e saj të përdoren sipërfaqe pyjore/kullosore pa kontratë me bashkinë.

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk është kryer asnjë veprim nga Drejtoria Juridike për amendimin e kontratës së qirasë me subjektin “K. O. A.” për saktësimin e tarifës së qirasë sipas dispozitave ligjore e për pasojë nuk është realizuar arkëtimi i diferenës për vlerën 146,400 lekë. Drejtoria e Bujqësisë, Ujitjes dhe

Administrimit të Pyjeve/Kullotave nuk ka kryer monitorimin e kushteve të kontratave të qiramarrësve dhe nuk janë kryer kontrole për identifikimin dhe marrjen e masave ndëshkuese për zaptimin e parcelave pyjore/kullosore nga individë apo subjekte që ishfrytëzojnë këto asete të bashkisë pa kontratë, pasi nuk ka asnjë dokument që i fikon këto procese.

Statusi i rekomandimit: proces zbatimi

1.2. Rekomandimi: Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Administrimit të Pyjeve/Kullotave Bashkia Lezhë, të marrë masa që për subjektet të cilat janë pajisur me leje shfrytëzimi nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), të hartojë raporte teknike për saktësimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme, të bëjë përditësimin në kadastrën e pyjeve në sipërfaqe dhe vëllim, ku për sipërfaqet e pazbritura nga fondi pyjor, t'i drejtohet subjekteve me leje minerale të bëjë kërkesën për zbritje nga fondi pyjor.

Brenda datës 31.12.2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se Drejtoria e Bujqësisë, Ujitjes dhe Administrimit të Pyjeve/Kullotave Bashkia Lezhë nuk ka marrë masa që për subjektet të cilat janë pajisur me leje shfrytëzimi nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), të hartojë raporte teknike për saktësimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme, të bëjë përditësimin në kadastrën e pyjeve në sipërfaqe dhe vëllim, ku për sipërfaqet e pazbritura nga fondi pyjor, t'i drejtohet subjekteve me leje minerale të bëjë kërkesën për zbritje nga fondi pyjor.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

2.1.Rekomandimi: Nga ana e strukturave të Bashkisë Lezhë drejtoria e Shërbimeve të merren masa për pajisjen me licencë për subjektet të cilët operojnë në territorin e Bashkisë. Të kërkohet arkëtimi për vlerën prej 2,400,000 lekë të krijuar nga 4 (Katër) subjekte si rezultat i mos aplikimit të tarifës për rinovim licence/autorizimi të subjekteve që ushtrojnë aktivitet të shitjes me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre. Përkatësisht subjektet si vijojnë:

- Subjekti P. për vlerën 400,000 lekë.
- Subjekti R. për vlerën 600,000 lekë.
- K. Blinisht –Lezhë për vlerën 600,000 lekë.
- K. Balldre për vlerën 800,000 lekë.

Brenda datës 30.06.2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se nga 4 subjektet me vlerë debitore prej 2,400,000 lekë deri në fund të vitit 2024 kanë paguar subjektet si vijojnë:

- K. Blinisht - Lezhë për vlerën 600,000 lekë.
- K. Balldre për vlerën 800,000 lekë.
- Subjekti P. për vlerën 200,000 lekë.
- Ka mbetur pa paguar vlera prej 800,000 lekë nga 2 subjektet:
- Subjekti P. për vlerën 200,000 lekë.
- Subjekti R. për vlerën 600,000 lekë.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

3.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masat e nevojshme duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës **103,000 lekë**, si rrjedhojë e gjobave të vendosura.

Brenda datës 30.06.2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit rezulton se nga vlera debitore e gjobave të policisë bashkiake prej 103,000 lekë në fund të vitit 2022 nuk është bërë asnjë arkëtim, ndërsa vlera e gjobave e pa arkëtuar në fund të vitit 2023 është 235,000 lekë dhe gjatë vitit 2024 janë shtuar me vlerën 60,000 lekë dhe janë paguar në vlerën 12,000 lekë, duke mbetur në fund të vitit 2024 në vlerën 283,000 lekë.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

E. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1.1.Rekomandimi: Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Financës, Bashkia Lezhë, të analizojnë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohet, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Përgjatë zbatimit të buxhetit të vitit 2024 dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit rezulton se vlera e detyrimeve për vendime gjyqësore në fund të vitit 2022 prej 14,172,364 lekë është likuiduar gjatë viteve 2023 dhe 2024 dhe nga shqyrtimi i pagesave nëpërmjet bankës dhe analiza e llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” në PF në mbyllje të vitit 2024 rezulton se nuk ka detyrime të papaguara për vendime gjyqësore.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

2.1. Rekomandim: Drejtoria e Prokurimeve në bashkëpunim me Sektorin e Investimeve, të analizojnë dhe të nxjerrin përgjegjësitë për rastet e përlogaritjes së fondit limit në mospërputhje me legjislacionin e punimeve të ndërtimit dhe të marrë masat e nevojshme për mos përsëritjen e tyre në të ardhmen, me qëllim shmangien e keqpërdorimit me ekonomikitet të fondeve të Bashkisë Lezhë për vlerën **312,110 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për procedurat e prokurimit të zhvilluara kujdes i është kushtuar përlogaritjes së fondit limit nga njësia e prokurimit për të eliminuar efektet negative financiare, por verifikimi i detajuar i këtyre procedurave do të bëhet në auditimin e ardhshëm.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

- Bashkia Lezhë nuk ka kthyer përgjigje në KLSH, duke mos respektuar kështu afatin 20 ditor dhe 6-mujor të informimit në lidhje me veprimeve të ndërmarra dhe 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 24%.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: zj. E. M. në funksionin e nën/Kryetares së Bashkisë Lezhë, zj. B. V. me detyrë ish/Drejtores e Financës dhe Buxhetit aktualisht në funksionin e nën/Kryetares të Bashkisë Lezhë, z. F. Z. me detyrë ish/Drejtor Administrimit të Asete dhe Kadastrës, z. A. Ll. me detyrë Drejtor Juridik, z. D. P. me detyrë Drejtor Taksave dhe Tarifave Vendore, z. B. B. me detyrë ish/Drejtor i Administrimit të aseteve dhe Kadastrës, z. A. P. me detyrë Përgjegjës Sektorit të Menaxhimit të Pyjeve dhe Kullotave, z. Gj. M. me detyrë Drejtor i Bujqësisë, Ujit dhe Administrimit të Pyjeve, z. V. U. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Inspektoriatit dhe Mbrojtjes së Pyjeve.

❖ **Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm nga KLSH “Mbi auditimin financiar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”, dërguar me shkresën e KLSH-së, nr.1083/5 prot., datë 05.03.2025.**

- Korrespondenca shkresore e ndjekur nga Bashkia Lezhë dhe KLSH.
- Dokumentacioni shoqëruar dhe justifikues për kryerjen e rekomandimeve.
- Dokumentacioni i mbajtur nga strukturat e bashkisë dhe raportimet në Këshill Bashkiak për këtë qëllim, etj.

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 mos 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 Lezhë **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH, **duke mos 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.1083/5 prot., datë 05.03.2025, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe rekomandimeve nuk është plotësuar afati 6 muajor për të raportuar mbi zbatimin e rekomandimeve sipas 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*”. Nga KLSH është programuar auditim financiar në Bashkinë Lezhë në datë 05.06.2025, ku përfshihet si drejtim auditimi zbatimi i rekomandimeve, datë e cila është në para periudhës 6-mujore të kthimit të përgjigjes.

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

Bashkia Lezhë nuk ka hartuar planin e veprimit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, si rrjedhim **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 Lezhë administruar në KLSH me nr. 1083/5 prot., datë 05.03.2025, janë rekomanduar gjithsej:

- 12 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 2 masa për arkëtim të detyrimeve (të ardhura të munguara) nga taksat dhe tarifat vendore dhe detyrimet nga qiradhënia në vlerën 278,035,252 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 6,679,496 lekë.

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

Nuk ka shkresë nga Bashkia Lezhë për refuzimin e rekomandimeve, rrjedhimisht statusi i rekomandimeve është “i pranuar” të cilat paraqiten si më poshtë:

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	12	12	0
Masa për arkëtim detyrime të ardhura të munguara	2 278,035,252	2 278,035,252	0
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave	2 146,400+6,353,096	2 146,400+6,353,096	0
Totali	16	16	0

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

Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	12	7	2		3
Masa për arkëtim detyrime, të ardhura të munguara	2 278,035,252	1		1 278,035,252	
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave	2 146,400+6,353,613			1 6,353,096	1 146,400
Totali	16	8	2	2	4
Totali në %	100%	50%	12.5%	12.5%	25%

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Lezhë

Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Lezhë 16 masa, të cilat janë pranuar plotësisht.

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Menaxhimi i lartë i Bashkisë Lezhë, të marrë masat të ngrejë një sistem efektiv të mjedisit të kontrollit, të hartojë strategjinë e vlerësimit dhe parandalimit të riskut në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse, si dhe të hartojë procedura dhe rregulla të shkruara në lidhje me frekuencën e raportimit për monitorimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Brenda vitit 2025

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk ka hartuar dhe miratuar ende një strategji risku për menaxhimin e riskut në nivel institucional, pra nuk ka miratuar akoma regjistrin e riskut dhe as strategjinë e vlerësimit dhe parandalimit të tij. Gjithashtu nuk është miratuar udhëzues konkret apo rregullore në lidhje me hartimin e rregullave mbi frekuencën e raportimit për monitorimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

2.1.Rekomandim: Përgjegjësi i sektorit të Njesisë së Auditit të Brendshëm, të marrë masa për nisjen e procedurës së certifikimit si “Auditues i brendshëm në sektorin publik” në funksion të

përmbushjes së misionit të kësaj njësie, si dhe në bashkëpunim me Titullarin e Bashkisë, të merren masa për ngritjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se në strukturën e Auditit të Brendshëm të dy punonjësit aktualë janë të çertifikuar nga MF. Ndërsa në lidhje me ngritjen e Komitetit të Auditimit nuk është marrë asnjë veprim.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

3.1 Rekomandimi: Bashkia Lezhë të analizojë dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real dhe objektiv sa i takon nevojave për shpenzimeve, duke mbajtur parasysh edhe mundësitë që ka, si dhe treguesit historik në arkëtimin e të ardhurave, me qëllim shmangien e diferencave midis parashikimit dhe realizimit të shpenzimeve të planifikuara.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se për vitin 2024 masa e realizimit të buxhetit është rritur nga 76% në 83%, duke rritur performancën si të hartimit dhe të realizimit të buxhetit të bashkisë (shpenzime).

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

4.1 Rekomandimi: Sektori i Hartimit dhe Zbatimit të Buxhetit, të analizojë dhe të marrë masa që në përlogaritjen e treguesit të vështirësisë financiare të Bashkisë, të aplikojë vlerën e shpenzimeve faktike dhe jo atyre të planifikuara.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të buxhetit rezulton se është llogaritur vështirësia financiare, duke vënë në raport stokun e detyrimeve mbi shpenzimet faktike.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

5.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Lezhë të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për identifikimin e gjendjes së aseteve të mbetura pa regjistruar të 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 për pajisje me certifikatë pronësie.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se përveçse hipotekimit të 539 pasurive të paluajtshme deri tani janë hipotekuar edhe 15 pasuri të paluajtshme të tjera. Nuk janë finalizuar akoma me certifikatë pronësie dhe 44 pasuri të paluajtshme, për të cilat është aplikuar në ASHK dhe janë në proces. Gjithashtu po përgatitet dokumentacioni tekniko-ligjor i nevojshëm për 98 qendra shëndetësore në Bashkinë Lezhë. Përsa i përket parcelave nga fondi pyjor/kullor nuk është finalizuar me hipotekimin e tyre, për arsye se dokumentacioni tekniko-ligjor i përgatitur nga kompania DATECH nuk është pranuar nga ASHK Qendrore me pretendimin se dokumentacioni nuk është i plotë. Ndërsa për kalimin me VKM të listave paraprake të 8 NJA-ve të pronave të transferuara në nivelin e listave përfundimtare nuk është ndërmarrë asnjë veprim për mungesë stafi të specializuar.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për kryerjen e verifikimit në vend të subjektit E. M. dhe të saktësojnë numrin e dhomave, duke vijuar me ri përllogaritjen e detyrimit sipas vlerësimit alternativ, në varësi të numrit të dhomave të konstatuara në terren.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga DTTV rezulton se nga specialistët e taksave me datë 24.06.2025 është kryer kontrolli në ambjentet e subjektit “E.M.”: mbi bazën e të cilit kanë hartuar aktin e kontrollit me nr. 001486, datë 24.06.2025, ku është konstatuar se subjekti privat në fjalë ushtron aktivitet Bar-Restorant, Hoteleri dhe shezllone për pushuesit. Nga kontrolli i kryer është verifikuar që subjekti ka 13 dhoma hoteli (sikur është faturara ndër vite) dhe jo 12 sipas pretendimeve të subjektit. Përllogaritja e faturimit për vitin 2025 është bërë bërë sipas aktit me kapacitetin real.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, duke rakorduar drejtoritë njëra me tjetrën çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë, të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit me paraqitjen e certifikatave të përhershme të marrjes në dorëzim të projekteve të përfunduara të investimit gjatë vitit 2022 dhe 2023 është likuiduar garancia prej 5% e ngurtësuar për 12 objekte investimi në vlerën 12,638,690 lekë, në vitin 2024 është likuiduar prej 15% e ngurtësuar për 7 objekte investimi në vlerën 26,490,002 lekë dhe gjatë 6-mujorit të parë të vitit 2025 janë likuiduar garancitë për 4 objekte investimi në vlerën 23,223,989 lekë. Nëpërmjet shkresës nr.15238, datë 18.09.2024 Drejtoria e Financës i është drejtuar Drejtorisë së Planifikimit të Territorit dhe Zhvillimit Urban, Drejtorisë së Shërbimeve Publike Infrastrukturës, Transportit dhe Mjedisit, Drejtorisë së Arsimit, Rinisë dhe Sporteve, ku ju është kërkuar dorëzimi i dokumentacionit përkatës të marrjes në dorëzim të objekteve, të cilave iu ka mbaruar afati i garancisë së punimeve me qëllim kryerjen e pagesave të vlerave të ngurtësuara subjekteve private sipërmarrëse të investimeve dhe zvogëlimin e gjendjes së llog.466 “mjete në ruajtje”.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

8.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë duhet të ngrejë një grup pune për zbërthimin dhe analizimin e projekteve të kontabilizuara në llogaritë 230 - 231 “Investime në proces” dhe për projektet të cilat janë përfunduar të kryhen sistemitet kontabël.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit rezulton se gjendjet e pa analizuara të llog. 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” në vlerën 102,665,632 lekë dhe llog.231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën pjesore 3,805,335,333 lekë, nuk ka të dhëna se çfarë

përfaqësojnë, pasi janë trashëguar nga PF e ish-komunave që nga viti 2015, për veprime ekonomike të kryera periudhën përpara vitit 2015. Për këto aktive mungon dokumentacioni financiar i arkivuar pranë bashkisë.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit rezulton se veprimet kontabël në lidhje detyrimet ndaj të tretëve janë kryer saktë në llogaritë e klasës 4 sipas udhëzimit nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, gjë e cila është reflektuar edhe në mbyllje të PF të vitit 2024.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

10.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit rezulton se janë kryer veprimet kontabël të sakta në lidhje me llogarinë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar”, gjë e cila është reflektuar edhe në mbyllje të PF të vitit 2024.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

11.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë duhet të ngrejë një grup pune për zbërthimin dhe analizimin e projekteve të kontabilizuara në llogaritë 202 “Studime dhe Kërkime” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit rezulton se për aktivet e paraqitura në gjendjen e llog.202 “Studime dhe kërkime” në vlerën 11,918,800 lekë nuk ka analizë se çfarë projekt-studimesh janë dhe nuk është kryer asnjë veprim për marrjen e informacionit, sepse mungon dokumentacioni për to.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

12.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit rezulton se janë kryer veprimet kontabël të sakta në lidhje me

llogarinë 467 “Kreditore të ndryshëm”, gjë e cila është reflektuar edhe në mbyllje të PF të vitit 2024.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

B. MASA PËR RRRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE.

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për të krijuar një data bazë me të dhëna të detajuara për bizneset dhe qytetarët sipas llojeve dhe vlerave të detyrimeve tatimore të krijuara prej tyre vit pas viti.

Brenda vitit 2025

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore rezulton se është blerë programi “HELIUS” për sistemin e taksave, duke krijuar një data bazë me të dhëna të detajuara për bizneset dhe qytetarët sipas llojeve dhe vlerave të detyrimeve tatimore.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

1.2 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Lezhë të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën 278,035,252 lekë.

Në vijimësi

Emertimi	Gjendja e debitorëve në fund të vitit 2023	Sa paguar gjatë vitit 2024 për detyrime debitorë të vitit 2023 e përpara	Mbetja nga debitorët e vitit 2023 e përpara	Pakësuar gjatë vitit 2024	Shtuar gjatë vitit 2024	Gjendja e debitorëve në fund të vitit 2024
	a	b	a-b	c	d	(a+c-d)
Biznes i vogël	117,320,868	99,197,589	18,123,279	99,197,589	187,937,737	206,061,016
Biznes i madh	150,809,737	120,623,108	30,186,629	120,623,108	34,637,156	64,823,785
Institucione	1,396,816	953,940	442,876	953,940	1,621,731	2,064,607
Pronarë	8,507,831	4,347,919	4,159,912	4,347,919	3,126,692	7,286,604
Totali	278,035,252	225,122,556	52,912,696	225,122,556	227,323,316	280,236,012

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria Financës dhe Buxhetit rezulton se:

1. Janë nxjerrë 752 njoftim-detyrime, 504 urdhër-blokime dhe 12 urdhër-ekzekutimi.

2. Nga vlera detyrimeve debitorë nga taksat dhe tarifatat vendore prej 278,035,252 lekë në fund të vitit 2023 në fund të vitit 2024 detyrimet për taksa dhe tarifa janë në vlerën 280,236,012 lekë, janë krijuar gjatë vitit 2024 një detyrim prej 2,200,760 lekë (biznesi dhe institucionet).Ndërsa për debitorët familjarë nuk ka të dhëna.

Statusi i rekomandimit: proces zbatimi

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

1.1 Rekomandimi: Nga sektori juridik në Bashkinë Lezhë, të merren masa për rishikimin dhe saktësimin e vlerës totale të kontratës nr. 2733/2, datë 19.04.2022, sipas kategorisë 8, për ndërtim aerogjeneratorë (stacionet, bazamentet dhe objektet përkatëse), si dhe arkëtimin e diferencës prej 146,400 lekë nga mos përllogaritja e saktë e kësaj vlere.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria Juridike dhe Njësia e Administrimit të Pyjeve rezulton se nuk është ndërmarrë asnjë masë për dokortësi mes subjektit qiramarrës Kiraç Otomayson dhe bashkisë për ndryshimin e tarifës së qirasë dhe amendimin e kontratës në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

2.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore mbi subjektet debitorë për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet” dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për kontabilizimin dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet që janë legalizuar me vlerë 6,353,096 lekë.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në rakordim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit rezulton se është saktësuar vlera e debitorëve për TNI për legalizimet dhe janë kryer sistemimet kontabël të nevojshme në llog. 468 “Debitorë të ndryshëm”. Nga këto veprime gjendja e debitorëve për TNI nga legalizimet në fund të vitit 2023 rezulton të jetë 5,866,613 lekë e cila ka ardhur si rrjedhojë e sistemimit kontabël në vitin 2024. Ndërsa diferenca prej 486,483 lekë është pjesë e gjendjes së debitorëve në llog.468 “Debitorë të ndryshëm” e trashëguar që nga vitet 2010 e para, për të cilën nuk ka informacion. Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit për TNI nga legalizimet nuk ka sjellë të dhëna për detyrime dhe pagesa për vitin 2024.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

- Bashkia Lezhë nuk ka kthyer përgjigje në KLSH, duke mos respektuar kështu afatin 20 ditore të informimit në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e 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 50%.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: zj. B. V. në funksionin e nën/Kryetares të Bashkisë Lezhë, z. F. Z. me detyrë ish/Drejtor Administrimit të Asete dhe Kadastrës, z. A. Ll. me detyrë Drejtor Juridik, z. D. P. me detyrë Drejtor Taksave dhe Tarifave Vendore, z. N. Sh. me detyrë Drejtor Administrimit të Aseteve dhe Kadastrës, z. A. P. me detyrë Përgjegjës Sektorit të Menaxhimit të Pyjeve dhe Kullotave, z. F. K. me detyrë Drejtor i Planifikimit të Territorit dhe Zhvillimit Urban.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i menaxhimit financiar dhe kontrollit për periudhën 01.01.2024-31.12.2024 në Bashkinë Lezhë u konstatua se nuk është miratuar regjistri i riskut, nuk është caktuar koordinatori i riskut dhe nuk janë miratuar gjurmë auditimi për proceset kryesore të punës, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 11, neni 12, 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 koordinorit 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.

-Nuk ka miratuar gjurmë auditimi për proceset kryesore të punës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1, faqe 16-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Lezhë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, regjistrin e riskut, me qëllim menaxhimin, identifikimin, analizën, kontrollin dhe përditësimin e risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit si dhe gjurmëve të auditimit për proceset kryesore të punës.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se gjatë vitit 2024, janë rekrutuar pa procedurë konkurimi të hapur 79 punonjës të rinj nga të cilët 26 nëpunës civil dhe 53 punonjës të cilët marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës, në kundërshtim me parashikimet ligjore: Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë, neni 107, pika 2, me Ligjin 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar neni 20, 22 dhe Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë” neni 9, pika 5 si dhe manualin e MFK- 16 së Kapitulli III “Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit”; 3.1 “Mjedisi i kontrollit të brendshëm” ku përcakton qartë se: Politikat e burimeve njerëzore duhet të garantojnë një procedurë transparente për rekrutimin dhe emërimin e punonjësve.

-Dosjet personale të punonjësve kishin disa mangësi, konkretisht mungonin përshkrimet e punës së pozicionit dhe objektivat për secilin punonjës, fleta e inventarit dhe fleta prezantuese e dosjes së personelit ishte e pa sigluar nga punëmarrësi dhe punonjësi i ngarkuar i burimeve njerëzore, mungonin raportet mjekësore të përditësuara.

-U konstatua se Bashkia Lezhë nuk ka të miratuar një plan vjetor trajnimesh për stafin. 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. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1, faqe 16-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe e Shërbimeve Mbështetëse të marrë masa që pranimi i punonjësve të realizohet përmes një procesi përzgjedhës, transparent e të drejtë, bazuar në parimin e shanseve të barabarta, mosdiskriminimit, meritës, profesionalizmit, me qëllim rekrutimin efektiv të burimeve njerëzore. Gjithashtu të marrë masa për plotësimin, sistemin dhe administrimin me të dhënat e nevojshme dosjet e personelit për çdo të punësuar, si dhe të programojë plane trajnimi për punonjësit e bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Njesisë së Auditit të Brendshëm për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 në Bashkinë Lezhë, u konstatua se nuk administrohen dhe nuk janë përcjellë nga njësia e auditit me projekt raportin plan veprimet e subjekteve të audituara në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, dhe me Kap. IV, pika 4.1.12, i Manualit të AB. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2, faqe 26-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Lezhë të marrë masa që të përcjellë me projektraportin e auditimit plan-veprimet e sugjeruara subjekteve të audituara për zbatimin e rekomandimeve si dhe të kërkojë informacion me masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të lëna gjatë auditimeve nëpërmjet plan veprimeve përkatëse.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe nga informacioni i marrë nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në lidhje me AAGJ konstatohet se:

- Gjendja e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” në vlerën 2,130,600 lekë është e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë sipas informacionit të dhënë është trashëguar nga vitet e mëparshme. Nuk ka informacion nëse investimet për të cilat janë hartuar këto projekte kanë përfunduar dhe për rrjedhojë vlera e projekteve duhet të kishte kaluar në vlerën e investimit.

- Gjendja e llogarisë 210 “*Toka, troje, terrene*” në vlerën 1,085,472,103 lekë është e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike.

- Gjendja e llogarisë 211 “*Pyje, kullota, plantacione*” në vlerën 56,275,100 lekë, është e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike.

Mungesa e analizës së gjendjes në këto llogari ndikon në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pikat 26, 27, 28, 30, Kreu IV pika 75, me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar, Kreu II, Kreu III, pika 30, Aneksi 1 “pika 2, klasa 2, pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 29-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që nëpërmjet një plani të detajuar me afate kohore dhe persona përgjegjës të bëjë të mundur inventarizimin e plotë dhe të detajuar për aktivet afatgjata materiale dhe jo materiale të kontabilizuar dhe të pa analizuar, që paraqiten në llogaritë 202, 210, 211 dhe të bëhen sistemimet e duhura në kontabilitet.

Deri në 31.12.2025

4.2.Rekomandimi. Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Lezhë të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës prej 2,130,600 lekë së studim-projekttimeve sipas investimeve të kryera për çdo lloj aktiv afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llogaria 202 “*Studime dhe Kërkime*” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

Me mbylljen e pasqyrave të vitit 2025

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”, u konstatua se Bashkia Lezhë ka regjistruar në këtë llogari një aktiv të natyrës “*Instalim i sistemit të kompjuterëve*”, me vlerë 4,920,000 lekë. Ky aktiv, për nga natyra e tij, duhet të ishte klasifikuar në llogarinë 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*”. Si pasojë e këtij klasifikimi të pasaktë, llogaria 213 rezulton e mbivlerësuar në vlerën 4,920,000 lekë, ndërsa llogaria përkatëse 214 është nënvlerësuar për të njëjtën shumë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar, Kreu III, pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 29-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Lezhë, të marrë masa që për AAGJM-të në vlerën 4,920,000 lekë të kryejë sistemimet përkatëse midis llogarisë 213 dhe llogarisë 214.

Me mbylljen e pasqyrave të vitit 2025

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të inventarizimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit u konstatua se:

- Sipas urdhrit të Kryetarit të Bashkisë nr. 257, datë 27.05.2024, bazuar në proces verbalet e komisioneve të evidentimit/vlerësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit, është miratuar nxjerrja jashtë përdorimit në vlerën 17,723,585 lekë, përkatësisht: për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 12,419,131 lekë dhe llogarinë 327 në vlerën 5,304,454 lekë. Në pasqyrimin në kontabilitet të nxjerrjeve jashtë përdorimit konstatohen kontabilizime jo të sakta midis llogarisë 218 “Inventar ekonomik” dhe llogarisë 327 “Inventar i imët”. Kjo ka ndodhur pasi një pjesë e inventarit në vlerën 75,860 lekë është pasqyruar në llogarinë 218, kur duhet të ishte pasqyruar në llogarinë 327. Inventari në vlerën 1,861,430 lekë që i përket Shkollës së Mesme “Hydajet Lezha” në vlerën 778,000 lekë dhe inventari në vlerën 1,083,430 lekë që i përket Bibliotekës së qytetit janë pasqyruar në llogarinë 327 kur duhet të pasqyroheshin në llogarinë 218. Theksojmë se në total vlera e nxjerrjes jashtë përdorimit sipas kontabilitetit dhe urdhrit të Kryetarit të Bashkisë, bazuar në proces verbalet e komisioneve të inventarizimit është e njëjtë.

- Relacioni i paraqitur në lidhje me vlerësimin dhe seleksionimin e kryer dhe gjendjen e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit është bërë me shkresë pa datë dhe e pa protokolluar në zyrën e protokoll arshivës. Ky dokumentacion i përpiluar nga strukturat e bashkisë nuk i ka tërësinë e elementeve të përcaktuara ligjërisht.

- Me urdhër të Titullarit të Institucionit nr. 475, datë 24.09.2024 “Për ngritjen e komisionit të asgjësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit nga komisioni i vlerësimit” është ngritur komisioni për asgjësimin e aktiveve, por është vazhduar praktika për nxjerrjen nga përdorimi sipas relacionit të komisionit të vlerësimit/seleksionimit. Për nxjerrjet jashtë përdorimit të materialeve nuk është informuar Këshilli Bashkiak

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 12/3/“ë”, nen 23/5, Ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003, “Për arkivat”, neni 22, me Udhëzimin e MF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pikat 73, 74, 96 dhe pika 120, me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Aneksi 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 29-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lezhë nëpërmjet Drejtorisë Juridike dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit të marrë masa për monitorimin e veprimtarisë së komisionit të ngritur për nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve dhe pas përfundimit të këtij procesi të informohet Këshilli Bashkiak, si organ mbikëqyrës dhe vendim marrës. Gjithashtu të marrë masa që, një kopje e shkresave që përpilohen në bashki dhe që sjellin efekte juridike në veprimtarinë e bashkisë të depozitohet në zyrën e protokoll arshivës.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua se aktivet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, nuk janë të pajisur me certifikatë pronësie. Këto aktive janë kontabilizuar pa u mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35, 36.

Në Bashkinë Lezhë janë transferuar me VKM përkatëse 4604 pasuri të paluajtshme dhe sipërfaqe pyjore/kullosore në total 20,782,68 ha, nga të cilat janë pajisur me certifikatë pronësie vetëm 539 prej tyre, ndërsa për pjesën tjetër nuk janë kryer procedurat e plota përfundimtare të

transferimit, certifikimit dhe vlerësimit. 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 35-44. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 29-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Drejtorinë e Adminstrimit të Aseteve dhe Kadastrës dhe Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa, që të bëhet verifikimi i gjendjes faktike të pronave, duke kryer evidentimet përkatëse në terren. Të ndjekë procedurat e aplikimit në Drejtorinë Vendore të ASHK-së Lezhë për procesin e regjistrimit të pasurive, që kanë kaluar në pronësi dhe pajisjen e tyre me certifikatë pronësie.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së pozicioni financiar dhe pasqyrës së Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlere neto)” aktivet në llog.202 “Studime dhe kërkime” në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në lerën neto prej 10,130,980 lekë. Nga verifikimi i zbatimit të normave të amortizimit të miratuara u konstatua se, llogaritja e amortizimit për aktivet jo materiale është bërë mbi vlerën e mbetur dhe jo me metodën lineare në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 36. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 29-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të Bashkisë Lezhë të marrë masa që llogaritja e amortizimit për aktivet jo materiale të bëhet duke aplikuar normat e amortizimit të miratuara me qëllim saktësimin e vlerës së mbetur dhe reflektimi i të gjithë ndryshimeve në kontabilitet nëpërmjet sistemeve kontabël.

Me mbylljen e pasqyrave të vitit 2025

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 466 “Kreditorë për mjetet në ruajtje”, rezultoi se teprica në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 210,960,186 lekë. Referuar analizës së kësaj llogarie u konstatua se janë përfshirë edhe fonde të ngurtësuar që u përkasin objekteve të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Lezhë në vlerën 99,854,292 lekë. Fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Lezhë dhe i përkasin periudhave të mëparshme të trashëguara nga ish komunat dhe në vazhdim, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e financës nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 99,854,292 lekë, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse. Kjo ka ndodhur pasi nga bashkia nuk është kryer asnjë njoftim apo ndërmarrë ndonjë veprim në lidhje me këto fonde, sepse nuk disponohet informacion dhe kërkesa të subjekteve private për kthimin e garancisë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe Udhëzimin e KM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 29-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Lezhë të marrë masa që në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit të Territorit dhe Zhvillimit Urban të evidentohen subjektet që ju është ngurtësuar vlere 5% për garanci punimesh, të saktësohen adresat dhe të bëhet njoftimi me qëllim zhbllokimin e fondeve që u përkasin objekteve të përfunduara.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” u konstatua se në këtë llogari në mbyllje të vitit 2024 janë klasifikuar detyrime të prapambetura në vlerën progresive 46,248,737 lekë, nga të cilat shtesat për vitin 2024 janë në vlerën prej 1,068,418 lekë. Këto detyrime për fatura të palikujduara janë raportuar në Ministrinë e Financave me shkresën me nr.2114/2 prot., datë 13.02.2025. Akumulimi i një pjese të detyrimeve ndaj të tretëve është shkaktuar edhe nga mos likuidimi në afatin e miratuar dhe mosrespektimi i parimit të kryerjes së pagesës sipas parimit hyrje e parë dalje e parë. Kjo procedurë e ndjekur ka shkaktuar mbartjen nga vitet e kaluara të këtyre detyrimeve financiare dhe ka rritur riskun për ekspozimin e bashkisë ndaj penalteteve, veprime në kundërshtim në Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2006 “Për menaxhimin e sektorit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 52. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 29-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 46,248,737 lekë, duke hartuar plan të detajuar masash për këtë qëllim.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm nga KLSH-ja “Mbi auditimin financiar dhe përputhshmërisë për periudhën 01.01.2022 deri 31.12.2022”, dërguar me shkresën e KLSH-së, 870/14 prot., datë 30.04.2024 rezultoi se, nga Bashkia Lezhë nuk është respektuar afati 20 ditë dhe 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 rekomandimet janë pranuar në masën 100% dhe janë zbatuar në masën 17%, e konkretisht:

- Nga **21** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **7** janë zbatuar plotësisht, 6 masa janë zbatuar pjesërisht, 5 masa janë në proces zbatimi dhe 3 masa nuk janë zbatuar.

- Nga **6** masa shpërblym dëmi në vlerën 3,776,085 lekë, 6 masa nuk janë zbatuar 3,776,085 lekë.

- Nga **4** masa të rekomanduara për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 294,423,726 lekë, për taksat dhe tarifat vendore (të ardhura të munguara), **1** masë është zbatuar plotësisht, 2 masa në proces zbatimi dhe 1 masë e pa zbatuar.

- Nga **4** masa të rekomanduara për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, me efekt mungesë të ardhurash në vlerën 2,649,400 lekë, 3 masa janë në proces zbatimi dhe 1 masë është e pa zbatuar.

- Nga **2** masa në vlerën 312,110 të rekomanduara për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, 1 masë është zbatuar dhe 1 masë është zbatuar pjesërisht. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 58-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1.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 pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përsheptimin e atyre në proces zbatimi.

A. Masat Organizative

13.1.Rekomandimi: Drejtoria Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë, Ujitjes dhe Kadastrës dhe Njësitë Administrative të ngrejë një grup punë me specialistë të

fushës, për hartimin e regjistrit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, duke verifikuar në terren si dhe marrjen zyrtare e të dhënave nga institucionet përkatëse (ish-ZVRPP apo ASHK Qarku Lezhë). Pas identifikimit dhe evidentimit me të gjithë treguesit të parcelave të tokës që disponon çdo fermer, të rishikohet planifikimi i të ardhurave për këtë taksë, të ndiqet arkëtimi i saj nëpërmjet njoftim-vlerësimeve për detyrimet për gjithë kohën e papaguar për familjet fermerë dhe për mos pagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative e ligjore në strukturat e tjera kompetente, sipas rastit.

14.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Sektorin e Procedurave të Prokurimit, të mos lidhë kontratë me subjektet juridike/fizik fitues të procedurave por që nuk janë me vendbanim (qendër biznesi) në këtë NJA, pa bërë më parë regjistrimin në QKB për NIPT sekondar, për periudhën e zbatimit të kontratës dhe kryerjen e pagesave për taksën e tarifave vendore

14.2.Rekomandimi: Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerën 622,914 lekë ndaj 6 subjekteve debitore.

15.1.Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë të analizohet situata e krijuar dhe të nxirren përgjegjësitë ndaj personave përgjegjës. Për kontratat në vijim të ngrihet grup pune për verifikimet në terren para lidhjes së kontratës, me qëllim evitimin e lidhjes së kontratave për hapësirë publike në brezin e shërbimeve të stacionit të plazhit për njësi shërbimi.

16.1 Rekomandimi: Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit Bashkia Lezhë të marrë masa për:

- Të realizuar kontrollin e objekteve të cilat janë me leje ndërtimi, nëse e zbatojnë me përpikmëri projektin e ndërtimit të miratuar nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Lezhë.

- Të kërkuar në çdo rast që konstatohet shmangie nga projekti i miratuar, përveç ndëshkimit me masë administrative, heqjen e licencës profesionale për personat përgjegjës, sipas parashikimeve ligjore, me qëllim forcimin e masave për kontrollin e territorit dhe mbrojtjen e tij nga ndërhyrjet abuzive.

- Të aplikojë të gjitha masat administrative për kundërvajtjet e konstatuara për ndërtimet pa leje ose në shkelje të lejes, duke aplikuar në çdo rast vendimet përkatëse të gjobave, të pezullimit dhe të prishjes së ndërtimeve.

- Në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa që të zbatojë vendimet e prishjes së objekteve për rastet e ndërtimeve të paligjshme (pa leje ndërtimi), ndaj të cilave është mbajtur procesverbal prishje objekti. Gjithashtu, të marrë masa për sigurimin e infrastrukturës dhe mjeteve të nevojshme për të bërë të mundur ekzekutimin e vendimeve për prishjen e ndërtimeve pa leje.

17.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të ndjekin procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV, për vlerën totale 10,500,000 lekë. IMT të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit, duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatë vonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

18.1 Rekomandimi: Bashkia Lezhë në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të marrë masa për:

- Hartimin e argumentuar teknikisht që lidhen me natyrën e objektit që prokurohet, në harmoni me specifikimeve teknike dhe kriterëve për shpalljen e ofertës fituese, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre;

- Hartimin e specifikimeve teknike në ftesën për ofertë specifike: deklaratë e konfliktit të interesit të OE shpallur fitues dhe, deklaratë mbi gjendjen gjyqësore të OE shpallur fitues, si dhe, të dokumentohet deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël.

- Inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve të procedurave të prokurimit, në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi

19.1. Rekomandimi: Drejtoria e Prokurimeve, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masat e nevojshme që në procedurat e prokurimit publik, kriteret e veçanta të kualifikimit të hartohen në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

20.1. Rekomandimi: Drejtoria e Prokurimeve, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, të vlerësohen objektivisht kriteret e DT të miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE që nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DT, përbën shkelje të procedurave të prokurimit publik dhe risk real për mosrealizimin me sukses të kontratës.

C. Masa për shpërblim dëmi

1.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **464,289 lekë** pa TVSh nga shoqëria zbatuese “J” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 18530/2 prot., datë 21.01.2022, si pasojë e realizimit të punimeve të kryera jo në përputhje me Specifikimet Teknik dhe kosto më të vogël se çmimi ofertues

2.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **434,804 lekë** pa TVSh nga shoqëria zbatuese “U” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 17043/3 prot., datë 21.10.2022, si pasojë e realizimit të punimeve të kryera jo në volumet e situacionuara si dhe, punime të kryera pa cilësi.

3.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **529,200 lekë** pa TVSh nga shoqëria zbatuese BOE “R & H. C.” & “D. C.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 7534/21 prot., datë 14.06.2021, si pasojë e realizimit të punimeve të kryera jo në volumet e situacionuara dhe, jo në përputhje me specifikimet teknike.

4.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Lezhë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **484,326 lekë** pa TVSh nga shoqëria zbatuese JV “U & N” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 23034/22 prot., datë 18.02.2022, si pasojë e realizimit të punimeve jo në volumet e situacionuara dhe, jo në përputhje me specifikimet teknike.

5.1 Rekomandim: Nga Bashkia Lezhë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,662,032 lekë pa tvsh** nga BOE “G. K.” SHPK & “E-L-T” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 23131/24 prot., datë 31.03.2021, me objekt “Rindërtimi i konviktit të shkollës së mesme profesionale “Kolin Gjoka”, Bashkia Lezhë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

6.1 Rekomandim: Nga Bashkia Lezhë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **201,434 lekë pa tvsh** nga BOE “Z .K. ShPK & “A-A.C” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 14300/12 prot., datë 29.09.2022, me objekt “Rehabilitimi i murit mbajtës në rrugën e Spitalit Rajonal Lezhë”, Bashkia Lezhë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

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

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Njësive Administrative, Bashkia Lezhë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore. Të hartojë regjistrin përkatës me të dhënat dokumentare e të evidentuara në terren, të kryejë njoftimet për familjet taksapaguese si dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e ndërtesës e tarifës së pastrim-gjelbërim-ndriçimit. Gjithashtu Bashkia Lezhë të bashkëpunojë me UK sha për arkëtimin e vlerës debitore prej 44,129,056 lekë dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit të aplikohet masë administrative këtij agjenti tatimor

D. Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, si dhe nga qiradhënia me efekt mungesë ardhurash

1.2. Rekomandimi: Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Administrimit të Pyjeve/Kullotave Bashkia Lezhë, të marrë masa që për subjektet të cilat janë pajisur me leje shfrytëzimi nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), të hartojë raporte teknike për saktësimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme, të bëjë përditësimin në kadastrën e pyjeve në sipërfaqe dhe vëllim, ku për sipërfaqet e pazbritura nga fondi pyjor, t'i drejtohet subjekteve me leje minerale të bëjë kërkesën për zbritje nga fondi pyjor.

E. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike.

2.1. Rekomandim: Drejtoria e Prokurimeve në bashkëpunim me Sektorin e Investimeve, të analizojnë dhe të nxjerrin përgjegjësitë për rastet e përllogaritjes së fondit limit në mospërputhje me legjislacionin e punimeve të ndërtimit dhe të marrë masa e nevojshme për mos përsëritjen e tyre në të ardhmen, me

qëllim shmangien e keqpërdorimit me ekonomicitet të fondeve të Bashkisë Lezhë për vlerën 312,110 lekë.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm nga KLSH-ja “*Mbi auditimin financiar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023*”, dërguar me shkresën e KLSH-së, nr.1083/5 prot., datë 05.03.2025 rezultoi se, nga Bashkia Lezhë nuk është respektuar afati 20 ditor dhe 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 rekomandimet janë pranuar në masën 100% dhe janë zbatuar në masën 50%, e konkretisht:

- Nga **12** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **7** janë zbatuar plotësisht, 2 masa janë zbatuar pjesërisht dhe **3 masa** nuk janë zbatuar.

- Nga **2** masa të rekomanduara për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 278,035,252 lekë për taksat dhe tarifat vendore (të ardhura të munguara), **1** masë është zbatuar plotësisht dhe 1 masë është në proces zbatimi.

- Nga **2** masa të rekomanduara për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore me efekt mungesë të ardhurash në vlerën 6,499,496 lekë, 1 masë është në proces zbatimi dhe 1 masë është pa zbatuar. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 58-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1.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 pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përsheptimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë:

A. Masat Organizative

1.1. Rekomandimi: Menaxhimi i lartë i Bashkisë Lezhë, të marrë masat të ngrejë një sistem efektiv të mjedisit të kontrollit, të hartojë strategjinë e vlerësimit dhe parandalimit të riskut në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse, si dhe të hartojë procedura dhe rregulla të shkruara në lidhje me frekuencën e raportimit për monitorimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

5.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Lezhë të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për identifikimin e gjendjes së aseteve të mbetura pa regjistruar të 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 për pajisje me certifikatë pronësie.

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, duke rakorduar drejtoritë njëra me tjetrën çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë, të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

8.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë duhet të ngrejë një grup pune për zbërthimin dhe analizimin e projekteve të kontabilizuara në llogaritë 230 - 231 “Investime në proces” dhe për projektet të cilat janë përfunduar të kryhen sistemimet kontabël.

11.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë duhet të ngrejë një grup pune për zbërthimin dhe analizimin e projekteve të kontabilizuara në llogaritë 202 “Studime dhe Kërkime” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

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

1.1 Rekomandimi: Nga sektori juridik në Bashkinë Lezhë, te merren masa për rishikimin dhe saktësimin e vlerës totale të kontratës nr. 2733/2, datë 19.04.2022, sipas kategorisë 8, për ndërtim aerogjeneratorë (stacionet, bazamentet dhe objektet përkatëse), si dhe arkëtimin e diferencës prej 146,400 lekë nga mos përlllogaritja e saktë e kësaj vlere.

Menjëherë

C. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion 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 377,911,405 lekë**, shtesat gjatë vitit 2024 janë në shumën 245,388,309 lekë, janë kryer arkëtime në shumën 220,881,519 lekë. Detyrimet progresive **në fund të vitit 2024** janë në shumën **402,418,195 lekë**, e cila përbëhet nga:

- Detyrimet nga biznesi i madh/i vogël në shumën 270,884,801 lekë
- Detyrimet nga kopshtet dhe çerdhet në shumën 1,233,040 lekë
- Detyrimet nga institucionet në shumën 2,064,607 lekë
- Detyrimet nga pronarë biznesi në shumën 7,286,604 lekë
- Detyrimet nga subjektet që tregtojnë hidrokarbure në shumën 800,000 lekë
- Detyrimet nga TNI nga përfituesit nga legalizimi në shumën 5,866,613 lekë
- Detyrimet për gjobat e IMTV në shumën 113,999,530 lekë
- Detyrimet për gjoba të Policisë Bashkiake në shumën 283,000 lekë

Mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga taksapaguesit debitorë është 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 Lezhë për vjeljen e detyrimeve nuk janë marrë të gjitha masat e duhura, por janë mjaftuar vetëm me nxjerrjen e njoftim-vlerësimit për detyrimin dhe nuk janë aplikuar masa të tjera 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.

Nga dokumentacioni i paraqitur dhe informacioni i marrë nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore rezultoi se nuk ka një databasë të plotë dhe të saktë në lidhje me taksapaguesit familjarë e për rrjedhojë mungojnë të dhënat për debitorët familjarë, duke sjellë mos evidentimin e detyrimeve nga debitorët familjarë në kontabilitet e për pasojë mosnjohjen e tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 23/5, neni 6 germa ç, neni 12 germa dh, neni 16 pika 2, neni 16 pika 3 “Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi”, neni 25 pika 5, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 dhe me paketën fiskale. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 29-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nëpërmjet Sektorit të Menaxhimit të Borxhit, të marrë masa për arkëtimin e debitorëve, duke zbatuar të gjitha masat shtrënguese dhe ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore. Gjithashtu të marrë masa që në bashkëpunim me Ujësjiellës-Kanalizim Sha, Lezhë dhe Njësitë Administrative të Bashkisë të krijojnë një regjistër të saktë dhe të detajuar për taksapaguesit familjarë, me qëllim që të bëhet i mundur një planifikim i saktë i të ardhurave dhe ndjekja e debitorëve për këtë kategori taksapaguesish.

Menjëherë dhe në vijimësi

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT