



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Malësi e Madhe

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	5-7
	3 Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit	7-9
II.	HYRJA	9-15
	1 Objektivat e auditimit dhe Qëllimi i auditimit	9-10
	2 Identifikimi i çështjes	10-10
	3 Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	10-11
	4 Përgjegjësitë e audituesve	11-11
	5 Kriteret e vlerësimit	11-12
	6 Standardet e auditimit	12-13
	7 Metodot e auditimit	13-15
	8 Dokumentimi i auditimit	15-15
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	15-77
	1 Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	15-16
	2 Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	16-77
	2.1.1 Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin e brendshëm	16-24
	2.1.2 Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm	24-27
	2.2 Vlerësimi Raportimit Financiar, hartimi i pasqyrave financiare	27-61
	2.3 Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.	61-77
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	77-87

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

Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik

ISA

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit

ISSAI

Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit

IT

Teknologjia e Informacionit

KLSH

Kontrolli i Lartë i Shtetit

KPP

Komisioni i Prokurimit Publik

KVO

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave

LPP

Ligji i Prokurimit Publik

MFK

Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

NA

Nëpunës Autorizues

NJA

Njësi Administrative

NJP

Njësia e Prokurimit

NZ

Nëpunës Zbatues

OE

Operator Ekonomik

OSHEE

Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike

PF

Pasqyrat Financiare

PMNZSH

Policia e Mbrojtjes nga Zjarri dhe për Shpëtim

PPV

Plani i Përgjithshëm Vendor

QKB

Qendra Kombëtare e Biznesit

SHA

Shoqëri Anonime

SHPK

Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar

SKK

Standardet Kombëtare të Kontabilitetit

UMF

Udhëzim i Ministrisë së Financave

UP

Urdhër Prokurimi

USH

Urdhër Shpenzimi

VKB

Vendim i Këshillit Bashkiak

VKM

Vendim i Këshillit të Ministrave

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër për subjektin nën auditim.

Bashkia e Malësi e Madhe është njësi vendore institucion i pavaruar, ku pas ndarjes së re territoriale është një bashkim mes qytetit dhe ish-komunave në afërsitë të tij, pra në total ka 6 njësi administrative si vijon: Njësia Administrative Koplik (qyteti), Njësitë Administrative Koplik, Gruemirë, Kastrat, Kelmend, Qendër dhe Shkrel.

Sipas Censurit të vitit 2024 numëron një popullsi prej 21,684 banorësh. Bashkia e re ka në një sipërfaqe prej 951.01 km². Bashkia e re kufizohet në veri me Malin e Zi dhe në jug me Bashkinë Shkodër. Qendra e kësaj bashkie është qyteti i Koplikut. Malësia e Madhe përmban bukuri të shumta natyrore, siç janë Liqeni i Shkodrës dhe pikat turistike malore të Vermoshit, Razmës dhe Bogës. Turizmi, blegtoaria dhe bujqësia janë burimet kryesore ekonomike për banorët e kësaj zone. Prej vitesh ka pasur përpjekje për krijimin e një zone industriale përgjatë hekurudhës së vetme ndërkombëtare të Shqipërisë pranë qytetit të Bajzës, por këto projekte kanë mbetur deri tani në letër.

Zhvillimi i turizmit ka hasur në pengesa të shumta për shkak të mungesës së infrastrukturës, faktor që do të përmirësonte jetesën e banorëve të këtyre zonave dhe do të ndikonte në zhvillimin e turizmit.

Qyteti i Koplikut ka nivel të lartë papunësie, ndërsa pjesa më e madhe e të ardhurave në këtë zonë sigurohen nga emigracioni. Një pjesë e konsiderueshme e popullsisë ka emigruar ndër vite drejt Shteteve të Bashkuara të Amerikës dhe Anglisë. Ky fenomen vazhdon në ritme të larta, veçanërisht tek popullsia e re në moshë.

Misioni i Bashkisë Malësi e Madhe 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 Malësi e Madhe 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 Malësi e Madhe janë shpenzuar gjithsej 1,216,254 mijë lekë nga të cilat: shpenzime për paga dhe kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 376,298 mijë lekë; për shpenzime operative në vlerën 108,879 mijë lekë; për shpenzimet korrente të brendshme në vlerën 296,336 mijë lekë; për investime në vlerën 434,740 mijë lekë.

b. Për vitin 2024 Bashkia Malësi e Madhe nga mbledhja e taksave dhe tarifave vendore ka arkëtuar gjithsej vlerën 89,997 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 njësive 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 Malësi e Madhe 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 Malësi e Madhe 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 24,395 mijë lekë dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 2,439 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 kontrolleve 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 17 gjetje dhe ka dhënë 17 rekomandime, nga ku 15 masa organizative dhe 15 rekomandime, 1

masë për arkëtim detyrime për tatim taksa vendore dhe 1 rekomandim, 1 masë për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave me efekt mungesë të ardhurash dhe 1 rekomandim.

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

▪ ***Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.***

- Nuk ka miratuar regjistrin e riskut dhe nuk ka caktuar “koordinatorin e riskut në njësitë publike” për vitin 2024 dhe nuk ka miratuar gjurma e auditimit për proceset kryesore të punës.

- Gjatë vitit 2024 janë rekrutuar pa procedurë konkurrimi të hapur 35 punonjës të rinj nga të cilët 11 nëpunës civil dhe 24 punonjës të cilët marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës, në kundërshtim me parashikimet ligjore.

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

- Nga NJAB nuk janë 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 lartë duke mos i dhënë mbështetjen e duhur Titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave.

- NJAB nuk ka ndjekur procedurën e duhur në auditimin e zbatimit të rekomandimeve për çdo auditim të zakonshëm dhe nuk disponon dokumentacionin e nevojshëm të përcaktuar në udhëzimin nr.42 datë 27.10.2020 të MFE.

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

- Për të gjitha aktivet e bashkisë amortizimi është përlogaritur në mënyrë të pasaktë, përkatësisht: për llogarinë 202 “*Studime e projekte*” është përlogaritur amortizim më pak, duke i nënvlerësuar në shumën 1,416,920 lekë; për llogarinë 212 “*Ndërtime e konstruksione*” është përlogaritur me pak amortizim, duke i nënvlerësuar në shumën 5,092,005 lekë; për llogarinë 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*” është përlogaritur amortizim më shumë, duke i mbivlerësuar në shumën 67,766,577 lekë; për llogarinë 215 “*Mjete Transporti*” është përlogaritur amortizim më shumë, duke i nënvlerësuar në shumën 7,400,032 lekë.

- Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua që llogaria 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar*” më datë 31.12.2024 nuk është pasqyruar drejtë në pasqyrat financiare pasi është paraqitur në vlerën 4,240,864,418 lekë dhe duhej të paraqitej në vlerën 4,519,225,256 lekë ose është paraqitur 278,380,838 lekë më pak.

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare konstatohet se *vlera prej* (- 4,734,038) lekë e ndryshimit të gjendjes së inventarit, përveçse është paraqitur në tepricën e llogarisë 63 “*Ndryshimi i gjendjes së inventarit*” është paraqitur gabimisht në mënyrë të dubluar edhe në tepricën e llogarisë 73 “*Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve*”. Kjo vlerë është keqklasifikuar tek shpenzimet, duke mos ndikuar në rezultat. Pra janë rënduar shpenzimet e vitit ushtrimor në mënyrë të pasaktë për vlerën prej 4,734,038 lekë.

▪ ***Mbi detyrimet e pagueshme dhe të arkëtueshme raportimi dhe kontabilizimi i tyre.***

- Raportimi i detyrimeve të prapambetura në MF nuk përputhet me detyrimet në fakt për shumën 104,682,945 lekë, pasi këto detyrime konsiderohen detyrime të prapambetura me mbërritjen e faturave. Si pasojë e ndryshimit të stokut të detyrimeve dhe përlogaritja e vështirësisë financiare ndryshon nga 0.08% në 14.8%, pavarësisht se Bashkia Malësi e Madhe mund të konsiderohet në situatë në prag të gjendjes së vështirë financiare (deri në 15%), por nuk e kalon atë.

- Bashkia Malësi e Madhe ka nivel të lartë debitorësh që në fund të vitit 2024 arrijnë në shumën progresive prej 120,310,645 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e

bashkisë, ku për vjeljen e detyrimeve janë nxjerrë vetëm njoftim-vlerësimi për detyrimin dhe bllokim llogarie bankare, por nuk janë aplikuar masa të tjera shtrënguese

- Nga auditimi i llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” konstatohet se nuk janë kontabilizuar detyrime debitore për tarifën e autorizim/licencës për tregtim karburantesh në shumën 8,800,000 lekë.

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

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

- Të merren masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, regjistrin e riskut, si dhe të miratojë gjurmët e auditimit për proceset kryesore të punës.

- Të merren masa që pranimi i punonjësve të realizohet përmes një procesi përzgjedhës, transparent e të drejtë, bazuar në parimin e shanseve të barabarta, mos diskriminimit, meritës, profesionalizmit, me qëllim rekrutimin efektiv të burimeve njerëzore.

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

Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren 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 lartë, në mënyrë që nëpërmjet rekomandimeve përkatëse t’i jepet mbështetje titullarit të Bashkisë në arritjen e objektivave.

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

Të merren masa që të kryhet kontabilizimi i saktë e saktë të amortizimeve të llogarisë 202 “*Studime e projekte*”, për llogarisë 212 “*Ndërtime e konstruksione*” të llogarisë 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*” dhe llogarisë 215 “*Mjete Transporti*” në përputhje me parimet kontabël.

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për saktësimin e llogarisë 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/ Defiçiti i akumuluar*” për mospërputhjen e saj sipas vlerave kontabël në vlerën prej 278,380,838 lekë

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për saktësimin e llogarisë 73 “*Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve*” në vlerën (- 4,734,038) lekë, e cila është paraqitur në mënyrë të pasaktë, duke ndikuar në rezultatin financiar për vlerën prej 4,734,038 lekë.

▪ ***Në lidhje me detyrimet e pagueshme dhe të arkëtueshme, raportimi dhe kontabilizimi i tyre.***

-Të merren masa për ndjekjen e të gjitha rrugëve ligjore në rend shterues për arkëtimin e detyrimeve tatimore në shumën 120,310,645 lekë masa shteruese ligjore për arkëtimin e detyrimeve për arkëtimin e detyrimeve tatimore nga subjektet debitorë dhe nga debitorët familjarë.

- Të merren masat e nevojshme për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve, me qëllim aplikimin dhe licencimin e aktivitetit të tyre, nëse subjektet nuk pranojnë atëherë ti kërkohet zyrtarisht Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial për marrjen e masave nga ana e tyre për bllokimin e të gjithë karburanteve dhe pikave të tregtimit të gazit të pa licencuara. Drejtoria e të Ardhurave të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës prej 8,800,000 lekë.

-Të merren masa që të raportohet saktë në Ministrinë e Financave të detyrimeve të prapambetura dhe të ndjekë në mënyrë të vazhdueshme likuidimin e tyre, si dhe

përlllogaritjen e saktë të peshës specifike të stokut të detyrimeve mbi shpenzimet faktike, për të menaxhuar në çdo moment situatën të vështirësisë financiare të bashkisë.

I.1. Opinioni i auditimit.

Opinioni për auditimin financiar¹: i kualifikuar²

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin e ushtrimor 2024, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat 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.

Sipas opinionit tonë, për shkak të efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “*Bazës për opinion të kualifikuar*” pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të shoqërisë më 31 dhjetor 2024, përveç rasteve të trajtuara në bazën për opinion referuar Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, Ligjit nr.10296 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar dhe Udhëzimit të MFE nr.8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, të ndryshuar, mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Baza për opinionin:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI. Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e pasqyrave financiare. Ne jemi të pavarur nga subjekti dhe në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, kemi përmbushur përgjegjësitë etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime materiale por jo të përhapura. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 24,395 mijë lekë, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur, justifikojnë dhënien e një “**Opinion të Kualifikuar**” sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

- Nga auditimi u konstatua se nuk është përfshirë si investim në pjesëmarrje aksionet e Bashkisë Malësi e Madhe në “*Shoqërinë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Shkodër Sha*”, duke mos u njohur, pasqyruar dhe raportuar në pasqyrat financiare në formë kapitali në fund të vitit 2024 investimet financiare në vlerën 2,471,652 lekë, për pjesëmarrjen në shoqërinë e re “*Shoqëria Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Shkodër Sha*”.

- Për të gjitha aktivet e bashkisë amortizimi është përlllogaritur në mënyrë të pasaktë, përkatësisht: për llogarinë 202 “*Studime e projekte*” është përlllogaritur amortizim më pak, duke i mbivlerësuar në shumën 1,416,920 lekë; për llogarinë 212 “*Ndërtime e konstruksione*” është përlllogaritur me pak amortizim, duke i mbivlerësuar në shumën 5,092,005 lekë; për

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

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

llogarinë 213 “Rrugë, rrjete dhe vepra ujore” është përlllogaritur amortizim më shumë, duke i nënvlerësuar në shumën 67,766,577 lekë; për llogarinë 215 “Mjete Transporti” është përlllogaritur amortizim më shumë, duke i mbivlerësuar në shumën 7,400,032 lekë.

- Shpenzimet e realizuara sipas aktrakordimit me Thesarin në llogarinë 606 “*Transferta për buxhet familjarë e individët*” janë në shumën 291,085,960 lekë, ndërsa sipas pasqyrave financiare rezultojnë në shumën 287,827,191 lekë ose paraqitur më pak në pasqyrat financiare për 3,258,769 lekë.

- Nga Bashkia Malësi e Madhe nuk janë marrë masat për transferimin kapital Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Shkodër Sha të 28 aktiveve (asete) në vlerën 1,254,712,667 lekë të evidentuara në llogarinë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”. Për rrjedhojë nuk është zbritur nga kontabiliteti vlera e këtyre aseteve, që nuk i përkasin bashkisë.

- Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua që llogaria 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar*” më datë 31.12.2024 nuk është pasqyruar drejtë, pasi është paraqitur në vlerën 4,240,864,418 lekë dhe duhej të paraqitej në vlerën 4,519,225,256 lekë ose është paraqitur 278,380,838 lekë më pak.

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare u konstatua se vlera prej (- 4,734,038) lekë e ndryshimit të gjendjes së inventarit, përveçse është paraqitur në tepricën e llogarisë 63 “*Ndryshimi i gjendjes së inventarit*” është paraqitur gabimisht në mënyrë të dubluar edhe në tepricën e llogarisë 73 “*Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve*”.

- Nga auditimi i llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” u konstatua se nuk janë kontabilizuar detyrime debitore për tarifën e autorizim/licencës për tregtim karburantesh në shumën 8,800,000 lekë.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. prot. 620/1, datë 30.05.2025, i ndryshuar me shkresën nr. 620/2, datë 27.06.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 05.06.2025 deri në datë 14.07.2024, në subjektin Bashkia Malësi e Madhe 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 opinioni nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

Në 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 Malësi e Madhe.

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 Malësi e Madhe, 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 mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

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

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese. Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe (*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 Malësi e Madhe, 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 Malësi e Madhe. 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 Malësi e Madhe 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 skepticismin profesional gjatë veprimtarisë audituese.

Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur 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, 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 Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik*”; Udhëzimi i 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*

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

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 Njërive 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 njërive 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 të vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë të 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 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 kontroleve të brendshëm”; Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve 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. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

*Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin*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 përcaktonte 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 materialitetit në planifikimin dhe kryerjen e një auditimi të pasqyrave financiare, në funksion të zbulimit dhe korrigjimit të anomalive. Një trajtim i tillë i ngjashëm mund të përdoret edhe në rastet e auditimit të përputhshmërisë, ku natyrisht një rol të rëndësishëm ka gjykimi profesional i audituesit.*

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

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

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

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm

Auditimi në Bashkinë Malësi e Madhe 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 KLH 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 njësive 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 Malësi e Madhe, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësit, 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 njësive 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 praktikën 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 Malësi e Madhe 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 Malësi e Madhe ka miratuar rregulloren e brendshme të administratës, me vendimin nr.9 datë 25.01.2024, “Për miratimin e rregullores për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Malësi e Madhe”. Në këtë dokument janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për çdo strukturë të institucionit në përputhje me strukturën organizative të miratuar me vendimin e Këshillit Bashkiak nr.2 datë 08.01.2024 ‘Për miratimin e nivelit të pagave të funksionarëve të zgjedhur dhe të emëruar të nëpunësve civile, të punonjësve administrative për vitin 2024 të Bashkisë Malësi e Madhe, njësive Administrative dhe funksioneve të deleguara”, në total 506 punonjës, autorizuar për procedim të mëtijshëm nga prefekti i qarkut Shkodër me shkresën nr.62/1 datë 22.01.2024. Është miratuar Kodi i Etikës profesionale me vendimin nr.7 datë 18.01.2024.

Bashkia Malësi e Madhe ka të miratuar rregulloren për hetimin administrativ të sinjalizimit dhe mbrojtjen e konfidencialitetit në bashki me shkresën nr.241 prot., datë 09.01.2018. Raportin vjetor e ka përcjellë me shkresën nr.62/1 prot., datë 09.01.2025.

Gjatë vitit 2024 janë marrë 3 masa disiplinore për punonjësit, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen me Kodin e Punës.

Bashkia Malësi e Madhe vlerëson performacën e personelit nëpërmjet vlerësimeve të punës të cilët përmbajnë edhe elementë të vlerësimit dhe monitorimit për zbatimin e rregullave të etikës.

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 ka raportime periodike mbi monitorimin e planit të veprimit për KB.

Nga strukturat e Bashkisë Malësi e Madhe, janë hartuar planet e punës drejtuar Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse dhe Kryetarit të Bashkisë, sipas Rregullores së 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, menaxhimin/administrimin e risqeve/problemeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejojnë (nëpërmjet identifikimit, vlerësimit dhe kontrollit periodik të zbatimit të masave për zvogëlimin e risqeve), informacionin në kohë dhe në formën e kërkuar për rezultatet e arritura gjatë përmbushjes së përgjegjësisë të tyre, për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që drejojnë, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e këtyre defekteve.

Për periudhën e aktivitetit të vitit 2024, ka dërguar me shkresën nr.637/3 prot., datë 27.02.2025 pranë Ministrisë së Financës “Pyetësin 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.637/2 prot., datë 27.02.2025, “Raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike që mbulon” nr.637/1 prot., datë 27.02.2025 dhe plani i veprimit për menaxhimin financiar dhe kontrollin 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.

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

- 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.

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.

Konkluzion: Me urdhrin nr.499, datë 14.02.2024 të kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe, janë ngarkuar të gjithë drejtorët/përgjegjësit e sektorëve të bashkisë të hartojnë regjistrin e riskut për drejtorinë/sektorin përkatës të cilin drejtojnë. Ky regjistër risku për Bashkinë, i pamiratur nga Kryetari i Bashkisë nuk është i plotë, nuk përmban riskun për çdo drejtori/sektor të strukturës. (Nuk ka regjistër risku për drejtorinë e planifikimit urban, projekteve dhe kadastrës, drejtorinë e kulturës arsimit, sportit dhe shëndetësisë, turizmit dhe rinisë, drejtorinë e shërbimeve publike dhe menaxhimit të mbetjeve etj.)

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 përgjegjësiave 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 rregulloren e brendshme të administratës, me vendimin nr.9 datë 25.01.2024, “*Për miratimin e rregullores për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Malësi e Madhe*”.

Për vitin 2024, me vendimin e Këshillit Bashkiak nr.2 datë 08.01.2024 “Për miratimin e nivelit të pagave të funksionarëve të zgjedhur dhe të emëruar të nëpunësve civile, të punonjësve administrative për vitin 2024 të Bashkisë Malësi e Madhe, njësive Administrative dhe funksioneve të deleguara”, i ndryshuar me vendimin nr.58, datë 30.09.2024 “Për disa ndryshime në VKB nr.2, datë 08.01.2024”, është miratur struktura dhe niveli i pagave për vitin 2024, në total 506 punonjës. Struktura e Bashkisë ka në përbërjen e saj Administratën e Bashkisë, Njësitë Administrative Qendër, Kastrat, Kelmend, Shkrel, Gruemirë dhe funksionet e deleguara ku përfshihen Konvikti Tamarë, struktura përgjegjëse për pyjet dhe kullotat, struktura e sektorit të MZSH në bashkinë Malësi e Madhe, struktura e gjëndjes civile, numri i punonjësve të arsimit, drejtoria e rrugëve rurale, emergjencave civile, ujitjes dhe kullimit si dhe ndërmarrja e shfrytëzimit pyjor.

Bashkia Malësi e Madhe ka linkun dhe faqen e saj zyrtare në internet e cila përditëson dokumentet e rëndësishme dhe informacione për njësinë e vetëqeverisjes 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:

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

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

Burimet njerëzore në Bashkinë Malësi e Madhe për vitin 2024

Nr. total i punonjësve të miratuar në strukturën e vitit 2024 /plan	506
Nr. total i punonjësve për vitin 2024/fakt	460
Nr. total i vendeve vakante në fund të vitit 2024	46
Emërimi për vitin 2024	36
Emërimet të cilat rregullohen me kodin e punës	21
Emërimet të përkohshme në pozicione shërbimi civil	11
Emërimet definitive	3
Vendime për ngritje në detyrë	1
Largimet për vitin 2024	62
Largim me dorëheqje	25
Ndërprerje e marr.së punës pas plotësimit të moshës për pension	15
Ndërprerje e marr.së punës pas përfundimit të periudhës së zëvendësimit	17
Ndërprerje e marr.së punës me masë administrative	2
Ndërprerje e marr.së punës pas përfundimit të kontratës së punës	2
Ndërprerje e marr.së punës pas ndërrimit të jetës	1

Burimi: Dr. e Burimeve Njerëzore, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

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

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

Bashkia Malësi e Madhe ka të miratuar një plan vjetor rekrutimi në shërbimin civil nr.648 prot., me vendimin nr.27 datë 29.02.2024. Për çdo punonjës të rekrutuar krijohet dosja personale e cila përgjithësisht, është e plotë ku përfshihet edhe vlerësimi periodik i rezultateve individuale në punë. Për vitin 2024, janë kryer nga ASPA disa trajnime, në të cilën kanë marrë pjesë 12 nëpunës të institucionit. Lidhur me trajnimet edhe nga ana e KMSHC-së është mbajtur akt-verifikimi datë 11.12.2024 lidhur me trajnimet me karakter të përgjithshëm dhe të posaçëm.

- Në lidhje me rekrutimin (punësimin) e punonjësve pranë Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2024.

Konkluzion:

▪ Përgjatë vitit 2024, janë rekrutuar pa procedurë konkurrimi të hapur 35 punonjës të rinj nga të cilët 11 nëpunës civil dhe 24 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.

▪ 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 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 objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm.

Nga Bashkia Malësi e Madhe janë të përcaktuara përgjegjësitë menaxheriale në dokumentin e rregullores së brendshme. 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 ka ngritur urdhër për krijimin e grupit për Menaxhimin Strategjik (GMS) urdhri nr.673 prot., datë 05.03.2024 “Për ngritjen e grupit për Menaxhimin Strategjik” (GMS) për vitin 2024. Në këtë urdhër, komisioni ka në përbërje 25 anëtarë dhe Kryetar grupi është Titullari i Bashkisë.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se takimet e GMS, dokumentohen me procesverbale. Vlen të theksojmë se GMS luan një rol kyç përse 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.

Nuk është caktuar koordinatori i riskut në kundërshtim me kërkesat e 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;

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”, për vitin 2024.

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

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

Ky parim paraqet një pamje të elementëve bazë të nevojshëm për zhvillimin e procesit të menaxhimit të riskut. Përcaktimi i objektivave të njësisë publike është formimi i bazës mbi të cilën zbatohet vlerësimi i riskut dhe krijohen aktivitetet pasuese të kontrollit.

Titullarët/NA/Menaxherët përcaktojnë objektivat dhe i grupojnë ato në kategori më gjithëpërfshirëse në të gjitha nivelet e njësisë, në lidhje me aktivitete, raportimet dhe pajtueshmërinë.

Nga auditimi i kryer konstatohet se, bashkia ka përgatitur Programin Buxhetor Afatmesëm (PBA), në të cilin evidentohen objektivat dhe prioritetet e institucionit, së bashku me programet që këto objektiva i përkasin. Buxheti i vitit 2024 është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak (VKB) nr.6 datë 18.01.2024 “Për miratimin e Buxhetit të vitit 2024” bazuar në dokumentin përfundimtar i PBA-së 2024-2026. Me Vendimin e Këshillit Bashkiak (VKB) nr.42 datë 31.07.2024 “Për miratimin e projektit të PBA-së 2025-2027”. Dokumentet janë publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë. Nga Bashkia Malësi Madhe përcaktohen objektivat vetëm në hartimin e PBA-ve dhe nuk është miratuar plani i përgjithshëm strategjik i zhvillimit (afat 5 vjeçar) të Bashkisë Malësi e Madhe, sipas përcaktimit të bërë në nenin 32 të Ligjit nr.68/2017 “Për financat e Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore”.

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.

Me urdhrin nr.499, datë 14.02.2024 të kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe, janë ngarkuar të gjithë drejtorët/përgjegjësit e sektorëve të bashkisë të hartojnë për drejtorinë/sektorin përkatës të cilin drejtojnë. **Ky regjistër risku për Bashkinë, i pa miratuar nga Kryetari nuk është i plotë, nuk përmban riskun për çdo drejtori/sektor të strukturës.**(Nuk ka regjistër risku për drejtorinë e planifikimit urban, projekteve dhe kadastrës, drejtorinë e kulturës, arsimit, sportit dhe shëndetësisë, turizmit dhe rinisë, drejtorinë e shërbimeve publike dhe menaxhimit të mbetjeve etj.) 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. Këto mosveprime janë 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”.

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

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

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

Nuk ka një sistem raportimi për shkeljet e rregullave në fuqi apo raste të raportimit mashtrues, për vitin 2024.

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 të Kontrollit të Brendshëm.

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 për zgjedh 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. Likuidimet 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. Gjatë vitit 2024 ka patur vetëm një rast delegimi të NA me urdhrin nr.24 datë 15.10.2024, për periudhën 16.10.2024-30.10.2024.

Listë prezencat plotësohen nga përgjegjësi i sektorit përkatës/drejtorit dhe listëpagesa përpilohet nga specialisti i ngarkuar.

Parimi 11 - *Njësia Publike për zgjedh 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.

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 përgjegjësiave 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 gjurmë auditimi** për proceset kryesore të punës. 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 Malësi e Madhe nuk ka miratuar planin e përgjithshëm strategjik të zhvillimit në kundërshtim me nenin 32 të Ligjit nr.68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

-Bashkia Malësi e Madhe 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 ka caktuar “*koordinatorin e riskut në njësitë publike*” për vitin 2024 në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu II, neni 16, pika 2, Kreu III, neni 22, pika 1; Udhëzimin nr. 16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 5.2.7 “Monitorimi dhe Raportimi”; “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave.

-Bashkia Malësi e Madhe 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 por ky sistem i raportimit nuk jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj, kjo për 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. Nuk ka sistem për kontabilizimin e të dhënave në bashki.

Parimi 14 - *Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm.*

Njësia publike komunikon në mënyrë të brendshme informacionin, duke përfshirë objektivat dhe përgjegjësitë, të nevojshëm për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm. Përsa i përket krijimit dhe përdorimit të linjave të brendshme të komunikimit, nëpunësit e bashkisë sqarojnë se janë hartuar procedura të shkruara për të siguruar që menaxherët dhe personeli i bashkisë të informohen mbi që të gjitha vendimet, projektet, procesverbalet e mbledhjeve dhe nismat e tjera të bashkisë. Gjithashtu në bazë të vendimit të Këshillit Bashkiak nr.29 datë 20.05.2024 është miratuar programi i transparencës nr.1263/2 prot., datë 20.05.2024.

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.

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 manuallet 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 ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit të miratuar për monitorimin e MFK-së.

Titullari i njësisë informohet në vazhdimësi në lidhje me zbatimin e rekomandimeve dhe merr veprimet e nevojshme.

Parimi 17 - Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë.

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

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

Përsa më sipër, mbi mangësitë e konstatuara mbajnë përgjegjësi: z.T. M., në funksionin e Kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe, znj. P. G. me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse, z. A. R. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

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

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

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit me objekt “Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe auditit të brendshëm”. “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.

Struktura e Auditit të Brendshëm me të dhënat sipas tabelës.

Nr.	Emër mbiemër	Të dhëna për Audituesit Brendshëm						
		Pozicioni/ Data emërimit	Arsimi	Eksperienca e PunësVite t e Punës në AB	Zhvillimi Profesional			Trajnime në fushën e AB
					Çertifikimi		I çertifikuar në vitin	
					Pa çertifikuar	Në proces çertifikimi		
1	T. T.	Përgjegjës/dt.09.10.2015	Master Ekonomi	10			Nr.regj 1954, dt 06.07.2018	40 orë
2	D. Xh.	Audituese/ dt.18.05.2019	Master Jurist	6			Nr.regj 2018, dt 01.10.2021	40 orë
3	J.H.	Audituese/dt.03.10.23	Master Ekonomi	1	E pacertifikuar			2-ditor Dr.e harmnizimit

Burimi: Bashkia Malësi e Madhe

▪ Plani strategjik dhe plani vjetor 2024

Planet Strategjikë dhe Vjetore të NJAB të Bashkisë Malësi e Madhe janë përcjellë në Ministrinë e Financave brenda afateve të përcaktuara në Ligjin 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, në “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” Për vitin 2024 është miratuar nga Titullari i Bashkisë me shkresën nr.2545 dt. 05.10.2023 plani vjetor dhe ai strategjik për vitet 2024-2026 të veprimtarisë së Auditit të Brendshëm dhe i është dërguar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditit të Brendshëm në Ministrinë e Financave.

▪ 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 përgjegjësi të saj, nuk është krijuar nga Bashkia Malësi e Madhe.

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”.

▪ Raportimi.

NJAB në Bashkisë Malësi e Madhe për periudhën objekt auditimi, ka përcjellë në NJQHAB të MFE raportet periodike vjetore të shoqëruara këto me evidencat e raportimit në mënyrë progresive dhe vlerësimin përmbyllës për veprimtarinë e NJAB, përkatësisht për vitin 2024 me shkresën nr.397 prot., datë 05.02.2025.

▪ Karta e AB:

Karta e Auditimit të Njësisë së Auditit të Brendshëm është miratuar nga titullari i Bashkisë, e protokolluar nr.2417 prot., datë 27.09.2024.

▪ Plani dhe realizimi vjetor i angazhimeve të auditimit:

Për vitin 2024 janë planifikuar 8 auditime janë realizuar 5 auditime si më poshtë:

Nr	Subjektet e audituara nga NJAB 2024	Program angazhimi	Raporti final	Memo
1	Drejtoria e të ardhurave sektori të ardhurave taksa dhe tarifa. Sektori i shërbimeve transportit rrugor	nr.2931., dt 13.11.2024	nr.2931/5 prot.,	dt.20.01.2025 pa nr.prot.
2	Drejtoria Juridike.Sektori menaxhimit aseteve	nr.1558/2, dt 19.06.2024	nr.1558/8,dt 16.10.2024	dt.30.10.2024 pa nr.prot.
3	Zyra me një ndalesë	nr.268, dt 24.01.2024	nr.268/6, dt 20.03.2024	dt.04.04.2024 pa nr.prot.
4	Inspektoriati i policisë bashkiake	nr.1169, dt 29.04.2024	nr.1025/4, dt 08.07.2024	dt.29.08.2024 pa nr.prot.
5	Sektori i zhvillimit turizmit .	nr.650/2, dt.29.02.2024	Nr.1062/1, dt 22.04.2024	dt.29.04.2024 nr.650/6
6	Konvikti Tamarë	Nuk është realizuar		
7	Ndërmarrja e shfrytëzimit pyjor	Nuk është realizuar		
8	Kontroll i zbatimit rekomandimeve	Pa program angazhimi		

Nga auditimi për vitin 2024 NJAB ka planifikuar të realizojë 8 auditime dhe janë realizuar 5 auditime sipas programeve si më sipër.

▪ Zbatimi i Rekomandimeve

Me shkresën nr.982/1prot., datë 07.04.2025 “Raport vjetor i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve” përcjellë Ministrisë së Financave raportohen rekomandimet e dhëna dhe statusi i tyre si më poshtë:

Nr.	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT			
		Rekomandime të shprehura në numër			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar
1	Viti 2024	19	11	8	0

Njësia e auditimit të brendshëm në kundërshtim me përcaktimet e udhëzimit nr.42, datë 27.10.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë ‘Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik’ nuk ka ndjekur procedurën si për çdo auditim të zakonshëm, kreu II pika 11 si dhe nuk disponon dokumentacionin e nevojshëm të përcaktuar në kreun III pika 3 konkretisht:

a.program angazhimi i auditimit të verifikimit të zbatimit të rekomandimeve.

b. autorizim për kryerjen e auditimit për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve.

NJAB është mjaftuar me shkresat drejtuar subjekteve mbi rekomandimet e lëna si vijon:

-Shkresa nr.268/8 prot., datë 15.11.2024 Zyrës me një Ndalesë

-Shkresa nr.2931/4 prot., datë 18.12.2024 Drejtorisë së të Ardhurave, Sektori të Ardhurave, Taksa dhe Tarifa, Sektori i Shërbimeve dhe Transportit Rrugor.

-Shkresa nr.650/7 prot., datë 15.11.2024 Sektori i Turizmit

-Shkresa nr.2988 prot., datë 15.11.2024 Inspektoriat i Policisë Bashkiake

-Shkresa nr.1558/9 prot., datë 06.11.2024 Drejtoria Juridike, Sektori i Menaxhimit të Aseteve.

Konkluzion:

-Njësia e auditimit të brendshëm, në kundërshtim me përcaktimet e udhëzimit nr.42 datë 27.10.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë ‘*Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik*’, kreu II pika 11 , nuk ka ndjekur procedurën si për çdo auditim të zakonshëm, si dhe nuk disponon dokumentacionin e nevojshëm të përcaktuar në kreun III pika 3 konkretisht:

- a. program angazhimi i auditimit të verifikimit të zbatimit të rekomandimeve,
- b. autorizim për kryerjen e auditimit për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve.

- Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura u konstatua se nga Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk janë 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 lartë. Për këtë arsye kjo njësi nuk i ka dhënë mbështetjen e duhur Titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave, pasi planet vjetore nuk janë hartuar bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, veprime në kundërshtim me nenin nr. 5 dhe nr. 6 të ligjit nr. 114/2015 “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*” i ndryshuar.

- Nuk është realizuar plani i auditimeve sipas numrit të miratuar.

- Plan veprimet e subjekteve e audituara, përcjellë nga njësia e auditit me Raporti Përfundimtarin, nuk janë pa protokolluara, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të nenit 19 të Normave tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, e të Ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “*Për arkivat*” ku citohet se ‘*Të gjitha dokumentet që krijohen nga subjekti shtetëror apo jo shtetëror si dhe ato që vijnë nga subjekte të tjera, evidencohen në regjistrin e korrespondencës.*

- Përcjellja e Memo-s për kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe 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, Hapi 11, të MAB, si dhe nuk janë të protokolluara.

Përsa më sipër, mbi mangësitë e konstatuara mbajnë përgjegjësi: z.T. M., në funksionin e Kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe, z. T. T. në funksionin e 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 kësaj pike të programit 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 përlllogaritjen, 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 aktiveve
7. Te dhënat e thesarit për llogaritë kontabël të aktivitetit, pasivitetit, detyrimeve dhe llogaritë e të ardhurave

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

- ✓ Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- ✓ Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- ✓ Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012, datë 7.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016;
- ✓ Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- ✓ Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese.
- ✓ Udhëzim nr.13., datë 18.12.2024 “Për Procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2024”.
- ✓ Udhëzimi nr.9., datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar”.
- ✓ Udhëzimi nr.35., datë 29.12.2023 “Për procedurat për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”.
- ✓ Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësitë të vetëqeverisjes vendore”;
- ✓ Udhëzim plotësues nr.1., datë 24.01.2024 “Për zbatimin e buxhetit për vitin 2024”.

2.1. Auditimi i përkatësisë, plotësisë dhe saktësisë së paraqitjes së aktiveve afatgjata në pasqyrën e pozicionit financiar. Regjistrimi fillestar dhe klasifikimi i tyre.

2.2. Auditimi i saktësisë dhe raportimit të paraqitjes në pasqyrën e pozicionit financiar të llogarive të arkëtueshme dhe llogarive të pagueshme

Për të arritur në opinionin, në se pasqyrat financiare për vitin 2024, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare, aktiveve neto, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësitë të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, u analizuan pasqyrat financiare të vitit 2024, konkretisht:

- **Pasqyrat Financiare të vitit 2024.**
- Për auditimin e Pasqyrave Financiare të vitit 2024 është marrë në shqyrtim dokumentacioni i mëposhtëm:
- Pasqyrat financiare të vitit 2024;
- Ditari i Bankës;
- Akt- rakordimet me Degën e Thesarit Malësi e Madhe;
- Inventarët etj.

- **Mbajtja e Kontabilitetit dhe Hartimi i Pasqyrave Financiare.**
- **Pjesë përbërëse të Pasqyrave Financiare të vitit 2024 janë:**
- Pasqyra e pozicionit financiar (F1);
- Pasqyra e performancës financiare (F2);
- Pasqyra e flukseve monetare (F3);
- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4);
- Pyetësor dhe shënimet shpjeguese mbi pasqyrat financiare (F5);
- *Pasqyrat statistikore:*
- Investimet dhe burimi i financimit (F6);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, kosto historike (F7.a);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, vlera neto (F7.b);
- Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (F8);
- Gjithashtu është dhënë informacion mbi:
- Emrin e njësisë ekonomike raportuese, Bashkia Malësi e Madhe me NIPT K484207011;
- Periudhën kontabël të mbuluar nga pasqyrat financiare, nga 01.01.2024-31.12.2024;
- Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare, në lekë;
- Përgatitur nga z. A. Rr.

I. Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare:

Pasqyrat Financiare janë hartuar për Degën e Thesarit Malësi e Madhe me shkresën nr.881, prot., datë 21.03.2025.

Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimit financiar janë Akt rakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me Degën e Thesarit Malësi e Madhe të konfirmuara dhe nënshkruara nga Nëpunësi Zbatues Z. A. R. dhe Nëpunësi Autorizues T. M. kryetar i Bashkisë Malësi e Madhe, si dhe Përgjegjësi i Degës së Thesarit Malësi e Madhe.

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

-Mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike. Në këtë Bashki, kontabiliteti mbahet në mënyrë manuale, që e bën me risk të lartë për sa i përket sigurisë në saktësinë informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti.

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 për 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 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:

- Në bazë të testeve të kryera sipas riskut të përllëguar kontabiliteti në përgjithësi është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues përveç rasteve të devijimeve të trajtuara në këtë Raporti Përfundimtar.

- Regjistrimet kontabël nuk mbahen në programe financiare por në Excel dhe më pas hidhen me veprim ekstra-kontabël proces i cila paraqet risk për saktësinë dhe ndryshueshmërinë e tij.

- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin përveç rasteve të trajtuara në këtë Raporti Përfundimtar.

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

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

- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet vërtetues si urdhër-pagesa, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësisë, 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 njësive ekonomike.

II. 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 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 vitin 2024) për shumat për çdo llogari dhe në total vjetor konstatohet se nuk ka diferenca thelbësore. Për këtë është përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve. Nga verifikimi i ditarit të shpenzimeve buxhetore dhe rakordimit me thesarin për vitin 2024 rezultojnë të dhëna për shpenzimet buxhetore si më poshtë vijon:

Tabela nr.2/1:Thesari për shpenzimeve buxhetore viti 2024

Nr.	Nr. i llogarisë	Vlera sipas thesarit pas rakordimit
1	600	322,405,367
2	601	53,900,423
3	602	105,613,257
4	604	8,506,091
5	606	291,085,960
Totali		781,513,877
		Vlera e investimeve
1	231	434,839,098
Totali		1,216,352,975

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Malësi e Madhe/përpunoi grupi i auditimit

U krye rakordimi i llogarive të pasqyrës së performances financiare të llogarive 604 dhe llogarisë 606 që duhet të kuadrojnë me thesarin. Nga verifikimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2024 rezultojnë shpenzime të realizuara llogaria 606 “*Transferta për buxhet familjarë e individët*” sipas thesarit është në vlerën 291,085,960 lekë ndërsa sipas pasqyrave financiare rezultojnë në vlerën 287,827,191 lekë ose pasqyruar më pak në pasqyrat financiare 3,258,769 lekë. U krye rakordimi i llogarisë debitorë të llogarisë 231 “*Investimet në proces*” sipas formatit Nr.6 “*Investimet dhe burimet e financimit*”, me thesarin dhe rezultoi që llogaria 231 “*Investime në proces*” është e përputhur dhe nuk ka diferenca. Vlera debitorë e llogarisë 231 sipas Formatit Nr.6 “*Investimet dhe burimet e financimit*” dhe thesarit përputhet dhe nuk ka devijime. Ajo paraqitet në vlerën 434,839,098 lekë

Konkluzion: Nga verifikimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2024 rezultojnë shpenzime të realizuara llogaria 606 “*Transferta për buxhet familjarë e individët*” sipas thesarit është në vlerën 291,085,960 lekë ndërsa sipas pasqyrave financiare rezultojnë në vlerën 287,827,191 lekë ose pasqyruar më pak në pasqyrat financiare 3,258,769 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”, neni 5/a, me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, neni 9, pika 1.3/ germa a, b, ç, me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH*”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9, me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” i ndryshuar, neni 22, pika 3, germa “dh”, 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*” pika 38, citon se:

“*Degët e thesarit, për llogari të periudhës ushtrimore raportuese, gjenerojnë nga sistemi informatike i thesarit (SIFQ), për njësitë e qeverisjes së përgjithshme të juridiksionit të tyre, dy pasqyra financiare: • Pasqyrën e pozicionit financiar (Bilanci); dhe • Pasqyrën e performancës financiare (Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve)*”.

Udhëzimi nr.5 datë 21.02.2022 “*Për disa ndryshime 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*” pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39 ndryshon si më poshtë “*Këto pasqyra iu dërgohen njësive të qeverisjes së përgjithshme të juridiksionit përkatës të degëve të thesarit për krahasimin e bilancit vërtetues me informacionin financiar të SIFQ, rakorduar gjatë vitit sipas paragrafit 37. “Qëllimi kryesor është përgatitja e pasqyrave financiare individuale për çdo njësi shpenzuese, përgatitja e pasqyrave financiare vjetore të konsoliduar në nivel njësie publike qendrore apo vendore, se bashku me shënimet shpjeguese ku analizohet diferenca midis vlerave kontabël sipas njësive dhe vlerave kontabël të SIFQ,*

veçanërisht diferenca midis zërave të pasqyrave të flukseve monetare prodhuar nga SIFQ dhe zërat e pasqyrës së performancës financiare prodhuar nga njësite e qeverisjes së përgjithshme”.

III. Procesi i inventarizimit:

Në zbatim të Ligjit nr. 10296, 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, neni 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.

Me urdhrin nr.154., datë 11.12.2024 me nr.3234.prot., datë 11.12.2024 është ngritur komisioni i inventarizimit për inventarizimin e aktiveve Njësia administrative Qendër i bashkisë Malësi e Madhe

Me urdhrin nr.153., datë 11.12.2024 me nr.3233.prot., datë 11.12.2024 është ngritur komisioni i inventarizimit për inventarizimin e aktiveve Njësia administrative Kelmend e bashkisë Malësi e Madhe

Me urdhrin nr.152., datë 11.12.2024 me nr.3232.prot., datë 11.12.2024 është ngritur komisioni i inventarizimit për inventarizimin e aktiveve Njësia administrative Gruemirë e bashkisë Malësi e Madhe

Me urdhrin nr.151., datë 11.12.2024 me nr.3231.prot., datë 11.12.2024 është ngritur komisioni i inventarizimit për inventarizimin e aktiveve Njësia administrative Shkrel e bashkisë Malësi e Madhe

Me urdhrin nr.150., datë 11.12.2024 me nr.3230.prot., datë 11.12.2024 është ngritur komisioni i inventarizimit për inventarizimin e aktiveve Njësia administrative Kastrat e bashkisë Malësi e Madhe

Me urdhrin nr.149., datë 11.12.2024 me nr.3229.prot., datë 11.12.2024 është ngritur komisioni i inventarizimit për inventarizimin e aktiveve Njësia administrative Koplik e bashkisë Malësi e Madhe.

Auditimi i procesit të inventarizimit është kryer duke u bazuar në gjendjen e aktiveve, shtesat, pakësimit apo nxjerrjen jashtë përdorimit të evidentuara në Pasqyrën nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)”, Pasqyrën nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlere neto)”, kartelat sipas personave të cilën kanë aktive në përdorim, urdhrat për ngritjen e komisioneve të inventarizimit, vlerësimit, asgjësimit, relacionet dhe raportet për gjendjen e inventarit pas përfundimit të procesit të inventarizimit, procedurat për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit, fletë-hyrjeve dhe fletë-daljet nga magazina etj. Nga auditimi i përmbledhëses së inventarëve të hartuar nga drejtoria e Financës dhe Buxhetit pas rakordimit me inventarët e përpiluar nga komisionet e inventarizimit nuk rezultojnë diferenca të inventarëve sipas koston të tyre historike.

IV Auditimi mbi aktivet e qëndrueshme të trupëzuara dhe të pa trupëzuara.

a. Objektivat e auditimit të aktiveve të qëndrueshme, janë që të sigurohemi se:

Aktivet ekzistojnë; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve dhe aktiveve të qëndrueshme; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe korrekte.

b. Kontrolle të llogarive dhe dokumenteve.

A. Aktivet 4,768,755,543 lekë

B. Pasivet(Detyrimet) janë në vlerën 330,307,475 lekë

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

Aktivneto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet = 4,438,448,068 lekë.

- Aktivet	4,768,755,543 lekë
- Pasivet	330,307,475 lekë
- Aktivet neto	4,438,448,068 lekë

Aktivi i Bilancit Gjendja e llogarive të Pasqyrave Financiare të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2024 paraqitet në bashkëngjitur Aneks të Raporti Përfundimtar të Auditimit, tabela 2/1

Aktivt afatshkurtra

Aktivt afatshkurta më datë 31.12.2024 paraqiten në vlerën **544,567,565 lekë** dhe përbëhen nga:

-Llogaritë e Klasës 5 “*Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre*” në shumën **247,515,955 lekë**;

-Llogaritë e Klasës 3 “*Gjendje inventari qarkullues*” në shumën **16,676,440 lekë**;

-Llogaritë e Klasës 4 “*Llogari të arkëtueshme*” në shumën **280,375,170 lekë**

Vlera e llogarisë 520 “*Disponibilitete në thesar*” paraqitet në pasqyrat financiare në shumën 247,515,955 lekë, e cila përbëhet nga gjendja e fondeve në thesar më 31.12.2024 në shumën 197,583,650 lekë që përbën fitimin e periudhës ushtrimore viti 2024 dhe gjendja e llogarisë 466 “*Mjete në ruajtje*” e cila paraqitet në shumën 49,932,305 lekë. Për sa më sipër llogaria disponibilitete në thesar llogaria 520 kuadron me shumën e llogarisë 85 “*rezultati i veprimtarisë ushtrimore*” plus shumën e llogarisë 466 “*Mjete në ruajtje*”.

-Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Malësi e Madhe në 31.12.2024 paraqiten në vlerën 16,676,440 lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 “*Materiale*” në vlerën 1,684,388 lekë dhe nga llogaria kontabël 31 “*Inventar I imët*” në vlerën 14,992,052 lekë.

Llogaria 31 “Materiale” më datë 31.12.2024 paraqitet në vlerën 1,684,388 lekë . Në çelje te vitit ushtrimor ka rezultuar 468,018 lekë është debituar për vlerën 1,684,388 lekë dhe është kredituar për vlerën 468,018 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në Aneks bashkëngjitur raportit të auditimit tabela 2/2.

- **Llogaria 32 “Inventar i imët”**, më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 14,992,052 lekë. Në çelje te vitit 2024 ka rezultuar 11,474,384 lekë dhe është shtuar gjatë vitit 2024 në vlerën 3,517,668 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në Aneks bashkëngjitur raportit të auditimit, tabela 2/3.

Totali i llogarisë të klasës 3 në fillim të vitit 2024 ka qenë 11,942,402 lekë dhe në fund të vitit 2024 rezulton 16,676,440 lekë.

Diferenca me vitin e mëparshëm në shumën (-4,734,038) lekë (11,942,402 lekë - 16,676,440 lekë) përfaqëson lëvizjen e inventarit, përbën efektin në shpenzime e cila kuadron me llogarinë 63 “*Ndryshimi gjendjes së inventarit*” (pasqyra F2 – *performanca financiare*).

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

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

Llogaritë e arkëtueshme janë në vlerën 280,375,170 lekë, të përbëra nga :

-Llogaria 423-429 “*Personeli, deficite, gjoba, paradhënie*” në vlerën prej 5,529,118 lekë, që përbëhet detyrime të punonjësve e pa ndryshuar nga viti i kaluar gjoba dhe zhdëmtime të lëna

nga kontrollet ndër vite, në Ish Bashkinë Koplik dhe Komunat para vitit 2015, kur janë bërë pjesë përbërëse e Bashkisë Malësi e Madhe.

- Llogaria 468 “Debitor të ndryshëm” në vlerën prej 120,310,653 lekë përbën detyrimet për taksa dhe tarifa vendore, si dhe detyrime nga subjekte biznesi. Të dhënat për debitorët janë përcjellë pranë Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit me shkresën nr.616.prot., datë 26.02.2025 na sektori i taksave dhe i tarifave vendore. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në tabelën 2/3 në aneks. Në mënyrë të përmblëdhur analiza e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshme paraqitet në tabelën e mëposhtme: Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Tabela 2/2:Lëvizja e llogarisë 468 për vitin 2024 dhe gjendja në fund të vitit 2024/lekë

Debitorë subjekte dhe individë	Gjendja 01.01.2024	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2024
Taksa e ndikimit të infrastrukture	20,171,659			20,171,659
Debitorë nga biznesi për taksa e tarifa	56,385,084	7,812,362	13,492,535	30,533,252
Taksa Familjare	50,439,387	25,107,783	13,671,585	61,875,585
Shuma debitorë nga Taksa e Tarifa Vendore	126,996,130	32,920,145	27,164,120	112,580,496
Debitorë të tjerë subjekte e individë	7,730,149	0	0	7,730,149
Shuma Gjaba IVMT	1,650,000		1,650,000	-
Totali	116,204,620	32,920,145	28,814,120	120,310,645

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Malësi e Madhe

▪ Gjendja e debitorëve nga taksat dhe tarifave vendore me datë 31.12.2024.

Konkluzion: Nga auditimi i të dhënave të dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave në Bashkinë Malësi e Madhe rezultoi se ka nivel të lartë debitorësh për taksat dhe tarifave vendore, ku në **fund të vitit 2023 vlera debitorëve është 126,996,130 lekë**, gjatë vitit 2024 janë shtuar në vlerën prej 32,920,145 lekë dhe janë pakësuar në vlerën prej 27,164,120 lekë, debitorë të krijuar në shumën 5,756,025 lekë.

Gjendja në fund e debitorëve në vlerën **112,580,496 lekë** përbëhet nga:

- Detyrimet debitorë nga biznesit i madh dhe i vogël në shumën 30,533,252 lekë.
- Detyrimet debitorë nga familjarët në shumën 61,875,585 lekë.
- Detyrime nga taksa në infrastrukturë nga legalizimet në shumën 20,171,659 lekë

Planifikimi, realizimi dhe kontabilizimi të ardhurave nga biznesi, institucionet dhe familjarët, në fund të vitit ushtrimor paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Bashkia Malesi e Madhe	Realizimi 2023	Plani 2024	Realizimi 2024	Diferenca Plan-Fakt 2024	Vlera e kontabilizuar
Biznesi i vogel	14,282,209	6,257,305	7,239,007	-975,702	7,239,007
Biznesi i madh	20,907,678	11,095,676	15,366,232	-4,270,556	15,366,232
Bv me TVSH	541,715	973,789	969,050	4,739	969,050
Institucione	390,000	1,288,000	1,255,000	33,000	1,255,000
Familjaret	50,439,387	25,107,783	13,671,585	11,436,198	13,671,585
	86,560,989	44,722,553	38,500,874	6,227,679	38,500,874

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Malësi e Madhe

Nga të dhënat e vena në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave detyrime në fund të vitit janë 221 subjekte të biznesit të vogël dhe 2 biznese të vogla me tvsh, 52 subjekte biznesi i madh dhe 11,647 familje. Janë nxjerre 543 njoftim vlerësime për detyrimet dhe 158 urdhër bllokime për llogaritë bankare dhe nuk janë marrë masa shtruese ligjore për arkëtimin e detyrimeve.

Mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga taksapaguesit debitorë ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Malësi e Madhe 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 të ardhurave e Bashkisë Malësi e Madhe për vjeljen e detyrimeve janë mjaftuar vetëm me nxjerrjen e njoftim-vlerësim detyrimin dhe bllokimi i llogarive bankare për një nuk është aplikuar asnjë masë tjetër shtrënguese, veprime këto në kundërshtim me

Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91 dhe 93 dhe me paketën fiskale.

▪ Gjendja e debitorëve nga mos arkëtimi gjobave të IMTV me datë 31.12.2024.

Nga auditimi konstatohet që gjobat e IMTV për vlerë prej 1,650,000 lekë janë pakësuar si detyrim në pasqyrat financiare të vitit 2024 nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit më pretendimin që gjobat shfuqizohen në zbatim të Ligjit Nr. 127/2024 ‘Për shfuqizimin e masave administrative të vendosura nga data 1 janar 2015 deri më 30 nëntor 2024 nga inspektoratet vendore të mbrojtjes së territorit, inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit, autoriteti kombëtar i ushqimit, inspektorati shtetëror shëndetësor, si dhe policia e shtetit e policia bashkiake’

Ligji Nr. 127/2024 në nenin 3 pika 2 përcakton që “Këshilli i Ministrave miraton me vendim procedurat që ndiqen për shfuqizimin e masave administrative të pa ekzekutuara sipas këtij ligji”. VKM nr. 274, datë 9.5.2025 ‘Për përcaktimin e procedurave që ndiqen për shfuqizimin e masave administrative të pa ekzekutuara’ Kreu II përcakton procedurat që duhet të ndiqen për faljen e gjobave nga IMTV.

Planifikimi, realizimi dhe kontabilizimi të ardhurave nga biznesi, institucionet dhe familjarët, si dhe detyrimet debitoare nga taksat dhe tarifatat për to në fund të vitit ushtrimit paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Në lekë							
Bashkia Malësi e Madhe	Realizimi 2023	Plani 2024	Realizimi 2024	Diferenca mes plan- faktit	Vlera e kontabilizuar	Debia ne fund 2024 Vlera pogresive	Vlera e kontabilizuar ne fund 2024
Gjobat e IMTV	144,050	3,123,726	1,942,468	1,181,258	1,942,468	-	-

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Malësi e Madhe

Konkluzion: Konstatohet që është kryer proceduara e kreditimit të llogarisë 468 për faljen e gjobave të IMTV në vlerën 1,650,000 lekë me dorëzimin e pasqyrave financiare para miratimit të VKM nr. 274, datë 9.5.2025 ‘Për përcaktimin e procedurave që ndiqen për shfuqizimin e masave administrative të pa ekzekutuara’.

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

Të ardhurat nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja është realizuar në shumën 1,583 mijë lekë nga shuma pre 25,561 mijë lekë e planifikuar, ose në masën 6%, ndërsa realizimi në fakt në vitin 2023 ka qenë 5,667 mijë lekë. Pra në planifikimin e TNI për ndërtime të reja për vitin ushtrimit nuk është marrë në konsideratë fakti i vitit paraardhës. Për sa i përket planifikimit të TNI nga legalizimet nuk ka programim të ardhurash as në vitin 2023 dhe as në vitin 2024. Planifikimi, realizimi, detyrimet debitoare dhe kontabilizimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në lekë										
Bashkia Malësi e Madhe	Realizimi 2023	Plani 2024	Realizimi 2024 (arkëtim)	Diferenca Plan-Fakt 2024	Vlera e Kontabilizuar ne fund 2024	Debi në fund 2023	Debia ne fund 2024		Vlera e Kontabilizu ar ne fund 2024	Diferenca mes vlerës se kontabilizu ar dhe debise ne fakt
							Krijuar 2024	Vlera pogresive		
TNI per ndertimet e reja	5,666,508	25,560,660	1,491,371	-23,977,466	1,491,371		-	-		-
TNI nga legalizimet	-	-	91,823		91,823	20,263,481		20,171,658	20,171,658	-

Të ardhurat nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja është realizuar në shumën 1,583 mijë lekë nga shuma pre 25,561 mijë lekë e planifikuar, ose në masën 6%, ndërsa realizimi në fakt në vitin 2023 ka qenë 5,667 mijë lekë. Pra në planifikimin e TNI për ndërtime të reja për vitin ushtrimit nuk është marrë në konsideratë fakti i vitit paraardhës.

Për sa i përket planifikimit të TNI nga legalizimet nuk ka programim të ardhurash as në vitin 2023 dhe as në vitin 2024. Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi i objekteve informale, u konstatua se në fund të vitit 2023 vlera debitore nga mos pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë është 20,263,481 lekë, dhe në fund të vitit 2024 vlera progresive debitore është 20,171,658 lekë, e cila përbën të ardhur të munguar buxhetin e bashkisë. Kjo e drejtë është njohur në kontabilitet, pasi është kontabilizuar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”. Për arkëtimin e këtyre detyrimeve nga debitorët nuk është bërë punë e mjaftueshme nga strukturat përgjegjëse për marrjen e mtë gjithë msave shtërnguese. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar , neni 9, pika 3.c dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “ Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, me UMF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” faqe 28-30.

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

Të ardhurat nga tarifa për licence tregtimi naftë bruto e nënproduktet e saj janë realizuar në shumën 1,200 mijë lekë nga shuma prej 4,080 mijë lekë e planifikuar, ose në masën 29%, ndërsa realizimi në fakt në vitin 2023 ka qenë 1,200 mijë lekë, pra në planifikimin nuk është marrë në konsideratë vlera e debitorëve në fund të vitit 2023. Planifikimi, realizimi, detyrimet debitore dhe kontabilizimi i tarifës së autorizim/licencës për tregimin e karburanteve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Bashkia Malësi e Madhe	Realizimi 2023	Plani 2024	Realizimi 2024 (arkëtim)	Diferenca Plan-Fakt 2024	Vlera e Kontabilizuar në fund 2024	Debi në fund 2023	Debi në fund 2024		Vlera e Kontabilizuar në fund 2024	Diferenca mes vlerës së kontabilizuar dhe debise në fakt
							Krijuar 2024	Vlera pogresive		
Tarifa për licence tregtimin naftës bruto e nënproduktet e saj	1,200,000	4,080,000	1,200,000	-2,880,000	1,200,000	10,000,000	-	8,800,000	-	8,800,000

Konkluzion: Nga auditimi ka rezultuar se nga 11 subjekte që ushtrojnë aktivitet të tregtimit të karburanteve me seli në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe, nga të cilët 5 subjekte nuk janë pajisur me autorizim/licencë për shitje karburanti dhe rrjedhimisht nuk kanë likuiduar vlerën e plotë të tarifës prej 5,000,000 lekë, për të cilët nuk është asnjë masë shtrënguese. Ndërsa nga 6 subjektet e tjerë, 5 prej tyre të licencuar dhe 1 subjekt i pa licencuar kanë likuiduar pjesërisht vlerën e plotë të tarifës, duke mbetur debitorë për shumën 3,800,000 lekë. Detyrimet debitore gjithsej nga mosarkëtimi i 10 subjekteve private të tarifës për autorizim/licencë për shitje karburanti janë në vlerën 8,800,000 lekë, te cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë. Kjo vlerë debitore nuk është evidentuar në kontabilitet në llog.468 “Debitorë të ndryshëm” të pasqyrave financiare. Këto veprime janë në papajftueshmëri me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh” me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 35, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9, me UMF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” faqe 28-30. Në mënyrë të detajuar detyrimet paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Subjekti	Adresa	Nipti	Pajisur me		Debitorë Datë 31.12.2023	Paguar gjatë vitit 2024	Debitorë datë 31.12.2024
				Po	Jo	Në lekë	Në lekë	Në lekë
1	A-P-P Shpk	Vukpalaj,Nj.A.Kasrat	J.....A	Po		800,000	200,000	600,000
2	E. O Shpk	Polvar,Nj.A.Qendër	M.....J	Po		800,000	200,000	600,000
3	G. C. Gkg Shpk	Rruga Nacionale Shkodër- Han Hoti,Nj.A.Qendër	K.....T	Po		800,000	200,000	600,000
4	K. & P. Shpk	Pjetrosan,Nj.A.Kasrat	K.....O	Po		800,000	200,000	600,000
5	M. Shpk	Grizhe,Nj.A.Gruemirë	L.....F	Po		800,000	200,000	600,000
6	J. A. Shpk	Hot,Nj.A.Kasrat	L.....D		Jo	1,000,000		1,000,000
7	O. B. Shpk	Grilë,Nj.A.Gruemirë	L.....A		Jo	1,000,000		1,000,000
8	K. 3-B Shpk	Hani i Hotit,Nj.A.Kasrat	L.....K		Jo	1,000,000		1,000,000
9	Ld O. Shpk	Dober,Nj.A.Qendër	L.....T		Jo	1,000,000		1,000,000
10	R. Shpk	Koplik i Sipërm,Nj.A.Qendër	L.....M		Jo	1,000,000		1,000,000
11	K. O. Shpk	Rrethrotullimi Bajzë- Koplik,Nj.A.Koplik	L.....O		Jo	1,000,000	200,000	800,000
Totali						10,000,000	1,200,000	8,800,000

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

Të ardhurat nga tarifa për pyjet dhe kullotat janë realizuar në shumën 4,264 mijë lekë nga shuma prej 7,160 mijë lekë e planifikuar, ose në masën 60%, ndërsa realizimi në fakt në vitin 2023 ka qenë 8,952 mijë lekë, pra në planifikim janë marrë në konsideratë kontratat afatgjatë të lidhura. Planifikimi, realizimi, detyrimet debitore dhe kontabilizimi i tarifës së qirasë paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Bashkia Malësi e Madhe	Realizimi 2023	Plani 2024	Realizimi 2024 (arkëtim)	Diferenca Plan-Fakt 2024	Vlera e Kontabilizuar ne fund 2024	Debi në fund 2023	Debia ne fund 2024		Vlera e Kontabilizuar ne fund 2024	Diferenca mes vlerës se kontabilizuar dhe debise ne fakt
							Krijuar 2024	Vlera pogrative		
Tarifa per pyjet dhe kullotat	8,951,963	7,160,000	4,264,466	-2,895,534	4,264,466	411,585	-	110,000 kamatvonesë	-	110,000 kamatvonesë

Nga Bashkia malësi e madhe janë lidhur dhe administrohen 13 kontrata qiraje aktive, nga të cilat, 7 kontrata janë lidhur me operatorët e telefonive celulare, 6 kontrata janë lidhur për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore për funksionimin e HEC-eve. Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira të parcelave nga fondi pyjor/kullosor u konstatua se në fund të vitit 2024 nga 2 subjekte debitorë për vlerën tarifës së qirasë dhe kamatëvonesës prej 411,585 lekë, ka paguar vetëm subjekti “C” Shpk në datën 23.07.2024 për vlerën e tarifës vjetore të qirasë prej 301,585 lekë në bazë të njoftimit nr. 590 prot., datë 27.02.2024, ndërsa subjekti “V. SH.A” ka mbetur debitorë për vlerën 110,000 lekë të kamatëvonesës së llogaritur. Kjo vlerë prej 110, 000 lekë nuk është kontabilizuar në mbyllje të PF të vitit 2024.

➤ Debitorët nga mos arkëtimi i taksave të shërbimit hotelier

Të ardhurat nga taksa e shërbimit hotelier janë realizuar në shumën 917 mijë lekë nga shuma prej 1,200 mijë lekë e planifikuar, ose në masën 76%, ndërsa realizimi në fakt në vitin 2023 ka qenë 675 mijë lekë. Vlera debitore prej 563,009 lekë është e kontabilizuar. Planifikimi, realizimi, detyrimet debitore dhe kontabilizimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Bashkia Malësi e Madhe	Realizimi 2023	Plani 2024	Realizimi 2024 (arkëtim)	Diferenca Plan-Fakt 2024	Vlera e Kontabilizuar ne fund 2024	Debi në fund 2023	Debia ne fund 2024		Vlera e Kontabilizuar ne fund 2024	Diferenca mes vlerës se kontabilizuar dhe debise ne fakt
							Krijuar 2024	Vlera pogrative		
taksa fjetje hotel	674,710	1,200,000	916,656	-283,344	807,070			563,009	563,009	-

- Nga auditimi konstatohet që llogaria 468 në vlerën 120,310,653 lekë ka kundër parti të saj llogarinë 4341 “Operacione me shtetin, detyrime”. dhe nuk ka në kundër parti të saj llogarinë 470 “Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë” e cila nuk figuron as në llogaritë e pasqyrës së pozicionit financiar dhe as në llogarite e rakordimit me thesarin. Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme. Sipas informacionit analitik në këtë llogari janë kontabilizuar të drejta të Bashkisë Malësi e Madhe për arkëtim të detyrime të pa paguara të taksave dhe tarifave vendore nga bizneset, si dhe për detyrime të tjera individë, punonjës.

- Llogaria 4341-“Operacione me shtetin detyrime” është në vlerën prej 125,839,771 lekë. Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar në aktiv rezulton që llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” është për vlerën 120,310,653 lekë dhe llogaria 423-429 Personeli, paradhënie, deficite, gjoba është për vlerën 5,529,118 lekë. Shumat e llogarive (468+ (423-429)) kuadrojnë me llogarinë 4341.

Konstatohet që në llogarinë 4341 duhej të pasqyrohej detyrimi për vitet e mëparshme në vlerën prej 116,204,620 lekë dhe në llogarinë 470 duhej të pasqyrohej detyrimi i vitit 2024 për vlerë 4,106,033 lekë (116,204,620 lekë + 4,106,033 lekë = 120,310,653 lekë e cila është llogaria 468 debitor të ndryshëm në fund të vitit 2024.

Konkluzion: Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar konstatohet që llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 120,310,653 lekë ka kundër parti të saj llogarinë 4341 “Operacione me shtetin, detyrime” dhe nuk ka në kundër parti të saj llogarinë 470 “Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë” e cila nuk figuron as në llogaritë e pasqyrës së pozicionit financiar dhe as në llogarite e rakordimit me thesarin. Në llogarinë 4341 duhej të pasqyrohej vlera 116,204,620 lekë dhe në llogarinë 470 duhej të pasqyrohej vlera 4,106,033 lekë.

Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese pika 7 germa c “Për konstatimin paraprak të drejtave për tu arkëtuar debitohen llogaritë e klasës e klasës 4 (411-468) “Debitorë të ndryshëm ” dhe kreditohet llogaria 470 “Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë”.

-Llogaria 4342-“Operacione me shtetin të drejta” (fonde që priten të alokohen në vitin në vijim nga buxheti i shtetit), debituar në vlerën prej 154,535,399 lekë, e cila përfaqëson llogaritë e klasës së 4 të pasivit (si furnitorët, pagat, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, tatim në burim) të pasqyrës financiare të pozicionit financiar.

“Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” është një llogari që në pasqyrat financiare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime/shërbime të kryera gjatë periudhës ushtrimore, të rimbursueshme nga shteti në bazë të kuadrit ligjor ose marrëveshjet e financimit për projekte të ndryshme.

Tabela 2./4: Llogaria 4342-Operacione me shtetin të drejta

Përshkrimi	Mbetja në fund të vitit 2024
Furnitorë dhe llogari të lidhura me to (401-408)	9,820,258
Detyrime ndaj personelit për pagat dhjetor (42)	23,976,556
Detyrime ndaj shteti për tatim page (431)	1,585,649
Detyrime ndaj sigurimeve shoqërore për dhjetor (435)	7,063,366

Detyrime për sigurime shëndetësore (436)	982,034
Kreditore të ndryshëm (467)	111,107,536
Totali	154,535,399

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Malësi e Madhe

Për sa më sipër llogaria 4342 “*Operacione me shtetin të drejta*” në vlerën 154,535,399 lekë kuadron me llogaritë e detyrimeve të furnitorëve dhe llogarive të lidhura me to dhe detyrimet e pagave dhe sigurimeve dhe tatimit mbi të ardhurat personale detyrime të dhjetorit që paguhën në janar të vitit 2025 si dhe me detyrimet për kreditorët e ndryshëm llogaria 467 .

Aktivet afatgjata janë në vlerën neto prej **4,224,187,978** lekë, nga të cilat :

Aktivet afatgjata jo materiale në vlerën neto prej **9,152,695** lekë ;

-Gjendja e llogarisë 202 “*Studime e projekte*” në çelje të vitit 2024 gjendet në vlerën neto prej 9,479,631 lekë (Kosto historike – amortizim i akumuluar), ndërsa në fund të vitit 2023 rezulton në vlerën neto prej 9,152,695 lekë [(Teprica neto në fillim të vitit 2023 + shtesa gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2023 + amortizimin e vitit 2024)].

Llogaria 202 “*Studime e projekte*” nuk ka pësuar ndryshime gjatë vitit 2024 përveç amortizimit të llogaritur i cili nuk është llogaritur saktë .Nga auditimi i përlllogaritjes së amortizimit për llogarinë 202 “*Studime e projekte*” u konstatua që është përlllogaritur amortizim në vlerën 326,936 lekë dhe duhej të përlllogaritej për vlerën 1,743,856 lekë(11,625,840*15%).Për sa me sipër është llogaritur amortizim më pak në vlerën 1,416,920 lekë (1,743,856 lekë -326,936 lekë). Pasqyrës së anekseve statistikore formati 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata(vlera neto)*” për aktivet jo materiale llogaria 202 paraqitet në Aneks bashkëngjitur raportit të auditimit , tabela 2/4

Aktivet afatgjata materiale në vlerën neto prej **3,836,917,604** lekë ;

-Gjendja e llogarisë 210 “*Toka, troje dhe terrene*”, në çelje të vitit 2024 ka qenë në shumën 9,342,194 lekë dhe në fund të vitit 2024 është në vlerën 5,381,188 lekë. Për vitin 2024 është pakësuar 3,961,006 lekë nga sistemimi i veprimeve të kryera nga rekomandimi i mëparshëm i KLSH-së pasi është konstatuar se: “*Në gjendjen e kësaj llogarie janë përfshirë në mënyrë të gabuar vlera prej 3,961,007 lekë e 2 aktiveve, të cilat sipas verifikimit të investimeve të kryera i përkasin llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”.*

Llogaria 210 “*Toka, troje, terrene*”, më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 5,381,188 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në Aneks bashkëngjitur raportit të auditimit, tabela 2/5.

Në çelje të vitit 2024 ka qenë në vlerën prej 9,342,194 lekë dhe është pakësuar për vlerën prej 2,179,103 lekë që është “*Projektim sistemim asfaltim rruga Gruemire-Limaj*” e cila ka qenë e kontabilizuar gabimisht në këtë llogari pasi i përket llogarisë 202 studime dhe projekte që pastaj është kontabilizuar në shtesat e llogarisë 213 rruge rrjete dhe vepra ujore. Llogaria 210 “*Toka, troje, terrene*” është pakësuar edhe për vlerën prej 1,781,904 lekë që i përket Projektit “*Sistemim asfaltim Rruga Kastrat-Rrapsh*” e cila ka qenë e kontabilizuar gabimisht në këtë llogari pasi i përket llogarisë 202 studime dhe projekte që pastaj është kontabilizuar në shtesat e llogarisë 213 rruge rrjete dhe vepra ujore.

Nga të dhënat që disponon Sektori i Aseteve të bashkisë Malësi e Madhe rezulton që janë të pajisura me certifikatë pronësie 25 prona “*Toka troje terrene*” me sipërfaqe 110,411 m2 të cilat nuk rezultojnë të pa pasqyruara në pasqyrën e pozicionit financiar .Të dhënat në lidhje me këto prona janë në Aneks bashkëngjitur raportit të auditimit, tabela 2/6.

Për sa më sipër llogaria 210 “*Toka, troje dhe terrene*” nuk paraqet vlerën e sajë të drejtë në fund të vitit 2024

-Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione”, në çelje të vitit 2024 ka qenë në shumën 15,388,760 lekë, e pandryshuar dhe në fund të vitit 2024.

Nga të dhënat që disponon Sektori i Aseteve të bashkisë Malësi e Madhe të rezulton që janë të pajisura me certifikatë pronësie 105 prona “Pyje, Plantacione” me sipërfaqe 85,742,567 m2 të cilat nuk rezultojnë të pasqyruara në pasqyrën e pozicionit financiar të dhëna të cilat ndodhen në Aneksin, bashkëngjitur raportit të auditimit tabela 2/7:

Për sa më sipër llogaria 211 “Pyje, Plantacione” nuk paraqet vlerën e sajë të drejtë në fund të vitit 2024

Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga Sektori i Aseteve, ky sektor disponon VKM, të cilat janë në fazën paraprake, sipas tabelës më poshtë:

Tabela 2/5:Të dhëna për regjistrimin e pronave sipas VKM në proces

Nr.		VKM		Në total Në numër pronash
		Numër	Datë	
1	Bashkia Koplik	93	07.02.2013	106
2	Ish Komuna Qendër	301	14.04.2011	98
3	Ish Komuna Kelmend	130	20.02.2013	42
4	Ish Komuna Shkrel	245	20.03.2013	91
5	Ish Komuna Kastrat	246	20.03.2013	116
6	Ish Komuna Gruemirë*			295

Burimi : Sektori i Aseteve të bashkisë Malësi e Madhe

Sipas të dhënave të sektorit të aseteve ish Komuna Gruemirë nuk ka VKM për inventarizimin e pronave publike, është në fazën fillestare.

Për sa më sipër llogaria 210 “Toka, troje, terrene” dhe llogaria 211 “Pyje, plantacione” nuk paraqesin vlerën e tyre të drejtë në fund të vitit 2024.

Sektori i Aseteve të bashkisë Malësi e Madhe nuk ka bashkëpunuar me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit për rakordimin e të dhënave për regjistrimin në kontabilitet dhe në pasqyrat e pozicionit financiar vlerat e pronave të pajisura me certifikatë pronësie. Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nga ana e sajë nuk ka kërkuar nga Sektori i Aseteve të bashkisë të dhëna në rrugë shkresore për evidentimin e pronave të pajisura me certifikatë pronësie.

Konkluzion: Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” dhe llogaria 211 “Pyje, plantacione” nuk paraqesin vlerën e tyre të drejtë në fund të vitit 2024. Konstatohet që janë të pajisura me certifikatë pronësie 25 prona “toka troje terrene” me sipërfaqe 110,411 m2 të cilat rezultojnë të pa pasqyruara në pasqyrën e pozicionit financiar. Konstatohet që janë të pajisura me certifikatë pronësie 105 prona “Pyje, Plantacione” 85,742,567 m2 të cilat nuk rezultojnë të pasqyruara në pasqyrën e pozicionit financiar. Konstatohet që Bashkia Malësi e Madhe ka në proces regjistrimi të pronave sipas VKM të transferimit të pronave të cilat nuk janë paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar.

Sektori i Aseteve të bashkisë Malësi e Madhe nuk ka bashkëpunuar me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit për rakordimin e të dhënave për regjistrimin në kontabilitet dhe në pasqyrat e pozicionit financiar vlerat e pronave të pajisura me certifikatë pronësie. Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nga ana e sajë nuk ka kërkuar nga Sektori i Aseteve të bashkisë të dhëna në rrugë shkresore për evidentimin e pronave të pajisura me certifikatë pronësie.

Këto mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 6 germa ç, , neni 12 germa ë dhe germa dh. neni 19 “Gjurma e auditimit”, neni 16 pika 2 dhe pika 3 “Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi” si dhe neni 25 pika 5 .

Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 26, 27, 30; Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitet e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap III, pika 30, i ndryshuar.

- Gjendja e llogarisë nr.212 “Ndërtime e konstruksione” në çelje të vitit 2024 ka qenë në shumën 734,244,794 lekë (kosto historike, duke zbritur amortizimin e akumuluar) dhe në fund të vitit 2024 është në vlerën 710,094,957 lekë.

Kosto historike e llogarisë 212 “*ndërtime e konstruksione*” është në vlerën 1,042,025,410 lekë. Amortizimi i akumuluar deri në fund të vitit 2023 është në vlerën prej 307,780,616 lekë. Teprica neto në fillim të vitit është 734,244,794 lekë. Shtesat gjatë vitit 2024 janë në vlerën 7,821,516 lekë dhe pakësimet në vlerën 351,119 lekë. Amortizimi i vitit 2024 është në vlerën 31,620,234 lekë. Konstatohet që nuk është llogaritur amortizimi në mënyrë të saktë për vitin 2024 për llogarinë 212 “*ndërtime e konstruksione*”. Amortizimi i llogaritur për vitin 2024 është në vlerën 31,620,234 lekë dhe duhet të përlllogaritej në vlerën prej 36,712,239 lekë ($734,244,794 \times 5\%$). Përlllogaritur me pak amortizim në vlerën prej 5,092,005 lekë ($36,712,239$ lekë - $31,620,234$ lekë)

- Llogaria 101, “Fonde bazë” ose “Teprica (fondi i akumuluar)/deficit i akumuluar” është mbi vlerësuar për vlerën 5,092,005 lekë.

Gjendja e llogarisë 212 pas përlllogaritjes së amortizimit është 710,094,957 lekë (1,049,495,807 lekë - 339,400,850 lekë).

Gjendja neto në fund të vitit 2024 për llogarinë 212, sipas raportimit në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën neto është 710,094,957 lekë.

Të dhënat në lidhje me shtesat dhe pakësimet sipas kostove historike të llogarisë 212 “*ndërtime e konstruksione*” paraqiten në Aneks bashkëngjitur raportit të auditimit, tabela 2/8

Drejtoria e financës dhe Buxhetit ka të pasqyruar në evidencat e saj kontabël gjendjen në fillim dhe në fund të llogarisë 212 “*Ndërtime e konstruksione*” të detajuar sipas objekteve përkatëse sipas kostos së tyre historike që rezulton në total në fillim të vitit 2024 në vlerën 1,042,025,410 lekë dhe në fund në vlerën 1,049,495,808 lekë .

Nga të dhënat e mësipërme rezulton që llogaria 212 është shtuar gjatë vitit 2024 në vlerën prej 7,821,516 lekë. Kjo vlerë është shtuar për objektin Zyra Arsimore Malësi e Madhe në vlerën prej 4,365,990 lekë sipas shkresës së Zyrës Vendore Arsimore Malësi e Madhe nr.146.prot., datë 29.03.2023 në të cilën dërgohet shkresa e Drejtorisë Rajonale të Arsimit Para universitar Lezhë për kontabilizimin e investimit të kryer në Zyrës Vendore Arsimore Malësi e Madhe.

Vlera tjetër e shtuar në llogarinë 212 për vitin 2024 është për objektin Ri vitalizmi i ambientit të jashtëm të Syri Sheganit për vlerën prej 3,455,526 lekë. Pakësimi i vlerës prej 351,119 lekë vjen si rezultat i veprimeve sistemuese sipas rekomandimeve të mëparshme të KLSH-së Vlera prej 7,821,516 lekë përputhet me shtesat e aktivitetit sipas formatit 7/b të pasqyrave financiare.

- Gjendja e llogarisë 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*” në çelje të vitit 2024, ka qenë në shumën 2,566,635,613 lekë (kosto historike, zbritur amortizimin e akumuluar) dhe në fund të vitit 2024 është në vlerën 3,022,889,143lekë [(Teprica neto në fillim të vitit 2024 + shtesat gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2023 + amortizimin e vitit 2024)]. Kosto historike e llogarisë 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*” sipas formatit nr.7/b është në vlerën 3,202,326,495 lekë. Amortizimi i akumuluar deri në fund të vitit 2023 është në vlerën prej 635,690,882 lekë. Amortizimi i vitit 2024 është në vlerën 196,098,357 lekë.

Konstatohet që nuk është llogaritur amortizimi në mënyrë të saktë për vitin 2024 për llogarinë 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*”. Amortizimi i llogaritur për vitin 2024 është në vlerën 196,098,357 lekë dhe duhet të përlllogaritet në vlerën prej 128,331,780 lekë (2,566,635,613*5%). Llogaria 101, “*Fonde bazë*” ose “*Teprica (fondi i akumuluar)/deficit i akumuluar*” nuk është paraqitur saktë për vlerën 67,766,577 lekë (196,098,357 lekë - 128,331,780 lekë).

Gjendja e llogarisë 213 pas përlllogaritjes së amortizimit është 2,370,537,256 lekë (3,202,326,495 lekë - 635,690,882 lekë - 196,098,357 lekë). Shtesat e llogarisë 213 për vitin 2024 janë në vlerën prej 652,351,887 lekë. Gjendja në fund të vitit 2024 për llogarinë 213 sipas raportimit në pasqyrën e pozicionit financiar është 3,022,889,143 lekë (2,370,537,256 lekë + 652,351,887 lekë). Të dhënat në lidhje me shtesat dhe pakësimet e llogarisë 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*” ndodhen bashkëngjitur Raporti Përfundimtarit të auditimit në Aneks, Tabela 2/9.

Pakësimet e llogarisë në shumën 8,469,251 lekë janë kryer për zbatimin e rekomandimeve të mëparshme të KLSH-së si pasojë e klasifikimit të gabuar të llogarive të aktiveve të cilat janë kaluar në llogarinë përkatëse të aktivitetit.

Shtesat e llogarisë 213 për vlerën 660,821,139 lekë janë kryer për objekte të marra në dorëzim me Proces Verbal, Akt Marrje në dorëzim të përkohshëm (Certifikatë për marrjen dorëzim të përkohshëm). Sipas të dhënave nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit për vlerat e situacioneve përfundimtare në Aktet e marrjes në dorëzim të përkohshëm (Proces verbale të marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve) kapitalizimi është kryer bazuar në situacionet përfundimtare të objekteve.

Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*” në fillim të vitit 2024 paraqitet në vlerën prej 23,596,910 lekë (kosto historike, zbritur amortizimin e akumuluar) dhe në fund të vitit 2024 është në vlerën 65,582,585 [(Teprica neto në fillim të vitit 2024 + shtesat gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2023 + amortizimin e vitit 2024)]. Rezulton që kjo llogari është shtuar gjatë vitit në vlerën neto prej 41,985,675 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës F(7) gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) për vitin 2024 është shtuar vlera prej 117,422,581 lekë: E detajuar paraqitet bashkëngjitur raportit të auditimit në Aneks, tabela 2/10.:

Çelja e vitit ushtrimor është në vlerën 70,085,805 lekë dhe pakësimi 628,874 lekë në çelje është kryer për veprimet sistemuese të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së

Llogaria 231 “*investime në proces*” paraqitet në fillim të vitit 2024 në vlerën debitorë prej 633,813,395 lekë. Për vitin 2024 është debituar për vlerën prej 434,839,099 lekë dhe është kredituar për vlerën prej 702,721,984 lekë dhe rezulton me tepricë debitorë në fund të vitit 2024 për vlerën prej 365,930,510 lekë. Referuar formatit 6/b të pasqyrave financiare “*Investimet dhe burimet e financimit*” rezultojnë të dhëna si më poshtë vijon:

Tabela 2/6: Lëvizja e llogarisë 230-231 për vitin 2024 / lekë

Nr. Referenca e Llogarive	EMERTIMI	Teprica ne Fillim te Vitit	Transaksionet e vitit		Teprica ne Fund
			Debi	Kredi	
I.	SHPENZIMET PER INVESTIME	646,000,564	434,839,099	702,721,984	378,117,679
230	Shpenzime për Aktive Afatgjata jo materiale	12,187,169			12,187,169
231	Shpenzime për Aktive Afatgjata materiale	633,813,395	434,839,099	702,721,984	365,930,510

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit bashkia Malësi e Madhe

Nga krahasimi i të dhënave të thesarit sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga Drejtoria e financës dhe Buxhetit rezulton që llogaria 231 sipas të dhënave të thesarit për vitin 2024 është në vlerën 434,839,099 lekë që rezulton e përputhur me vlerën debitorë të llogarisë 231 sipas kontabilitetit për vitin 2024.

Nga auditimi i pakësimit të llogarisë 231 "*investime ne proces*" rezulton që për vitin 2024 llogaria 231 "*investime ne proces*" është pakësuar në vlerën 702,721,984 lekë. Shtesat e llogarisë 212 "*ndërtesa e konstruksione*" sipas formatit 7/a janë në vlerën 7,821,516 lekë nga të cilat blerje me pagesë 3,455,526 lekë. Shtesat e llogarisë 213 "*rrugë rrjete vepra ujore*" në vlerën 652,351,887 lekë sipas formatit 7/a nga të cilat blerje me pagesë janë në vlerën 648,039,762 leke dhe 3,961,007 lekë janë kapitalizim i projekteve të rrugëve që kanë rezultuar gjendje në llogarinë 202 në fillim të vitit (veprime brenda sistemit) . Shtesa e llogarisë 214 "*Instalime teknike, makineri dhe pajisje*" për vitin 2024 janë në vlerën 47,965,650 lekë nga të cilat blerje me pagesë janë 46,546,317 lekë. Shtesat e llogarisë 215 "*mjete transporti*" janë në vlerën prej 1,691,300 lekë nga të cilat blerje me pagesë të tranzituara nëpërmjet llogarisë 231 që është TVSh e zjarrfikëses është 491,300 lekë. Shtesat e llogarisë 218 "*inventar ekonomik*" sipas formatit 7/a janë në vlerën prej 5,672,611 lekë nga të cilat blerje me pagesë të tranzituara nëpërmjet llogarisë 231 janë në vlerën 4,189,080 lekë. Në total shtesat e llogarive (212+213+214+215+218) sipas kapitalizimit gjatë vitit 2024, blerje me pagesë janë në vlerën 702,721,986 lekë sipas formatit 7/a ndërsa sipas objekteve analitike janë 702,721,986 lekë . Pakësimi i llogarisë 231 për vitin 2024 është 702,721,984 lekë.

Për sa më sipër nuk ka mospërputhje te pakësimit të llogarisë 231 punime në proces me shtesat e llogarive (212+213+214+215+218). Të dhënat në lidhje me lëvizjen e llogarisë 230-231 për vitin 2024 të detajuar sipas projekteve ndodhen bashkëngjitur Raporti Përfundimtarit aneks tabela 2/11.

Nga testimi me përzgjedhje i shtesave të llogarive (212+213+214) u konstatua që vlerat e situacioneve përfundimtare sipas certifikatave të marrjes në dorëzim përputhen me pakësimin e llogarisë 231 "*investime në proces*" gjatë vitit 2024.

Llogaria 215 "*Mjete Transporti*" në fillim të vitit 2024 paraqitet me kosto historike 132,319,612 lekë dhe në fund të vitit 2024 me kosto historike në vlerën prej 130,628,312 lekë. Nga auditimi i pasqyrës F(7) gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) për vitin 2024 është shtuar vlera prej 1,691,300 lekë që përbën dhurimin e një zjarrfikëseje në vlerën 1,200,000 lekë gjatë vitit 2024 dhe bashkëfinancim zjarrfikëse e vitit 2023 në vlerën 491,300 lekë që është kontabilizuar në vitin 2024.

Llogaria 215 "*Mjete Transporti*" në fillim të vitit 2024 paraqitet në vlerën neto prej 13,982,071 lekë (kosto historike, zbritur amortizimin e akumuluar) dhe në fund të vitit 2024 është në vlerën 5,503,925 [(Teprica neto në fillim të vitit 2024 + shtesat gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2023 + amortizimin e vitit 2024)]. Rezulton që kjo llogari është pakësuar gjatë vitit në vlerën neto prej 8,478,146 lekë (13,982,071-5,503,925).

Konstatohet që nuk është llogaritur amortizimi në mënyrë të saktë për vitin 2024 për llogarinë 215 "*Mjete Transporti*". Amortizimi i llogaritur për vitin 2024 është në vlerën 10,169,446 lekë dhe duhet të përlllogaritet në vlerën prej 2,796,414 lekë (13,982,071 *20%). Llogaria 101, "Fonde bazë" ose "Teprica (fondi i akumuluar)/deficit i akumuluar" nuk është paraqitur saktë për vlerën 7,400,032 lekë(10,169,446 lekë -2,796,414 lekë). E detajuar paraqitet bashkëngjitur raportit të auditimit në Aneks, tabela 2/12.

Llogaria 218 "*Inventar ekonomik*" në fillim të vitit 2024 paraqitet në vlerën neto prej 14,606,317 lekë (kosto historike, zbritur amortizimin e akumuluar) dhe në fund të vitit 2024 është në vlerën 12,077,046 [(Teprica neto në fillim të vitit 2024 + shtesat gjatë vitit – pakësimet gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2023 + amortizimin e vitit 2024)].

Llogaria 218 "*Inventar ekonomik*", paraqitet në vlerën 93,754,243 lekë në fund të vitit 2024 sipas koston së sajë historike.

Nga auditimi i pasqyrës F(7/a) gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) për vitin 2024 është shtuar vlera prej 5,672,611 lekë që përbën blerjet e kryera gjatë vitit 2024 dhe sistemimet brenda aktiveve.). E detajuar paraqitet bashkëngjitur raportit të auditimit në Aneks, tabela 2/13.:

Konkluzion : Nga auditimi i përlllogaritjes së amortizimit për llogarinë 202 “*Studime e projekte*” u konstatua që është përlllogaritur amortizim në vlerën 326,936 lekë dhe duhej të përlllogaritej për vlerën 1,743,856 lekë(11,625,840*15%).Për sa me sipër është llogaritur amortizim më pak në vlerën 1,416,920 lekë (1,743,856 lekë -326,936 lekë)

Konstatohet që nuk është llogaritur amortizimi në mënyrë të saktë për vitin 2024 për llogarinë 212 “*Ndërtime e konstruksione*”. Amortizimi i llogaritur për vitin 2024 është në vlerën 31,620,234 lekë dhe duhet të përlllogaritej në vlerën prej 36,712,239 lekë (734,244,794*5%). Përlllogaritur me pak amortizim në vlerën prej 5,092,005 lekë (36,712,239 lekë -31,620,234 lekë)

Konstatohet që nuk është llogaritur amortizimi në mënyrë të saktë për vitin 2024 për llogarinë 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*”. Amortizimi i llogaritur për vitin 2024 është në vlerën 196,098,357 lekë dhe duhet të përlllogaritej në vlerën prej 128,331,780 lekë (2,566,635,613*5%). Llogaria 101, “Fonde bazë” ose “Teprica (fondi i akumuluar)/deficit i akumuluar” nuk është paraqitur saktë për vlerën 67,766,577 lekë(196,098,357 lekë-128,331,780 lekë).

Konstatohet që nuk është llogaritur amortizimi në mënyrë të saktë për vitin 2024 për llogarinë 215 “*Mjete Transporti*”. Amortizimi i llogaritur për vitin 2024 është në vlerën 10,169,446 lekë dhe duhet të përlllogaritej në vlerën prej 2,796,414 lekë (13,982,071 *20%). Llogaria 101, “Fonde bazë” ose “Teprica (fondi i akumuluar)/deficit i akumuluar” nuk është paraqitur saktë për vlerën 7,400,032 lekë(10,169,446 lekë -2,796,414 lekë).

Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “*Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*” si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese pika 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, materiale si: ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;

-Kompjuterët, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, softë e sisteme informacioni të amortizohen mbi bazë grupimi me normën 25%;

-Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi; dhe

-Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%”.

Për amortizimin vjetor të aktiveve afatgjata:

Në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “*Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*” pika 1.1 “*Trajtimi kontabël dhe funksionimi i klasës I*” germa c

Debitohet 1013, “*Pakësim fondi nga amortizimi i AAGJ-së*”; dhe

Kreditohet 209 ose 219, “*Amortizimi i aktiveve afatgjata*”.

Për sa më sipër Llogaria 1013, “Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ-së” merr në debi amortizimin vjetor të aktiveve afatgjata me kundër parti kreditin e llogarisë 209 e 219 “Amortizimi i aktiveve afatgjata”

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

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

Bashkia Malësi e Madhe	Njësitë vendore	VKM për transferimin e pasurive të paluajtshme	Sasia	Certifikuar	Inventarizim i perditësuar	Vlerësuar	Kontabilizuar	Prona të zaptuara	Prona në proces legalizimi
	Bashkia Koplik	Nr.93, dt 07.02.2012	106	27	27				
	Ish Komuna Qendër	Nr.301, dt 14.04.2011	98						
	Ish Komuna Kelmend	Nr.130, dt 20.02.2013	41						
	Ish Komuna Shkrel	Nr.245, dt 20.03.2013	88						
	Ish Komuna Kastrat	Nr.246, dt 20.03.2013	115						
	Ish Komuna Gruemirë		295						
	Shuma		747						
	Pyje dhe kullota	Nr.433, dt 08.06.2016							
	66167.94 ha	Nr rendor 2236							

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e ndjekura për hipotekimin dhe vlerësimin e pronave të paluajtshme të listave të inventarit të transferuara me VKM nga pushteti qendror u konstatua se Bashkisë Bulqizë i janë transferuar paraprakisht në përdorim/pronësi 747 asete dhe 66167.94 ha pyje e kullota, nga të cilat ka të regjistruara dhe pajisur me certifikatë vetëm 27 asete, rrjedhimisht dhe të inventarizuara. Për pjesën tjetër të pasurive të pa luajtshme dhe parcelat nga fondi pyjor/kullosor nuk është kryer përditësimi i inventarit dhe përgatitja e dokumentacionit për transferimin përfundimtar me VKM të aseteve, situatë kjo që pengon procesin e aplikimit dhe regjistrimit të tyre në ASHK. Për këto asete mungon informacioni për gjendjen e tyre, nëse janë ende ekzistente, të zaptuara, të dëmtuara, në proces legalizimi nga individë etj. Gjithashtu nuk ka vlerësim të pasurive të paluajtshme si ato të certifikuara dhe ato të pa certifikuara, duke mos evidentuar si aktive në PF me ndikim në pasqyrimin e gjendjes reale të pasurisë së kësaj njësie vendore. Në pasqyrat financiare aktivet të evidentuara në llogaritë: llog.210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 5,381,188 lekë, llogaria 211 “Pyje, kullota plantacione” në vlerën 15,388,760 lekë dhe llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 1,049,495,808 lekë, për të cilat nuk është kryer asnjë veprim për hipotekimin e këtyre AAGJM në pronësi të saj, ndërkohë që kontabilizimi i tyre aktiveve nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV “Përditësimi, inventarizimi, transferimi dhe regjistrimi i pronave të paluajtshme publike” nenet 35-4, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kreu I, pika 4, Kreu III, pika 35.

- Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën zero lekë.

Bazuar në VKM nr.302, datë 11.05.2023 “Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura” dhe marrëveshjes për krijimin e subjektit të kompetencave të përbashkëta të Ujësjellës Kanalizime Shkodër, Ujësjellës Kanalizime sha Malësi e Madhe i është bashkëngjitur Ujësjellës Kanalizime Shkodër.

Bashkia Malësi e Madhe është aksionare në “Shoqërinë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Shkodër Sh. A” me NIPT M37819701O. Kjo shoqëri është krijuar sipas akt marrëveshjes se Bashkive Vau i Dejës, Pukë, Fushë Arrës, Malësi e Madhe dhe Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë e përfaqësuar nga AKUM protokolluar në Bashkinë e Malësisë së Madhe me shkresën nr.240.prot., datë 23.01.2023 dhe protokolluar nga AKUM me nr.67/1.prot., datë 19.01.2023. Vlera e kapitalit fillestar të kësaj shoqërie është 10,000,000 lekë sipas nenit 6 pika 1 dhe 2 ku bashkia Malësi e Madhe zotëron ose 24,7 % të vlerës së aksioneve. Nga shqyrtimi i ekstraktit historik të Shoqërisë Aksionare “Shoqëria Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Shkodër Sha” me NIPT M37819701O, u konstatua se në muajin Gusht 2024 bashkia Malësi e Madhe zotëron 6,39 % të aksioneve të kësaj shoqërie. Kapitali i shoqërisë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Shkodër Sha në muajin Gusht 2024 është në vlerën prej 38,680,000 lekë. Për sa më sipër pjesëmarrja në kapital e bashkisë Malësi e Madhe në fund të vitit 2024 është në vlerën 2,471,652 lekë ($38,680,000 \cdot 6,39\%$)

Konstatohet që Drejtoria e financës dhe Buxhetit e Bashkisë Malësi e Madhe nuk ka pasqyruar në aktive të shoqërisë pjesëmarrjen në kapital në Shoqërinë e re të krijuar Shoqëria Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Shkodër Sha me NIPT M37819701O për vlerën prej 2,471,652 lekë. Llogaria nr. 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vetë”, **nuk** paraqitet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2024.

Konkluzion : Drejtoria e financës dhe Buxhetit e Bashkisë Malësi e Madhe nuk ka pasqyruar në aktive të shoqërisë pjesëmarrjen në kapital në Shoqërinë e re të krijuar Shoqëria Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Shkodër Sha me NIPT M37819701O për vlerën prej 2,471,652 lekë. Llogaria nr. 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vetë”, **nuk** paraqitet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2024.

Veprime në kundërshtim me VKM nr.302, datë 11.05.2022 “Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura” kreu II pika 14, me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30.

Bazuar në VKM nr.302, datë 11.05.2022 “Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura” dhe marrëveshjes për krijimin e subjektit të kompetencave të përbashkëta të Ujësjiellës Kanalizime Shkodër, Ujësjiellës Kanalizime sha Malësi e Madhe i është bashkëngjitur Ujësjiellës Kanalizime Shkodër. Referuar akt marrëveshjes se Bashkive Vau i Dejës, Pukë, Fushë Arrës, Malësi e Madhe dhe Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë e përfaqësuar nga AKUM protokolluar në Bashkinë e Malësisë së Madhe me shkresën nr.240.prot., datë 23.01.2023 dhe protokolluar nga AKUM me nr.67/1.prot. nenet 6 dhe 7 përfaqësuesit ligjorë të shoqërisë së ujësjiellës kanalizimeve duhet të transferojnë veprimtarinë e shoqërisë së vjetër Ujësjiellës Kanalizime në shoqërinë e re sipas përcaktimeve ligjore në fuqi dhe bilanci i transferimit është bilanci i vitit 2022 duke caktuar eksperte të pa varur për procedurat e transferimit.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe buxhetit për gjendjen e llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në fund të vitit 2024 u konstatua që nuk është zbritur vlera e investimeve të kryera në ujësjiellës që duhej të transferohej në “Shoqërinë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Shkodër Sh. A” me NIPT M37819701O, për 28 aktive dhe pjesë aktivesh në vlerën 1,254,712,667 lekë.

Konstatohet që nuk janë marrë masat për transferimin e aseteve të ujësjellësit në “Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Shkodër Sha” me NIPT M37819701O për 28 aktive dhe pjesë aktivesh në vlerën **1,254,712,667** lekë.). E detajuar paraqitet bashkëngjitur raportit të auditimit në Aneks, tabela 2/14.:

Konkluzion : Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit e bashkisë Malësi e Madhe nuk ka marrë masa për transferimin e aseteve të ujësjellësit në “Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Shkodër Sha” me NIPT M37819701O për 28 aktive dhe pjesë aktivesh në vlerën 1,254,712,667 lekë.

Veprime në kundërshtim me VKM nr.302, datë 11.05.2022 “Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura” kreu II pika 14, me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30.

V.Audimi mi të dhënat e Pasivit të Bilancit

Pasivet (Detyrimet) janë në vlerën prej 330,307,475 lekë të ndara përkatësisht, si më poshtë vijon:

Tabela 2/7 Të dhënat e pasivit të bilancit për vitin 2024 sipas pasqyrës së pozicionit financiar/lekë

401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	9,820,258
42	Detyrime ndaj personelit	23,976,556
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	1,585,649
435	Sigurime Shoqërore	7,063,366
436	Sigurime Shëndetësore	982,034
466	Kreditore për mjete në ruajtje	49,932,305
467	Kreditore të ndryshëm	111,107,536
4341	Operacione me shtetin(detyrime	125,839,771

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Malësi e Madhe

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Malësi e Madhe më 31.12.2024, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2024, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2024, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave të investimeve si kreditorë të ndryshëm dhe operacione me shtetin (detyrime). E detajuar të dhënat e pasivit të bilancit paraqitet bashkëngjitur raportit të auditimit në Aneks, tabela 2/15.:

-Llogaria 401-408 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”, është në vlerën prej 9,820,258 lekë të cilat janë detyrime ndaj të tretëve për faturat e mbërritura pranë financës, por të pa likuiduara brenda vitit fatura që nuk kanë kaluar afatin 60 ditor te pagesës. Në fillim të vitit 2024 kjo llogari ka qenë në vlerën 233,514,778 **lekë** dhe është pakësuar gjatë vitit për vlerën 223,694,520 lekë dhe ngelet gjendje në fund të vitit 2024 për vlerën **9,820,258** lekë .Në fund të vitit rezultojnë detyrime të prapambetura si më poshtë vijon;

Tabela 2/8:Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” shtesa pakësime 2024/lekë

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Çelje e vitit 2024	233,514,778
Shtesa (K)	9,820,258
Pakësime (D)	233,514,788
Gjendja debitoare në 31.12.2024	9,820,258

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Malësi e Madhe

Për sa më sipër konstatohet që detyrimet prej 9,820,258 lekësh në fund të vitit 2024 përbëhen nga detyrime për vendime për fatura të mbërritura pranë financës të muajit nëntor dhe dhjetor

2024 për investime dhe mallra që nuk kanë plotësuar afatin 60 ditore të likuidimit .). E detajuar paraqitet bashkëngjitur raportit të auditimit në Aneks, tabela 2/16.:

Detyrimet ndaj të treteve janë klasifikuar në llogarinë 401-408 *“Furnitorë e llogari të lidhura me to”* për vlerën prej 9,820,258 lekë dhe *“Kreditorë të ndryshëm”* llogaria 467 për vlerën prej 111,107,536 lekë që përbëjnë vlerat e detyrimeve që bashkia Malësi e Madhe ka ndaj të treteve.

-Llogaria 42-Detyrime ndaj personelit, është në vlerën prej 23,976,556 lekë ku përfshihen pagat e punonjësve për muajin Dhjetor 2024, të cilat paguhet në muajin Janar të vitit 2025.

-Llogaria 431- *“Detyrime ndaj shtetit për tatim mbi të ardhurat”* nga paga sipas klasifikimit të pagave, është në vlerën prej 1,585,649 lekë, që përfshin tatimin e pagave të muajit Dhjetor 2024, që paguhet në vitin pasardhës buxhetor brenda datës 20 Janar 2025 sipas legjislacionit në fuqi.

-Llogaria 435- *“Sigurimet shoqërore”* në vlerën 7,063,366 lekë përben ndalesat e sigurimeve shoqërore të pagave sipas borderosë së muajit Dhjetor 2024 , si dhe sigurimet suplementare, të cilat aplikohen mbi pagën bruto dhe paguhet brenda datës 20 Janar 2025 sipas legjislacionit në fuqi.

- Llogaria 436-Sigurimet shëndetësore në vlerën 982,034 lekë përben ndalesat e sigurimeve shëndetësore të pagave sipas borderosë së muajit Dhjetor 2024 , të cilat aplikohen mbi pagën bruto dhe paguhet brenda datës 20 Janar 2025 sipas legjislacionit në fuqi

- Llogaria 466 *“Kreditorë për mjete në ruajtje”* sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Malësi e Madhe në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 49,932,305 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masë 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Malësi e Madhe. Analiza, shënimet, pakësime të llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë vijon:

Tabela 2/9: Lëvizja e llogarisë 466 *“Kreditorë për mjete në ruajtje”* për vitin 2024/lekë

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”	
Çelje e vitit 2024	43,684,169
Shtesa (K)	21,285,781
Pakësime (D)	15,037,645
Gjendja debitoare në 31.12.2024	49,932,305

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Malësi e Madhe

Mjetet në ruajtje përbëhen nga ndalesat e 5 % të garancisë së punimeve. Gjendja e llogarisë 466 në fillim të vitit 2024 ka qenë 43,684,169 lekë dhe është shtuar gjatë vitit 2024 në vlerën prej 6,248,136 lekë dhe rezultojnë në fund të vitit 2024 në vlerën prej 49,932,305 lekë. E detajuar paraqitet bashkëngjitur raportit të auditimit në Aneks, tabela 2/17.

Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se Drejtoria e Financës nuk disponon listën e plote analitike të afateve dhe subjekteve të garancive të mbajtura për sa janë kontabilizuar në debi të llogarisë 466 *“Kreditor për mjete në ruajtje”*.

Konkluzion: Nga auditimi i gjendjes së llogarisë 466 *“Kreditor për mjete në ruajtje”* u konstatua se Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk disponon listën e plote analitike të afateve dhe subjekteve të garancive të mbajtura për sa janë kontabilizuar në debi të llogarisë 466 *“Kreditor për mjete në ruajtje”*. Mungesa e listës analitike, nuk jep mundësi për ndjekjen e grafikut të kthimit të garancisë për investimet e marra në dorëzim në mënyrë përfundimtare dhe evidentimin e investimeve të pa përfunduara ende dhe pa procedurë të mbyllur. *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pikat 30, 50.*

Pika 30. “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, 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 sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet”,

Pika 50. “Tepricat e llogarisë 520, “Disponibilitete në thesar” dhe të llogarisë 466, “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me akt rakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt rakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuara sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të paçelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet)”,

UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10.

Pika 10. Në përfundim të periudhës së garancisë, investitori, kolaudatori, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve bëjnë kontrollin përfundimtar të veprës. Për difektet 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.

- Llogaria 467 “kreditorë të ndryshëm” në vlerën prej 111,107,536 lekë është llogari e cila në fillim të vitit 2024 ka qenë në vlerën 8,335,985 lekë dhe është shtuar gjatë vitit 2024 për vlerën 102,771,551 lekë dhe është pakësuar për vlerën 6,249,498 lekë.

Tabela 2/10: Lëvizja e llogarisë 467 “kreditorë të ndryshëm” për vitin 2024/lekë

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”	
Çelje e vitit 2024	8,335,985
Shtesa (K)	109,021,049
Pakësime (D)	6,249,498
Gjendja kreditore në 31.12.2024	111,107,536

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Malësi e Madhe

Nga auditimi i kësaj llogarie në ditarin e shpenzimeve rezulton që sipas të dhënave të Drejtorisë së Financave dhe Buxhetit në këtë llogari janë kontabilizuar detyrimet për faturat e pa likuiduara të investimeve si dhe detyrime të muajit dhjetor 2024 për shërbime. E detajuar llogaria 467 paraqitet bashkëngjitur raportit të auditimit në Aneks, tabela 2/18.:

Për sa më sipër rezulton që në fund të vitit 2024 rezultojnë detyrimeve ndaj të treteve në llogarinë 467 është vlera prej 111,107,536 lekë. Konstatohet në këtë vlerë detyrime përpara vitit 2024 janë në vlerën prej 78,978,645 lekë.

➤ Detyrimet e prapambetura, kontabilizimi dhe raportimi i tyre në Ministrinë e Financave

▪ Raportimi i detyrimeve në Ministrinë e Financës është bërë me shkresën nr. 469 prot., datë 12.02.2025 me lëndë “Dërgim i shtojcës 5 mbi shlyerjen e detyrimeve të prapambetura dhe nënhuave të paguara me fondet e trashëguara”, sipas udhëzimit nr. 35 datë 29.12.2023, të detajuara sipas tabelës së mëposhtme:

Lloji i detyrimit												
Detyrimet total në fund të vitit 2023	Paga	Detyrimet për likuidimin e fatu-rave tatimore për shpenzime korren-te (mallra,shër bi-me e mirëmbajtje)	Detyrimet për likuidimin e faturave tatimore për investime	Detyrimet për likuidimin e vendimeve gjyqësore		Detyrimet për likuidimin e huave afatgjat a	Shpro në-sime	Të tjera	Totali i detyrimeve në fund të vitit 2024	Shtesa gjatë vitit 2024	Vlera e detyrimeve të raportuara në kontabilitet	Diferenca
				Detyrim i sipas vendimi t gjyqësor	Shpenzim e përmbarue -sesi							(vlera totale e detyrime-ve vlera e kontabili-zuar)
7,078,668	0		600,000	0	0	0	0		600,000	0	600,000	0

▪ Vështirësia financiare

Në lekë

Nr	Subjekti	Transfertat e pakushtëzuar + ardhurat vendore	Transfertat për Rindërtimin	Fondet e kushtëzuara	Stoku i detyrimeve të prapambetura	Huatë	Statusi i gjendjes financiare raportuar	Te ardhurat e paperdorura për	Shpenzimet e realizuara për	Shpenzimet e miratuara për
								vitin 2024	vitin 2024	vitin 2024
	Bashkia M. e Madhe (1+2)	904,289,550		548,532,709	600,000			197,583,650	1,216,253,975	1,452,822,259

1	Fondet e Bashkisë	904,289,550	0	0	0	0.08%	197,583,650	706,705,900	904,289,550
1.1	Burimet e veta								0
-	Transferta e pakushtëz	573,810,709		600,000			114,322,627	459,488,082	573,810,709
-	Transferta sektoriale	190,381,204					31,164,396	159,216,808	190,381,204
-	Të ardhurat vendore	140,097,637					52,096,627	88,001,010	140,097,637
1.2	Fonde për Rindërtimin								0
2	Fondet e Kushtëzuara	0	548,532,709					509,548,075	548,532,709

Konkluzion: Referuar raportit vjetor të vetëvlerësimit për situatën e gjendjes financiare për periudhën janar-dhjetor 2024 për Bashkinë Belsh, dërguar në MFE me shkresën nr.620 prot., datë 11.02.2024 dhe sipas publikimit në faqen e MFE detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2024 paraqiten në shumën në shumën 600,000 lekë për fatuara të palikujduara të investimeve me burim financimi të ardhurat e veta dhe transferta e pakushtëzuar. Ndërsa teprica e llogarive 467 “Kreditorë të ndryshëm” në mbyllje të pasqyrave financiare viti 2024 paraqitet në shumën 111,107,536 lekë, e cila përbëhet nga:

- detyrime të pagueshme ndaj të tretëve në shumën 104,682,945 lekë që i përkasin faturave të palikujduara për investime të vitit 2023 dhe 2024 ku kontratat e tyre janë programuar në PBA të financohen për 3 vite nga të ardhurat e veta dhe transferta e pa kushtëzuar dhe konsiderohen detyrime të prapambetura me mbërritjen e faturave.

- detyrime të pagueshme ndaj të tretëve në shumën 2,086,487 lekë të trashëguara nga ish-komunat të krijuara në vitet 2008-2014 për të cilat nuk disponohet dokumentacion i plotë financiar ligjor mbështetës, por thjesht janë të evidentuara në kontabilitet.

- detyrime të pagueshme ndaj të tretëve në shumën 4,338,104 lekë që i përkasin detyrimeve që kanë lindur jo nga marrëdhënie tregtare të krijuara në dhjetor të vitit 2024, të cilat nuk plotësojnë kriteret ligjore për tu klasifikuar si detyrime të prapambetura, pasi nuk e kanë kaluar afatin 60-ditor që nga krijimi.

Raportimi i detyrimeve të prapambetura në vlerë totale nuk përputhet me detyrimet e prapambetura në fakt për shumën 104,682,945 lekë. Gjithashtu konstatohet se përlllogaritja e vështirësisë financiare nuk është bërë e saktë, pasi dhe stoku i detyrimeve të prapambetura ndryshon e për pasojë edhe masa e vështirësisë financiare ndryshon nga 0.08% në 14.8%, pavarësisht se Bashkia Malësi e Madhe konsiderohet në situatë në prag të gjendjes së vështirë financiare (deri në 15%), por nuk e kalon atë. Bashkia Malësi e Madhe ka patur fonde në dispozicion për likuidimin e faturave të palikujduara pasi ka trashëguar fonde në vitin 2025 në shumën 193,843,048 lekë.

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

VI. Auditim mbi Fondin e Konsoliduar

Në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën **4,438,448,068 lekë**. Fondi i Konsoliduar është i barabartë me fondet neto. Gjendja e fondit të konsoliduar rezulton nga diferenca e shumës së aktiveve me pasivet (4,768,755,543 – 330,307,475). E detajuar paraqitet bashkëngjitur raportit të auditimit në Aneks, tabela 2/19.

-Llogaria 101-“Teprica (Fondi Akumuluar)”, është në vlerën prej 4,240,864,418 lekë, e përberë nga aktivet materiale dhe jo materialë, si dhe gjendja e aktiveve qarkulluese (materialet dhe objekte inventari).

-Llogaria 85- “Rezultati veprimtarisë ushtrimore”, është në vlerën prej 197,583,650 lekë (Të ardhurat – Shpenzimet), e përbërë nga fondet buxhetore të papërdorura (në debi të llogarisë 520), që trashëgohen në vitin pasardhës buxhetor.

-Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 4,240,864,418 lekë. Udhëzimi i Ministrit së Financave dhe Ekonomisë nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 17 citon: “Për regjistrimin në kontabilitet të operacioneve që prekin llogaritë e pozicionit financiar (bilancit) ndiqet procedura e mëposhtme:

a) Llogaria 101 e klasës 1 funksionon si më poshtë:

Kreditohet për shtesat në fondet bazë që vijnë nga:

Grantet kapitale për aktivet afatgjata të blera dhe të kapitalizuara;

Grantet kapitale që vijnë nga dhurimet në natyrë të aktiveve afatgjata;

Rivlerësimet në shtesë të aktiveve afatgjata;

Anulimet e detyrimeve për t’u paguar; si dhe

Të tjera.

Debitohet për pakësimet në fondet bazë që vijnë nga:

Shitja e aktiveve afatgjata, të vlerësuara me koston historike të blerjes së tyre;

Nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata;

Transferimet e dhurimet e aktiveve afatgjata;

Konsumi i aktiveve afatgjata;

Rivlerësimet në pakësim të aktiveve afatgjata; si dhe

Anulimet e të drejtave për t’u arkëtuar;

Të tjera.”

Analiza e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” paraqitet në pasqyrën si më poshtë vijon:

Tabela 2/11: Përlllogaritja e Fondit të konsoliduar viti 2024 /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	
4,223,409,188	Debi		Kredi	
		Amortizimi pakësim sipas pasqyrës nr. 7/b	4,045,219,256	Çelja gjendja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” i datës 31.12.2023
	4,973,399	Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	715,502,264	Shtesat sipas pasqyrës nr. 7/b.
	251,767,957	Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	- 4,734,908	Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”
Totali	256,741,356		4,775,986,612	
4,775,986,612 – 256,741,356 = 4,519,245,256				
4,519,225,256 – 4,240,864,418 = 278,380,838				

Burimi i të dhënave: Bashkia Vau i Dejës/përpunoi grupi i auditimit.

Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 4,045,219,256 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 715,502,264 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën - 4,734,908 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”.

Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” debitohet për pakësimet e vitit në vlerën 4,973,399 lekë, amortizimin shtesë të vitit 2024 në vlerën 251,767,957 lekë. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” është paraqitur në vlerën 4,240,864,418 lekë dhe duhej të paraqitej në vlerën 4,519,225,256 lekë ose është paraqitur 278,380,838 lekë më pak.

Konkluzion: Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua që llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” më datë 31.12.2024 nuk është pasqyruar drejtë në pasqyrat financiare pasi është paraqitur në vlerën 4,240,864,418 lekë dhe duhej të paraqitej në vlerën 4,519,225,256 lekë ose është paraqitur 278,380,838 lekë më pak.

Observacioni i subjektit me shkresën nr.1421/9.prot date 04.09.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr.620/5.prot., date 12.09.2025

Pika 11. Deficiti I llogarisë 101 “Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar me hollësisht

trajtuar në piken VI, faqe 53 të Projektit të Auditimit

□ *1.Lidhur me gjetjen për deficitin prej 278,380,838 leke të llogarisë 101 analizojmë të gjitha llogaritë të pozicionit financiar me kundër partitë të tyre si më poshtë:*

1.llog. 512 në aktiv në vlerë 247,515,955

kundër parti në pasiv llogarinë 466 në vlerë 49,932,305

Teprica në fund të vitit ushtrimor në vlerë 197,583,650

Veprimi $49,932,305 + 197,583,650 = 247,515,955$

2.Llog 4342 në aktiv në vlerë 154,535,399

Kundër parti në pasiv Llogaria 401-408 në vlerë 9,820,258

Llogaria 42 në vlerë 23,976,556

Llogaria 431 në vlerë 1,585,649

Llogaria 435 në vlerë 7,063,366

Llogaria 436 në vlerë 982,034

Llogaria 467 në vlerë 11,107,536

Veprimi $9,820,258 + 23,976,556 + 1,585,649 + 7,063,366 + 982,034 + 11,107,536 = 154,535,399$

3-Llog 423 në aktiv në vlerë 5,529,118

Llogaria 468 në aktiv në vlerë 120,310,653

Kundër parti pasiv Llogaria 4341 në vlerë 125,839,771

Veprimi $5,529,118 + 120,310,653 = 125,839,771$

4-Llog 31 në aktiv në vlerë 1,684,388

Llogaria 32 në aktiv në vlerë 14,992,052

(Aktivet NETO) në vlerë 4,224,187,978

Kundër parti Llogaria 101 në vlerë 4,240,864,418

Sipas analizave të mësipërme rezulton që llogaria 101 të mos ketë deficitin prej 278,380,838 leke siç thuhet në projekt raport por të jete e kuadrume me të gjitha tabelat dhe rakordimet e kontrolluara nga auditimi të cilat janë dhe të konfirmuara nga dega e Thesarit Malësie Madhe.

□ *2.Sa për analizën e Formatit 4 “Pasqyra e ndryshimeve në analizojmë si më poshtë plotësimin e saj*

Sqarojmë që çelja e vitit 2024 në llogarinë 101 në vlerë 4,045,219,256 është bërë në vlerë neto sikurse është e vendosur dhe në pasqyrën e Pozicionit Financiar. Ketë e verifikojmë

dhe me gjendjen e Formatit 4 te vitit 2023 bashkëngjitur këtij observacioni. Veprimet rregulluese te vitit korrent 2024 janë bere ne kolonën nr.5 “Rezultatet e Ushtrimit Teprica/Deficit” . Shtesat e vitit te kolona 5 te rreshti i pare Llogaria 101 janë shtuar ne vlere

bruto për vlerën 451,406,525. Ketë vlere e nxjerrim nga lëvizjeve te mëposhtëmve:

Shtesat e vitit ne vlere 715,502,964 + 4,734,038 Llogaria 63 “Ndryshimi I gjendjes se inventarit” -

267,882,885 Llogaria 23 “Ndryshim I gjendjes se Investimeve ne proces” -979,992 Lëvizje Brenda aktiveve. Po ne ketë kolone me poshtë tek rreshti 1013 “Nga konsumi i AAGJ(-)” i është zbritur amortizimi I aktiveve te për vitin 2023 ne vlere -251,767,957 leke si dhe vlere rregulluese e aktiveve -3,993,406 leke e cila I korrespondon përsëri lëvizjeve Brenda aktiveve konkretisht pakësimi tek Llogaria 210 ne vlere - 3,961,006 + pakësimi tek Llogaria 218 ne vlere - 32,400 leke .

Themi ndryshe qe shtesat neto te vitit 2024 janë :

Veprimi 451,406,525 (Bruto)-251,767,957(Amortizimi)-3,993,406 = 195,645,162

Si rrjedhoje Gjendja ne fund te viti 2024 e llogarisë 101 është si me poshtë:

Çelja e 2024 (ne vlere neto) 4,045,219,256 leke +195,645,162 leke Shtesa 2024 (po ne vlere neto)= 4,240,864,418 Neto e cila përsëri tregon qe nuk kemi Deficit ne ketë llogari.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Për sa parashtroni më sipër ne llogarinë 101 “Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar” është pasqyruar gjendja neto e kapitaleve në “Pasqyrën e pozicionit financiar” ndërsa tek tabela 4 “Pasqyra e ndryshimeve ne aktivet neto/ fondet neto”, tek rreshti i pare janë aktivet ne vlere neto , jo bruto siç theksoni ju në observacion. Llogaria 85 “Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore” i cili është 197,583,650 leke nuk është pjesë e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” por i shtohet kësaj llogarie për përcaktimin e fondeve neto. Fondet neto sipas pasqyrës së pozicionit financiar të paraqitura nga ana juaj janë 4,438,448,068 lekë (Fondet neto =101+85 = 4,240,864,417+ 197,583,650 = 4,438,448,068). Faktori kryesor qe ka ndikuar ne ketë mospërputhje është pasi shtesa e llogarisë 101 nuk është kryer sipas shtesës se aktivitet sipas formatit 7/b por për ndryshimin e gjendjes se llogarisë 23 te “Investimeve ne proces”. Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë dhe gjetja do të trajtohet në Raporti Përfundimtarin e auditimit.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit së Financave dhe Ekonomisë nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 17.

VII. Auditimi i plotësisë dhe saktësisë së pasqyrës së performancës financiare mbi realizimin dhe regjistrimin e të ardhurave nga burimet e veta dhe transfertat dhe mbi realizimin dhe regjistrimin e shpenzimeve.

Te ardhurat në total për vitin ushtrimor 2024 janë në vlerën 977,756,890 lekë të detajuara si më poshtë vijon:

Te ardhurat nga taksat e tatimet llogaria 70 në vlerën prej 47,426,468 lekë;

Të ardhura jo tatimore llogaria 71 në vlerën prej 28,334,279 lekë

Grande korent i brendshëm llogaria 720 në vlerën prej 905,502,101 lekë

Grant korent i Huaj llogaria 721 në vlerën prej 1,228,080 lekë.

E detajuar paraqitet bashkëngjitur raportit të auditimit në Aneks, tabela 2/20.

Te ardhurat nga taksat dhe tatimet llogaria 70 për vlerën prej 47,426,468 lekë përbehet nga tatimi mbi pasurinë llogaria 700 në vlerën 14,719,242 lekë dhe llogaria 703 Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit në vlerën prej 32,707,226 lekë.

Llogaria 700 në vlerën 14,719,242 lekë përbehet nga të ardhurat si më poshtë vijon:

- Tatim mbi biznesin e vogël në vlerën 309,831 lekë.
- Taksa mbi tokën bujqësorë në vlerën 2,492,410 lekë.
- Taksë mbi ndërtesën në vlerën 11,894,885 lekë.
- Takse kalim pronësie në vlerën 22,116 lekë.

Llogaria 703 *“Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit”* në vlerën prej 32,707,226 lekë përbehet nga të ardhurat si më poshtë vijon:

- Taksë e mjeteve të përdorura të transportit në vlerën 22,575,927
- Tarifë për zënie hapësire publike në vlerën 86,320 lekë.
- Taksë e ndikimit në infrastrukturë në vlerën 1,583,194 lekë.
- Taksa e fjetjes në hotel në vlerën 916,656 lekë.
- Taksë reklame në vlerën 1,238,884 lekë.
- Taksë table në vlerën 57,900 lekë.
- Taksë vendore e gjelbër në vlerën 492,425 lekë.
- Tarife vendore ndriçimi në vlerën 802,826 lekë.
- Taksë vendore për truallin në vlerën 3,021,750 lekë.
- Tarifë vendore për certifikatën e përdorimit në vlerën 64,324 lekë.
- Tarifë vendore për shqyrtim leje zhvillimi në vlerën 85,000 lekë.
- Tarife vendore për shqyrtim ose nxjerrje dosjeje në vlerën 492,000 lekë.
- Tarifë vendore për leje shfrytëzimi karburantesh në vlerën 1,200,000 lekë.
- Tarifë vendore për leje ndërtimi në vlerën 54,000 lekë.
- Taksë vendore linja ajrore e nëntokësore në vlerën 35,520 lekë.

Llogaria 71 *“Të ardhurat jo tatimore”* në vlerën prej 28,334,279 lekë përbehet nga llogaria 710 te ardhura nga ndërmarrjet dhe pronësia në vlerën prej 5,178,580 lekë dhe llogaria 711 të ardhura nga shërbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare në vlerën prej 23,155,699 lekë:

Llogaria 710 *“të ardhura nga ndërmarrjet dhe pronësia”* në vlerën prej 5,178,580 lekë përbehet nga të ardhurat si më poshtë vijon:

- Të ardhura qira troje 4,264,466 lekë.
- Të ardhura qira ndërtesa 914,114 lekë.

Llogaria 711 *“Të ardhura nga shërbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare”* në vlerën prej 23,155,699 lekë përbehet nga të ardhurat si më poshtë vijon:

- Tarifë për akte administrative në vlerën 285,470 lekë.
- Tarifë licencimi leje transporti në vlerën 231,405 lekë.
- Tarifë pastrimi dhe higjienë në vlerën 20,394,006 lekë.
- Te ardhura nga parkingu në vlerën 203,000 lekë.
- Tarifë autorizimi leje drejtimi në vlerën 4,600 lekë.
- Shitja e produkteve bujqësore e pyjore në vlerën 14,250 lekë.
- Të ardhura nga shërbimi MNZ në vlerën 80,000 lekë.
- Gjoha të policisë bashkiake në vlerën 40,000 lekë.
- Të tjera gjoha në vlerën 1,065,000 lekë.
- Kamatëvonesa në vlerën 837,468 lekë.

Auditimi në lidhje me te ardhurat tatimore u fokusua në drejtim të rakordimit të të ardhurave sipas llojeve të tyre midis thesarit sektorit të taksave dhe tarifave vendore dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit. U kryen rakordimet e te ardhurave me thesarin sipas llojeve të tyre dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrën e performances financiare të bashkisë Malësi e Madhe.

➤ Planifikimi dhe realizimi i te ardhurave për taksat dhe tarifave vendore për vitin 2024.

Për vitin 2024 janë planifikuar taksat dhe tarifave vendore në vlerën 157,036,882 lekë dhe realizimi i tyre është 90,910,772 lekë. Të dhënat në lidhje planifikimin dhe realizimin sipas llojeve të taksave dhe tarifave vendore paraqiten si më poshtë vijon:

Tabela 2/13: planifikim / realizimi i taksave dhe tarifave vendore të vitit 2024 /lekë

Nr	Emërtimi	Plani	Fakti	Realizimi
		i vitit 2024 4	i vitit 2024 5	Në %
I	Të ardhurat nga taksat (I/a + I/b)			
I/a	Vendore (1-6)	59,664,842	21,515,510	
1	Taksa mbi pasurinë			
1.1	Taksa mbi ndërtesat	18,320,102	11,894,885	65
1.2	Taksa mbi tokën bujqësore	4,947,000	2,492,410	50
1.3	Taksa mbi truallin	6,500,000	3,021,750	46
2	Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin	430,000	309,831	72
3	Taksa e ndikimit infrastrukturës nga ndërtimet e reja	25,560,660	1,583,194	6
4	Taksa e tabelës dhe reklamës	2,707,080	1,296,784	48
5	Taksa e fjetjes në hotele	1,200,000	916,656	76
6	Taksa të tjera të përkohshme			
	- Për infrastrukturën në arsim			
	- Për shtresat në nevojë			
I/b	E Ndara (1-5)	47,921,960	37,749,068	
1	Taksa e kalimit drejtës pronësisë P.Palujtshme	201,960	22,116	11
2	Taksa vjetore e qarkullimit mjeteve përdorura	30,600,000	22,575,927	74
3	Taksa e rentës minerale	120,000	339,577	283
4	Tatimi mbi të ardhurat personale	17,000,000	14,811,448	87
5	Taksa të tjera			
II	Të Ardhurat Jotatimore (II/a + II/b + II/c)			
II/a	Të ardhurat nga tarifat vendore	39,161,152	24,525,146	
1	Tarifa e pastrimit & largimit mbetjeve	26,990,000	20,394,006	76
2	Tarifë ndëçimi publik	1,632,000	802,826	49
3	Tarifë gjelbërimi	816,000	492,425	60
4	Tarifë shërbimi veterinar	31,620	0	0
5	Tarifa të tjera (licence, leje, autorizime etj.)	4,080,000	1,200,000	29
6	Tarifë parkimi	408,000	203,000	50
7	Tarifë për kulturën			
8	Tarifë për hapësirat publike	132,600	86,320	65
9	Të ardhura nga tarifat e Urbanistikës	2,542,240	695,324	27
10	Tarifë për shërbimet e MZSH	357,000	80,000	22
11	Tarifë leje transporti	763,776	231,405	30
12	Të ardhura nga tarifa e lëndeve drusore	25,000	14,250	57
13	Tarifa për shërbimet administrative	1,226,958	290,070	24
14	Tarifa e shërbimit të ujitjes dhe kullimit	20,706	0	0
15	Pagesat nga Çerdhet			
16	Pagesat nga Kopshtet			
17	Pagesa nxënësve të Konviktit Shk. M. Profesionale			
18	Tarifa të tjera me vendim këshilli	135,252	35,520	26
II/b	Të ardhura nga shitja e pronës, dhënia me qira	8,190,200	5,178,580	
1	Shitje ndërtesë banimi			
2	Shitje troje			
3	Shitje prona të tjera			
4	Qira mbi trojet	7,160,000	4,264,466	60
5	Qira tokë bujqësore	10,200	0	0
6	Qira mbi ndërtesat ,paisje etj.			
	Te tjera nga pronesia	1,020,000	914,114	90
II/c	Të ardhura të tjera	3,227,766	3,970,548	
1	Nga dhuratat dhe sponsorizimet etj.		2,028,080	
2	Nga gjobat	3,123,726	1,942,468	62
3	Të ardhura të tjera (debitorë, ankande etj)	104,040	0	0
GJITHSEJ TË ARDHURAT (I + II)		158,165,920	92,938,852	

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Malësi e Madhe/ Drejtoria e te Ardhurave

Nga auditimi të dhënave në lidhje me planifikimin dhe realizimin e taksave dhe tarifave vendore u konstatua që te gjitha taksat dhe tarifat vendore kanë mosrealizime. Planifikimi në total për taksat dhe tarifat vendore për vitin 2024 janë 157,036,882 lekë dhe realizimi i tyre është 90,910,772 lekë ose realizimi është në masën 58%. Disa nga taksat dhe tarifat vendore që paraqiten me mosrealizim janë si më poshtë vijon:

Taksa mbi ndërtesat është planifikuar 18,320,102 lekë dhe është realizuar në vlerën 11,894,885 lekë ose në masën 65%.

Taksa mbi tokenë bujqësore është planifikuar 4,947,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 2,492,410 lekë ose në masën 50%.

Taksa mbi truallin është planifikuar në 6,500,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 3,021,750 lekë ose në masën 46%.

Taksa e ndikimit infrastrukturës nga ndërtimet e reja (legalizimet) është planifikuar në 25,560,660 lekë dhe është realizuar në vlerën 1,583,194 lekë ose në masën 6 %.

Taksa e fjetjes në hotele është planifikuar në 1,200,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 916,656 lekë ose në masën 76 %.

Tarifa e pastrimit & largimit mbetjeve është planifikuar në 26,990,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 20,394,006 lekë ose në masën 76 %.

Tarifa të tjera (licence, leje, autorizime etj.) është planifikuar 4,080,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 1,200,000 lekë ose në masën 29 %.

Te ardhura nga qiratë troje është planifikuar 7,160,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 4,264,466 lekë ose në masën 60 %.

Të ardhurat nga taksat dhe tarifat janë realizuar në shumën 90,910,772 lekë nga 157,036,882 lekë të parashikuara ose në masën 58 %. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave konstatohet se ka mos realizime në të gjitha taksat dhe tarifat vendore. 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.

Nga auditimi i ushtruar për të dhënat e të ardhurave sipas kodit të të ardhurave për taksat dhe tarifat vendore dhe të ardhurave jo tatimore sipas thesarit me të ardhurat e raportuara në pasqyrën e performancës financiare u konstatua që të ardhurat në total përputhen në vlerën prej 92,938,852 lekë.

Grante korente në vlerën 906,730,181 lekë përbehet nga:

Llogaria 720- Grant korent i brendshëm, në vlerën prej 905,502,101 lekë në të cilin përfshihen grante nga qeveria për shpenzime, financim i pritshëm, taksat e ndara dhe grand korent i huaj llogaria 721 në vlerën prej 1,228,080 lekë.

Llogaria 720-Grant korent i brendshëm, në vlerën prej 905,502,101 lekë përbehet nga të ardhurat si më poshtë vijon:

- Të ardhura nga Buxheti për NJQP(Qendrore) në vlerën 302,454,640 lekë
- Të ardhura nga Buxheti për NJQP(Vendore) në vlerën 396,327,095 lekë
- Të ardhura nga Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale në vlerën 15,151,025 lekë që janë tatimi mbi të ardhurat personale në vlerën 14,811,448 lekë dhe taksa e rentës minerare në vlerën 397,577 lekë.
- Financim i pritshëm nga buxheti në vlerën 154,535,399 lekë
- Sponsorizime të brendshme(nga të trete) në vlerën 800,000 lekë
- Te tjera grante korente të brendshme 36,233,942 lekë.

Nga të dhënat e vena në dispozicion nga drejtoria e Financës dhe Buxhetit në lidhje me të ardhura të trashëguara dhe të ardhurat e vitit u konstatua që të ardhura të trashëguara nga viti 2023 janë në vlerën prej 178,090,681 lekë. Të ardhurat e vitit 2024 janë në vlerën 1,274,731,578 lekë nga të cilat të ardhura që trashëgohen për vitin 2025 janë në vlerën 197,583,650 lekë. Të ardhura të cilat nuk trashëgohen por kthehen në buxhet të shtetit janë në vlerën 38,984,634 lekë pasqyruar kjo edhe në pasqyrën e flukseve monetare cash floë, formati nr.3.

➤ Ta ardhurat sipas transfertave, të ardhurat e veta, financimi i buxhetit sipas tyre dhe trashëgimi i tyre në vitin pasardhës.

▪ 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 shp/investimeve gjatë vitit		Të ardhura të tjera që janë planifikuar/realizuar nga subjekti		Totali i të ardhurave	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
1	Bashkia Malësi Madhe	1,240,244,089	1,085,873,275	137,995,508	86,050,951	72,480,533	42,379,690	2,102,129	1,950,059	1,452,822,259	1,216,253,975
Nga këto:											
1.1	Tran e Pakushtëzuar	425,946,254	343,803,522			30053000		2003099	1939499	458,002,353	345,743,021
1.2	Transf Sektoriale	177,260,763	153,596,367							177,260,763	153,596,367
1.3	Transf e Kushtëzuar	548,532,709	509,548,075							548,532,709	509,548,075
1.4	Fonde nga SASPAK									0	0
1.5	Të ardhura Vendore			90,935,753	53,243,087					90,935,753	53,243,087
1.6	Fonde për Termetin									0	0
1.7	Të Trashëg viti 2023	88,504,363	78,925,311	47,059,755	32,807,864	42,427,533	42,379,690	99,030	10,560	178,090,681	154,123,425
1.7.1	Tran e Pakushtëzuar	75,383,922	73,304,870							75,383,922	73,304,870
1.7.2	Transf Sektoriale	13,120,441	5,620,441							13,120,441	5,620,441
1.7.3	Të ardhura Vendore			47,059,755	32,807,864					47,059,755	32,807,864
1.7.4	Të ardhur nga Grand					42427533	42379690	99030	10560	42,526,563	42,390,250

Fondet e trashëguara në vitin pasardhës sipas aktrakordimit me thesarin paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela 2/12: Të dhënat në lidhje me të ardhurat e trashëguara dhe të vitit 2024 /lekë

Emërtimi	Te ardhura te trashëguara te vitit paraardhës viti 2023	Te ardhurat e vitit 2024	Shpenzimet buxhetore te Vitit 2024	Te ardhura qe mbeten për tu trashëguar ne vitin pasardhës 2025	Te ardhura që nuk trashëgohen në vitin 2025
	1	2	3	4=1+2-3	
Bashkia Malësi e Madhe	178,090,681	1,274,731,578	1,216,253,975	197,583,650	38,984,634
Nga këto:					
Tranf e pakushtëzuar	117,811,455	455,999,254	459,488,082	84,221,784	
Transf sektoriale	13,120,441	177,260,763	159,216,808	31,164,396	
Transferues e kushtëzuar		548,532,709	509,548,075		38,984,634
Te ardhura vendore	47,059,755	90,935,753	86,050,951	51,944,557	
Te ardhurat e tjera	99,030	2,003,099	1,950,059	152,070	

Burimi i të dhënave: Bashkia Malësi e Madhe

Nga të dhënat e mësipërme rezulton që Bashkia Malësi e Madhe ka pasur fonde të alokuara gjatë vitit 2024 për vlerën prej 69,001,227 lekë (178,090,681+1,274,731,578 -1,383,821,032) për të cilat nuk është arritur të dërgohen në kohë për autorizim për përdorim në thesar në mënyrë që këto fonde të përdorshin në funksion të aktiviteteve të investimeve dhe shërbimeve të Bashkisë. Si rrjedhojë ato fonde nuk janë autorizuar dhe përdorur gjatë vitit 2024 dhe janë trashëguar për vitin 2025 në vlerën 30,016,593 lekë dhe kthyer në buxhetin e shtetit vlera prej 39,984,634 lekë.

Konkluzion: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Malësi e Madhe nuk ka arritur të dërgojë në kohë për autorizim për përdorim në thesar vlerën e fondeve prej 69,001,227 lekë, në mënyrë që këto fonde të përdorshin në funksion të aktiviteteve të investimeve dhe shërbimeve të Bashkisë. Si rrjedhojë ato fonde nuk janë autorizuar dhe përdorur gjatë vitit 2024 dhe janë trashëguar për vitin 2025 në vlerën 30,016,593 lekë dhe kthyer në buxhetin e shtetit vlera prej 38,984,634 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare konstatohet që është paraqitur llogaria 73 “Ndryshimi i gjendjes se inventarit te produkteve” në vlerën (- 4,734,038) lekë vlere e cila është pasqyruar edhe te llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes se inventarit”. Për sa më sipër konstatohet që janë rënduar shpenzimet e vitit ushtrimor në mënyrë të pasaktë për vlerën prej 4,734,038 lekë, duke ndikuar në rezultatin financiar (Teprica ose deficit i periudhës (rezultati i veprimtarisë se vitit ushtrimor). Rezultati i veprimtarisë se vitit ushtrimor e vitit 2024 është

paraqitur në vlerën prej 197,583,650 lekë dhe duhej të ishte në vlerën 202,317,688 lekë (197,583,650 lekë + 4,734,038 lekë).

Konkluzion: Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare konstatohet që është paraqitur llogaria 73 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve” në vlerën (- 4,734,038) lekë, vlerë e cila është pasqyruar edhe te llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Për sa më sipër konstatohet që janë renduar shpenzimet e vitit ushtrimor në mënyrë të pasaktë për vlerën prej 4,734,038 lekë duke ndikuar në rezultatin financiar (Teprica ose deficieti i periudhës (rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor)). Rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor e vitit 2024 është paraqitur në vlerën prej 197,583,650 lekë dhe duhej të ishte në vlerën 202,317,688 lekë (197,583,650 lekë + 4,734,038 lekë).

Veprime në pajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, 12 pika 2 dhe 3 dhe neni 22, pika 3, germa “dh”.

Observacioni i subjektit me shkresën nr.1421/7.prot date 21.07.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr.620/3.prot., date 28.07.2025

Efekti i pasqyrimit të “Ndryshim Gjendjes së inventarit” për vlerë -4,734,038 leke në llogarinë 73 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve”, ka ndikuar tek pakësimi i të ardhurave totale pra klasës 7 dhe për pasojë për të ruajtur rezultatin e vitit ushtrimor, i rakorduar me thesarin në vlerë 197,583,650 leke është bërë dhe pakësimi i klasës 6 duke e pakësuar llogarinë 606 të trajtuar në konkluzionin 2 faqe. 47

Qëndrimi i grupit të auditimit: Siç konfirmoni edhe vetë pasqyrimi i llogarisë 73 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve” për vlerën -4,734,038 leke ka ardhur si rrjedhojë e pasqyrimit të gabuar të saj në pasqyrat financiare rrjedhimisht gjetja qëndron dhe do të trajtohet në Raporti Përfundimtarin e auditimit.

Veprime në kundërshtim me Ligjin Nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 12 germa e dhe germa dh dhe Udhëzimin nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar kreu III pika 55 “Mbyllen të gjitha llogaritë e klasës 7, “Të ardhura”, nëpërmjet regjistrimit me artikullin kontabël si më poshtë:

- Kreditohet llogaria 85, “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”; dhe
- Debitohen llogaritë përkatëse të klasës 7 (përfshirë edhe llogarinë 73, “Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve”, me efektin debitor ose kreditor të saj).

Pika 56. Mbyllen të gjitha llogaritë e klasës 6, “Shpenzime”, nëpërmjet regjistrimit me artikullin kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria 85, “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”; dhe
- Kreditohen llogaritë përkatëse të klasës 6 (përfshirë edhe llogarinë 63, “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”, me efektin debitor ose kreditor të saj)”.

Shpenzimet

Shpenzimet në total për vitin 2024 janë në vlerën 780,173,240 leke sipas Pasqyrës së Performancës Financiare për sa i përket shpenzimeve. Të dhënat në lidhje me pasqyrën e shpenzimeve paraqiten bashkëngjitur Raporti Përfundimtarin të auditimit në aneks tabela 21.

Auditimi në lidhje me shpenzimet u fokusua në lidhje me paraqitjen e tyre në ditarin e shpenzimeve sipas klasifikimit të riskut për çështje të shqyrtuara gjatë auditimit.

Llogaria 600 pagat dhe përfitimet e punonjësve për vitin 2024 janë në vlerën prej 324,495,376 lekë sipas të kontabilitetit të drejta dhe detyrime të konstatuara dhe përben pagat bruto të punonjësve detyrime të konstatuara gjatë vitit 2024 përfshirë dhe pagat e muajit

Dhjetor 2024 që paguhen në muajin Janar 2025. Kjo llogari përbehet nga paga personel i përhershëm llogaria 6001 në vlerën prej 320,839,212 lekë dhe paga personel i përkohshëm llogaria 6002 në vlerën 3,656,164 lekë.

Pagat për vitin 2024 janë miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak nr.2.prot., datë 08.01.2024 me shkresën nr.101.prot., datë 09.01.2024.

Pagat për vitin 2024 janë ndryshuar me vendim të Këshillit Bashkiak nr.58 datë 30.09.2024 me shkresën nr.2376/2.prot., datë 01.10.2024.

Llogaria 601 kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën prej 55,196,184 lekë që përbehen detyrimet e konstatuara për pagat dhe sigurimet shoqërore dhe shëndetësore gjatë vitit 2024 përfshirë dhe detyrimet e muajit Dhjetor 2024 që paguhen në muajin Janar 2025. Llogaria 601 përbehet nga nën llogaria 6010 kontributet e sigurimeve shoqërore në vlerën prej 49,151,643 lekë dhe 6011 kontributet e sigurimeve shëndetësore në vlerën prej 6,044,541 lekë.

Llogaria 602 Blerje mallra dhe shërbime në vlerën 108,879,337 lekë përben shpenzimet e kryera gjatë vitit 2024 për mallra dhe shërbime të konstatuara për faturat e mbërritura në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit gjatë vitit 2024.

Të detajuara shpenzimet për blerje mallra dhe shërbime sipas llojit të tyre janë si më poshtë:

Tabela 2/14: Nën llogaritë e llogarisë 602 “Blerje mallra dhe shërbime” 2024/lekë

Llogaria	Emërtimi i shpenzimit	Vlera në lekë
6020	Materiale zyre e te përgjithshme	5,179,955
6021	Materiale dhe shërbime speciale	8,552,489
6022	Shërbime nga te trete	14,939,550
6023	Shpenzime transporti	38,269,524
6024	Shpenzime udhëtimi	1,603,500
6025	Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme	8,408,591
6026	Shpenzime për qiramarrje	1,817,000
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	20,891
6029	Shpenzime te tjera operative	30,087,837
Totali		108,879,337

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Malësi e Madhe/përpunoi grupi i auditimit

Nën llogaria 6020 “*Materiale zyre e te përgjithshme*” në vlerën 5,179,955 lekë përben shpenzimet e kryera gjatë vitit 2024 për blerje kancelari , bojëra printerësh materiale pastrimi et,.

Nën llogaria 6021 “*Materiale dhe shërbime speciale*” në vlerën 8,552,489 lekë përben shpenzimet e kryera gjatë vitit 2024 për blerje uniforma për policinë bashkiake, për shkollat, për menaxhimin e mbetjeve, për punonjësit e rrugëve rurale ,për zjarrfikësit, pelet për ngrohje, riparime etje

Nën llogaria 6022 “*Shërbime nga te trete*” në vlerën 14,939,550 lekë përben shpenzimet e kryera gjatë vitit 2024 për blerje, energji elektrike, ujësjellës kanalizime, poste internet etj.

Nën llogaria 6023 “*Shpenzime transporti*” në vlerën 38,269,524 lekë përben shpenzimet e kryera gjatë vitit 2024 për blerje karburanti dhe pjese këmbimi për automjetet mirëmbajtje riparime etj.

Nën llogaria 6024 “*Shpenzime udhëtimi*” në vlerën 1,603,500 lekë përben shpenzimet e kryera gjatë vitit 2024 për dieta të punonjësve për udhëtime pune.

Nën llogaria 6025 “*Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme*” në vlerën 8,408,591lekë përben shpenzimet e kryera gjatë vitit 2024 për mirëmbajtje te objekteve te bashkisë.

Nën llogaria 6026 “*Shpenzime për qiramarrje*” në vlerën 1,817,000 lekë përben shpenzimet e kryera gjatë vitit 2024 për qiramarrje objektesh dhe ambientesh.

Nën llogaria 6027 “*Shpenzime për detyrime për kompensime legale*” në vlerën 20,891lekë përben shpenzimet e kryera gjatë vitit 2024 gjoba për deklarim të vonuar

Nën llogaria 6029 “*Shpenzime te tjera operative*” në vlerën 30,087,837 lekë përben shpenzimet e kryera gjatë vitit 2024 për paga kryepaq dhe këshilltare, taksa e mjeteve etj.

Llogaria 604 “Transferime korrente të brendshme” në vlerën 8,509,190 lekë përben shpenzimet e kryera gjatë vitit 2024 për ndihma për financimin e fatkeqësive

Llogaria 606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë” në vlerën 287,827,191lekë përben shpenzimet e kryera gjatë vitit 2024 për ndihmën ekonomike dhe të pa aftësisë. Nga verifikimi i situacionit të thesarit për vitin 2024 sipas thesarit është në vlerën 291,085,960 lekë ndërsa sipas pasqyrave financiare rezultojnë në vlerën 287,827,191 lekë ose pasqyruar më pak në pasqyrat financiare 3,258,769 lekë. (Trajtuar në pikën II të këtij Raporti Përfundimtari)

- Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të vitit 2024 sipas akordimit të burimeve të financimit dhe llogarive ekonomike të shpenzimeve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Institucioni	Te ardhura nga buxheti						Te ardhurat e veta (Të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore)		Te ardhurat nga grantet dhe kreditë që kanë shërbyer si burim financimi për kryerjen e shpenzimeve/investimeve gjatë vitit		Te ardhura të tjera që janë planifikuar/realizuar nga subjekti		Total te ardhurat	
	Transferta pakushtezuar		Transferta e pakushtëzuar sektoriale		Transferta e kushtezuar		158,165,920	90,910,772						
Akordimi I te Ardhurave (te trashëguara + viti ushtrimor)	501,129,227	417,108,392	190,381,204	159,216,808	548,532,709	509,548,075	134,455,855	86,050,951	72,480,533	42,379,690	2,102,129	1,950,059	900,548,948	706,705,900
a- Te trashëguara	75,182,973	73,304,870	13,120,441	5,620,441			42,673,493	32,807,864	42,427,533	42,379,690	99,030	10,560	173,503,470	154,123,425
b- Te vitit	425,946,254	343,803,522	177,260,763	153,596,367	548,532,709	509,548,075	91,782,362	53,243,087	30,053,000		2,003,099	1,939,499	727,045,478	552,582,475
Shpenzimet sipas llogarive ekonomike	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Shpenzime për paga (600)	138,177,827	131,660,180	117,589,678	115,407,408	5,775,000	5,229,861	70,393,469	70,100,285					331,935,974	322,397,734
Shp për sig shoqërore/shëndetësore (601)	31,157,044	28,655,965	24,921,544	24,381,101	966,000	863,360							57,044,588	53,900,426
Shpenzime operative dhe shërbime (602)	121,282,455	83,481,081	22,010,260	18,588,676	1,844,640	1,777,860	11,431,467	4,176,760			914,630	854,960	157,483,452	108,879,337
Transferta tek organizatat (604)	4,000,000				7,906,091	7,906,091	600,000	600,000			3,099	3,099	12,509,190	8,509,190
Transferta tek individët (606)	3,606,156	573,980	7,432,618	575,743	292,539,500	286,677,468							303,578,274	287,827,191
Fondi rezervë + kontigjencës (609)													-	-
Shpenzime për investime (230)													-	-
Shpenzime për investime (231)	202,905,749	172,737,186	10,382,076	263,880	239,501,478	207,093,435	24,868,318	11,173,906	42,427,533	42,379,690	1,184,400	1,092,000	521,269,554	434,740,097
Total	501,129,231	417,108,392	182,336,176	159,216,808	548,532,709	509,548,075	107,293,254	86,050,951	42,427,533	42,379,690	2,102,129	1,950,059	1,383,821,032	1,216,253,975

Burimi: Drejtoria e Financës i përpunuar nga grupi i auditimit

Buxheti i vitit 2024 për Bashkinë malësi e madhe është miratuar me VKB nr.6 datë18.01.2024. Niveli i realizimit të buxhetit vjetor 2024 referuar akt-rakordimit me thesarin sipas llogarive ekonomike të shpenzimeve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 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)	337,812,981	331,935,974	331,935,974	322,397,734	97%
Shpenzime për sig shoq e shëndetësore (601)	56,413,268	57,044,588	57,044,588	53,900,426	94%
Shpenzime operative (602)	145,589,345	157,483,452	157,483,452	108,879,337	69%
Subvencione (603)					
Transferta tek organizatat (604)	1,800,000	12,506,091	12,506,091	8,506,091	68%
Transferta tek individët (606)	303,086,751	303,581,373	303,581,373	287,830,290	95%
Fondi rezervë+e kontigjencës (609)	4,000,000				
Shpenzime Principali (166)					
Shpenzime Interesi (651)					
Shpenzime per Oponenca teknike (230)	21,252,000	0	0	0	
Shpenzime per Investime (231)	334,960,526	521,269,554	521,269,554	434,740,097	83%
a. Nga të ardhurat dhe transferata e pakushtëzuar	334,960,526	281,768,076	281,768,076	227,646,662	81%
b. Fonde për termetin					
c.Nga Ministritë linjes		239,501,478	239,501,478	207,093,435	86%

Transferta nga AN 2024 (Akti normativ Detyrime)		30,053,000			
Transferta e pakushtëzuar (Trasheguar nga 2023)		200,945			
Te adhura vendore te paautorizuara		30,702,254			
Transfertasektoriale (Paga Arsimi dhe MZSH)		8,045,028			
TOTAL	1,204,914,870	1,452,822,259	1,383,821,032	1,216,253,975	88%

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërme, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2024 rezulton se, fondet buxhetore janë realizuar 1,216,254 mijë lekë nga 1,383,821 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 88%. Në këtë masë realizimi ka ndikuar:

a- Mosrealizimi i fondeve në llogaritë, llog.602 “Shpenzime për mallra dhe shërbime” në masën 69%, llog.604 “Transferta tek organizatat” në masën 68%, të cilat tregojnë për një parashikim të shpenzimeve përtej nevojave.

b- Llog.231 “Shpenzimet për investime” me financim nga buxheti i bashkisë dhe transferta e kushtëzuar janë realizuar në masën 83%. Ky zë rezulton i realizuar në nivel të ulët për arsye se fondet për investime me burim financimi të ardhurat e veta dhe transferta e pakushtëzuar janë realizuar në masën 81% për arsye se një pjesë e investimeve janë prokuruar në fund të vitit 2024, duke mos u financuar ose financiar 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 FSHZH dhe ministritë e linjës janë realizuar në masën 86%.

- Buxheti i detajuar sipas burimeve të financimit paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Transferta	Fakt 2024	Pesha specifike ne totalin e shpenzimeve faktike
Transferta e pakushtëzuar	459,488,082	38%
Transferta e pakushtëzuar sektoriale	159,216,808	13%
Të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore	86,050,951	7%
Transferta e kushtëzuar	509,548,075	42%
Të ardhura të tjera specifike	1,950,059	0%
Totali	1,216,253,975	100%

Sipas burimeve të financimit shpenzimet buxhetore janë përballuar nga transferta e pakushtëzuar në masën 38%, nga transferta sektoriale në masën 13%, nga të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore në masën 7%, nga tranferta e kushtëzuar në masën 42%.

- 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. 1527 prot., datë 03.05.2024

“Raport monitorimi janar-gusht 2024” me shkresën nr.2440 prot., datë 30.09.2024

‘Raport monitorimi janar-dhjetor 2024 me shkresën nr. 469 prot., datë 12.02.2025.

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.

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: z. A. R. me detyrë Drejtor i Financës dhe Buxhetit, në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare dhe znj. E. L. me detyrë Drejtore e të Ardhurave dhe znj. E. H. Përgjegjëse e Sektorit të Aseteve.

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

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

2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor.
3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

➤ Kuadri ligjor dhe nënligjor i verifikimit të zbatimit rekomandimeve

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

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

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

- Rekomandimet e lëna nga auditimi i mëparshëm, dërguar me shkresën e KLSH-së, nr.701/9 prot., datë 07.10.2024.
- Korrespondenca shkresore e ndjekur nga Bashkia Malësi e Madhe dhe KLSH.
- Dokumentacioni shoqërues dhe justifikues për kryerjen e rekomandimeve.
- Dokumentacioni i mbajtur nga strukturat e bashkisë dhe raportimet në Këshill Bashkiak për këtë qëllim, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:

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

Në 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 Malësi e Madhe me shkresën nr.1385/71prot., datë 29.10.2024 ka kthyer përgjigje në KLSH, **duke respektuar kështu afatin 20 ditor** të informimit në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve.

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

Referuar shkresës nr.701/9 prot., datë 07.10.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe rekomandimeve Bashkia Malësi e Madhe me shkresën nr. 192/14prot., datë 13.03.2025 ka kthyer përgjigje në KLSH, **duke respektuar** afatin 6 mujor 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”.

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

Bashkia Malësi e Madhe ka hartuar planin e veprimit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, dhe **ka raportuar** rregullisht pranë Këshillit Bashkiak, në përputhje 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 Malësi e Madhe administruar në KLSH me nr. 701/9 prot., datë 07.10.2024, janë rekomanduar gjithsej:

- 18 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 7 masa shpërblim dëmi me vlerë 5,773,546 lekë.
- 3 masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore me efekt mungesë të ardhurash në vlerën 10,617,581 lekë
- 2 masa për arkëtim të detyrimeve (të ardhura të munguara) nga taksat dhe tarifatat vendore dhe detyrimet nga qiradhënia në vlerën 116,204,620 lekë;
- 2 masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e fondeve publike në vlerën 303,438,994 lekë

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

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

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	18	18	0
Masa shpërblim dëmi	7 5,773,546	7 5,773,546	0
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave	3 205,996+10,000,000+411,885	3 10,617,581	0
Masa për arkëtim detyrime të ardhura të munguara	4 20,263,481+86,560,990+9,380,149	4 116,204,620	
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e fondeve publike	3 298,940,951+2,044,500+2,453,543	3 303,438,994	
Masa Administrative	2	2	
Masa disiplinore: a.Punonjës me Sherbim Civil masa 12 b.Punonjës me Kod Pune masa 1	13	13	
Totali	50	50	0

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

Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	18	7	5	3	3
Masa shpërblim dëmi	7 5,773,546	7 5,773,546			
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave	3 205,996+10,000,000+411,885		1 10,000,000	2 205,996+411,885	
Masa për arkëtim detyrime të ardhura të munguara	4 20,263,481+86,560,990+9,380,149			4 20,263,481+86,560,990+9,380,149	
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e fondeve publike	3 298,940,951+2,044,500+2,453,543		3 298,940,951+2,044,500+2,453,543		
Masa Administrative	2				2
Masa disiplinore: a.Punonjës me Sherbim Civil masa 12 b.Punonjës me Kod Pune masa 1	13	13			
Totali	50	27	9	8	6
Totali në %	100%	54%	18%	16%	12%

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

Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Malësi e Madhe 50 masa, të cilat janë pranuar plotësisht.

B. MASA ORGANIZATIVE

1.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Malësi e Madhe, me atributet e Kryetarit të GMS dhe Koordinatorit të Riskut të institucionit, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin, identifikimin, analizën, kontrollin dhe përditësimin e risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se ka dalë urdhri i titullarit nr.23, datë 14.02.2024 për hartimin e regjistrit të riskut dhe me shkresën nr 499/4 date 20.03.2024 është hartuar regjistri i riskut për pesë sektorë të aparatit të bashkisë. Me urdhrin nr.499, datë 14.02.2024 të kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe, janë ngarkuar të gjithë drejtorët/përgjegjësit e sektorëve të bashkisë të hartojnë regjistrin e riskut për drejtorinë/sektorin përkatës të cilin drejtojnë. Ky regjistër risku për Bashkinë, i pa miratuar nga Kryetari është i paplotë, nuk përmban riskun për cdo drejtori/sektor të strukturës. (Nuk ka regjistër risku për Drejtorinë e Planifikimit Urban, Projekteve dhe Kadastrës, Drejtorinë e Kulturës, Arsimit, Sportit dhe Shëndetësisë, Turizmit dhe Rinisë, Drejtorinë e Shërbimeve Publike dhe Menaxhimit të Mbetjeve etj.) Nuk ka hartuar dhe miratuar ende një strategji risku për menaxhimin e riskut në nivel institucional.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

2.1.Rekomandimi: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren 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 lartë, 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.

Menjëherë në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se Njësia e AB ka hartuar dhe miratuar planin e programit vjetor, duke planifikuar 8 auditime, ku 2 auditime i ka vlerësuar me risk të lartë, në këto angazhime të planifikuara nuk janë përfshirë në drejtimit e auditimit zbatimi i rekomandimeve.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

3.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plane të detajuara për këtë qëllim dhe të raportojë periodikisht në MFE vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës rezulton se detyrimet e prapambetura nga vlera 99,003,050 lekë lekë në

fund të vitit 2023 në fund të vitit 2024 janë në vlerën 600,000 lekë, duke ulur në mënyrë të ndjeshme detyrimet ndaj të tretëve me burim financimi fondet e bashkisë.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

4.1.Rekomandim: Nga Drejtoria e Tasave dhe Tarifave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për hartimin e regjistrit të taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

Menjëherë në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Tasave dhe Tarifave Vendore rezulton se regjistri i taksapaguesve mbahet akoma në program Excel dhe nuk është bërë ndonjë investim për blerje dhe instalim programi të mirëfillte për mbajtjen e sistemit të taksave dhe tarifave vendore. Regjistrat e biznesit dhe të familjareve janë të hartuar të unifikuar sipas secilës njësi me informacionet përkatëse për secilin kryefamiljar.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

5.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Bashkia Malësi e Madhe , të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga agjentët tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për penalizmin e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

- Të krijojë bazën të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat, të cilat mblidhen nga agjentët tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucioni e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaj sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Tasave dhe Tarifave Vendore rezulton se nuk ka diferenca të pa derdhura për taksat dhe tarifat vendore Bashkisë Malësi e Madhe nga agjentët tatimorë. Me Drejtorinë Rajonale e Shërbimeve të Transportit Rrugor Shkodër, dhe me Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Shkodër kryhen rakordime mujore ose 6- mujore dhe me Zyrën Vendore të Kadastrës Malësi e Madhe kryhen rakordimet për çdo likuidim të kryer. Drejtoria Rajonale e Shërbimeve të Transportit Rrugor Shkodër informon Bashkinë Malësi e Madhe çdo muaj për mjetet debitore.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

6.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e të Ardhurave të marrin masa që të ushtrohen rikontrolle për subjektet e konstatuara, të cilët kanë ushtruar veprimtarinë e tyre pa u regjistruar pranë QKB-së⁶ përgjatë vitit 2023 dhe në vijim, dhe në varësi të akt- konstatimeve të mbajtura të përcillet lista me subjektet e identifikuar si subjekte informale, pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Shkodër me qëllim bashkëpunimin për vazhdimin e marrjes së masave ligjore për subjektet e konstatuara të cilët ushtrojnë aktivitet ekonomik në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Tasave dhe Tarifave Vendore rezulton se gjatë vitit 2024 janë kryer 32 rikontrolle.

Janë plotësuar akt-konstatimet në vendet fizike të subjekteve informale. Nga 14 subjekte që kanë kryer veprimtari ekonomike në 2023 pa u regjistruar në QKB, janë gjetur 2 subjekte të pajisur me numër NIPTI, subjektet e tjera nuk u gjeten në terren. Për subjektet e konstatuara informale është bërë raporti përmbledhës “Për verifikimin në terren” dhe i është dërguar shkresë me nr. 2281/1 prot., datë 18.09.2024 “Kërkesë për bashkëpunim për marrjen e masave ligjore për subjektet informale që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe” Drejtorisë Rajonale Tatimore Shkodër dhe Drejtorisë së Monitorimit në Terren-Rajoni Verior.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

7.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Malësi e Madhe nëpërmjet inventarit fizik dhe kontabël të plotësorë të dhënave të aktiveve apo grupaktiveve të llogarive 210 “Toka, Troje, Terrene”, 211 “Pyje, Plantacione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” dhe të kryejë veprimet e sistemit në kontabilitet në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2024, për kalimin e vlerave të aktiveve sipas llojit përkatës, duke i evidentuar në llogaritë e përshtatshme sipas klasifikimit të Nomenklaturës së Llogarive të Planit Kontabël Publik, si dhe të bëhen korrektime të nevojshme në llogaritjen e amortizimit.

Deri me datë 31.03.2025

Rekomandimi: i pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i pasqyrave financiare konkretisht pasqyra 7/a “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (Kosto Historike)” dhe pasqyra 7/b “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (Vlera Neto)” rezultoi se Bashkia Malësi e Madhe ka kryer saktë kontabilizimin e llogarive kontabël nëpërmjet sistemeve si më poshtë vijon:

- Gjendja e llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerë historike 5,381,188 lekë nga vlera prej 9,342,194 lekë e paraqitur në mbyllje të vitit 2023, pra pakësimi në vlerën prej 2,179,103 lekë është vlera e dy projekteve të rrugës Kastrat-Rapshe në vlerë 1,781,904 lekë dhe projekti i rrugës Gruemirë në vlerën 2,179,103 lekë, të cilat janë shtuar në llogarinë 213 “Rrugë rrjete dhe vepra ujore”.

- Gjendja e llog. 211 “Pyje, Plantacione” e paraqitur me vlerë historike prej 10,743,076 lekë sipas dokumenteve të paraqitura nga Drejtoria e Financës është analizuar dhe janë emërtuar në mënyrë të saktë aktivet e përfshira në këtë llogari.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

8.1. Rekomandimi: Strukturat Drejtuese në Bashkinë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë procedurat ligjore për transferimin tek “Ujësjellës Kanalizime Shkodër” Sha të AAGJM që i përkasin gjendjes së llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” të ish-Ujësjellës Kanalizime Sha Malësi e Madhe, dhe më pas të kryhen veprimet sistemuese kontabël, duke i reflektuar ato në pasqyra financiare të mbylljes së vitit 2024.

Deri me datë 31.03.2025

Rekomandimi: i pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se AAGJM e kësaj llogarie që i përkasin Ujësjellës Kanalizime Sha, Shkodër nuk janë bërë kalim kapital këtij institucioni e për pasojë nuk janë kryer as veprimet kontabël përkatëse.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

9.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Malësi e Madhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2024 të ketë në konsideratë që të kryejë

veprimet kontabël në mënyrë të saktë për drejtat e konstatuara në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

Deri me datë 31.03.2025

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 të sakta në lidhje me llog.4341 “Operacione me shtetin”(detyrime) e cila paraqitet me vlerë 125,839,771 lekë e cila përfshin gjendjet e llogarive kundërparti 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 120,310,653 lekë që janë të drejta të konstatuara (debitorët për taksat dhe tarifatat vendore, gjokat e policisë Bashkiake, kopshtet dhe çerdhet, etj.) dhe llog. 423/429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoka” në vlerën 5,529,118 lekë. Ndërsa gjendja e llogarisë 475 “Te ardhura për t’u regjistruar është vitet pasardhëse” në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 0 lekë.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

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

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit rezulton se në mbyllje të PF të vitit 2024 janë kryer veprime kontabël të sakta në lidhje me llog.467 “Kreditorë të ndryshëm”, gjendja e secilës në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 111,107,536 lekë dhe përbëhet nga vlera 600,000 lekë e një fature detyrim të prapambetura të raportuar dhe në MF, nga vlera prej 104,082,945 lekë e 21 faturave të investimeve të buxhetuara për financim në periudhën 3-vjeçare (PBA) në vlerën 2,086,487 lekë, nga diferenca e faturave të kontabilizuara nga ish Komunat si dhe vlera prej 4,338,104 lekë për mallra dhe shërbime të periudhës së fundvitit ushtrimor. Ndërsa gjendja e llogarisë 401-404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 9,820,258 lekë që i përket 5 faturave të papaguara të periudhës nëntor-dhjetor për shpenzime kapitale.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

11.1. Rekomandimi: Sektori i Prokurimit Publik në Bashkinë Malësi e Madhe, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kritereve për kualifikim, duhet t’i argumentojë teknikisht dhe ligjërisht ato duke pasur gjithmonë parasysh tipologjinë e objektit të kontratës, fondin limit të planifikuar, grafikun e punimeve, zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, harmonizimin me rekomandimet e APP-së, dokumentet teknike, me qëllim për të garantuar trajtim të barabartë të OE dhe duke nxitur konkurrencën midis tyre.

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 njësia e prokurimit ka patur në konsideratë 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

12.1.Rekomandimi: Bashkia Malësi e Madhe (grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës), të marrë masa që sasitë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë procedurë prokurimi, me qëllim përcaktimin e kufirit monetar, duhet të llogariten si grup - mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se që në parashikimin dhe në realizimin e procedurave të prokurimit me vlera të vogla, Drejtoria Juridike ka patur në konsideratë llogaritjen e grup-mallrave/shërbimeve të njëjta dhe të ngjashme brenda kufirit monetar të blerjeve të me vlera të vogla gjatë një viti ushtrimor, por verifikimi i detajuar i këtyre procedurave do të bëhet në auditimin e ardhshëm.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

13.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa që të miratojë për çdo rast urdhrin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues. Komisioni të përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision duhen të bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjës të përgjegjësi materiale.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit rezulton se për të gjithë blerjet e aktiveve dhe hyrja e tyre në magazinë është kryer me aktin e marrjes në dorëzim nga komisioni prej 3 vetësh i përcaktuar me urdhrin e titullarit nr.244 prot., datë 22.01.2024.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

14.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Planifikimit të Territorit të marrin masa, që në të ardhmen, për të gjitha objektet publike që prokurohen dhe zbatohen në këtë bashki, të merret nga institucionet e ngarkuara me ligj, Oponenca Teknike për çdo projekt zbatimi, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Drejtoria Juridike rezulton se për objektet publike që janë prokuruar dhe zbatuar në këtë bashki për vitin 2024-2025 nga verifikimi I e rasteve nuk ishte pjesë e praktikës opoenca teknike për çdo projekt zbatimi, por verifikimi i detajuar i këtyre procedurave do të bëhet në auditimin e ardhshëm.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

15.1. Rekomandimi: Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa që në të ardhmen, për të gjitha objektet publike që prokurohen dhe zbatohen në këtë bashki, të aplikojnë për lejen e

ndërtimit, konform legjislacionit të planifikimit të territorit, me qëllim miratimin e projekteve cilësorë.

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Drejtoria Juridike rezulton se për objektet publike që janë prokuruar dhe zbatuar në këtë bashki për vitin 2024-2025 në 12 raste është patur në konsideratë aplikimi dhe miratimi sipas rastit i lejeve të ndërtimit dhe deklaratës për kryerje punimesh për çdo projekt zbatimi, por verifikimi i detajuar i këtyre procedurave do të bëhet në auditimin e ardhshëm.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

16.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për ngritjen e një strukture të posaçme për ushtrimin e funksioneve në lidhje me përditësimin e inventarëve të pasurive të paluajtshme, duke krijuar një inventar të integruar për ish-komunat dhe për të koordinuar me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës me qëllim miratimin e inventarëve përfundimtare dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Bashkia e Malësisë së madhe nuk është ngritur një strukturë e posaçme në lidhje me përditësimin e inventarëve të pasurive të paluajtshme, por i është lënë si detyrë për tu kryer Sektorit të Menaxhimit të Aseteve në Drejtorinë Juridike, e cila nuk i ka kapacitetet e duhura për kryerjen e procedurave për përditësimin e inventarëve të asetëve të transferuara dhe përgatitjen e formularëve të miratuar për aplikim në ASHK për miratimin e listave përfundimtare dhe certifikimin e pasurive të paluajtshme. Për këtë arsye as gjatë vitit 2024 nuk janë kryer veprime me asete për inventarizim dhe certifikim të pasurive të paluajtshme, përveç 1 rasti prone kur është dhënë me qira.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Aseteve Bashkia Malësi e Madhe të kontrollojë përmbushjen e dispozitave ligjore për lidhjen e kontratave të qerasë me afat mbi 9 vjet, duke kërkuar që të regjistrohet në seksionin përkatës të kartelës së pasurisë së paluajtshme të qiradhënësit, si dhe të bëjnë inventarizimin e dosjeve të këtyre kontratave. Drejtoria e Administrimit të Pyjeve Bashkia Malësi të hartojë planet e mbarështimit, operacionale dhe të shfrytëzimit (përfshirë planet e rehabilitimit), nga ana e subjekteve (persona juridikë dhe fizikë) që kryejnë veprimtari në sipërfaqet pyjore të dhëna me qira, dhe në rast të mospërmbushjes së detyrimeve kontraktuale të ndjekin rrugët administrative dhe ligjore, për t'i detyruar subjektet për zbatimin rigoroz të kontratës.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2025

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria Juridike dhe Menaxhimit të Aseteve rezulton se kontratat me afat mbi 9 vjet nuk janë regjistruar në ASHK .Gjithashtu nga Drejtoria e Administrimit të Pyjeve nuk ka hartuar planet e mbarështimit, operacionale dhe të shfrytëzimit dhe nuk u është kërkuar subjekteve (persona juridikë dhe fizikë) planet e rehabilitimit të parcelave nga fondi pyjor/kullësor që ato shfrytëzojnë si dhe nuk është kryer monitorimi i kontratave.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

18.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Malësi e Madhe, nisur nga fakti që objekti është brenda afatit të garancisë së punimeve, të merren masa për detyrimin e sipërmarrësin dhe të ndiqen realizimi i punimeve për riparimin e bankinave me materialin e parashikuar në projektpreventiv. Në rast të mosrealizimit të këtij zëri, vlera prej 784,000 lekë pa TVSh të mbahet nga garancia e difekteve.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit rezulton se në objektin: “Sistemim Asfaltim rruga Linaj Kurte” janë kryer punimet për riparimin e bankinave me materialin e parashikuar në projektpreventiv brenda afatit të garancisë së punimeve, ku procedura e ndjekur është dokumentuar në procesverbalin me shkresën nr.2807prot.,datë 05.11.2024 e kryerjes së punimeve e mbajtur nga Shoqëria “A-K” ShPK dhe përfaqësuesve të Bashkisë Malësi e Madhe.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

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”, në nenet 98-102, të Ligjit nr. 44, datë 30/4/2015, “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, në nenet 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Malësi e Madhe), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqësorit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryejë regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **5,773,546 lekë pa TVSh**, si më poshtë:

1.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **292,925 lekë pa TVSh** nga BOE “M” ShPK & “N” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. . 990/10 prot., datë 29.06.2023, me objekt: “Rikonstruksion godina e Zjarrfikëses”, Bashkia Malësi e Madhe, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse rezulton se me shkresën nr.1385/69 prot.,datë 24.10.2024 është bërë njoftim detyrimi i BOE “M” ShPK & “N” ShPK në bazë të së cilës është prerë faturë arkëtimi e datës 24.10.2024 dhe është kryer pagesa me bankë nga shoqëria “M.” ShPK për shumën 292,925 lekë.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

2.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **201,000 lekë pa TVSh** nga OE “L” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 447/8 prot datë 18.04.2023, me objekt “Sistemim Asfaltim rruga Koplik i Sipërm - Lujs”, Bashkia Malësi e Madhe, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse rezulton se me shkresën nr.1385/68 prot.,datë 24.10.2024 është bërë njoftim detyrimi i OE “L.” ShPK në bazë të së cilës është prerë faturë arkëtimi e datës 24.10.2024 dhe është kryer pagesa me bankë nga shoqëria “L.” ShPK për shumën 201,000 lekë.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

3.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **474,775 lekë pa Tvsh** nga OE “S. V.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 651/10 prot datë 09.05.2023, me objekt: “Sistemim Asfaltim rruga “Degezim i rrugës Koplik Razëm, për tek rruga e Reçit”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse rezulton se me shkresën nr.1385/67 prot.,datë 24.10.2024 është bërë njoftim detyrimi i OE “S V” ShPK në bazë të së cilës është prerë faturë arkëtimi e datës 24.10.2024 dhe është kryer pagesa me bankë nga shoqëria “S V” ShPK për shumën 474,775 lekë.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

4.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **186,614 lekë pa TVSh** nga OE “L” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 633/10 prot datë 28.04.2023, me objekt: “Sistemim Asfaltim rruga Gjuraraj – Koplik i Sipërm”, Bashkia Malësi e Madhe, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse rezulton se me shkresën nr.1385/68 prot.,datë 24.10.2024 është bërë njoftim detyrimi i OE “L” ShPK në bazë të së cilës është prerë faturë arkëtimi e datës 24.10.2024 dhe është kryer pagesa me bankë nga shoqëria “L” ShPK për shumën 186,614 lekë.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

5.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **268,760 lekë pa TVSh** nga BOE fitues “L” ShPK & “N” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 735/10 prot datë 10.07.2023, me objekt: “Sistemim Asfaltim rruga Koplik-Stërbeq-Jubicë-Kamicë”, Bashkia Malësi e Madhe, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse rezulton se me shkresën nr.1385/68 prot.,datë 24.10.2024 është bërë njoftim detyrimi i OE “L” ShPK në bazë të së cilës është prerë faturë arkëtimi e datës 24.10.2024 dhe është kryer pagesa me bankë nga shoqëria “L” ShPK për shumën 268,760 lekë.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

6.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **482,700 lekë pa TVSh** nga BOE fitues “L” ShPK & “N” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2658/6 prot datë 21.10.2022, me objekt “Sistemim Asfaltim rruga Kastrat - Rrapshe”, Bashkia Malësi e Madhe, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse rezulton se me shkresën nr.1385/68 prot.,datë 24.10.2024 është bërë njoftim detyrimi i OE “L” ShPK në bazë të së cilës është prerë faturë arkëtimi e datës 24.10.2024 dhe është kryer pagesa me bankë nga shoqëria “L” ShPK për shumën 482,700 lekë.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

7.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **3,866,772 lekë pa TVSh** nga BOE fitues “M” ShPK & “E” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2411/6 prot., datë 05.10.2022, me objekt “Ndërtim i impiantit të ngrohjes në shkollat e Mesme Koplik- Bajzë - Gruemirë”, Bashkia Malësi e Madhe, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse rezulton se me shkresën nr.1385/69 prot.,datë 24.10.2024 është bërë njoftim detyrimi i OE “M” ShPK në bazë të së cilës është prerë faturë arkëtimi e datës 24.10.2024 dhe është kryer pagesa me bankë nga shoqëria “M” ShPK për shumën 3,866,772 lekë.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

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

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës prej **205,996 lekë**, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2025

Nr	Objekti i Prokurimit/Leja e ndërtimit	Kohezhgjatja e punimeve		Faturuar gjendja në fund 2023	Paguat	Data likuidimit e	Detyrimi i mbetur
		Filluar	Mbaruar				
1	Sist.asfaltim rruga e Lohes, faza 2	09.05.2023	60 ditë	10000	10000	01.11.2024	
2	Sist. Asfaltim rruga Rrash vorfe-Vorfe	03.05.2023	45 ditë	5000	5000	01.11.2024	
3	Sist.Asfaltim Rruga Dreka	09.05.2023	30 ditë	3333			3333
4	Sist. asf rr. "Degezim i rruges Koplik-Razem, tek rr. e Reçit	09.05.2023	60 ditë	11667	11667	01.11.2024	
5	Sist. Asf Rr. Koplik-Sterbeq-Jubice-Kamice	10.07.2023	90 ditë	18750	18750	15.03.2024	
6	Sist. asfaltim rruge fshati Omaraj	09.05.2023	60 ditë	10000			10000
7	Sist. Asfaltim rruga Sterkuje	29.06.2023	60 ditë	10000	10000	Gusht 2023	
8	Rikons.godina e zjarrfikese	29.06.2023	60 ditë	3334	3334	Gusht 2023	
9	Sist. Asfaltim rruga e Kishes Selce	10.07.2023	45 ditë	3125			3125
10	Sist. Asf Rruga Shen Pali e Shen Pjetri (Bajze)	20.09.2023	45 ditë	4314	4314	23.10.2024	
11	Pamje panoramike Vrrith	15.09.2023	60 ditë	4110	4110	20.06.2024	
12	Ura lidhese per fshatrat Vermosh-Velan-Velipoje	13.10.2023	9 muaj	56250			56250
13	Rikonstruksion i shkollës "Muhamet Hasmuja", Ktosh	02.10.2023	9 muaj	56250	56250	26.03.2025	

14	Sist. Asf. rruga Grude Fushe poshte ne drejtim te liqenit	22.09.2023	60 dite	9863			9863
	TOTAL 2023			205,996	123425		82571

Rekomandimi: i pranuar.

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

- Nga Drejtoria Juridike Për subjektet e ndërtimit pa seli administrative në Bashkinë Malësi e Madhe të cilët kanë kryer ndërtime me fonde publike janë dërguar njoftimet me nr. 735-735/6 Prot., datë 11.03.2024 dhe njoftimet e dyta me nr. 2037- 20237/9 prot, datë 06.08.2024.

- Nga Drejtoria e të Ardhurave për 14 subjekte debitorë me vlerë debitoare prej 205,996 lekë me nipt sekondar që kanë kryer punime për projekte investimesh për bashkinë, ka arkëtuar nga 9 subjekte vlerën prej 123,425 lekë gjatë vitit 2024-2025, ka mbetur vlera prej 82,571 lekë nga 5 subjekte (në fakt janë 2 subjekte me 5 objekte ndërtimi). Likuidimet kanë vazhduar deri me 31 mars 2025, për këtë arsye nuk është bërë kontabilizimi i vlerës debitoare të mbetur prej 82,571 lekë.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masat e nevojshme, për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve, me qëllim aplikimin dhe licencimin e aktivitetit të tyre. Gjithashtu Drejtoria e të Ardhurave të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës prej **10,000,000** lekë.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2025

Rekomandimi: i pranuar.

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

- Nga Drejtoria e të Ardhurave për 7 raste subjektësh që nuk janë paraqitur për aplikim të auatorizimit/leje për tregtim hidrokarburesh për disa vite, për këtë arsye i është dërguar Inspektoriatit të Policisë Bashkiake kërkesa për bashkëpunim me shkresën nr.1778 prot., datë 01.7.2024 dhe ISHT-it kërkesa për bashkëpunim me shkresën nr. 2261 prot., datë 12.09.2024. Gjithashtu iu është dërguar njoftimi për aplikim për licence për tregtim me pakicë të karburanteve, me shkresat nr. 1300- 1300/8, datë 13.05.2024 për 9 subjekte. Deri me 31 dhjetor 2024 kanë aplikuar dhe janë pajisur me licence për tregtim karburanti 5 subjekte.

- Subjektet që tregtojnë hidrokarbure i bëjnë pagesat vjetore, për këtë arsye nga 12 subjekte me vlerë debitoare prej 10,000,000 lekë, kanë paguar 6 subjekte në vlerën 1,200,000 lekë. Vlera e mbetur debitoare prej 8,800,000 lekë nuk është kontabilizuar në mbyllje të PF të vitit 2024.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës **411,585** lekë ndaj subjektit “C” Shpk për vlerën 301,585 lekë dhe V. SH.A për vlerën 110,000 lekë. Drejtoria e të Ardhurave të përcjellë në Drejtorinë së Financës detyrimet nga qiradhënia me qëllim njohjen e detyrimeve nga ky burim i të ardhurave.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2025

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave rezulton se nga 2 subjekte debitorë për vlerën tarifës së qirasë dhe kamatëvonesës prej 411,585 lekë, ka paguar vetëm subjekti “C” Shpk në datën 23.07.2024

për vlerën e tarifës vjetore të qirasë prej 301,585 lekë në bazë të njoftimit nr. 590 prot., datë 27.02.2024, ndërsa subjekti “V. SH.A” ka mbetur debitorë për vlerën 110,000 lekë të kamatëvonesës së llogaritur. Kjo vlerë prej 110,000 lekë nuk është kontabilizuar në mbyllje të PF të vitit 2024.

Statusi i rekomandimit: proces zbatimi

E. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE,

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave mbi subjektet debitorë për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet informale”, të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar me vlerë **20,263,481 lekë.**

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave rezulton se nga vlera debitorë për TNI prej 20,263,481 lekë është arkëtuar shuma prej 91,822 lekë nga 3 individë, duke mbetur vlera prej 20,171,659 lekë e pa arkëtuar nga 296 individë, vlerë e cila nuk është kontabilizuar në mbyllje të PF të vitit 2024. Nga bashkia Malësi e Madhe i është dërguar ASHK, Drejtorisë Vendore Shkodër shkresa me nr. 2316 prot., datë 17.09.2024 “ Kërkesë për bashkëpunim”.

Statusi i rekomandimit: proces zbatimi

2.1.Rekomandimi: Drejtoria e të ardhurave në bashkëpunim me sektorët e tjerë të Bashkisë Malësi e Madhe, si Drejtoria e Aseteve, Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, Drejtorinë Juridike, Policinë Bashkiake dhe Drejtorinë Financës, të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për një numër debitorësh prej 3,948 debitorë në vlerën **86,560,990 lekë**, nga e cila debitorë të shtuar përgjatë vitit 2023 në vlerën 66,432,140 lekë, për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2025

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave rezulton se nga vlera debitorë prej 86,560,990 lekë në fund të vitit 2023, gjatë vitit 2024 janë krijuar debitorë në vlerën 5,847,847 lekë dhe vlera debitorë progresive në fund të vitit 2024 është 92,408,837 lekë e përbërë nga:

- në fund të vitit 2024 janë debitorë 280 subjekte fizikë/juridikë me vlerë progresive prej 30,533,252 lekë, ndërsa detyrimi i krijuar gjatë vitit 2024 rezulton në vlerën 4,689,987 lekë.
- në fund të vitit 2024 janë 11,467 familje debitorë në vlerën progresive 61,875,585 lekë, ku gjatë vitit 2024 janë krijuar detyrime në vlerën 11,436,198 lekë.

Gjatë vitit 2024 janë marrë masa shtrënguese, duke nxjerrë 543 njoftim-detyrime të para dhe 331 njoftim-detyrimi të dyta, dhe për debitorët që kanë vazhduar të mos paguajnë janë dërguar në bankat e nivelit të dytë 158 urdhër- bllokime.

Statusi i rekomandimit: proces zbatimi

3.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë Financës të marrin masat për arkëtimin e detyrimeve të kontabilizuara, dhe të pa shlyera nga të ardhurat vendore gjendje 31.12.2023 në vlerën **9,380,149 lekë .**

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 prej 9,380,149 lekë pjesë e gjendjes së llog.468 “debitorë të ndryshëm” në PF në fund të vitit 2023, nuk është ndërmarrë asnjë veprim, pasi cila përbëhet nga:

- vlera prej 7,730,149 lekë që i përkasin vlerave të rekomanduara për dëmshpërblim nga KLSH në vitet e hershme që nga 2008 e para të trashëguara nga ish-komunat, për të cilat gjatë vitit 2024 nuk është bërë asnjë njoftim për individët apo shoqëritë debitore, pasi ka kaluar afati i kërimit.

- vlera prej 1,650,000 lekë e gjobave të IVMT, të cilat janë parashkruar, pasi janë krijuar mbi 2 vjet, nuk i kanë kaluar përmbarimit dhe nuk janë ndjekur rrugë gjyqësore për arkëtimin e tyre.

Statusi i rekomandimit: proces zbatimi

3.2.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të vlerësojë rastet e debitorëve pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e vlerave debitore.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2025

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit rezulton se po bëhet klasifikimi debitorëve sipas viteve të krijimit, që në fakt një pjesë e debitorëve janë krijuar mbi 10 vjet.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

F. 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: Titullari i AK Bashkia Malësi e madhe, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e OE, të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të përcaktuara në DT, me pasojë lidhjen e kontratës me OE të shpallur fitues në kundërshtim me legjislacionin e Prokurimit Publik, për vlerën **298,940,951** 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 hartimit të DST nga njësia e prokurimit në lidhje me vendosjen e kriterëve të kualifikimit 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

2.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Malësi e Madhe, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë në lidhje me përdorimin pa efektivitet të vlerës prej **2,044,500 lekë** dhe nëpërmjet strukturave të kontrollit të zbatimit të investimeve, të merren masa për eliminimin e këtyre rasteve në të ardhmen, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga informacioni i marrë nga Drejtoria e Urbanistikës Kadastrës, Projekteve dhe Bujqësisë rezulton se për zbatimin e kontratave të punimeve të ndërtimit për projektet e investimit në infrastrukturën rrugore është patur kujdes në

verifikimin e zërave të punimeve të situacionuara për të shmangur efektet negative financiare, por verifikimi i detajuar i këtyre procedurave do të bëhet në auditimin e ardhshëm.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

3.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Malësi e Madhe, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë në lidhje me përdorimin pa ekonomicitet të vlerës prej **2,453,543.4 lekë**, për shkak të vendosjes së pajisjeve me TVSh në preventivin e punimeve dhe nëpërmjet strukturave të kontrollit të zbatimit të preventivave në fazën e prokurimit, të merren masa për eliminimin e këtyre rasteve në të ardhmen, me qëllim përdorimin me ekonomicitet të fondeve publike.

Menjëherë

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga informacioni i marrë rezulton se për procedurat e prokurimit të zhvilluara nuk ka patur raste gjatë vitit 2024 projekte investimi, ku të jenë pjesë e investimit furnizim vendosje pajisjesh, pavarësisht se i është kushtuar kujdes që gjatë pranimit të faturave dhe situacioneve të zbriten apo të përjashtohen nga përlllogaritja e tvsh mbi pajisjet e për te eliminuar efektet negative financiare, por verifikimi i detajuar i këtyre procedurave do të bëhet në auditimin e ardhshëm.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

G. MASA ADMINISTRATIVE:

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë, Kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative me gjobë për 2 mbikëqyrës/kolaudatorë punimesh, si më poshtë:

1. **Z. E. N.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në objektin “Ndërtim i impiantit të ngrohjes në shkollat e Mesme Koplik- Bajzë - Gruemirë”,
2. **Z. N. P.**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në objektin “Ndërtim i impiantit të ngrohjes në shkollat e Mesme Koplik- Bajzë - Gruemirë”,

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria Juridike dhe Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse rezulton se nga bashkia Malësi e madhe nuk është dërguar shkresë zyrtare Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor për dhënien e masave administrative mbikëqyrësit të punimeve z. E.N. dhe kolaudatorit të punimeve z. N.P. të rekomanduara nga KLSH.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

H. MASA DISIPLINORE.

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 “Llojet e masave disiplinore” të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin,

përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, nenit 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, dhe kontratës individuale, si dhe shkronja (k) e nenit 64, të Ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i rekomandoj Kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe të vlerësojë shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2023 deri më 31.12.2023, si dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje”, për 13 (trembëdhjetë) punonjësit, si më poshtë:

I. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

1. **Z. A. R.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, në cilësinë e kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;
2. **Z. J. N.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Projekteve, në cilësinë e antarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;
3. **Z. P. Ç.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Rrugëve Rurale, në cilësinë e antarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;
4. **Z. R. C.**, me detyrë Administrator i Njesisë Administrative Qendër, në cilësinë e antarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;
5. **Zj. E. L.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave,
6. **Zj. D. Sh.**, me detyrë Përgjegjëse i Drejtorisë së Taksave;
7. **Zj. K. H.**, me detyrë Inspektor Taksash;
8. **Z. V. V.**, me detyrë Inspektor Taksash ;
9. **Zj. A. R.**, me detyrë Inspektor Taksash NJA Gruemire;
10. **Z. E. B.**, me detyrë Inspektor Taksash NJA Qendër.
11. **Z. T. B.**, me detyrë Inspektor Taksash NJA Shkrel;
12. **Z. E. S.**, me detyrë Inspektor Taksash NJA Kelmend.

II. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me status të parashikuar në ligje të veçanta:

“Vërejtje”, sipas shkeljeve të konstatuara, për:

1. **Z. T. V.**, me detyrë Inspektor Taksash NJA Kastrat

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse rezulton se janë marrë vendime për dhënie e masës disiplinore “vërejtje për 13 punonjës me shkresat nr.prot. 192-192/1, datë 21.01.2025 që i përkasin të 13 punonjësve të rekomanduar për masë disiplinore nga KLSH si:

R. C., P. C., A. R., T. V., K. H., E. S., V. V., E. L., E. B., D. Sh., T. B., J. N, A. Rr.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

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

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore në pikën “H” më sipër, Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecursë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

1. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit për punonjësit e listuar në pikën “H.I”, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

2. Ti kërkojë Departamentit të Administratës Publike kryerjen e verifikimeve nëse punonjësit e listuar në pikën “H.II” janë pjesë e shërbimit civil dhe të marrë masat e nevojshme për ndjekjen e procedurës disiplinore, mbi bazën e fakteve të paraqitura në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

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

Në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse rezulton se për masat disiplinore nuk është bërë njoftim me shkresë zyrtare pranë Departamentit të Administratës Publike dhe Komisionerit të Shërbimit Civil

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

- Bashkia Malësi e Madhe ka kthyer përgjigje në KLSH, duke respektuar kështu afatin 20 ditë dhe 6-mujor të informimit në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve dhe ecurinë e tyre. 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 54%.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: zj. B. I. në funksionin e nën/Kryetares së Bashkisë Malësi e Madhe, z. E. A. me detyrë Drejtor Juridik dhe i Menaxhimit të Aseteve, zj. E. V. me detyrë Drejtor i Urbanistikës, Projekte, Kadastrës dhe Bujqësisë, z. Gj. Gj. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të Pyjeve dhe Kullotave zj. E. H. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Menaxhimit të Aseteve.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i menaxhimit financiar dhe kontrollit për vitin 2024 në Bashkinë Malësi e Madhe u konstatua se:

- Nuk është miratuar planin e përgjithshëm strategjik të zhvillimit;
- Nuk është miratuar regjistri i riskut dhe as strategjinë e riskut;
- Nuk është caktuar koordinatori i riskut dhe nuk është miratuar gjurma e auditimit për proceset kryesore të punës;
- Bashkia nuk ka sisteme funksionale të IT-së dhe nuk ka një procedurë të rikuperimit dhe të ruajtjes, back-up-it.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, nenet 8/pika a, 11, 12, 16/pika 2, Kreu III, nenet 21/pika 2, 22/pika 1, me Ligjin nr.68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, neni 32, me Udhëzimin e MFE 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, me “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1, faqe 16-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të marrë masa për hartimin dhe miratimin e planit të përgjithshëm strategjik të zhvillimit dhe ta miratojë në Këshillin

Bashkiak. Gjithashtu 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. Të miratojë gjurmët e auditimit për proceset kryesore të punës dhe zhvillimin e funksionalizimit të sistemeve të brendshme IT, të ruajtjes së të dhënave, back-up-it.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se gjatë vitit 2024 janë rekrutuar pa procedurë konkurrimi të hapur 35 punonjës të rinj nga të cilët 11 nëpunës civil dhe 24 punonjës për 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 me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” i ndryshuar, me Ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 “*Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë*” i ndryshuar, neni 9 pika 5, si dhe manualin e MFK, Kapitulli III, pika 3.1.

Në Bashkinë Malësi e Madhe nuk është miratuar një plan vjetor i trajnimeve për stafin. Në veçanti, nuk ekziston një program i mirëfilltë trajnimi për rritjen e kapaciteteve në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku të përfshihen seanca të rregullta informimi mbi zhvillimet e fundit në këto fusha. Trajnimet e organizuara janë kryesisht ato nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike, ndërsa nuk ka iniciativa të tjera të strukturuar nga vetë bashkia. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1, faqe 16-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe e Shërbimeve Mbështetëse, të marrë masa që rekrutimi i punonjësve të realizohet përmes një procesi përzgjedhës, transparent e të drejtë, bazuar në parimin e shanseve të barabarta, mos diskriminimit, meritokracisë, profesionalizmit, me qëllim rekrutimin efektiv të burimeve njerëzore. Gjithashtu, të planifikojë dhe realizojë trajnime të brendshme në funksion të rritjes së kapaciteteve të stafit administrativ.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm për periudhën 01.01.2024-31.12.2024 në Bashkinë Malësi e Madhe u konstatua se:

- Në planet vjetore të auditimit nuk janë programuar auditime të fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit si financat, prokurimet, urbanistika etj., të cilat vlerësohen si fusha me risk të lartë duke mos i dhënë mbështetjen e duhur Titullarit të njesisë publike në arritjen e objektivave.

- NjAB nuk ka ndjekur procedurën e duhur dhe nuk disponon dokumentacionin e nevojshëm për auditimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna për çdo auditim. Gjithashtu nga subjektet e audituara nuk janë sjellë plan veprimet për zbatimin e rekomandimeve.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin 114/2015 datë 22.10.2015 “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*” i ndryshuar, nenet 5 dhe 6, me MAB miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 16.10.2017 “*Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik*”, Kap. IV, pika 4.1.12, paragrafi 11, pika 4.1.13, me Udhëzimin e MFE nr.42, datë 27.10.2020 “*Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik*”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2, faqe 24-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Malësi e Madhe të merren masa që në planet vjetore të auditimit, të programojë auditimin e fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen me risk të lartë, në mënyrë që nëpërmjet rekomandimeve përkatëse t’i jepet mbështetje titullarit të Bashkisë në arritjen e objektivave.

Gjithashtu të merren masa për ndjekjen e procedurave për auditimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme nëpërmjet planifikimit të programeve të angazhimit apo autorizimit për kryerjen e auditimit për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve.

Menjëherë në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2024 rezultojnë shpenzime të realizuara në llogarinë 606 *“Transferta për buxhet familjarë e individët”* sipas thesarit në vlerën 291,085,960 lekë, ndërsa sipas pasqyrës së performancës në PF rezultojnë në vlerën 287,827,191 lekë ose pasqyruar më pak në shumën 3,258,769 lekë, diferencë e keqklasifikuar në tepicën e llogarisë 73 *“Ndryshimi gjendjeve të produkteve”*. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar, pika 14, Seksioni 3.1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që të kontabilizojë saktë shpenzimet e konstatuara në llogaritë e shpenzimeve për të siguruar përputhjen midis vlerave të rakorduara me thesarin dhe vlerave të paraqitura në pasqyrën e performancës të PF.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua që llogaria 468 *“Debitorë të ndryshëm”* në vlerën 120,310,653 lekë ka kundërparti të saj llogarinë 4341 *“Operacione me shtetin, detyrime”* dhe nuk ka në kundërparti të saj llogarinë 470 *“Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë”*, e cila nuk figuron as në llogaritë e pasqyrës së pozicionit financiar dhe as në llogaritë e rakordimit me thesarin. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar, pika 7 germa (c). (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që të kryejë verifikimin dhe kontabilizimin e saktë të llogarisë 468 *“Debitorë të ndryshëm”* në kundërparti të llogarisë 470 *“Llogari në pritje të ardhura për tu marrë”* në përputhje me parimet kontabël.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i aktiveve afatgjata materiale (AAGJM) në pasqyrat financiare të vitit 2024, u konstatua se llogaritë 210 *“Toka, troje, terrene”* dhe 211 *“Pyje, plantacione”* nuk pasqyrojnë vlerën e drejtë të pasurive përkatëse. Konkretisht, Bashkia Malësi e Madhe ka në zotërim 25 prona të kategorisë *“Toka, troje, terrene”* me një sipërfaqe totale prej 110,411 m² dhe 105 prona të kategorisë *“Pyje, plantacione”* me një sipërfaqe prej 8,574 ha, të pajisura me certifikatë pronësie, të cilat nuk janë vlerësuar dhe, për rrjedhojë, nuk janë evidentuar në kontabilitet dhe pasqyrat financiare vjetore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*, i ndryshuar, neni 6/ç, neni 12/ë, dh, neni 19, neni 16/2, 3 dhe neni 25/5, me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, i ndryshuar, pikat 26, 27, 30; me Udhëzimin 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, Kap III, pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Menaxhimin të Aseteve si dhe Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, të marrë

masat e nevojshme për vlerësimin financiar të pasurive të paluajtshme të regjistruara në ASHK, të cilat janë në pronësi të Bashkisë. Në rast të pamundësisë për kryerjen e këtij procesi në mënyrë të brendshme dhe mbi bazë të kapaciteteve ligjore dhe profesionale, vlerësimi të realizohet në bashkëpunim me ekspertë të licencuar për vlerësimin e pasurive, në përputhje me kërkesat e standardeve kontabël në fuqi. Pas përfundimit të procesit të vlerësimit, pasuritë të evidentohen dhe kontabilizohen në sistemin financiar të Bashkisë

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përlllogaritjes së amortizimit për vitin 2024 për aktivet u konstatuan pasaktësi në disa llogari:

- Për llogarinë 202 “*Studime e projekte*” u konstatua që është përlllogaritur amortizim në vlerën 326,936 lekë dhe duhej të përlllogaritej në vlerën 1,743,856 lekë ($11,625,840 \cdot 15\%$), duke llogaritur amortizim më pak në vlerën 1,416,920 lekë ($1,743,856 \text{ lekë} - 326,936 \text{ lekë}$).
- Për llogarinë 212 “*Ndërtime e konstruksione*” amortizimi i llogaritur është në vlerën 31,620,234 lekë dhe duhet të përlllogaritej në vlerën prej 36,712,239 lekë ($734,244,794 \cdot 5\%$), duke përlllogaritur me pak amortizim në vlerën prej 5,092,005 lekë ($36,712,239 \text{ lekë} - 31,620,234 \text{ lekë}$).
- Për llogarinë 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*” amortizimi i llogaritur është në vlerën 196,098,357 lekë dhe duhet të përlllogaritej në vlerën prej 128,331,780 lekë ($2,566,635,613 \cdot 5\%$). Llogaria 101 “*Fonde bazë*” ose “*Teprica (fondi i akumuluar)/deficit i akumuluar*” nuk është paraqitur saktë për vlerën 67,766,577 lekë ($196,098,357 \text{ lekë} - 128,331,780 \text{ lekë}$).
- Për llogarinë 215 “*Mjete Transporti*” amortizimi i llogaritur për vitin 2024 është në vlerën 10,169,446 lekë dhe duhet të përlllogaritej në vlerën prej 2,796,414 lekë ($13,982,071 \cdot 20\%$). Llogaria 101, “*Fonde bazë*” ose “*Teprica (fondi i akumuluar)/deficit i akumuluar*” nuk është paraqitur saktë për vlerën 7,400,032 lekë ($10,169,446 \text{ lekë} - 2,796,414 \text{ lekë}$).

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin 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 pika 36. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që të përlllogarisë saktë amortizimin në bazë të normativave të miratuara dhe të kryejë veprimet sistemuese për korrigjimin e amortizimeve të aktiveve të llogarisë 202 “*Studime e projekte*”, të llogarisë 212 “*Ndërtime e konstruksione*” të llogarisë 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*” dhe të llogarisë 215 “*Mjete Transporti*” në përputhje me parimet kontabël.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nuk janë njohur, pasqyruar dhe raportuar në pasqyrat financiare në fund të vitit 2024 investimet financiare në formë kapitali në vlerën 2,471,652 lekë në llogarinë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*” për pjesëmarrjen me aksione të Bashkisë Malësi e Madhe në shoqërinë e re “*Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Shkodër Sha*”. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr.302, datë 11.05.2022 “*Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura*” kreu II pika 14, me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar, Kreu II, pika 5, 36 dhe Kreu III, pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Malësi e Madhe të marrë masa për kontabilizimin e vlerës prej 2,471,652 lekë në llogarinë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vetë*”, që i përket pjesëmarrjes në kapital në shoqërinë “*Shoqëria Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Shkodër Sha*”.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Malësi e Madhe nuk janë marrë masat për transferimin kapital në Shoqërinë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Shkodër Sha të 28 aktiveve (asete) dhe pjesë aktivesh në vlerën 1,254,712,667 lekë, që i përkasin llogarisë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” e për rrjedhojë nuk është zbritur nga kontabiliteti vlera e këtyre aseteve, që nuk i përkasin bashkisë. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr.302, datë 11.05.2022 “*Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura*” kreu II pika 14, me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të marrë masa për transferimin kapital të aseteve të ujësjiellësve në “*Shoqërinë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Shkodër Sha*” dhe më pas të kryhen veprimet përkatëse në kontabilitet.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjendjes së llogarisë 466 “*Kreditor për mjete në ruajtje*” u konstatua se Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk disponon listën e plotë analitike të subjekteve dhe afateve të garancive të mbajtura për sa janë kontabilizuar në debi të llogarisë 466 “*Kreditor për mjete në ruajtje*”. Mungesa e listës analitike nuk jep mundësi për ndjekjen e grafikut të kthimit të garancisë për investimet e marra në dorëzim në mënyrë përfundimtare dhe evidentimin e investimeve të pa përfunduara ende dhe pa procedurë të mbyllur. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar, Kap. III, pikat 30, 50, me UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar, Kap. II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 Rekomandimi:

Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për saktësimin e listës së plote analitike të subjekteve për garancite e investimeve të kontabilizuar në debi të llogarisë 466 “*Kreditorë për mjete në ruajtje*”.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua që llogaria 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar*” më datë 31.12.2024 nuk është pasqyruar drejtë në pasqyrat financiare pasi është paraqitur në vlerën 4,240,864,418 lekë dhe duhej të paraqitej në vlerën 4,519,225,256 lekë ose 278,380,838 lekë më pak. Faktori kryesor që ka ndikuar në këtë mospërputhje është që shtesa e llogarisë 101 nuk është kryer sipas shtesës së aktivitetit sipas formatit 7/b, por për ndryshimin e gjendjes së llogarisë 23 të “*Investimeve në proces*”, veprime këto 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 II, pika 17. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për saktësimin e llogarisë 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar”* për mospërputhjen e saj sipas vlerave kontabël në vlerën prej 278,380,838 lekë.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare u konstatua se vlera prej (- 4,734,038) lekë e ndryshimit të gjendjes së inventarit, përveçse është paraqitur në tepricën e llogarisë 63 *“Ndryshimi i gjendjes së inventarit”* është paraqitur gabimisht në mënyrë të dubluar edhe në tepricën e llogarisë 73 *“Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve”*. Kjo vlerë është keq klasifikuar tek shpenzimet, duke mos ndikuar në rezultat. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”* i ndryshuar neni 12 germat (ë) (dh), me Udhëzimin nr. 8, datë 9.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”*, i ndryshuar, Kreu III, pikat 55 dhe 56. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa të kryej veprime të sakta kontabël në llogarinë 73 *“Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve”*, në mënyrë që teprica e kësaj llogarie të paraqitet në pasqyrat financiare në vlerën reale të saj.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e ndjekura për regjistrimin dhe vlerësimin e pronave të paluajtshme të listave të inventarit të transferuara nga pushteti qendror u konstatua se Bashkisë Malësi e madhe i janë transferuar paraprakisht në përdorim/pronësi 747 asete dhe 66167.94 ha pyje e kullota, nga të cilat ka të regjistruara dhe pajisur me certifikate vetëm 25 asete dhe 105 parcela pyjore/kullosore, rrjedhimisht dhe të inventarizuara. Për pjesën tjetër të pasurive të paluajtshme dhe parcelat nga fondi pyjor/kullosor nuk është kryer përditësimi i inventarit dhe përgatitja e dokumentacionit për transferimin përfundimtar me VKM të aseteve, situatë kjo që pengon procesin e aplikimit dhe regjistrimit të tyre në ASHK. Për këto asete mungon informacioni për gjendjen e tyre, nëse janë ende ekzistente, të zaptuara, të dëmtuara, në proces legalizimi nga individë etj. Gjithashtu nuk ka vlerësim të pasurive të paluajtshme, si ato të certifikuara dhe ato të pa certifikuara, duke mos evidentuar si aktive në PF me ndikim në pasqyrimin e gjendjes reale të pasurisë së kësaj njësie vendore.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.20/2020, datë 05.03.2020 *“Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”*, Kreu IV *“Përditësimi, inventarizimi, transferimi dhe regjistrimi i pronave të paluajtshme publike”* nenet 35-4, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, Kreu I, pika 4, Kreu III, pika 35. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe

në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe të Menaxhimit të Aseteve si dhe Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa për- Identifikimin e gjendjes faktike të aseteve që kanë kaluar në pronësi apo përdorim të bashkisë, por që ende nuk janë regjistruar; Zhvillimin dhe përfundimin e procedurave për transferimin përfundimtar të tyre, në përputhje me vendimet përkatëse të Këshillit të Ministrave (VKM); Vijimin me regjistrimin e këtyre aseteve në ASHK, kryerjen e vlerësimit të tyre dhe pasqyrimin përkatës në kontabilitetin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Referuar raportit vjetor të vetëvlerësimit për situatën e gjendjes financiare për periudhën janar-dhjetor 2024 për Bashkinë Malësi e Madhe, dërguar në

Ministrinë e Financave me shkresën me nr.620 prot., datë 11.02.2024 dhe sipas publikimit në faqen e MF detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2024 paraqiten në shumën 600,000 lekë. Ndërsa teprica e llogarive 467 “Kreditorë të ndryshëm” në mbyllje të pasqyrave financiare viti 2024 paraqitet në shumën 111,107,536 lekë, e cila përbëhet nga detyrime në shumën 104,682,945 lekë për investime të vitit 2023 dhe 2024, detyrime në shumën 2,086,487 lekë të trashëguara nga ish-komunat (vitet 2008-2014) me mungesë dokumentacioni; dhe detyrimet në shumën 4,338,104 lekë të krijuara në dhjetor të vitit 2024. Raportimi i detyrimeve të prapambetura në MF nuk përputhet me detyrimet në fakt për shumën 104,682,945 lekë, detyrime të cilat konsiderohen të prapambetura me kalimin e afatit 60-ditor të mbërritjes së faturave. Kjo vlerë nuk është raportuar më pretendimin se janë raportuar në periudhat e mëparshme.

Si pasojë e ndryshimit të stokut të detyrimeve dhe përlllogaritja e vështirësisë financiare ndryshon nga 0.08% në 14.8%, pavarësisht se Bashkia Malësi e Madhe mund të konsiderohet në situatë në prag të gjendjes së vështirë financiare (deri në 15%), por nuk e kalon atë. Bashkia Malësi e Madhe ka pasur fonde në dispozicion për likuidimin e faturave të pa likuiduara, pasi ka trashëguar fonde në vitin 2025 në shumën 193,843,048 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, nenet 5/c, 40/h, 48/1, me Udhëzimin e MFE nr. 09, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pikat 48/i, 58,130, me Udhëzimin e MF nr.22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore” shtojca 4 germa (c), me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91, me Udhëzimin e MF nr. 35, datë 29.12.2023 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” pika 33. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që të raportojë saktë në Ministrinë e Financave të detyrimeve të prapambetura dhe të ndjekë në mënyrë të vazhdueshme likuidimin e tyre, si dhe të menaxhojë procedurat për mos krijimin e detyrimeve të reja.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve përcjellë me shkresën nr.701/9prot., datë 07.10.2024 rezultoi se nga Bashkia Malësi e Madhe është respektuar afati 20-ditor dhe 6-mujor i kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve në përputhje me nenin 30, pika 2 të Ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- Nga 18 masa organizative të rekomanduara gjithsej, 7 masa janë zbatuar plotësisht, 3 masa janë në proces zbatimi, 5 masa janë zbatuar pjesërisht dhe 3 masa nuk janë zbatuar.
- Nga 7 masa shpërblim dëmi të rekomanduara në vlerën 5,773,546 lekë, 7 masa janë zbatuar plotësisht.
- Nga 4 masa të rekomanduara për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 116,204,620 lekë për tatim taksat vendore (të ardhura të munguara) të rekomanduara, 4 masa janë në proces zbatimi.
- Nga 3 masa të rekomanduara për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, me efekt mungesë të ardhurash në vlerën 10,617,881 lekë, 1 masë është zbatuar pjesërisht, 2 masa janë në proces zbatimi.

- Nga 3 masa 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, 3 masa janë zbatuar pjesërisht.

- Nga 2 masa administrative të rekomanduara, 2 masa nuk janë zbatuar.

- Nga 1 masë disiplinore e rekomanduar për 13 punonjës, 13 masa janë zbatuar.

Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 54 %. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 61-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

A. Masat Organizative

1.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Malësi e Madhe, me atributet e Kryetarit të GMS dhe Koordinatorit të Riskut të institucionit, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin, identifikimin, analizën, kontrollin dhe përditësimin e risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

4.1.Rekomandimi: Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për hartimin e regjistrit të taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

11.1. Rekomandimi: Sektori i Prokurimit Publik në Bashkinë Malësi e Madhe, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet t'i argumentojë teknikisht dhe ligjërisht ato duke pasur gjithmonë parasysh tipologjinë e objektit të kontratës, fondin limit të planifikuar, grafikun e punimeve, zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, harmonizimin me rekomandimet e APP-së, dokumentet teknike, me qëllim për të garantuar trajtim të barabartë të OE dhe duke nxitur konkurrencën midis tyre.

12.1.Rekomandimi: Bashkia Malësi e Madhe (grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës), të marrë masa që sasitë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë procedurë prokurimi, me qëllim përcaktimin e kufirit monetar, duhet të llogariten si grup mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure.

14.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Planifikimit të Territorit të marrin masa, që në të ardhmen, për të gjitha objektet publike që prokurohen dhe zbatohen në këtë bashki, të merret nga institucionet e ngarkuara me ligj, Oponenca Teknike për çdo projekt zbatimi, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre.

15.1. Rekomandimi: Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa që në të ardhmen, për të gjitha objektet publike që prokurohen dhe zbatohen në këtë bashki, të aplikojnë për lejen e ndërtimit, konform legjislacionit të planifikimit të territorit, me qëllim miratimin e projekteve cilësorë.

16.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për ngritjen e një strukture të posaçme për ushtrimin e funksioneve në lidhje me përditësimin e inventarëve të pasurive të paluajtshme, duke krijuar një inventar të integruar për ish-komunat dhe për të koordinuar me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës me qëllim miratimin e inventarëve përfundimtare dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme.

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Aseteve Bashkia Malësi e Madhe të kontrollojë përmbushjen e dispozitave ligjore për lidhjen e kontratave të qerasë me afat mbi 9 vjet, duke kërkuar që të regjistrohet në seksionin përkatës të kartelës së pasurisë së paluajtshme të qiradhënësit, si dhe të bëjnë inventarizimin e dosjeve të këtyre kontratave. Drejtoria e Administrimit të Pyjeve Bashkia Malësi të hartojë planet e mbarështimit, operacionale dhe të shfrytëzimit (përfshirë planet e rehabilitimit), nga ana e subjekteve (persona juridikë dhe fizikë) që kryejnë veprimtari në sipërfaqet

pyjore të dhëna me qira, dhe në rast të mospërmbushjes së detyrimeve kontraktuale të ndjekin rrugët administrative dhe ligjore, për t'i detyruar subjektet për zbatimin rigoroz të kontratës.

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

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masat e nevojshme, për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve, me qëllim aplikimin dhe licencimin e aktivitetit të tyre. Gjithashtu Drejtoria e të Ardhurave të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës prej **10,000,000** lekë.

F. 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: Titullari i AK Bashkia Malësi e madhe, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e OE, të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të përcaktuara në DT, me pasojë lidhjen e kontratës me OE të shpallur fitues në kundërshtim me legjislacionin e Prokurimit Publik, për vlerën 298,940,951 lekë.

2.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Malësi e Madhe, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë në lidhje me përdorimin pa efektivitet të vlerës prej 2,044,500 lekë dhe nëpërmjet strukturave të kontrollit të zbatimit të investimeve, të merren masa për eliminimin e këtyre rasteve në të ardhmen, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

3.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Malësi e Madhe, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë në lidhje me përdorimin pa ekonomicitet të vlerës prej 2,453,543.4 lekë, për shkak të vendosjes së pajisjeve me TVSh në preventivin e punimeve dhe nëpërmjet strukturave të kontrollit të zbatimit të preventivave në fazën e prokurimit, të merren masa për eliminimin e këtyre rasteve në të ardhmen, me qëllim përdorimin me ekonomicitet të fondeve publike.

G. Masa administrative

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë, Kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe t'i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative me gjobë për 2 mbikëqyrës/kolaudatorë punimesh, si më poshtë:

1. Z. E. N., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

2. Z. N. P., në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

Menjëherë

B. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave në Bashkinë Malësi e Madhe rezultoi se ka nivel të lartë debitorësh për taksat dhe tarifave vendore, ku në **fund të vitit 2023 vlera debitorëve është 126,996,130 lekë**. Gjatë vitit 2024, debitorët u shtuan me 32,920,145 lekë dhe u pakësuan me 27,164,120 lekë, ndërsa janë krijuar debitorë të rinj në vlerën 5,756,025 lekë. Gjendja e debitorëve në fund të vitit 2024 është në vlerën **112,580,496 lekë**, e cila përbëhet nga:

- Detyrimet debitore nga biznesit i madh dhe i vogël në shumën 30,533,252 lekë.
- Detyrimet debitore nga familjarët në shumën 61,875,585 lekë.
- Detyrime nga taksa në infrastrukturë nga legalizimet në shumën 20,171,659 lekë

Mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga taksapaguesit debitorë ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Malësi e Madhe në shumën 112,580,496 lekë.

Për menaxhimin dhe uljen e borxhit nga taksat dhe tarifat vendore janë nxjerre 543 njoftim vlerësime për detyrimet dhe 158 urdhër bllokime për llogaritë bankare. Drejtoria e të Ardhurave për vjeljen e detyrimeve është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e njoftim-vlerësimit detyrimit dhe bllokimin e llogarive bankare, por nuk ka aplikuar masa të tjera shtrënguese për arkëtimin e detyrimeve. Këto veprime janë 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, me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, nenet 89, 90, 91 dhe 93. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave të marrë masa për ndjekjen e të gjitha rrugëve ligjore në rend shterues për arkëtimin e detyrimeve tatimore në shumën **112,580,496 lekë**, duke aplikuar masa shtrënguese për arkëtimin e detyrimeve nga subjektet debitorë dhe nga debitorët familjarë.

Menjëherë dhe në vijimësi

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se nga 11 subjekte që ushtrojnë aktivitet të tregtimit të karburanteve me seli në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe, nga të cilët 5 subjekte nuk janë pajisur me autorizim/licencë për shitje karburanti dhe rrjedhimisht nuk kanë likuiduar vlerën e plotë të tarifës prej 5,000,000 lekë, për të cilët nuk është asnjë masë shtrënguese. Ndërsa nga 6 subjektet e tjerë, 5 prej tyre të licencuar dhe 1 subjekt i pa licencuar kanë likuiduar pjesërisht vlerën e plotë të tarifës, duke mbetur debitorë për shumën 3,800,000 lekë. Detyrimet gjithsej nga mosarkëtimi nga 11 subjekte private të tarifës për autorizim/licencë për shitje karburanti janë në vlerën 8,800,000 lekë, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë. Kjo vlerë debitore nuk është evidentuar në kontabilitet në llog.468 *“Debitorë të ndryshëm”* të pasqyrave financiare. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”* neni 22, pika 3, germa (dh), me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 *“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”* i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa (b), dhe pika 9, me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave të marrë masat e nevojshme për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve, me qëllim aplikimin dhe licencimin e aktivitetit të tyre. Nëse subjektet nuk pranojnë atëherë ti kërkohet zyrtarisht Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial për marrjen e masave nga ana e tyre për bllokimin e të gjithë karburanteve dhe pikave të tregtimit të gazit të pa licencuara. Gjithashtu Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të bëjë të mundur kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës prej **8,800,000 lekë** nga subjektet debitore.

Menjëherë

D. MASA DISIPLINORE

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

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

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

2. Zj. E. L., me detyrë Drejtore e të Ardhurave

Për problemet e konstatuara në lidhje me arkëtimin e të ardhurave të bashkisë dhe monitorimin e borxhit në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, me paketën fiskale dhe me rregulloren e bashkisë.

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

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtorja e Burimeve Njerëzore e Institucionit), pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndër marrë veprimet si më poshtë:

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

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

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT