



# **RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**

**MBI**

**“AUDITIMIN FINANCIAR”**

**Tiranë, tetor 2025**

<b>Nr.</b>	<b>Përmbajtja</b>	<b>Faqe</b>
<b>I.</b>	<b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>	<b>3-5</b>
1.	Përshkrim i shkurtër i Projekt Raportit të Auditimit	3-4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4
3.	Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	5-6
<b>II.</b>	<b>HYRJA</b>	<b>7-10</b>
1.	Objektivat dhe qëllimi i auditimit.	7
2.	Identifikimi i çështjes.	7
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.	7
4.	Përgjegjësitë e audituesve.	7-8
5.	Kriteret e vlerësimit.	8
6.	Standardet e auditimit.	8
7.	Metoda e auditimit.	8-9
8.	Dokumentimi i auditimit.	9-10
<b>III.</b>	<b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>	<b>11-60</b>
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.	11
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.	11-60
2.1.	Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe auditit të brendshëm.	11-28
2.2.	Auditimi i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.	28-50
2.3.	Verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.	50-60
2.4.	Të tjera çështje përgjatë auditimit.	60
<b>IV.</b>	<b>REKOMANDIME</b>	<b>60-68</b>

## Shkurtime

AAGJM	Aktive Afatgjata Materiale
AAJM	Aktive Afatgjata Jomateriale
AB	Auditi i Brendshëm
AK	Autoriteti Kontraktor
AMTP	Aktit Marrjes së Tokës në Pronësi
APP	Agjensia Prokurimeve Publike
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
ASPA	Shkolla Shqiptare e Administratës Publike
DST	Dokumentet Standarte të Tenderit
EMP	Ekipi menaxhimit të programeve
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
HRMIS	Sistemit Informatik për Menaxhimin e Burimeve Njerëzore
IDI	Nisma për Zhvillimin e INTOSAI-t
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IKMT	Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
IT	Teknologji Informacioni
IVMT	Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit
KB	Kontrolli i Brendshëm
KB	Këshilli Bashkiak
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KR	Koordinatori Riskut
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
MBZHRAU	Ministria e Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave
MF	Ministria e Financave
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
MR	Menaxhimi i Riskut
NA	Nëpunës Autorizues
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
NZ	Nëpunës Zbatues
OE	Operator ekonomik
PBA	Projekt Buxheti Afatmesëm
PP	Prokurime Publike
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
SIFQ	Sistemi Informatik Financiar Qeveritar
SKK	Standarti Kombëtar i Kontabilitetit
SNK	Standarti Ndërkombëtar i Kontabilitetit
SNKSP	Standarti Ndërkombëtar i Kontabilitetit në Sektorin Publik
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave

## **II. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE**

### **1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin**

#### ***a. Përshkrim i shkurtër i objektit të auditimit.***

Bashkia e Finiqit është njësi vendore e pavarur, ku pas ndarjes së re territoriale përbëhet nga ish komunat Livadhja, Dhivër, Aliko, Finiq dhe Mesopotam, të cilat aktualisht funksionojnë si Njësi Administrative. Bashkia e Finiqit ka një shtrirje territoriale prej 441 km<sup>2</sup> dhe kufizohet me Bashkitë Finiq, Konispol, Dropull dhe Sarandë, me qendër në Finiq.

**Misioni** i Bashkisë Finiq është të sigurojë qeverisjen në një nivel sa më afër qytetarëve, duke garantuar vetë-qeverisjen 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 Finiq** 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.

#### ***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 “Auditimi i jashtëm” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njësisë 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”.

Gjithashtu, ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Finiq 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 Finiq, për periudhën e aktivitetit nga 01.01.2024 deri më 31.12.2024, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore, sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien, në funksion të rritjes së performancës së bashkisë.

#### ***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, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinioni nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollin dhe auditit të brendshëm.
- Auditimi i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.
- Verifikimi i ecursisë së zbatimit të 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. 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 eficiencë 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. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimi si: Kontrolli aritmetik. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, Kontrolli i vlerësimit. Kontrolli sipas një treguesi, Verifikimi i transaksioneve Intervistimi, Raporte dhe informacione, Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

#### ***e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve.***

Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën objekt auditimi paraqet problematika dhe mangësi në disa drejtime të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 15 gjetje dhe ka dhënë 16 rekomandime, nga të cilat 16 masa organizative

#### ***f. Paraqitja e gjetjeve kryesore.***

- nga auditimi i llogarive të furnitorëve dhe të kreditorëve konstatohet se gjatë gjithë vitit 2024 janë kontabilizuar fatura blerje në shumën 143,862,809 lekë. Në platformën qendrore e faturave e administratës tatimore (portali i fiskalizimit), në llogarinë e Bashkisë Finiq në të cilën gjenden të gjitha transaksionet e blerjeve nga ana e bashkisë, konstatohen në total për gjithë vitin blerje në shumën 176,181,919 lekë, me një diferencë në shumën 32,181,919 lekë faturime të vitit 2024 të pa konstatuara nga ana e bashkisë;

- nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar konstatohet se llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë, llogaria 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë, si dhe llogaria 115 “Nga fondet e veta të investimeve” mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë, ndërkohë që këto tre llogari janë llogari të burimeve të financimit të investimeve në proces, të cilat rezultojnë në shumën 47,910,069 lekë;

- nga auditimi i llogarisë së shpenzime për mallra dhe shërbime në pasqyrën e rezultatit janë 69,876,477 lekë, ndërsa në ditar totali i shpenzime për mallra dhe shërbime është në shumën 81,264,607 lekë. Diferenca e konstatuar llogaritet në shumën 11,388,130 lekë, të cilat janë të keqklasifikuara në llogaritë të tjera të klasës 6;

- nga auditimi i pasqyrës së rezultatit seksioni “Shpenzime të tjera” konstatohet se, caktimi i të ardhurave të veta për investime në shumën 11,083,560 lekë nuk është pasqyruar në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto, si dhe në pasqyrën e burimeve të investimeve. Gjithashtu edhe ndryshimi i gjendjes së inventarit në shumën 560,174 nuk është pasqyruar në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

#### ***g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:***

-Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat që të bëjë konstatimin dhe rakordimin e menjëhershëm të detyrimeve të bashkisë ndaj të tretëve, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të detyrimeve në pozicionin financiar.

-Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për sistemimin e transaksioneve të llogarive 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme”, 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” dhe 115 “Nga fondet e veta të investimeve” me llogarinë 101 “Teprica (fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar” në pasqyrën e pozicionit financiar, në mënyrë që të kemi një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të fondit të konsoliduar.

-Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që transaksionet e operacioneve të korrigjimit të rezultatit të pasqyrohen sipas rregullave dhe teknikave kontabël, në pasqyrën e rezultatit dhe në pasqyrat e lidhura, në mënyrë që të kemi një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të fondit neto në pasqyrën e pozicionit financiar

## **I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit.**

### **Opinionit për auditimin financiar<sup>1</sup>: i kualifikuar<sup>2</sup>**

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

#### **Opinionit:**

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të institucionit më 31 dhjetor 2024, referuar kuadrit rregullator në fuqi:

Ligjit “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” dhe Udhëzimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë mbi kornizën e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore, Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 21.02.2022. etj.

#### **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 material, por jo të përhapura. Për këto arsye kemi dhënë opinion të kualifikuar., sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 14,388 mijë lekë. Nga auditimi i kryer nga ana e KLSH-së, mbi vlerësimin integral të sistemit të mbajtjes së kontabilitetit dhe raportimit financiar në Bashkinë Finiq, sipas përshkrimit të çështjeve të mëposhtme:

- nga auditimi i llogarive të furnitorëve dhe të kreditorëve konstatohet se gjatë gjithë vitit 2024 janë kontabilizuar fatura blerje në shumën 143,862,809 lekë. Në platformën qendrore të faturave të administratës tatimore (portali i fiskalizimit), në llogarinë e Bashkisë Finiq në të cilën gjenden të gjitha transaksionet e blerjeve nga ana e bashkisë, konstatohen në total për gjithë vitin blerje në shumën 176,181,919 lekë, me një diferencë në shumën 32,181,919 lekë faturime të vitit 2024 të pa konstatuara nga ana e bashkisë;

- nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar konstatohet se llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” mbyllet në shumën 0 lekë, llogaria 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” mbyllet në shumën 0 lekë, si dhe llogaria 115 “Nga fondet e veta të investimeve” mbyllet në shumën 0 lekë, ndërkohë që këto tre llogari janë llogari të burimeve të financimit të investimeve në proces, të cilat rezultojnë në shumën 47,910,069 lekë;

- llogaritë e shpenzimeve për mallra dhe shërbime në pasqyrën e rezultatit janë në shumën 69,876,477 lekë, ndërsa në ditar totali i shpenzimeve për mallra dhe shërbime është në shumën 81,264,607 lekë.

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

<sup>2</sup> - 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.

Diferenca e konstatuar llogaritet në shumën 11,388,130 lekë, të cilat janë të keqklasifikuara në llogaritë të tjera të klasës 6;

- nga auditimi i pasqyrës së rezultatit seksioni “Shpenzime të tjera” konstatohet se, caktimi i të ardhurave të veta për investime në shumën 11,083,560 lekë nuk është pasqyruar në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto, si dhe në pasqyrën e burimeve të investimeve. Gjithashtu, edhe ndryshimi i gjendjes së inventarit në shumën 560,174 nuk është pasqyruar në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

## **II. HYRJA**

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 625/1prot., datë 30.05.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 05.06.2025 deri në datën 07.07.2025, në subjektin Bashkia Finiq u krye “Auditimi Financiar” për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. S. B. Përgjegjës Grupi;
2. A. V.
3. K. F.
4. A. C.

## **OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA**

### **1.Objektivat dhe qëllimi i auditimit.**

Objekt i këtij auditimi është auditimi financiar, ku do të përcaktohet niveli i zbatimit të kriterëve të vlerësimit, referuar kuadrit rregullator të cilësuar në paragrafin nr. 5 “*Kriteret e vlerësimit*”. Ky auditim ka si qëllim:

Dhënien e një vlerësimi objektiv e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet dhe informacioni përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e aplikuara si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet.

Objektivi i auditimit financiar në Bashkinë Finiq është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

Promovimin e qeverisjes së mirë, duke identifikuar dhe raportuar devijimet nga kriteret, në mënyrë që të merren veprime korrigjuese si dhe të identifikohen personat përgjegjës për veprimet e tyre.

Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e audituesve, nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik.

### **2.Identifikimi i çështjes.**

Auditimi synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Bashkisë Finiq dhe përgjegjësi, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Referuar programit të auditimit, u identifikuan çështjet si më poshtë:

- Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollin dhe auditit të brendshëm.
- Auditim i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.
- Verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

**3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.** Strukturat drejtuese të Bashkisë Finiq, janë përgjegjëse për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, për përdorimin e burimeve financiare me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit), për fushat e veprimtarisë së bashkisë, në drejtim të mirë administrimit të fondeve.

**4. Përgjegjësitë e audituesve.** Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një konkluzion dhe/ose 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, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet 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;

Audituesit në të gjithë llojet e auditimit, 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.

### **5. Kriteret e vlerësimit**

Grupi i auditimit për të vlerësuar aktivitetin e Bashkisë Finiq është mbështetur në kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullativ të listuar më poshtë. Ky kuadër ligjor ka shërbyer si bazë për burimin e kriterëve që ka hartuar grupi i auditimit kundrejt të cilave janë vlerësuar aktivitetet e Bashkisë Finiq. Burimet e kriterëve të vlerësimit janë:

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit";
- Ligji nr. 139/2015 "Për vetëqeverisjen vendore";
- Ligji nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore";
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH", i ndryshuar;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar;
- Ligjet vjetore të buxhetit të shtetit;
- VKM-të dhe Aktet Normative mbi funksionimin dhe organizimin e institucionit;
- Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar;
- Udhëzimi i MFE nr. 9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", i ndryshuar;
- Udhëzimet standard të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit;
- Rregullore e Brendshme "Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-së", miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 197, datë 12.10.2022;

- Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH<sup>së</sup>”, miratuar me vendimin nr. 7, datë 17.01.2024 të Kryetarit të KLSH;
- Rregullore mbi organizimin e funksionimit e Bashkisë.

## 6. Standardet e auditimit.

Auditimi është kryer në përputhje me:

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 200;
- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI -t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit”;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Manuali i Auditimit Financiar, KLSH.

**7. Metoda e auditimit.** Është përdorur metoda me auditim të njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me eficiencë 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. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

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

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

- *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.

### **8. 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, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, nga grupi i auditimit janë mbajtur akt-konstatimet të cilat u dorëzuar në zyrën e protokollit të Bashkisë Finiq në datë 07.07.2025, e cila korrespondon me datën e mbylljes së punës në terren sipas programit të auditimit, për të cilat nga subjekti i audituar nuk janë paraqitur kundërshtime. Mbi bazën e Akt Konstatimeve dhe Akt Verifikimit, si dhe të dokumentacionit të vënë në dispozicion gjatë punës në terren u përgatit Projekt Raporti i Auditimit dhe mbi bazën e këtyre dokumenteve standarde (subjekti nuk ka paraqitur kundërshtime) u përgatit ky Raport Përfundimtar Auditimi.

### **III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT**

#### **1. Informacion i përgjithshëm.**

Bashkia e Finiqit është njësi vendore e pavarur, ku pas ndarjes së re territoriale përbëhet nga ish komunat Livadhja, Dhivër, Aliko, Finiq dhe Mesopotam, të cilat aktualisht funksionojnë si Njësi Administrative. Bashkia e Finiqit ka një shtrirje territorial prej 441 km<sup>2</sup> dhe kufizohet me Bashkitë Delvinë, Konispol, Dropull dhe Sarandë, me qendër në Finiq.

Misioni i Bashkisë Finiq është të sigurojë qeverisjen në një nivel sa më afër qytetarëve, duke garantuar vetë-qeverisjen 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.

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 “Auditimi i jashtëm” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njësisë 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”.

Gjithashtu, ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Finiq 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.

Buxheti i Bashkisë Finiq 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.

Qëllimi i këtij 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, 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.

#### **2. Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit:**

##### **2.1. Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollin dhe auditit të brendshëm.**

###### **a) Mbi funksionimin të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.**

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

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

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Finiq, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në

plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

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

### **I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”.**

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

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

Nëpërmjet këtij parimi është vlerësuar angazhimi i Bashkisë Finiq 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 Finiq organizohet dhe funksionon bazuar në Rregulloren e Brendshme të miratuar me Vendimin nr. 60 datë 04.03.2021 të Kryetarit të Bashkisë.

Kodi i Etikës është miratuar me Urdhrin nr. 68, datë 11.03.2021 të Kryetarit.

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

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

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se për vitin 2024, bashkia nuk ka përcaktuar procedurë për mbrojtjen ndaj sinjalizuesve dhe nuk ka mekanizma të cilat i dedikohen ankesave për korrupsion.

Gjithashtu konstatohet se nuk ka evidenca që të tregojnë aftësinë e njësisë publike për të kryer një hetim të brendshëm të drejtë dhe të ndershëm.

Bashkia vlerëson performancën 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 demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje**

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

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet mungesa e raportimeve periodike mbi monitorimin e planit të veprimit për KB. Nga Drejtoritë dhe Sektorët nuk janë hartuar planet vjetore dhe mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve. Në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë është përcaktuar përgjegjësia menaxheriale e drejtuesve të të gjitha strukturave, të cilët janë përgjegjës dhe raportojnë e i japin llogari, sipas shkallës hierarkike, eprorit direkt deri tek Kryetari ose tek nëpunësit të cilëve kryetari u ka deleguar përgjegjësinë, për: Hartimin dhe monitorimin e planeve vjetore dhe periodike në përputhje me objektivat strategjike, afatmesme si dhe urdhrat dhe udhëzimet e Kryetarit, menaxhimin/administrimin e risqeve/problemeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë (nëpërmjet identifikimit, vlerësimit dhe kontrollit periodik të zbatimit të masave për zvogëlimin e risqeve), informacionin në kohë dhe në formën e kërkuar për rezultatet e arritura gjatë përmbushjes së përgjegjësisë të tyre, për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që drejtojnë, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e këtyre defekteve.

Ky rregull jo gjithmonë është ndjekur dhe mungon dokumentimi i takimeve të menaxherëve me stafin e lartë menaxherial.

Nëpërmjet shkresës nr. 459 prot., datë 24.02.2025 është dërguar pranë MFE-së “Pyetësori i vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm” dhe “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm” dhe “Raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike që mbulon”, për vitin e mëparshëm.

*Bashkia nuk ka Plan Menaxhimi të risqeve të nivelit të mesëm dhe të lartë për veprime korigjuese/përmirësuese kur shfaqen mangësi në sistemin e 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 shërbimin e të cilit e merr nga ana e Njesisë së Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Dropull nëpërmjet Akt – Marrëveshjes nr. 570prot., datë 16.04.2021, kryer ndërmjet Bashkisë Finiq, si përfitues i shërbimit dhe Bashkisë Dropull, si ofertues i shërbimit.

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

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

Ky parim ka në fokus strukturën organizative të njësisë (organi gramën), përcaktimin e qartë të detyrave dhe përgjegjësive funksionale të çdo niveli autoriteti si dhe nivelit të delegimit të tyre. Parimi përcakton përgjegjësinë e Titullarit / Njësitarit 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.

Njësitarit Autorizues aktual është z. R. Ç. Kryetar i Bashkisë Finiq që nga data 26.06.2023 dhe në vazhdim, i konfirmuar me Vendimin nr. 23-2023-1024 datë 14.06.2023 të Gjykatës së Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Sarandë.

Njësitarit Zbatues është caktuar znj. L. M. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës, me Urdhrin e Titullarit nr. 127, datë 18.09.2016 “Për Caktimin e Njësitarit Zbatues Bashkia Finiq”.

Bashkia Finiq organizohet dhe funksionon bazuar në Rregulloren e Brendshme të miratuar me Vendimin nr. 60, datë 04.03.2021 të Kryetarit të Bashkisë. Kodi i Etikës është miratuar me Urdhrin nr. 68, datë 11.03.2021 të Kryetarit të Bashkisë.

Rregullorja e brendshme e Bashkisë Finiq nuk është hartuar në përputhje me Ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, neni 8, pika 2 dhe neni 9, pika 1.1, gërma “b”, për funksionimin efikas dhe efektiv të veprimtarisë dhe realizimit të funksioneve dhe kompetencave të saj. *Nga auditimi konstatohet se nuk është rishikuar rregullorja e brendshme në përputhje me ndryshimet strukturore e për rrjedhojë nuk ka çdo drejtori, sektor apo njësi, përgjegjësi dhe detyra të mire përcaktuara.*

Bashkia Finiq ka hartuar dhe miratuar me shkresën nr. 959, datë 24.02.2025 deklaratën e misionit dhe dokumentin e PBA-së. Ky dokument është dërguar pranë MFE më datë 23.07.2022.

Në dokumentet e PBA-ve, janë miratuar strategjitë me objektivat dhe prioritetet strategjike, në përputhje me ligjin organik të buxhetit, si dhe plan veprimin e menaxhimit të financave.

Numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 2, datë 02.03.2023, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresën nr. 279/1, datë 24.03.2023. Struktura Organizative është miratuar me Urdhrin nr. 80, datë 23.12.2022, të Kryetarit të Bashkisë.

Struktura organizative e bashkisë është miratuar me Vendimin e KB nr. 1, datë 22.02.2024, “Për miratimin e numrit të përgjithshëm të punonjësve, të zgjedhur dhe të emëruar të Bashkisë Finiq dhe Njësive Administrative në varësi të saj, për vitin 2024”. Ligjshmëria e këtij Vendimi është shprehur me shkresën nr. 216/1prot., datë 06.03.2024, nga Prefekti i Qarkut.

Bashkia Finiq, për vitin 2024 ka pasur në strukturën plan 204 punonjës. Gjatë vitit 2024 janë larguar 20 punonjës me dëshira apo për arsye të daljes në pension. Përgjatë vitit 2024 janë rekrutuar 18 punonjës të rinj. Vlen të përmendet se për rekrutimet nuk janë respektuar përcaktimet ligjore për rekrutimin e punonjësve sipas procedurave të konkurrimit.

Në dosjet e personelit ka mungesë dokumentacioni, nuk janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, dhe as objektivat për secilin punonjës.

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

Një element tjetër i rëndësishëm, i cili thekson nevojën për rritje të përgjegjshmërisë menaxheriale, është procesi i delegimit, ku konstatohet se bashkia nuk përdor procedurat për delegimin e detyrave. Struktura Organizative e miratuar nuk është e shoqëruar me organigramën përkatëse.

Bashkia Finiq nuk ka respektuar përcaktimet ligjore për rekrutimin e punonjësve sipas procedurave të konkurrimit. Në dosjet e personelit ka mungesë dokumentacioni dhe nuk janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion dhe as objektivat për secilin punonjës.

Bashkia Finiq nuk ka të dokumentuara me procesverbal “Takimet” e përfaqësuesve të saj me palët e treta, grupet e interesit, si dhe dëgjesa me publikun.

#### **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.

Marrëdhëniet e punës në Bashkinë Finiq rregullohen bazuar në Ligjin nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, dhe aktet nënligjore të tij.

Punonjësit administrativë dhe terrenit i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar.

Titullari i Bashkisë Finiq dhe njësia përgjegjëse e burimeve njerëzore për vitin 2023 nuk kanë nisur apo zhvilluar procedurat individuale për marrjen e statusit të nëpunësit civil për të gjithë ata punonjës të administratës, të cilët janë të punësuar në pozicionet që trajtohen sipas statusit të nëpunësit civil.

Në rastet e largimeve dhe emërimeve në pozicionet drejtuese për vitin 2023 sipas strukturës organizative, dorëzimi i detyrës si dhe marrja e saj nga persona të tjerë, nuk është bërë me akte dorëzimi dhe inventarizimin përkatës.

Në procesin e largimeve dhe marrjes në detyrë nuk është ngritur asnjë komision nga titullari aktual për inventarizimin e dosjeve, procedurave apo praktikave në proces të personelit që është larguar apo marrjen me procesverbal sintetik të dosjeve dhe punës të personelit që kanë filluar ushtrimin e detyrës.

Për çdo punonjës të rekrutuar krijohet dosja personale e cila ka mangësi në të dhënat për marrëdhëniet e punës, masat disiplinore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë.

#### ***Në lidhje me rekrutimin (punësimin) e punonjësve pranë Bashkisë Finiq***

Përgjatë vitit 2024, janë rekrutuar 18 punonjës, pranë Bashkisë Finiq. Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit, por nuk ka një plan vjetor rekrutimi.

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

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

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

**Për vitin 2024** janë kryer nga ASPA, trajnime të ndryshme ku kanë marrë pjesë nëpunës të institucionit.

#### **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 përgjegjësisë dhe objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm.

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

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

Për vitin 2024, me shkresën nr. 3092prot., datë 29.12.2023, Titullari i Bashkisë ka nxjerrë Urdhrin nr. 128, datë 29.12.2023 “Për ngritjen e Grupit për Menaxhimin dhe koordinimin e riskut”. Për vitin 2025, me shkresën nr. 513prot., datë 04.03.2025, Titullari i Bashkisë ka nxjerrë Urdhrin nr. 20 datë 04.03.2025 “Për ngritjen e Grupit për Menaxhimin Strategjik (GMS) dhe ekipeve të menaxhimit të programeve (EMP) për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2026-2028”). Në këtë urdhër, komisioni ka në përbërje 10 anëtarë.

Vlen të theksojmë se GMS luan një rol kyç për sa i takon integritetin të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë publike.

Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 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; VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, Kreu II. “Dosja e Personelit” dhe me “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, miratuar me Urdhërat e Ministrisë të Financave nr. 8980/2010 dhe nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.1, Kapitulli IV “Plani i veprimit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit”, Kapitulli V, Aneksat.

## **II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”.**

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.

Bashkia Finiq nuk ka hartuar dhe miratuar Strategjinë e Riskut. Nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut pra nuk dokumentohet monitorimi i risqeve nga çdo drejtues i drejtorive pranë Bashkisë Finiq.

Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike ekspozimin e bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e saj në arritjen e objektivave dhe pengojnë marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 21, pika 2, Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të riskut në njësitë publike”, Aneksi 2, “Regjistri dhe matrica e riskut” si dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kapitulli III, pika 3.2., “Menaxhimi i riskut”.

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

objektiva i përkasin. Dokumenti përfundimtar i PBA-së 2024-2026 është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak (VKB) nr. 57 datë 21.12.2023 “Për miratimin e Programit Buxhetor për vitin 2024”.

Me shkresën nr. 52/1prot., datë 17.01.2024, “Shprehje për ligjshmërinë e vendimeve të Këshillit Bashkiak, Bashkia Finiq”, për vendimet nr. 57, datë 21.12.2023, “Për miratimin e Programit Buxhetor për vitin 2024”, miratimi i Prefektit. Ky dokument nuk është publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë. Bashkia nuk ka hartuar plan-veprime operacionale të miratuara për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme (PBA), objektivave vjetore që të përmbajnë veprime, afate dhe persona konkretë përgjegjës për çdo veprim të parashikuar. Rezulton se objektivat e miratuara nuk i komunikohen stafit të bashkisë nëpërmjet emailit apo shkresave zyrtare.

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

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

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

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

Nuk janë identifikuar dhe vlerësuar risqet përmes një procesi të strukturuar dhe sistematik që përfshin vlerësimin e rëndësisë potenciale dhe prioritarizimin e risqeve të përputhshmërisë.

*Nuk ka urdhër për përcaktimin e grupit koordinues teknik për procesin e menaxhimit dhe raportimet mbi risqet, nuk janë hartuar strategjia dhe regjistri i riskut, për vitin 2024, ku të përfshihen të gjitha strukturat e Bashkisë Finiq.*

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

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

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

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

#### **Parimi 9- Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet e rëndësishme**

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

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se efektiviteti i sistemit të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivel mesatar. Bashkia Finiq ka marrë në konsideratë ndikimet e mundshme në sistemin e kontrollit të brendshëm nga ristrukturimi apo riorganizimi i këtij institucioni por këto ndryshime strukturore apo menaxheriale duhet të ndiqen nga ndryshime në rregulloren e brendshme, manualet e proceseve të punës apo në përshkrimet e punës.

Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 21, pika 2; 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 3 “Përgjegjësitë dhe detyrat e KR”, pika 3.2.1 “Titullari i njësive publike” pika 4 “Hapat për ngritjen e sistemit të MR” dhe me “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.2, Kapitulli V, Anekset.

### **III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”.**

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

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

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

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

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

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

Në zbatim të ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, bashkia ka hartuar procedurat për organizimin e prokurimeve, kanë komisione për prokurim, komisione për hartimin e specifikimeve teknike, komisionin e vlerësimit të ofertave, komisionin për pranimin e mallit etj.. Komisionet propozohen nga drejtorët e drejtorive sipas natyrës së objektit të prokurimit (punë, mall, shërbim etj.) Në zbatim të Udhëzimit nr. 01 datë 05.01.2018 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të PP dhe krijimi i tyre në sistemin e APP” është hartuar dhe miratuar regjistri i prokurimeve. Ky regjistër është publikuar në faqen e APP dhe përditësohet sa herë ka ndryshime.

Për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat.

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

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

Bashkia nuk ka sisteme funksionale të IT-së të ndryshme nga ato fikse (pra përveç sistemeve qeveritare si APP, SIFQ, PBA, HRMIS 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.*

#### **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 nuk 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.

#### **- 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 ndërtuar gjurmë auditimi të 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.

Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu II, neni 16, pika 2, Kreu III, neni 22, pika 1; Udhëzimin nr. 16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 5.2.7 “Monitorimi dhe Raportimi” dhe me “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.3, Kapitulli V, Aneksat.

#### **IV. Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”.**

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.

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 nuk janë hartuar procedura të shkruara për të siguruar që menaxherët dhe personeli i bashkisë të informohen mbi që të gjitha vendimet, projektet, procesverbalet e mbledhjeve dhe nismat e tjera të bashkisë.

*Bashkia nuk përgatit raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e njësisë në lidhje me shërbimet publike.* Në faqen zyrtare të institucionit pasqyrohen vendimet dhe projektet e bashkisë. Drejtuesit e institucionit njoftohen nëpërmjet shkresave apo në rrugë elektronike sa herë që ka alokime fondesh.

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

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohen procedurat e komunikimit të 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 përdorin adresat zyrtare të e-mailit.** Bashkia nuk 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 dhe të buxhetit; Planet vjetore të prokurimit, proceset e hapura të prokurimit, kontratat e lidhura, statistika mbi prokurimet; Raporti i auditimit të jashtëm për njësinë mbi pasqyrat financiare dhe aktivitetin e vitit paraardhës.

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

fuqi, sa i përket trajtimit të kërkesave/ankesave, praktikat shkresore, marrëdhëniet me publikun. Në këtë institucion ankesat dhe kërkesat e ndryshme të paraqitura nuk regjistrohen në një regjistër të sekretuar sipas parashikimeve të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2013 “Për arkivat” dhe rregullores së njehsuar të punës me dokumentet në autoritet publike të Republikës së Shqipërisë.

Vërtetimet e lëshuara nga ky institucion përgatiten dhe protokollohen pa u depozituar më parë në protokoll një kërkesë me shkrim nga qytetarët për t’u pajisur me këto shërbime, si dhe mungojnë formatet standarde të miratuara për aplikim sa i përket llojeve të shërbimeve që ofron ky institucion. Nuk kryhet monitorimi i respektimit të afateve për trajtimin e kërkesave dhe ankesave dhe mungon një analizë e këtij procesi ku të trajtohen problematikat e konstatuara me të cilat është ndeshur ofrimi i shërbimeve ndaj qytetarëve dhe plani i masave për përmirësimin e mëtejshëm të tij.

Sistemi i raportimit nuk ofron informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave të institucionit në tërësi dhe të njësive të varësisë të tij.

Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.

Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit. Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm verbal dhe shkresor, nuk ka sistem IT që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 23, “Informacioni dhe Komunikimi” pika 2 dhe me “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrisë të Financave nr. 8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.3, Kapitulli V, Aneksët.

## **V. Komponenti: “Monitorimi”.**

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

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

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

Nga auditimi i kryer, konstatohet se institucioni ka përcaktuar në rregulloren e brendshme rregullat bazë për raportimin e ecurisë dhe statusit të implementimit të objektivave, ndërkohë që ende nuk janë hartuar manualët e proceseve të punës, ku të jenë përcaktuar të gjithë proceset e detajuara në afate kohore dhe për persona përgjegjës për zbatimin dhe raportimin e tyre.

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

Bashkia Finiq monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar me shkresën nr. 999/1prot., datë 29.02.2024 në Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë MFE-së.

Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, realizohet edhe nëpërmjet shërbimit të Auditimit të Brendshëm, performuar nga Njësia e Auditit të Brendshëm.

-Bashkia Finiq nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila mund të shkaktojë uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm në këto njësi.

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

NJAB e cila kryen shërbimin e auditit të brendshëm për Bashkinë Finiq ka hartuar planin strategjik të auditit të brendshëm, planin vjetor të auditit të brendshëm, raportin vjetor dhe raportet e auditimit për çdo auditim të kryer përgjatë vitit 2024.

### **Parimi 17 - Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë.**

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

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

Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 24, “Monitorimi”, pika 1 dhe me “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.5, Kapitulli V, Aneksat.

**Sa më sipër arrihet në konkluzion se:** Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se ka mangësi në njohjen dhe zbatimin e pesë komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si më poshtë vijon:

- Nuk ka programe të trajnimit për zhvillimin profesional të stafit;
- Për vitin 2024 nuk ka pasur plan-veprimi për MFK;
- Në Bashkinë Finiq nuk është hartuar “Harta e proceseve të punës”;
- Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, bashkia nuk ka ndërtuar gjurmë auditimi të për proceset kryesore të punës
- Nuk është hartuar strategjia e menaxhimit të riskut;

- Rregullorja e brendshme e Bashkisë Finiq nuk është hartuar në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi;
  - Bashkia Finiq nuk ka hartuar programe trajnimi për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit dhe nuk ka kryer procesin e vlerësimit të punonjësve;
  - Struktura Organizative e miratuar nuk është e shoqëruar me organigramën përkatëse;
  - Bashkia Finiq nuk ka respektuar përcaktimet ligjore për rekrutimin e punonjësve sipas procedurave të konkurrimit dhe në dosjet e personelit ka mungesë dokumentacioni. Nuk ka nisur apo zhvilluar procedurat individuale për marrjen e statusit të nëpunësit civil;
  - Bashkia Finiq nuk ka hartuar dhe miratuar Strategjinë e Riskut, përfshirë vlerësimin e riskut të mashtrimit;
  - Në Bashkinë Finiq, Drejtoria Ekonomike dhe e Buxhetit për mbajtjen e kontabilitetit operon me programin EXCEL dhe jo me program kontabiliteti;
  - Bashkia Finiq nuk respekton legjislacionin për trajtimin e kërkesave/ankesave dhe praktikat shkresore, marrëdhëniet me publikun. Vërtetimet e lëshuara përgatiten dhe protokollohen pa u depozituar më parë në protokoll një kërkesë me shkrim nga qytetarët, si dhe nuk kryhet monitorimi i respektimit të afateve për trajtimin e kërkesave dhe ankesave;
  - Sistemi i raportimit nuk ofron informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave të institucionit në tërësi dhe të njësive të varësisë të tij;
  - Mungojnë raportet periodike apo publikimet vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut;
  - Në Bashkinë Finiq mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit;
  - Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.
  - Nuk ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit.
- Për veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. R. Ç., me detyrë Kryetar i Bashkisë Finiq, z. V. Xh. me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, znj. L. M. me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ekonomike dhe znj. I. E. me detyrë i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore.

***b) Për vlerësimin e funksionimit të Njësive së Auditimit të Brendshëm.***

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Organizimi dhe ngritja e Strukturës së NjAB, me Vendim të Këshillit të Bashkisë, sipas përcaktimeve në ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, si dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, referuar akt marrëveshjes për shërbimin e auditimit, lidhur midis titullarëve të njësive Bashkia Dropull dhe Finiq, me nr. 1333prot., të ofertuesit dhe nr. 2465prot., të përfituesit, datë 04.10.2016;
- Lista emërore dhe evidenca nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore mbi emërimin e punonjësve, statusin e punonjësve;
- Karta e Auditimit, Kodi i Etikës, Rregullorja e brendshme, të miratuara dhe dërguar pranë Njësive Qendrore të Harmonizimit e Auditimit të Brendshëm, në Ministrinë e Financave;
- Planet strategjike dhe vjetore të Njësive së Auditimit të Brendshëm për vitin 2023, të miratuara dhe dërguar pranë Njësive Qendrore të Harmonizimit e Auditimit të Brendshëm, në Ministrinë e Financave;
- Raportimi vjetor i Njësive së Auditimit të Brendshëm, të miratuara dhe dërguar pranë Njësive Qendrore të Harmonizimit e Auditimit të Brendshëm, në Ministrinë e Financave;
- Programet e auditimeve të miratuara nga Drejtuesi i Njësive së Auditimit, dërguar subjektit që auditohet;
- Dokumentet e Evadimit të materialeve të Auditimit të brendshëm;

- Dokumentet e Sigurimit të cilësisë në auditimet e kryera.

Në mbështetje të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 14, pika “c” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, miratuar me Urdhrin nr. 100, të Ministrit të Financave, datë 25.10.2016, Kapitulli III, Planifikimi i Veprimtarisë të Auditimit të Brendshëm, Njësia e Auditimit të Brendshëm, pranë Bashkisë Dropull ka programuar planin e veprimtarisë së auditimit për vitin 2024 dhe planin strategjik për vitet 2024-2026.

Për hartimin e këtyre dy dokumenteve të rëndësishëm të veprimtarisë së AB, ka marrë në konsideratë kërkesat e menaxhimit të lartë (Kryetarëve të Bashkive Dropull, Finiq dhe Libohovë), auditimet e kryera gjatë viteve, përvojën e kësaj strukture në këtë shërbim, aftësitë profesionale të audituesve të punësuar, pozicionin gjeografik dhe shtrirjen territoriale të institucionit, ndikimin e ndryshimeve të legjislacionit në fusha të ndryshme të funksionimit dhe shërbimeve që ofrojnë këto Bashki.

Ky planifikim është fokusuar në vlerësimin e mjedisit të kontrollit të çdo subjekti të përfshirë në planifikim, vlerësimin të nivelit të riskut në sisteme të ndryshme, si edhe duke marrë në konsideratë vlerësimet e viteve të mëparshme, të çdo subjekti, me qëllim përfshirjen dhe parashikimin në planifikimin strategjik të tyre në planifikimin për tu audituar nga NJAB.

Në përmbushjen e objektivave të parashikuara, në planifikimin e auditimeve të Njesisë së Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Finiq, paraqesim:

- Organizimin dhe kryerjen e misioneve të auditimit pranë subjekteve të miratuara në planin strategjik dhe planin vjetor;
- Kryerjen e auditimeve me objektivitet, paanshmëri, profesionalizëm dhe me efektshmëri;
- Kryerjen e Investigimit pranë subjektit të audituar, përcaktimi i materialitetit, identifikimi dhe vlerësimi i riskut;
- Sigurimi i cilësisë së auditimit, nëpërmjet procesit të vazhdueshëm të mbikëqyrjes;
- Zhvillimi i burimeve njerëzore, trajnimi i stafit dhe motivimi i tyre.

Nëpërmjet identifikimit të fushave të llogarisë që ekzistojnë në këto subjekte është bërë i mundur parashikimi dhe vlerësimi i nivelit të riskut, duke i dhënë përparësi atyre fushave apo sistemeve të cilat paraqesin risk të lartë dhe të mesëm.

Gjithashtu, është bërë parashikimi fushave më kritike të cilat kërkojnë vëmendjen e auditimeve. Nëpërmjet identifikimit të sistemeve dhe përcaktimit të nivelit të riskut është ruajtur frekuencë e tillë që të mundësojë përfshirjen e të gjitha sistemeve dhe fushave që kërkojnë frekuencë më të shpeshtë të auditimit.

Përsa i përket strukturës të AB pranë Bashkisë Dropull, Njësi Auditimi e cila auditon dhe Bashkinë Finiq sipas Akt Marrëveshjes (të rinovuar) firmosur nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 8447, datë 12.05.2021, si dhe Bashkinë Finiq sipas Akt Marrëveshjes (të rinovuar) firmosur nga Ministri i Financave me shkresën nr. 17390/1, datë 05.11.2021, krahas planifikimit të vetë njësive shpenzuese kryen auditim dhe tek strukturat në varësi të tyre, ku planifikimi i auditimeve është bërë sipas përcaktimeve në ligjin “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar, e përkatësisht:

### **Organizimi dhe funksionimi i strukturës së Njesisë të Auditit të brendshëm:**

Auditimi i Brendshëm në Bashkinë Finiq, është siguruar si shërbim auditimi me akt marrëveshjen e lidhur midis titullarëve të njësive Bashkia Dropull dhe Finiq, me nr. 1333prot., të ofertuesit dhe nr. 2465prot., të përfituesit, datë 04.10.2016, miratuar nga Ministri i Financave me shkresën nr. 13478/1prot., datë 31.10.2016, rikonfirmuar me shkresën e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 17390/1prot., datë 05.11.2021, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 10, shkronja “c”, si dhe nenit 64, shkronja “a” të ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, pikat 3 dhe 6, të VKM nr. 83, datë 03.02.2016, pika 6

shkronja “a”, “Për miratimin e Kriteve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

**Përbërja profesionale dhe kualifikimi i punonjësve të njësisë së auditimit të brendshëm.**

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe që ndodhet pranë zyrës së burimeve njerëzore në Bashkinë Dropull, konstatohet se stafi i NJAB për vitin 2024, kjo njësi auditimi është organizuar me 5 punonjës, në nivel drejtorie me strukturë: 1 drejtues njësie, 1 përgjegjës sektori dhe 3 auditues.

Në fakt kjo njësi gjatë vitit 2024, kishte në përbërjen e saj 3 punonjës, përkatësisht 1 drejtues, 1 përgjegjës sektori dhe 1 specialiste auditimi, ku profili arsimor i gjithë stafit të kësaj njësie auditimi, rezulton që të jenë të diplomuar në fushën e ekonomisë, stafi është i certifikuar, me përvojë pune në fushën e auditimit, drejtuesi dhe përgjegjësja e sektorit me mbi 20 vjet dhe përvojë profesionale në fushën ku janë diplomuar, duke filluar nga 25-40 vjet, 1 auditues i certifikuar është me përvojë pune në auditim mbi 5 vite, me përvojë pune 15 vjet.

Struktura e kësaj njësie auditimi, në formë tabelore për periudhën e audituar për vitin 2024, paraqitet si me poshtë:

Nr.	Emri	Funksioni	Emëruar	Arsimimi	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi i në auditimit/vite	Certifikimi	Trajnime te vijeshme
<b>PËR VITIN 2024</b>								
1.	S. K.	Drejtori i Njësisë	04.04.2016	Ekonomist	40	32	2005	Po
2.	M. M.	Përgjegjës Sektori	01.04.2016	Ekonomist	36	29	2005	Po
3.	A. P.	Auditues	20.04.2018	Ekonomist	16	6	2019	Po

**Dokumentacioni bazë mbi të cilën ushtron aktivitetin Njësia e Auditimit të Brendshëm.**

Nga vlerësimi i kryer nga grupi i auditimit, për vitin 2024, pasi shqyrtoi evidencat dhe korrespondencën e kryerjes dhe raportimit të veprimtarisë audituese, planifikimin strategjik dhe atë vjetor, raportimin vjetor dhe periodik, konstaton se, dokumentacioni bazë mbi të cilën ushtron veprimtarinë NjAB, është si me poshtë:

**1. Karta e Auditimit të Brendshëm** e Njësisë së Auditimit Bashkia Dropull (që kryen shërbim dhe në Bashkinë Finiq), miratuar me Vendimin nr. 1, datë 18.10.2017, protokolluar me nr. 2990prot., datë 18.10.2017, dërguar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr. 1367prot., datë 20.10.2017, është **përmirësuar** me Vendimin nr. 1, datë 09.10.2020, protokolluar me nr. 3255/1, datë 09.10.2020, dërguar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr. 1916/1prot., datë 13.10.2020.

**2. Kodi Etik i Auditimit të Brendshëm** i Njësisë së Auditimit Bashkia Dropull, miratuar me Vendimin nr. 2, datë 13.10.2020, protokolluar me nr. 1915/1prot., datë 13.10.2020, i është dërguar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr. 1915/2prot., datë 13.10.2020.

**3. Regjistri i riskut**, është hartuar sipas kërkesave të Kreu-t III të Manualit të Auditimit të Brendshëm, pika 3.1.2 “Identifikimi dhe vlerësimi i riskut”, miratuar me shkresën nr. 343prot., datë 22.04.2024.

**4. Plani strategjik si dhe plani vjetor**, janë hartuar sipas kërkesave të nenit 18/2, të ligjit organik mbi auditimin dhe të seksionit 3, Kreu II të MAB, si dhe të nenit 14 të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, të Manualit të Auditimit të Brendshëm Kap. III, pika 3.5 “Rishikimi i planeve strategjike dhe vjetore të auditimit të brendshëm”, të cilat janë miratuar me shkresën nr. 2476prot., datë 18.10.2023, si dhe i janë dërguar strukturës përgjegjëse,

Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, me shkresën nr. 1471/1prot., datë 19.10.2023, i cili është rishikuar dhe miratuar me shkresën nr. 2966prot., datë 27.11.2024, si dhe i janë dërguar strukturës përgjegjëse Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, me shkresën nr. 1631prot., datë 02.12.2024.

Plani vjetor i auditimit, si një dokument bazë i veprimtarisë audituese, parashtron kriteret e procedura të cilat janë parashikuar në dispozita ligjore, si; fushat prioritare, frekuencën e auditimeve, përmirësimet e kapaciteteve audituese, zhvillimin e burimeve njerëzore, bilancin e burimeve dhe nevojave për auditim, koston e auditimit, etj.

Në tabelën e mëposhtme pasqyrohet plani strategjik për bashkinë Finiq.

**Plani strategjik i subjekteve për tu audituar sipas viteve 2024 - 2026 (Bashkia Finiq)**

Nr	SUBJEKTE TË SYNUARA PËR TU AUDITUAR SIPAS VITEVE					
	Viti planifikuar 2024	Niveli i Riskut (V. planifikuar)	Viti I planif+1 2025	Niveli i Riskut (V. planif.+1)	Viti I planif+2 2026	Niveli i Riskut (V. planif.+2)
a.	1	2	3	4	5	6
III	Bashkia Finiq		Bashkia Finiq		Bashkia Finiq	
	Vlerësimi mbi funksionimin e sistemit në hartimin, planifikimin e buxhetit, si dhe veprimtaria financiare e Bashkisë.	I mesëm			Vlerësimi mbi funksionimin e sistemit në hartimin, planifikimin e buxhetit, si dhe veprimtaria financiare e Bashkisë.	I mesëm
	Vlerësim sistemi mbi prokurimet publike.	I lartë			Vlerësim sistemi mbi prokurimet publike.	I lartë
			Vlerësimi i sistemit mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore	I mesëm		
			Vlerësimi i sistemit mbi administrimin e tokave, ujërave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.	I lartë		
	Vlerësimi i sistemit mbi menaxhimin e burimeve njerëzore dhe shërbimeve mbështetëse.	I mesëm			Vlerësimi i sistemit mbi menaxhimin e burimeve njerëzore dhe shërbimeve mbështetëse.	I mesëm
			Vlerësimi i shërbimit urban dhe shërbimeve publike.	I mesëm		
			Vlerësimi i funksionimit të Policisë Bashkiake.	I mesëm		
			Vlerësimi mbi funksionimin e Njësisë së mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimit.	I mesëm		

Vlerësimi i funksionimit të Njësive administrative.	I mesëm			Vlerësimi i funksionimit të Njësive administrative.	I mesëm
Vlerësimi i sistemit të detyrimeve të prapambetura	I mesëm	Vlerësimi i sistemit të detyrimeve të prapambetura	I mesëm	Vlerësimi i sistemit të detyrimeve të prapambetura	I mesëm
Vlerësimi i statusit të zbatimit të rekomandimeve.	I lartë	Vlerësimi i statusit të zbatimit të rekomandimeve.	I lartë	Vlerësimi i statusit të zbatimit të rekomandimeve.	I lartë
Vlerësimi i përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm të fondeve IPA.	I mesëm			Vlerësimi i përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm të fondeve IPA.	I mesëm

**Në planin vjetor të auditimit për vitin 2024**, janë përfshirë për auditim sistemet me risk të mesëm dhe të lartë, ku drejtimet kryesore të auditimit për Bashkinë Finiq, kanë qenë:

- Vlerësimi mbi funksionimin e sistemit në lidhje me zbatimin e rekomandimeve që janë lënë në auditimet e mëparshme, nga audituesit e brendshëm, deri në fund të vitit 2023.
- Vlerësimi i situatës mbi detyrimet e prapambetura, për Bashkinë Finiq, deri në fund të vitit 2023.
- Vlerësimi i hartimit të buxhetit, veprimtaria financiare e Njesisë, menaxhimi i burimeve njerëzore, vlerësimi i kontrollit të brendshëm, etj., për veprimtarinë e vitit 2024.

Në tabelën e mëposhtme pasqyrohet plani vjetor për Bashkinë Finiq:

Nr.	Subjekte të synuara për tu audituar	Fusha për tu audituar	Auditim e Gjithsej	Shërbimet e Sigurisë					Shërbimet e konsullencës	Grupi i Auditimit (nr.auditues)
				A. të përputhshmërisë	A. të performancës	Financiare	A.tek.Informacionit	A. të kombinuara		
a.	1	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	5
<b>III</b>	<b>Bashkia Finiq</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
	Drejtoria e Financës, Drejtoria Juridike, Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Drejtoria e Shërbimeve Utilitare komunitare dhe Administrative	Vlerësimi mbi funksionimin e sistemit në hartimin, planifikimin e buxhetit, si dhe veprimtaria financiare, mbi prokurimet publike, mbi menaxhimin e burimeve njerëzore dhe	1	1						3

	, si dhe Njësitë Administrative	shërbimeve mbështetëse, mbi shërbimin urban dhe shërbimet publike, si dhe funksionimi i Njësitë Administrative.								
	Drejtoria e Financës	Vlerësimi i sistemit të detyrimeve të prapambetura	1	1						3
	Drejtoria e Financës	Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.	1	1						3
	Drejtoria Juridike	Vlerësimi i përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm të fondeve IPA.	1	1						3
	<b>SHUMA</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>

Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, referuar kërkesave të nenit 14, pika ‘ç’ te ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, është hartuar **Raporti Vjetor i veprimtarisë, së bashku me pasqyrat përkatëse, pyetësorin e vetëvlerësimit për auditimin e brendshëm, si dhe vlerësimin e kontrollit të brendshëm**, miratuar nga Titullari i njësisë dhe dërguar te Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, me shkresën nr. 240prot., datë 14.02.2025.

Veprimtaria e AB për periudhën 2024, i është përmbajtur planit vjetor dhe strategjik të saj (i ndryshuar) në përputhje me standardet procedurat dhe etapat e auditimit të përcaktuara në Manualin e AB dhe Udhëzimin në fuqi, në fushën e AB.

Pas përfundimit të auditimeve nga ana Njesisë së Auditimit të Brendshëm, janë lënë gjithsej 16 rekomandime, nga të cilat janë pranuar 16 rekomandime.

Rekomandimet e pranuar përbëhen nga:

- Rekomandime të karakterit organizative, janë dhënë dhe pranuar 13 rekomandime, nga të cilat janë zbatuar plotësisht 4 rekomandime, zbatuar pjesërisht ose në proces zbatimi 7 rekomandime, si dhe të pa zbatuara 2 rekomandime.
- Rekomandime të karakterit për arkëtim, janë dhënë dhe pranuar 3 rekomandim, ku të 3 rekomandimet nuk kanë gjetur zbatim.

- Nuk ana e Bashkisë Finiq nuk janë marrë masa konkrete për zbatimin e rekomandimeve të lëna për arkëtim dëmi dhe nuk i është kthyer përgjigje Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm, për zbatimin e tyre, brenda afatit 3- mujor nga dita e marrjes në dorëzim të Raportit të Auditimit.

### **Vlerësimi i procedurave dhe zbatimit të standardeve në kryerjen e auditimit të brendshëm.**

Nga ana e Njesisë së Auditimit të Brendshëm, Bashkia Finiq, planifikimi i një angazhimi është realizuar duke respektuar kërkesat e Manualit të AB kapitulli IV, pika 4.1.1 “Planifikimi i një angazhimi”, ku nga ana e grupit të auditimit janë zhvilluar takime për njohjen paraprake të subjektit që do të auditohet me subjektin, veprime të cilat janë të dokumentuara me shkrim në procesin e mbledhjes së informacionit dhe përgatitjes së programit të angazhimit.

Gjatë kryerjes së angazhimit nga NJAB janë respektuar fazat e planifikimit, si Autorizimi për fillimin e auditimit, Njoftimin paraprak për fillimin e angazhimit, takimin fillestar, deklarata e pavarësisë, vlerësimi i riskut, përcaktimin e drejtimeve të auditimit, duke e shoqëruar me testet përkatëse, përcaktimi i kostos së veprimit, masat për sigurimin e cilësisë, etj.

Janë respektuar kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm, kapitulli IV, pika 4.1.6 “Përgatitja e programit të angazhimit...”, ku për të arritur objektivat e angazhimit, janë trajtuar si fusha prioritare duke planifikuar, auditimin mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i brendshëm, vlerësimi i sistemit mbi funksionimin e kontrollit të brendshëm, vlerësimi i sistemit mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave, menaxhimi i burimeve njerëzore, etj., pra rezulton se janë zbatuar drejt kriteret, lidhur me fushat prioritare për auditimin e subjekteve, pasi ato kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimtarisë në përputhje me risqet e subjekteve.

Nga NJAB të Bashkisë janë respektuar kërkesat e manualit të AB, lidhur me procedurat e hartimit të dokumenteve të auditimit, siç përcakton manuali i auditimit, pra janë respektuar hapat e një misioni angazhimi që nga procesi i planifikimit (përgatitja) e misionit të angazhimit, puna në terren, pasqyrimi i punës audituese (dokumentimi) i saj,

Për rastet e parregullsive dhe shkeljeve të konstatuara nga Auditi gjatë ekzaminimit të praktikave dhe dokumentacionit kontabël e administrativ, janë mbajtur dokumentacioni i nevojshëm me personat përgjegjës për fiksimin e shkeljeve të ligjshmërisë dhe të disiplinës financiare.

Kjo strukturë ka plotësuar konformë kërkesave të manualit të auditimit të brendshëm, edhe pyetësorin mbi veprimtarinë e saj, duke dhënë opinionin mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në subjektet që ajo auditon, kjo sipas nivelit të riskut, veprim i reflektuar tek formati 7 kap. II të MAB. Në dosjet e auditimit ndodhen konfirmimet e raporteve të bëra nga subjektet e audituara, në zbatim të rekomandimeve të dhëna nga njësia e auditimit, veprime, të cilat përputhen me kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe të kapitullit VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese” të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, e konkretisht:

- Autorizimi për caktimin e grupit të punës për të kryer angazhimin e auditimit;
- Njoftimi paraprak për fillimin e angazhimit të auditimit;
- Takimi fillestar për fillimin e misionit të auditimit;
- Programi i angazhimit të auditimit;
- Dokumentet që lidhen me kryerjen e angazhimit të auditimit;
- Testet dhe shënimet e mbajtura nga audituesi;
- Takimi i ballafaqimit përfundimtar të misionit të auditimit;
- Projekt Raporti i auditimit;
- Raporti Përfundimtar i auditimit;
- Memo ( përmbledhja e shkurtër përfundimtare) e cila i është paraqitur titullarit të Institucionit;
- Monitorimi i brendshëm i aktivitetit të auditimit të brendshëm nga çdo auditues;
- Kontrolli i vlerësimit të cilësisë për monitorimin e brendshëm për çdo auditim.

**Konkluzion:** Nga auditimi i veprimtarisë së NJAB për vitin 2024, u konstatua se:

- Inventarët e dosjeve koherente të auditimit nuk janë në përputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, Formati Standard nr. 1;
  - Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit.
  - Dosjet koherente të auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore, por mbahen në ambientet e brendshme të NjAB;
  - Subjektet e audituara nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, në zbatim të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm, Kapitulli IV, Pika 4.1.12., Hapi 11, “Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar”;
  - Në planin vjetor të auditimit, përgjithësisht janë përfshirë për auditim sistemet me risk të mesëm dhe të lartë, por nuk është vlerësuar si duhet auditimi i disa fushave me risk, konkretisht nuk janë analizuar dhe nuk është hartuar program i veçantë mbi prokurimet publike;
- Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me kërkesat ligjore të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”; UMF nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, Kapitulli IV, pika 4.1.1 “Planifikimi i një angazhimi auditimi”, Kapitulli IV, pika 4.1.12 Hapi 11, Kapitulli VII, pika 7.1.1 “Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet vetë nga NjAB”.

## **2.2. Auditim i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.**

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

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

### ***a. Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.***

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

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

Auditimi u krye në lidhje me dy drejtimet e mëposhtme: mbi afatin ligjor të përcaktuar për përgatitjen e pasqyrave financiare dhe në vlerësimin e rregullshmërisë dhe saktësisë së llogarive dhe të pozicioneve të bilancit për çdo vit, si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve në ditarin e

përgjithshëm (ku janë regjistruar dhe veprimet e bankës), konform udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

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

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

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

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

Për vitin 2024 janë dorëzuar Pasqyrat Financiare të Bashkisë Finiq pranë Degës së Thesarit Delvinë me shkresën nr. 740prot., datë 26.03.2025 “Dërgohen Pasqyrat Financiare Vjetore, Viti 2024” dorëzuar në degën e thesarit Finiq me datë 26.03.2025.

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

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

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

**Pasqyra financiare**

Në zbatim të udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, Kapitulli V “Procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore”, i ndryshuar. Pasqyrat Financiare kanë për qëllim që të japin një pamje të strukturuar të pozicionit financiar dhe transaksioneve për çdo njësi të qeverisjes së përgjithshme, të sigurojnë informacion për pozicionin financiar, performancën financiare dhe flukset monetare.

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

## **Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale të Bashkisë Finiq konstatohet se:**

### **1. Pasqyra e pozicionit financiar**

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

Për vitin 2024

a- Të drejtat (Aktivet)	2,745,909 mijë lekë
b- Detyrimet (Pasivet)	<u>327,384 mijë lekë</u>
c- Fondet Neto (Aktivet neto)	2,418,525 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive – Pasive = Aktivet Neto 2,418,525 mijë lekë.

#### **1.1. Të Drejtat**

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

Nga auditimi u konstatua se në vitin 2023 Aktivet e afatshkurtra kanë zënë 16% të totalit të Të Drejtave në vlerë 401,642 mijë lekë ndërsa Aktivet afatgjata kanë zënë 84% të totalit, në vlerë 2,095,158 mijë lekë.

Gjatë vitit 2024 ky raport nuk ka ndryshuar, ku aktivet e afatshkurtra kanë zënë 16% të totalit të Të Drejtave në vlerë 452,858 mijë lekë ndërsa aktivet afatgjata kanë zënë 84% të totalit, në vlerë 2,293,050 mijë lekë.

Ndryshimi në Aktivet afatshkurtra gjatë vitit 2024 është në rritje në vlerë me 51,216 mijë lekë, në raport me peshën specifike të totalit të Të Drejtave nuk ka ndryshime. Ky ndryshim është efekt i rritjes së mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, rënies së inventarit qarkullues dhe llogarive të arkëtueshme, dhe konkretisht i rritjes së tepricës së mjeteve monetare, shtimit të inventarit qarkullues, shtimit të detyrimeve të debitorëve ndaj njësisë si dhe rënies së operacioneve me shtetin. Ndërsa ndryshimi në Aktivet afatgjata gjatë vitit 2024 nuk ka sa i përket peshës specifike që zënë aktivet afatgjata në raport me totalin e Të Drejtave dhe në rritje në vlerë me 197,892 mijë lekë. Ky ndryshim i atribuohet shtesës së aktiveve afatgjata materiale si dhe shtesës së investimeve.

#### *1.a Aktivet afatshkurtra (qarkulluese) AASH*

Aktivet Afatshkurtra për vitin 2024 janë mbyllur me tepricë në shumën 452,858,737 lekë pasqyrohen në tabelën nr. 2 në aneks:

Ato përbëhen nga shumat e rubrikave që përfaqësojnë:

- Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 148,484,737 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 18,981,063 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 285,393,189 lekë;

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

Gjendja e llogarisë nr. 520 “Disponibilitete në Thesar”, sipas pasqyrës së pozicionit financiar të periudhës objekt auditimi në fund të vitit ushtrimor mbyllet me tepricë në vlerë 148,484,737 lekë.

Tepricat në mbyllje të vitit ushtrimor rakordojnë me rubrikën V “Teprica në fillim të vitit ushtrimor” dhe rubrikën VI “Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” të pasqyrës së fluksit monetar.

Nga rakordimi me degën e thesarit lidhur me llogarinë nr. 520 “Disponibilitete në Thesar”, llogarinë nr. 466 “Mjete në ruajtje” dhe llogaritë e të ardhurave nuk konstatohen mosrakordime.

Llogaria nr. 520 “Disponibilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare objekt auditimi paraqitet në tabelën e mëposhtme. Në mënyrë analitike përbëhet nga grantet qeveritare të trashëguara në shumën 75,096,016 lekë, fondet e veta të trashëguara në shumën 31,397,213 lekë si dhe mjetet në ruajtje në shumën 41,991,256 lekë të pasqyruara në tabelën nr. 3 në aneks.

### **Llogaritë e Klasës 3.**

Aktivet qarkulluese përkufizohen si tërësia e aktiveve që i shërbejnë funksionimit të njësisë të qeverisjes së përgjithshme, për një kohë relativisht të shkurtër, kryesisht për një vit ushtrimor. Sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Finiq në 31.12.2024, teprica e kësaj klase mbyllet në shumën 18,981,063 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “*Materiale*” në shumën 3,999,822 lekë dhe llogaria 32 “*Inventar i imët*” në shumën 14,981,241 lekë të pasqyruara në tabelën nr. 4 në aneks.

Diferencat me vitet e mëparshme përfaqësojnë lëvizjet e inventarit, konkretisht për vitin 2024-2023 ndryshimi është në shumën -560,174 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “*Ndryshimi gjendjes së inventarit*” në shumën 560,174 lekë.

Nga auditimi i librave të magazinës të vitit 2024 për llogarinë 31 materiale hyrje gjatë vitit janë bërë 23,161,174 lekë materiale, dalje janë bërë 24,540,048 lekë. Gjendja e magazinës sipas librave të magazinës është 3,999,822 lekë e cila rakordon me gjendjen pasqyruar në pozicionin financiar. Për llogarinë 32 inventar i imët janë bërë hyrje 818,700 lekë, ndërsa dalje nuk ka pasur. Gjendja e magazinës në shumën 14,981,241 rakordon me vlerën e pasqyruar në pozicionin financiar.

▪ **Llogaritë Klasës 4** “*Llogari të arkëtueshme*” në shumën 285,393,189 lekë dhe përbëhen llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” në shumën 250,756,489 lekë si dhe llogaria 4342 “*Operacione me shtetin (Të drejta)*” në shumën 34,636,700 lekë të cilat pasqyrohen në tabelën nr.5 në aneks.

- Llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” përfaqëson detyrimet që kanë të tretët ndaj Bashkisë Finiq e cila për periudhën e auditimit është mbyllur me tepricë në shumën 250,756,489 lekë dhe pasqyrohet në tabelën nr. 6 në aneks:

Nga auditimi i llogarisë analitike të debitorëve konstatohet se ato përbëhen nga detyrime të ndryshme ndaj bashkisë nga individë në shumën 1,292,362 lekë si dhe subjekte në shumën 20,724,857 lekë të cilat në total arrijnë shumën 22,017,219 lekë detyrime të lëna nga auditimet e mëparshme nga Kontrolli i Lartë i Shtetit. Përveç debitorëve të ndryshëm janë edhe debitorët e taksave sipas njësisë të cilat në total arrijnë shumën 228,739,270 lekë. Të dyja kategoritë e debitorëve pasqyrohen në pasqyrën e pozicionit financiar në shumën 250,756,489 lekë.

- Llogaria 4342 “*Operacione me shtetin (të drejta)*” në pasqyrën e pozicionit financiar mbyllet me tepricë në shumën 34,636,700 lekë. Kjo tepricë përfaqëson detyrimet për pagat, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, detyrimet e TAP si dhe detyrime të tjera. Kjo llogari ka si kundërparti llogaritë e detyrimeve 401,421, 431, 435, 436, 437 dhe 467. Llogaritë kundërparti të llogarisë 4342 “*Operacione me shtetin(Të drejta)*” në mënyrë analitike paraqitet në tabelën nr. 7 në aneks:

#### **1.1.b Aktivet Afatgjata**

Aktivet Afatgjata përbëhen nga aktivet afatgjata jomateriale në shumën 22,607,663 lekë, aktivet afatgjata materiale në shumën 2,222,533,119 lekë si dhe investimet në shumën 47,910,069 lekë sipas tabelës nr. 8 në aneks.

Aktivet afatgjata jomateriale përbëhen nga llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” në shumën 22,607,663 lekë dhe përbëhet në mënyrë analitike sipas tabelës nr. 9 në aneks e cila nga subjekti raportohet me kosto historike.

Nga auditimi i pasqyrës “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata*” të vitit 2024, llogaria 202 nuk ka pasur ndryshime, është shtuar me 9,390,000 lekë nga të cilat shtesa pa pagesë në shumën 600,000 lekë dhe 8,790,000 shtesa me pagesë, sipas tabelës nr. 9 në aneks.

Nga auditimi i llogarisë analitike **konstatohet** se në këtë llogari bëjnë pjesë projekte të trashëguara nga ish komunat për të cilat bashkia nuk ka marrë asnjë masë për sistemimin e tyre sipas objekteve që u takonin në mënyrë që tu shtoheshin si vlera objekteve. Nga auditimi konstatohet se subjekti ka

përdorur si normë amortizimi normën 9%, por për shtesat e vitit 2024 subjekti nuk ka aplikuar amortizimi.

Gjithashtu nga auditimi **konstatohet** se metoda e amortizimit e aplikuar nga subjekti me “Vlerë të mbetur” në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 36 e cila përcakton se: “Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%.....;”.

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

Nga auditimi **konstatohet** se regjistri i asetëve të klasës 202 “Studime dhe kërkime” është në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar , pika 30 e cila përcakton “Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.”.

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

- a- Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” mbyllet me tepricë në shumën 300,000 lekë
- b- Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” mbyllet me tepricë në shumën 262,278,837 lekë;
- c- Llogaria 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore” mbyllet me tepricë në shumën 1,941,579,361 lekë;
- d- Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” mbyllet me tepricë në shumën 4,679,910 lekë;
- e- Llogaria 215 “Mjete transporti” mbyllet me tepricë në shumën 6,402,649 lekë;
- f- Llogaria 218 “Inventar ekonomik” mbyllet me tepricë në shumën 7,292,362 lekë.

Llogaritë përbërëse të AAM analizohen si më poshtë:

-Llogaria 210 “Toka, Troje, Terene”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 300,000 lekë. Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 210 nuk ka pasur ndryshime.

Konstatohet se me VKM nr. 1171, datë 25.11.2009, VKM nr. 763, datë 07.11.2012, VKM nr. 129, datë 03.02.2008, VKM nr. 1489, datë 12.11.2008, VKM nr. 857, datë 04.12.2011 si dhe VKM nr. 143, datë 03.03.2021 Bashkisë Finiq i kanë kaluar në pronësi toka, troje dhe terrene, ndërtesa, pyje, kullota, rrjete dhe vepra ujore sipas tabelës së mëposhtme:

në lekë

Emërtimi	Llogaria 212"Ndërtesa"		Llogaria 210"Tokë Troje Terrene "		Llog 211"Pyje kullota,plantacione		Llog 213"Rruge rrjete ,vepra ujore	
	objekt	truall	Toke	Troje	Plantacione	Pyje-kullota	rrjete	ndertesë

		M2	M2	M2	M2	M2	ha	M2/ml	m2
Finiq Qender	VKM 1171 dt 25.11.2009	6,540m2	140,821m2	3,367,169m2/ml	124,926 m2	1,439,495	0	1,622,410	866
Njësia Adm Aliko	VKM 763 dt 07.11.2012	72,631 m2	78,542m2	8,652,272m2/ml dhe 223 ha	500,744 m2/ml	4,822,047	1,283.20	2,011,987	466
Njësia Adm Dhiver	VKM 129 dt 03.02.2008	8,920m2	71,324m2	1,240,000 m2/ml	12,500 m2/ml		5,661.20	2,799,294	
Njësia Admin Livadhja	VKM 1489 dt 12.11.2008	8,442m2	83,899m2	4,870,578 m2/ml	21,100 m2/ml	7,684,080	4,771.4	737,375	
Njësia Adm Mesopotam	VKM 857 dt 04.12.2011	5,474m2	217,778m2	4,788,837m2/ml	388,768 m2/ml	1,625,235	10,761.60	217,778	5,474
Finiq Qender	VKM 134 dt 03.03.2021					9,900	12,012.45		
Totali		102,007 m2	592,364m2	22,918,856 m2ml dhe 223 ha	1,048,038 m	15,580,757 m2	34,489.4 ha	7,388,844	6,806

Burimi: Pasqyra Financiare Bashkia Finiq /Përpunuar nga Grupi i Auditimit

Nga auditimi konstatohet se pronat e mësipërme janë të evidentuara dhe të inventarizuara por nuk janë të kontabilizuara.

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

- Llogaria 211 “Pyje, kullota plantacione”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 0 lekë. Konstatohet se me vendimet e Këshillit të Ministrave nr. 1171, datë 25.11.2009, vendimit nr. 763 datë 07.11.2012, vendimit nr 129 datë 03.02.2008, vendim nr. 1489 datë 12.11.2008, vendim nr. 857 datë 04.12.2011 si dhe vendimit nr. 143 datë 03.03.2021 Bashkisë Finiq i kanë kaluar në pronësi toka, troje dhe terrene, ndërtesa, pyje, kullota, rrjete dhe vepra ujore sipas tabelës së mësipërme.

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

- Llogaria 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 262,278,837 lekë, ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 262,646,713 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 212 është shtuar me një vlerë prej 13,894,843 lekë dhe është paksuar/amortizuar llogaritur në shumën 14,262,719 lekë. Konstatohet se si metodë amortizimi është përdorur metoda me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 5%.

Konstatohet se me vendimet e Këshillit të Ministrave nr. 1171 datë 25.11.2009, vendimit nr. 763 datë 07.11.2012, vendimit nr 129 datë 03.02.2008, vendim nr. 1489 datë 12.11.2008, vendim nr. 857 datë 04.12.2011 si dhe vendimit nr. 143 datë 03.03.2021 Bashkisë Finiq i kanë kaluar në pronësi toka, troje dhe terrene, ndërtesa, pyje, kullota, rrjete dhe vepra ujore sipas tabelës së mësipërme.

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja

në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5.

- Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 1,941,579,361 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 1,802,074,901 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 213 është shtuar me një vlerë prej 184,556,332 lekë dhe është paksuar në shumën 45,051,872 lekë për amortizimin vjetor. Është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 2%.

Nga auditimi **konstatohet** se norma e aplikuar nga subjekti në masën 2% është në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 36 e cili sanksionion se: “Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ...”.

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

Nga auditimi **konstatohet** se regjistri i aseteve të klasës 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar, pika 30 e cila thekson “Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.”

Konstatohet se me vendimet e Këshillit të Ministrave nr. 1171 datë 25.11.2009, vendimit nr. 763 datë 07.11.2012, vendimit nr 129 datë 03.02.2008, vendim nr. 1489 datë 12.11.2008, vendim nr. 857 datë 04.12.2011 si dhe vendimit nr. 143 datë 03.03.2021 Bashkisë Finiq i kanë kaluar në pronësi toka, troje dhe terrene, ndërtesa, pyje, kullota, rrjete dhe vepra ujore sipas tabelës së mësipërme.

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

- Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 4,679,910 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 4,926,221 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi kjo llogari është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 246,311 lekë.

**Konstatohet** se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 5%.

Nga auditimi konstatohet se norma e aplikuar nga subjekti në masën 5% është në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 36 e cili përcakton se: “Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....;”.

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

Nga auditimi **konstatohet** se regjistri i aseteve të klasës 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, është në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar , pika 30 e cila thekson “Formati i rregjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë rregjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.”

- Llogaria 215 “Mjete transporti”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 6,402,649 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 2,468,311 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi kjo llogari është shtuar në shumën 4,428,000 lekë dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 493,662 lekë. **Konstatohet** se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 7%.

Nga auditimi konstatohet se norma e aplikuar nga subjekti në masën 7% është në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 36 e cila përcakton se: “Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....;”.

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

Nga auditimi **konstatohet** se regjistri i asetëve të klasës 215 “Mjete transporti”, nuk është i plotë, në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar , pika 30 e cila thekson “*Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.*”.

- Llogaria 218 “Inventar ekonomik” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 7,292,362 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 7,192,390 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi konstatohet se llogaria 218 është shtuar me një vlerë prej 1,538,450 lekë dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 1,438,478 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 16%

Nga auditimi konstatohet se norma e aplikuar nga subjekti në masën 16% është në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar, pika 36 e cili sanksionion se: “*Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivitetet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi...;*”.

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

Nga auditimi **konstatohet** se regjistri i asetëve të klasës 218 “Inventar ekonomik” është në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar , pika 30 e cila thekson “*Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.*”.

Nga auditimi i llogarive të aktiveve afatgjata jomateriale në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën neto **konstatohet** se nuk rakordon me vlerën neto të llogarive të aktiveve afatgjata jomateriale në Sistemin Informatik Financiar Qeveritar SIFQ. Konkretisht, në pasqyrën e pozicionit financiar aktivitetet afatgjata jomateriale pasqyrohen në shumën 22,607,663 lekë ndërsa në Sistemin Informatik Financiar Qeveritar SIFQ aktivitetet afatgjata jomateriale pasqyrohen në shumën 53,463,585 lekë, pra **konstatohet** një diferencë në shumën 30,855,922 lekë.

Nga auditimi i llogarive të aktiveve afatgjata materiale në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën neto **konstatohet** se nuk rakordojnë me vlerën neto të llogarive të aktiveve afatgjata materiale në

Sistemin Informatik Finaciar Qeveritar SIFQ. Konkretisht, në pasqyrën e pozicionit financiar aktivet afatgjata materiale pasqyrohen në shumën 2,222,533,119 lekë ndërsa në Sistemin Informatik Finaciar Qeveritar SIFQ aktivet afatgjata materiale pasqyrohen në shumën 3,747,199,786 lekë, pra **konstatohet** një diferencë në shumën 1,524,666,667 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar pika 37 – 40.

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

### **Investimet.**

Për realizimin dhe krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, duhet të gjenden në proces, në formën e shpenzimeve që grupohen me analiza në llogarinë 23 "Investime", pra aktivi ende nuk është përfunduar dhe detyrimisht nuk është në funksionim dhe nuk është kapitalizuar.

Investimet përbëhen nga llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale” dhe pasqyrohen në shumën 317,234,107 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar. Kjo llogari si kundërparti të saj ka llogaritë 105, 106 dhe 115 të fondit të konsoliduar. Nga auditimi **konstatohet** se, llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme”, llogaria 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” dhe llogaria 115 “Nga Fondet e veta te investimeve” në fondin e konsoliduar pasqyrohen në shumën 0 lekë. Investimet në proces pasqyrohen në tabelën nr. 11 në aneks.

Nga auditimi i llogarisë analitike “Investime për aktive afatgjata materiale” **konstatohet** se investimet në proces në shumën 261,117,696 lekë janë financuar që nga viti 2022, ndërkohë që në pasqyrat financiare nuk ka pasur të raportuara investime në proces. Gjatë vitit 2024, janë kapitalizuar në llogaritë e klasës 2 investime në shumën 213,207,633 lekë, ndërsa pjesa e mbetur në shumën 47,910,069 lekë janë në proces. Mosrakordimi i llogarive të burimeve të investimeve me llogarinë e shpenzimeve për investime në shumën 47,910,069 lekë si dhe mosparaqitja e saktë e veprimeve kontabël në pasqyrat financiare si dhe mosrakordimi mes llogarisë analitike me atë sintetike është në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar, Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit jap një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicioneve financiare. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar pika 5.

Nga auditimi i llogarive të investimeve në pasqyrën e pozicionit financiar **konstatohet** se nuk rakordojnë me vlerën e llogarive të investimeve në Sistemin Informatik Finaciar Qeveritar SIFQ. Konkretisht në pasqyrën e pozicionit financiar llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jomateriale” pasqyrohet në shumën 0 lekë ndërsa në Sistemin Informatik Finaciar Qeveritar SIFQ

Ilogaria 230 “Shpenzime për rritjen e AQ pa trupëzuar” pasqyrohet në shumën 18,281,400 lekë, pra **konstatohet** një diferencë në shumën 18,281,400 lekë.

Për Ilogarinë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” pasqyrohet në shumën 47,910,069 lekë ndërsa në Sistemin Informatik Financiar Qeveritar SIFQ Ilogaria 231 “Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuar” pasqyrohet në shumën 1,229,733,831 lekë, pra **konstatohet** një diferencë në shumën 1,181,823,762 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar pika 37 – 40.

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

## 1.2 Detyrimet

Ilogaritë e klasës 4, në pjesën e detyrimeve të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë Ilogari të pagueshme. Ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Finiq në datën 31 dhjetor të secilës periudhë kontabël kundrejt, punonjësve për paga, organeve tatimore për tatimin mbi pagat, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, kreditorëve për mjetet në ruajtje të cilat janë fondet e ngurtësuar lidhur me garancitë e kontratave mes subjekteve dhe bashkisë si dhe operacioneve me shtetin.

Detyrimet në datat e mbylljes së periudhave ushtrimore përbehen vetëm nga detyrimet afatshkurtra dhe paraqiten në tabelën nr. 12 në aneks dhe përbëhen nga:

- Ilogaria 401-408, “Furnitorë e Ilogari të lidhura me to” përfaqëson shumën e detyrimeve që institucioni ka ndaj ofruesve të shërbimeve ose mallrave e cila më mbyllje të periudhës kontabël mbyllet në shumën 783,240 lekë. Nga auditimi i Ilogarisë analitike konstatohen se transaksionet në kredi të Ilogarisë janë në shumën 28,843,354 nga të cilat 765,600 lekë janë detyrime të mbartura nga viti 2023 dhe 28,077,754 janë detyrime të vitit 2024, ndërsa transaksionet në debi të saj janë në shumën 28,060,224 lekë. Teprica kreditorë kuadron me shumën në pozicionin financiar. Taprica e datës 31 dhjetor pasqyrohet në tabelën nr. 13 në aneks:

- Ilogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” përfaqëson detyrimet e tjera për t'u paguar, të cilat nuk rezultojnë nga marrëdhëniet tregtare. Kjo Ilogari në datën e mbylljes së pasqyrave financiare mbyllet në shumën 16,260,914 lekë sipas tabelës nr. 14 në aneks:

Nga auditimi i Ilogarisë analitike **konstatohet** se ajo përbëhet nga detyrime të bashkisë ndaj subjekteve private kryesisht për investime (rikonstruksione) dhe nga detyrime për energjinë elektrike. Konstatohet një diferencë në shumën 120,000 mes Ilogarisë analitike dhe asaj sintetike. Detyrimet e mësipërme janë detyrime që burojnë nga marrëdhënie tregtare kontraktuale të cilat janë të keqklasifikuara në këtë Ilogari. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar.

Nga auditimi i Ilogarive të furnitorëve dhe të kreditorëve konstatohet se gjatë gjithë vitit 2024 janë kontabilizuar fatura blerje në shumën 143,862,809 lekë. Në platformën qendrore e faturave e administratës tatimore (portali i fiskalizimit), në Ilogarinë e Bashkisë Finiq në të cilën gjenden të gjitha transaksionet e blerjeve nga ana e bashkisë konstatohen në total për gjithë vitin blerje në shumën 176,181,919 lekë. **Konstatohet** një diferencë në shumën 32,181,919 lekë faturime të pa kontabilizuara nga ana e bashkisë.

Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

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

- Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit” e cila përfaqëson shumën e pagave neto të personelit të muajit dhjetor në shumën 12,228,923 lekë për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës. Konstatohet se për periudhën e auditimit detyrimi për pagat neto raketdojnë me vlerat sipas listëpagesave E-sig025.

- Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” përfaqëson tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024, në shumën 1,087,133 lekë. Kjo tepricë në mbyllje të vitit ushtrimor raketdojnë me listëpagesën e deklaruar në organet tatimore.

- Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” përfaqësojnë vlerën e kontributeve për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor për vitin 2024. Këto detyrime në pasqyrën e pozicionit financiar pasqyrohen përkatësisht në vlerat 3,759,291 dhe në vlerën 517,199 lekë. Këto teprica në mbyllje të vitit ushtrimor raketdojnë me detyrimet sipas listëpagesës së deklaruar në organet tatimore në sistemin C@ts.

- Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” përfaqësohen të hyrat (të ardhurat) që vijnë në llogarinë e thesarit të institucioneve që në një periudhë tjetër do t’u kthehen nga kjo llogari të tretëve. Në pasqyrën e pozicionit financiar për vitin 2024 kjo llogari paraqitet në vlerën kontabël 41,991,256 lekë, vlerë kjo e cila është e raketduar me degën e thesarit, dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave për mallra dhe shërbime të cilat do t’u kthehen të treteve sipas kushteve të kontratave. Kjo shumë është e kuetduar dhe e raketduar me degën e thesarit.

### 1.3 Fondet Neto

Nga auditimi konstatohet se Aktivet neto plotësojnë rregullin Të Drejta – Detyrime = Fondi i Konsoliduar. Fondi i Konsoliduar përbëhet nga llog 101 “Fondi i akumuluar” i cili për vitin 2024 mbyllet me tepricë në shumën 2,312,031,914 lekë si dhe llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” që përfaqëson rezultatin e vitit ushtrimor 2024 në shumën 106,493,229 lekë të pasqyruara në tabelën nr. 15 në aneks.

Fondi i Konsoliduar është rezultat i llogarive sintetike të pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

Nga auditimi i Pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto, tepricat e llogarive në fund të periudhave ushtrimore pasqyrohen në tabelën 16 në aneks:

Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2024 dhe ato të vitit 2023 **konstatohet** se tepricat e pasqyruara në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 në pasqyrat e vitit 2023 në seksionin e Fondeve Neto, nuk përputhen me tepricat në celje të vitit ushtrimor 2024 në pasqyrat e vitit 2024 në të njëjtin seksion. Nga auditimi konstatohet se totali fondeve neto në të dy pasqyrat në fund të vitit 2024 raketdojnë, por totali i fondeve të veta në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto në celje të vitit ushtrimor 2024 nuk raketdojnë me totalin e fondeve neto në pasqyrën e pozicionit financiar në celje të vitit ushtrimor 2024. Nga auditimi konstatohet se llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 0 lekë, llogaria 106 “Teprica

e granteve kapitale të huaja” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 0 lekë si dhe llogaria 115 “Nga fondet e veta te investimeve” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 0 lekë.

Nga auditimi **konstatohet** se mbyllja me tepricë 0 lekë e llogarive të burimeve të financimit të investimeve ndërkohë që investimet në proces janë në shumën 47,910,069 lekë është në kundërshtim me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar paragrafi 1.1.2. Funksionimi per llogaritë e granteve kapitale te brendshme (llogaria 105) dhe te granteve kapitale te huaja (llogaria 106).

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

## **2. Pasqyra e Performancës**

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

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

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

- a- Të ardhurat (grupi A) = 519,737,659 lekë
- b- Shpenzimet (grupi B) = 413,244,430 lekë
- c- Rezultati i ushtrimit (llog.85) = 106,493,229 lekë

Llogaria 85 “Teprica ose deficioni i periudhës“ në Pasqyrën e Pozicionit Financiar rakordon me vlerën e kësaj llogarie të shënuar në kolonën nr. 132 të Formatit nr. 2 “Pasqyra e Performancës”.

Ndryshimi i gjendjes së llogarive të klasës 3 në Pasqyrën e pozicionit financiar në formatin F1 (diferenca midis tepricës më 31.12.2023 me 31.12.2024, përkatësisht 19,541,237 minus 18,981,063 konstatohet 560,174 lekë. Kjo vlerë konstatohet e barabartë me tepricën e llogarisë 63 “Ndryshim i gjendjeve të inventarit” në Pasqyrën nr. 2, “Pasqyra performancës financiare”.

### **2.1 Të ardhurat**

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

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

Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave sipas rakordimin me Degën e Thesarit, Gjirokastër paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Nr	Emërtimi	Fakti i vitit 2023	Plani i vitit 2024	Fakti i vitit 2024	Realizimi ë vlerë +/-	Në %
<b>I</b>	<b>Të ardhurat nga taksat (I/a +I/b)</b>	<b>42,163,946</b>	<b>40,048,000</b>	<b>52,497,611</b>	<b>12,449,611</b>	<b>131%</b>
<b>I/a</b>	<b>Vendore (I-6)</b>	<b>32,383,713</b>	<b>38,048,000</b>	<b>42,156,215</b>	<b>4,108,215</b>	<b>111%</b>
1	Taksa mbi pasurinë	-	-	-	-	-
1	Taksa mbi ndërtesat	8,679,585	10,093,000	10,346,680	253,680	103%
1	Taksa mbi tokën bujqësore	19,734,381	19,452,000	20,590,582	1,138,582	106%
1	Taksa mbi truallin	2,874,783	3,205,000	3,167,281	(37,719)	99%
2	Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin	22,340	700,000	15,000	(685,000)	2%
3	Taksa e ndikimit infrastrukturës nga ndërtimet e reja	840,414	3,938,000	7,719,422	3,781,422	196%
4	Taksa e tabelës dhe reklamës	232,210	660,000	317,250	(342,750)	48%
5	Taksa e fjetjes në hotele	-	-	-	-	-
6	Taksa të tjera të përkohshme	-	-	-	-	-
	- Për infrastrukturën në arsim	-	-	-	-	-
	- Për shtresat në nevojë	-	-	-	-	-
<b>I/b</b>	<b>E Ndara (1-5)</b>	<b>9,780,233</b>	<b>2,000,000</b>	<b>10,341,396</b>	<b>8,341,396</b>	<b>517%</b>
1	Taksa e kalimit drejtës pronësisë P. Paluajtshme	-	-	-	-	-
2	Taksa vjetore e qarkullimit mjeteve përdorura	4,392,806	2,000,000	4,335,807	2,335,807	217%
3	Taksa e rentës minerale	-	-	-	-	-
4	Tatimi mbi të ardhurat personale	5,387,427	-	6,005,589	6,005,589	#DIV/0!
5	Taksa të tjera	-	-	-	-	-
<b>II</b>	<b>Të Ardhurat Jotatimore ( II/a + II/b + II/c)</b>	<b>49,520,500</b>	<b>55,792,000</b>	<b>51,224,489</b>	<b>(4,567,511)</b>	<b>92%</b>
<b>II/a</b>	<b>Të ardhurat nga tarifat vendore</b>	<b>34,332,373</b>	<b>39,690,000</b>	<b>39,005,067</b>	<b>(684,933)</b>	<b>98%</b>
1	Tarifa e pastrimit & largimit mbetjeve	10,504,663	11,182,000	11,596,951	414,951	104%
2	Tarifë ndriçimi publik	8,522,070	5,632,000	9,369,321	3,737,321	166%
3	Tarifë gjelbërimi	53,000	-	-	-	-
4	Tarifë shërbimi veterinar	-	-	-	-	-
5	Tarifa të tjera (licence, leje, autorizime etj.)	1,278,402	1,690,000	570,200	(1,119,800)	34%
6	Tarifë parkimi	9,394,390	12,000,000	11,623,900	(376,100)	97%
7	Tarifë për kulturën	-	-	-	-	-
8	Tarifë për hapësirat publike	10,000	1,826,000	1,350,000	(476,000)	74%
9	Të ardhura nga tarifat e Urbanistikës	2,004,863	4,200,000	2,573,750	(1,626,250)	61%
10	Tarifë për shërbimet e MZSH	-	-	-	-	-
11	Tarifë leje transporti	257,000	1,260,000	470,500	(789,500)	37%
12	Të ardhura nga tarifa e lëndëve drusore	292,230	250,000	306,100	56,100	122%
13	Tarifa për shërbimet administrative	71,102	-	-	-	-
14	Tarifa e shërbimit të ujitjes dhe kullimit	1,610,526	1,650,000	851,901	(798,099)	52%
15	Pagesat nga Çerdhet	-	-	-	-	-
16	Pagesat nga Kopshtet	-	-	-	-	-
17	Pagesa nxënësve të Konviktit Shk. M. Profesionale	-	-	-	-	-
18	Tarifa të tjera me vendim këshilli	334,127	-	292,444	292,444	-
<b>II/b</b>	<b>Të ardhura nga shitja e pronës, dhënia me qira</b>	<b>11,437,159</b>	<b>15,423,000</b>	<b>11,792,971</b>	<b>(3,630,029)</b>	<b>76%</b>
1	Shitje ndërtese banimi	-	-	-	-	-
2	Shitje troje	-	-	-	-	-
3	Shitje pronë të tjera	-	-	-	-	-
4	Qira mbi trojet	9,896,673	10,723,000	10,320,550	(402,450)	96%
5	Qira tokë bujqësore	1,432,486	2,500,000	1,381,621	(1,118,379)	55%
6	Qira mbi ndërtesat ,pajisje etj.	108,000	2,200,000	90,800	(2,109,200)	4%
<b>II/c</b>	<b>Të ardhura të tjera</b>	<b>3,750,968</b>	<b>679,000</b>	<b>426,451</b>	<b>(252,549)</b>	<b>63%</b>
1	Nga dhuratat dhe sponsorizimet etj.	3,500,000	-	-	-	-
2	Nga gjobot	86,669	679,000	321,523	(357,477)	47%
3	Të ardhura të tjera (debitorë, ankande etj)	164,299	-	104,928	104,928	-
	<b>GJITHSEJ TË ARDHURAT (I + II)</b>	<b>91,684,446</b>	<b>95,840,000</b>	<b>103,722,100</b>		<b>108%</b>

Burimi: Bashkia Finiq

Nga të dhënat e mësipërme rezulton se, të ardhurat nga taksat dhe tarifat janë realizuar në shumën 103,722 mijë lekë, nga 95,840 mijë lekë të parashikuara, me tejkalim në shumën 7,822 mijë lekë, ose realizuar në masën 108.7%. Edhe krahasuar me vitin e mëparshëm, ku të ardhurat janë realizuar në shumën 91,684 mijë lekë, në vitin ushtrimor 2024 janë realizuar më shumë për 12,038 mijë lekë. Nga analiza e të ardhurave të realizuar konstatohet se nga të ardhurat gjithsej, shuma prej 29,428 mijë lekë i përket detyrimeve të trashëguara, ndërsa 74,294 mijë lekë i takojnë të ardhurave të vitit, pra në fakt të ardhurat ndaj planit 2024 janë realizuar në masën 77.5%. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave konstatohet se të ardhurat nga taksat paraqiten me tejkalim në shumën 12,450 mijë lekë, ku në fakt janë realizuar 52,498 mijë lekë, kundrejt planifikimit prej 40,048 mijë lekë, zë kryesor i të ardhurave që në krahasim me vitin 2023 është planifikuar më pak për 2,116 mijë lekë. Ndërsa të ardhurat nga tarifat në disa zëra paraqiten me tejkalime të ndjeshme si: Tarifa e pastrimit & largimit

mbetjeve në masën 104%, tarifa për ndriçimin publik në masën 166%, ndërsa tarifat e tjera paraqiten në nivele të ultra krahasuar me planin realizimi paraqitet në vlera të ultra si Të ardhura nga tarifat e Urbanistikës në masën 61%, tarifa për hapësirat publike në masën 74%, qira për tokën bujqësore në masën 55% etj.

Këto fakte tregojnë se planifikimi i të ardhurave në disa zëra të ardhurash nuk është bërë mbi baza reale dhe realizimi i viteve të mëparshme nuk është marrë në konsideratë në planifikim. Gjithashtu për disa zëra 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, veprime 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 pasqyrës së performancës konstatohet se të ardhurat e realizuara gjatë vitit janë rezultat i të ardhurave nga taksat dhe tatimet në shumën 60,116,880 lekë, të ardhurave jotatimore në shumën 38,517,878 lekë granteve korrente në shumën 421,102,901 lekë të pasqyruara në tabelën nr. 17 në aneks.

Të ardhurat nga taksat dhe tatimet në shumën 7,245,817 lekë janë rezultat i të ardhurave të krijuara nga ana e Bashkisë Finiq nga tatimi mbi të ardhurat personale në shumën në shumën 5,254,055 lekë, tatimi mbi biznesin e vogël në shumën 15,000 lekë, tatimi mbi pasurinë e paluajtshme në shumën 31,474,106 lekë, si dhe taksa vendore mbi përdorimin e mallrave dhe lejimit të veprimtarive në shumën 23,373,719 lekë.

Të ardhurat jotatimore në shumën 38,517,878 lekë përbëhen nga të ardhura të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia në shumën 13,816,834 lekë, të ardhura nga shërbimet administrative dhe të ardhurat sekondare në shumën 24,701,044 lekë.

Grantet korrente përbëhen nga financimet nga buxheti:

- Llogaria 7200 “Nga buxheti për NJQP (Qendrore)” përfaqëson financimin me grante nga buxheti i shtetit për funksionimin e institucionit në shumën 381,378,859 lekë,
- Llogaria 7201 “Nga buxheti për NJQP (Vendore)” përfaqëson financimin me grante nga buxheti i shtetit për funksionimin e institucionit në shumën 1,361,668 lekë,
- Llogaria 7204 “Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale” në shumën 3,752,674 lekë,
- Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” në shumën 34,636,700 lekë. Financim i pritshëm nga buxheti përfaqëson shumën që institucioni ka 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.

## **2.2 Shpenzimet**

Shpenzimet përfaqësojnë pakësim të përfitimeve ekonomike gjatë ushtrimit kontabël, në formën e daljes apo të pakësimit të vlerave të aktiveve apo rritjen e detyrimeve. Shpenzimet janë flukse dalëse gjatë periudhës raportuese, që kanë për rezultat zvogëlimin e kapitaleve të veta (fondeve), përfaqësojnë investimin që kryen njësia e qeverisjes së përgjithshme për realizimin e synimeve të tij të funksionimit gjatë një viti ushtrimor. Ato njihen në të njëjtën periudhë ushtrimore. Shpenzimet e raportuara pasqyrohen në tabelën nr. 18 në aneks.

Nga auditimi i kryer konstatohet se, bashkia ka përgatitur Programin Buxhetor Afatmesëm (PBA), në të cilin evidentohen objektivat dhe prioritetet e institucionit, së bashku me programet që këto objektiva i përkasin. Dokumenti përfundimtar i PBA-së 2024-2026 është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak (VKB) nr. 57, datë 21.12.2023 “Për miratimin e Programit Buxhetor për vitin 2024”. Me shkresën nr. 52/1prot., datë 17.01.2024, “Shprehje për ligjshmërinë e vendimeve të Këshillit Bashkiak, Bashkia Finiq”, për vendimet nr. 57, datë 21.12.2023, “Për miratimin e Programit Buxhetor për vitin 2024”, miratimi i Prefektit të Qarkut Vlorë.

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

Nr	Institucioni	Te ardhura nga buxheti		Te ardhurat e veta		Te ardhurat nga grantet qe kane shërbyer si burim financimi për kryerjen e shpenzimeve/investimeve gjate vitit		Ketu mund te shtoni te ardhura te tjera qe janë planifikuar/realizuar nga bashkia		Total të ardhurat	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
	<i>Bashkia Finiq.</i>										
1	<i>Transferta e pakushtezuar e pergjithshme</i>	165,983,450	150,557,960							165,983,450	150,557,960
2	<i>Të ardhurat e veta</i>			100,365,000	80,523,286					100,365,000	80,523,286
3	<i>Transferta e pakushtezuar sektoriale</i>	72,258,170	62,313,002							72,258,170	62,313,002
4	<i>Fondi i Ndihmës Ekonomike,Invaliditetit dhe Moshat e treta</i>	96,417,000	96,202,960							96,417,000	96,202,960
5	<i>Fonde te deleguara për Gjendjen Civile</i>	5,372,000	5,339,684							5,372,000	5,339,684
6	<i>Transferta të kushtëzuara për investime,shpenzime operative</i>					272,632,510	220,437,000			272,632,510	220,437,000
	<i>Shuma</i>	<b>340,030,620</b>	<b>314,413,606</b>	<b>100,365,000</b>	<b>80,523,286</b>	<b>272,632,510</b>	<b>220,437,000</b>			<b>713,028,130</b>	<b>617,068,884</b>

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

Nr	Përshkrimi i shpenzimit	Fakti i vitit paraardhes	Në /000lekë	
			Plan	Fakt
1	Artikulli - 600 Paga	135,041	155,706	150,537
2	Artikulli - 601Sig. shoqërore &shendetësore	22,098	26,795	25,104
3	Artikulli - 602 Shpenzime operative	76,186	97,322	81,553
4	Artikulli - 604 Transferta korrente te brendshme	5,405	8,335	1,823
5	Artikulli - 606 Transferime tek buxhetet familjare (Ndihma ek. PAK dhe Moshat e Treta)	92,121	97,417	96,933
6	Artikulli - 609 Fondi Rezerve dhe i Kontigjencës	0		
7	Artikulli - 231 Investime	273,718	333,827	261,118
	<b>TOTALI</b>	<b>604,569</b>	<b>719,402</b>	<b>617,069</b>

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërme, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2024 rezulton në 85.8%, pra në nivele mjaft të ulta, ku fondet buxhetore janë realizuar në shumën 617,069 mijë lekë nga buxheti i planifikuar në shumën 719,402 mijë lekë. Në këtë nivel realizimi ka ndikuar:

**a.** Mosrealizimi i fondeve në llogaritë e shpenzimeve korente, kryesisht në llogarinë 602 “Shpenzime për mallra dhe shërbime” në masën 83.8%, si dhe llogaria 600 “Shpenzime për paga dhe llogaria 601 “Shpenzime për sig shoqërore/shëndetësore” përkatësisht në masën 96.7% dhe 93.7%, të cilat tregojnë për parashikim përtej nevojave dhe një planifikim jo të saktë të këtyre shpenzimeve.

**b.** Llogaria 231 “Shpenzimet për investime” e realizuar në masën 78.2%, ku investimet janë përballuar kryesisht me burime nga transferta e pakushtëzuar sektoriale dhe transferta e kushtëzuar. Investimet me burim financimi të ardhurat e veta janë realizuar në masën 4.2%, nivel ky mjaft i ulët, pavarësisht nga të fondet e trashëguara, kjo dhe për arsye se një pjesë e investimeve janë prokuruar në fund të vitit e financuar pjesërisht gjatë vitit 2024. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me ligjin nr. 114/2012, datë 07.12.2012, ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar.

### Mbi të ardhurat e trashëguara.

Në lekë

Emërtimi	Të ardhurat e trashëguara të vitit paraardhës 2023	Të ardhurat e vitit 2024	Shpenzimet e vitit 2024	Te ardhura që mbeten për tu trashëguar në vitin pasardhës 2025
Bashkia Finiq	<b>39,503,002</b>	<b>360,384,461</b>	<b>293,394,234</b>	<b>106,493,229</b>
Nga këto:	<b>39,503,002</b>	<b>360,384,461</b>	<b>293,394,234</b>	<b>106,493,229</b>
-Transf.Pakushtëzuar	21,871,927	192,357,204	212,870,948	75,096,017
-Transf.Sektoriale	9,432,676	64,305,158		
-Të Ardhura Vendore	8,198,399	103,722,099	80,523,286	31,397,212
-Fonde për Rindërtimin				

Referuar të dhënave të ardhurave të trashëguara rezulton se Bashkia Finiq ka patur fonde në dispozicion për rritjen e performancës së realizimit të shpenzimeve dhe nuk ka argument justifikues për realizimin në nivele aq të ulët të fondeve për investime, përveç mungesës së kapaciteteve dhe punës së pa mjaftueshme për vënien në eficiencë të fondeve brenda vitit

ushtimor dhe rritjen e shërbimeve ndaj komunitetit në mënyrë që buxheti të jetë koherent me periudhën që financon.

Shpenzimet buxhetore të detajuara sipas burimeve të financimit paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Transferta	Fakt 2024	Pesha specifike ne totalin e shpenzimeve faktike
Transferta e pakushtëzuar	150,557,954	24%
Transferta e pakushtëzuar sektoriale	62,312,994	10%
Të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore	80,523,286	13%
Transferta e kushtëzuar	323,674,640	52%
<b>Totali</b>	<b>617,068,874</b>	<b>100%</b>

Referuar të dhënave për vitin 2024 shpenzimet buxhetore janë përballuar nga të ardhurat e veta në shumën 80,523 mijë lekë, ose në masën 13 %, nga transferta e pakushtëzuar në shumën 150,558 mijë lekë, ose në masën 24 %, transferta e pakushtëzuar sektoriale në shumën 62,313 mijë lekë, ose në masën 10 %, transferta e kushtëzuar në shumën 323,675 mijë lekë, ose në masën 52%.

#### Vështirësia financiare

Në lekë

Nr	Bashkia Finiq	Transferrat e pakushtëzuar + ardhurat vendore	Fondet e kushtëzuara	Stoku i detyrimeve të prapambetura	Statusi i gjendjes financiare i raportuar	Te ardhurat e përdorura për vitin 2024	Shpenzimet e realizuara për vitin 2024
<b>Bashkia Finiq (1+2)</b>		<b>399,887,463</b>	<b>323,674,640</b>	<b>17,044,154</b>		<b>106,493,229</b>	<b>293,394,234</b>
<b>1</b>	<b>Fondet e Bashkisë</b>	<b>399,887,463</b>	<b>0</b>	<b>17,044,154</b>	<b>5.81%</b>	<b>106,493,229</b>	<b>293,394,234</b>
1.1	Burimet e veta	399,887,463	0	17,044,154		106,493,229	293,394,234
-	Transferta e pakushtëzuar	214,229,131		17,044,154		63,671,177	150,557,954
-	Transferta sektoriale	73,737,834				11,424,839	62,312,994
-	Të ardhurat vendore	111,920,498				31,397,213	80,523,286
1.2	Fonde për Rindërtimin						
<b>2</b>	<b>Fondet e Kushtëzuara</b>	<b>0</b>	<b>323,674,640</b>				

Nga auditimi është konstatuar se detyrimet e papaguara (të akumuluar) në fund të vitit 2024 paraqiten në vlerën 17,044 mijë lekë dhe pesha specifike prej 6% e stokut të detyrimeve të konstatuara të Bashkisë ndaj palëve të treta është brenda kufirit prej 15% kundrejt shpenzimeve faktike. Kjo situatë tregon se Bashkia Finiq konsiderohet në situatë normale të gjendjes financiare, duke mos u konsideruar institucion në vështirësi financiare sipas nenit 56 “Vështirësia financiare” të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” dhe Udhëzimit e MF nr. 35, datë 29.12.2023 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” pika 33. Nga Bashkia Finiq është kryer raportimi i detyrimeve të prapambetura në Ministrinë e Financës.

#### 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:

- Raporti 4-mujor, është miratuar me VKB-ne nr.27 date 23.05.2024, i cili është dërguar ne Ministri me shkresën nr.1101 date 29.05.2024 dhe me e-mail ne datën 30.05.2024.
- Raporti 8-mujor, është miratuar me VKB nr. 37, datë 31.10.2025, i dërguar ne Ministri me e-mail date 31.10.2024
- Raporti 12-mujor, është miratuar e dërguar ne Ministri me shkresën nr. 459, date 24.02.2025 dhe e-mail date 28.02.2025.

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.

Shpenzimet njihen në të njëjtën periudhë ushtrimore dhe paraqiten në tabelën nr. 18 në aneks. Analiza e shpenzimeve sipas Formatit 2 “Pasqyra e performancës” në pasqyrat financiare, si më poshtë:

- Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” në shumën 152,467,912 lekë përfaqëson pagat e personelit të përhershëm sipas detyrimeve të konstatuara dhe listëpagesave të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts. Nga auditimi shpenzimeve për paga konstatohet se nuk ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit për këtë zë, duke sjellë një pasqyrim të saktë të shpenzimeve për paga.

- Llogaria 601 “Kontribute të Sigurimeve” në shumën 10,746,002 lekë, përfaqëson shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e kontributeve e paguar nga punëdhënësi sipas detyrimeve të konstatuara dhe listëpagesave të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts. Nga auditimi shpenzimeve për sigurime shoqërore dhe shëndetësore konstatohet se nuk ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit.

- Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në shumën 30,075,915 lekë, përfaqëson shpenzimet operative të kryera nga institucioni në funksion të aktiviteteve, konstatohet se nuk ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit.

Për vitin 2024 shpenzimet për mallra dhe shërbime janë klasifikuar sipas nënllogarive të klasës 602 si më poshtë:

Llogaria 6020 “Materiale zyre e të përgjithshme” në shumën 1,463,204 lekë, **konstatohet** se nuk rakordon me llogarinë analitike nga ditari i shpenzimeve e cila është në shumën 1,507,364 lekë, diferenca e konstatuar është 44,160 lekë.

Nga auditimi i llogarisë 6021 “Materiale dhe shërbime speciale” në shumën 3,781,617 lekë në pasqyrën e performancës rakordon me llogarinë analitike në ditarin e shpenzimeve.

Nga auditimi i llogarisë 6022 “Shërbime nga të tretë” në shumën 17,390,943 lekë në pasqyrën e performancës nuk rakordon me llogarinë analitike nga ditari i shpenzimeve, e cila është në shumën 28,591,916 lekë, konstatohet një diferencë në shumën 11,200,973 lekë.

Nga auditimi i llogarisë 6023 “Shpenzime transporti” në shumën 25,118,146 në pasqyrën e performancës nuk rakordon me llogarinë analitike nga ditari i shpenzimeve, e cila është në shumën 20,939,216 lekë, konstatohet një diferencë në shumën 4,178,930 lekë.

Nga auditimi i llogarisë 6024 “Shpenzime udhëtimi” në shumën 737,000 lekë, konstatohet se nuk rakordon me llogarinë analitike nga ditari i shpenzimeve, e cila është në shumën 726,000 lekë, diferenca e konstatuar është në shumën 11,000 lekë.

Nga auditimi i llogarisë 6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” në shumën 10,693,697 lekë në pasqyrën e performancës, konstatohet se nuk rakordon me llogarinë analitike nga ditari i shpenzimeve, e cila është në shumën 14,872,627 lekë, diferenca e konstatuar është në shumën 4,178,930 lekë.

Nga auditimi i llogarisë 6029 “Shpenzime të tjera operative” në shumën 10,691,870 lekë në pasqyrën e performancës, konstatohet se nuk rakordon me llogarinë analitike nga ditari i shpenzimeve, e cila është në shumën 10,845,867 lekë, diferenca e konstatuar është në shumën 153,997 lekë

Në total shpenzime për mallra dhe shërbime në pasqyrën e rezultatit janë 69,876,477 lekë, ndërsa në ditarin e shpenzimeve totali i shpenzime për mallra dhe shërbime është në shumën 81,264,607 lekë. Diferenca e konstatuar llogaritet në shumën 11,388,130 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

Llogaria 6044 “Transferime korrente tek organizatat jofitimprurëse” në shumën prej 1,822,974 lekë përfaqëson përgjithësisht transferta dhe shpenzimet për ndihmën ekonomike akorduar nga ministria. Llogaria 6061 “Transferta të paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor” në shumën prej 96,933,173 lekë përfaqëson pagesa për ndihmën ekonomike dhe invaliditetin.

Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve. Nga veprimet kontabël të bëra nga institucioni dhe të pasqyruar në pasqyrën e performancës financiare ndryshimi i gjendjes është pasqyruar drejtë në shumën prej 560,174 lekë.

Seksioni i “Shpenzime të tjera” përfaqëson operacionet e korigjimit të rezultatit që evidentohen në pasqyrën e shpenzimeve të funksionimit.

Nga auditimi **konstatohet** se, në pasqyrën e rezultatit janë përfshirë operacione të korigjimit të rezultatit në shumën 64,134,533 lekë. Kjo shumë është rezultat i llogarisë 831 “Caktim të ardhura nga funksioni për investime” në shumën 11,083,560 lekë, llogaria 8421 “Derdhje në buxhet të ardhurave të papërdorura” në shumën 53,611,147 lekë, si dhe llogaria 8423 “Transferime për ndryshim gjendje të inventarit (llog. 63)” në shumën -560,174 lekë.

**Konstatohet** se nga auditimi i pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto ndryshimi i gjendjes së inventarit në shumën 560,174 lekë nuk është pasqyruar, gjithashtu nga pasqyra e rezultatit ndryshimi i gjendjes së inventarit është marrë në konsideratë në llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” në shumën 560,174 lekë, e cila i është mbledhur shpenzimeve të periudhës dhe gjithashtu i është zbritur në shumën -560,174 lekë nëpërmjet operacioneve të korigjimit të rezultatit, e rrjedhimisht njëra nga pasqyrat nuk është e saktë.

Gjithashtu, caktimi i të ardhurave të veta për investime në shumën 11,083,560 lekë, duhet të ishte pasqyruar në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto, si dhe në pasqyrën e burimeve të investimeve.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

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

### **3. Pasqyra e flukseve monetare (cash flow).**

Pasqyra financiare e flukseve monetare jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentët e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë tregon shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme.

Nga auditimi konstatohet se akordimi i fondeve buxhetore për shpenzime korrente në pasqyrën e flukseve monetare është shumën 320,634,941 lekë, arkëtime e të hyra Cash gjatë vitit në shumën 114,506,848 lekë. Pagesa për detyrime e shpenzime korrente gjatë vitit ushtrimor janë bërë 379,325,371 lekë. Nga veprimtaritë e investimeve akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale në shumën 313,313,213 lekë ndërsa pagesat për detyrime e investime të vitit ushtrimor dhe nga vitet e kaluara janë në shumën 261,117,696 lekë. Në transfertat e tjera janë kontabilizuar transferime në buxhet të fondeve të papërdorura në shumën 53,611,147 lekë.

Teprica e mjeteve monetare në fund të periudhës ushtrimore është 148,484,485 lekë e cila kuadron me gjendjen e disponibiliteteve në pasqyrën e pozicionit financiar.

Nga auditimi i pjesës së parë të pasqyrës së flukseve monetare për periudhën objekt auditimi **konstatohet** se, të ardhurat jotatimore paraqiten në shumën 34,212,617 lekë ndërkohë që në pasqyrën e performancës të ardhura jotatimore raportohen në shumën 38,517,878 lekë, diferenca mes dy pasqyrave për të njëjtën natyrë të ardhure është në shumën 4,305,261 lekë. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të fluksit monetar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5 Nga auditimi i pjesës së fundit të tabelës së flukseve monetare **konstatohet** se “Teprica në fillim të vitit ushtrimor 2024” pasqyrohet në shumën 94,083,697 lekë, shumë e cila nuk është e njëjtë me “Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” në fund të vitit 2023 e cila është në shumën 83,904,009. Mos mbartja e saktë tepricës së mbyllur të vitit 2023 në fillim të vitit 2024 deformon rezultatin e tepricës së flukseve në fund të periudhës së mbyllur 2024. Konstatohet se diferenca është në shumën 10,179,688 lekë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

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

#### **4. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto.**

Pasqyra financiare individuale e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve dhe fondeve neto të njësisë së qeverisjes së përgjithshme gjatë vitit ushtrimor të mbyllur raportues sipas tabelës nr. 19:

Nga auditimi i “Pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto” konstatohet se të dhënat e kësaj pasqyre rakordojnë totalin e fondeve neto me pasqyrën e pozicionit financiar në rubrikën C. Nga auditimi **konstatohet** se në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet në të dhënat e paraqitura nuk pasqyrohet ndryshimi i gjendjes së inventarit në shumën 560,174 lekë, gjithashtu nuk pasqyrohen ndryshimet lidhur me llogarinë 115 “Nga fondet e veta për investime” në shumën 11,083,560 lekë, të cilat janë caktime nga fondet e veta për investime.

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

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

e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësité e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5.

#### **5. Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit.**

Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohet se kjo pasqyrë statistikore nuk është e plotësuar në mënyrë të saktë, në mënyrë që të japë një pasqyrim të plotë të të gjitha transaksioneve që kanë ndodhur gjatë vitit lidhur me burimet e financimit dhe investimet të pasqyruara në tabelën 20 në aneks:

Nga auditimi **konstatohet** se, në çelje të vitit ushtrimor llogaria 230 “Shpenzime për aktive afatgjata jomateriale” çelet me tepricë 53,625,841 lekë dhe mbyllet me tepricë 63,015,841 lekë, ndërkohë që në pasqyrën e pozicionit financiar llogaria 230 “Shpenzime për aktive afatgjata jomateriale” çelet me tepricë në shumën 0 lekë dhe mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë.

Llogaria 231 “Shpenzime për aktive afatgjata materiale” çelet me tepricë 1,647,783,138 lekë dhe mbyllet me tepricë 1,852,200,754 lekë, ndërkohë që në pasqyrën e pozicionit financiar llogaria 231 “Shpenzime për aktive afatgjata materiale” çelet me tepricë në shumën 0 lekë dhe mbyllet me tepricë në shumën 47,910,069 lekë.

Llogaria 25, 26 “Shpenzime për aktive afatgjata financiare” çelet me tepricë 488,861,046 lekë dhe mbyllet me tepricë 536,771,115 lekë, ndërkohë që në pasqyrën e pozicionit financiar llogaria 25,26 “Shpenzime për aktive afatgjata financiare” çelet me tepricë në shumën 0 lekë dhe mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë.

Llogaria 115 “Caktim fondi për investime” çelet me tepricë 0 lekë dhe mbyllet me tepricë 0 lekë, ndërkohë që në pasqyrën e rezultatit nga rezultati i funksionimit është caktuar për investime shuma 11,083,560 lekë.

Gjithashtu nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve, konstatohet se Bashkia Finiq ka investime në proces shumën 2,451,987,710 lekë dhe si burime financimi grantet kapitale nga buxheti në shumën 2,451,387,710 lekë.

Konkluzion: Pasqyra e Investimeve dhe Burimeve të Investimeve nuk paraqet gjendjen reale dhe të saktë të transaksioneve që e përbëjnë atë.

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

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

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

Nga auditimi u konstatua se Bashkia Finiq ka të dhëna mbi vlerën kontabël të aktiveve, në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësité e sektorit publik”, neni 26, ku citohet: “Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësoj një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike që siguron të ardhur...”.

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

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

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

Hyrja e aktiveve në përgjithësi është dokumentuar me fletë hyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre, konform pikës 37, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik". Dalja e aktiveve në përgjithësi është realizuar konform pikës 38, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik".

Konstatohet se, regjistri i aktiveve nuk është i hartuar sipas përcaktimeve të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar.

#### **Inventarizimi i vitit 2024:**

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 111, datë 01.11.2024 është urdhëruar "Ngritja e komisioneve të inventarizimeve të materialeve dhe aktiveve të trupëzuara për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024" me përbërje:

Për njësinë administrative Livadhja, Zh. B., I. K., A. M., S. Sh. dhe A. B. Për njësinë administrative Dhiver, A. M., M. D., S. Sh., A. B. Për njësinë administrative Mesopotam, A. M., L. V., S. S., A. B. Për njësinë administrative Aliko, A. M., A. A., Zh. B., A. B. Për njësinë administrative Qendër Finiq, L. M., K. N., A. M., A. B. Afati për përfundimin e inventarizimit është data 31.12.2024.

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 111/1, datë 01.11.2024 është urdhëruar "Ngritja e komisionit të vlerësimit të materialeve dhe aktiveve të trupëzuara për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024" me përbërje:

L. M. në cilësinë e kryetarit të komisionit, F. Th. anëtar dhe V. Ll. anëtar. Afati për përfundimin e inventarizimit është data 31.12.2024.

Me Urdhrin e Kryetarit nr. 111/2, datë 01.11.2024 është urdhëruar "Ngritja e komisionit për nxjerrje nga përdorimi të materialeve dhe aktiveve të trupëzuara që do të konstatohen dhe do të vlerësohen për jashtë përdorimi për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024" me përbërje:

V. Xh., So. D., Dh. N., M. R. dhe E. B.

Afati për përfundimin për nxjerrje jashtë përdorimi bëhet pas miratimit në Këshillin Bashkiak dhe dorëzimin e aktiveve në landfill.

Procedura e ndjekur nga komisionet respektive është si vijon:

Nga auditimi i procedurës dhe dosjes së inventarizimit konstatohet se nga ana e komisionit të inventarizimit fizik të aktiveve janë firmosur vetëm fletët e inventarit dhe nuk ka relacion apo raport lidhur me inventarizimin fizik të aseteve, veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik", i ndryshuar, pika 85.c "Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për... c. Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësimin paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe

personat përgjegjës, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues.”.

Nga auditimi konstatohet se nga ana e komisionit të inventarizimit nuk janë evidentuar asete për tu nxjerrë jashtë përdorimi.

U konstatua se regjistri i aktiveve i nuk është i plotësuar në formën e kërkuar nga Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar pika nr. 30 “Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Nga auditimi konstatohet se është bërë evidentimi por jo kontabilizimi i pronave të paluajtshme sipas vendimeve të Këshillit të Ministrave nr. 1171, datë 25.11.2009, VKM nr. 763, datë 07.11.2012, VKM nr. 129, datë 03.02.2008, VKM nr. 1489, datë 12.11.2008, VKM nr. 857, datë 04.12.2011 dhe VKM nr. 134, datë 03.03.2021. Bashkisë Finiq i kanë kaluar në pronësi toka, troje dhe terrene, ndërtesa, pyje, kullota, rrjete dhe vepra ujore sipas tabelës së mëposhtme:

*në lekë*

Emërtimi		Llogaria 212"Ndërtesa"		Llogaria 210"Tokat Troje Terrene "		Llog 211"Pyje kullota,plantacione		Llog 213"Rrjete rrjete ,vepra ujore	
		objekt	truall	Toke	Troje	Plantacione	Pyje-kullota	rrjete	ndertesat
		M2	M2	M2	M2	M2	ha	M2/ml	m2
Finiq Qender	VKM 1171 dt 25.11.2009	6,540m2	140,821m2	3,367,169m2/ml	124,926 m2	1,439,495	0	1,622,410	866
Njësia Adm Aliko	VKM 763 dt 07.11.2012	72,631 m2	78,542m2	8,652,272m2/ml dhe 223 ha	500,744 m2/ml	4,822,047	1,283.20	2,011,987	466
Njësia Adm Dhiver	VKM 129 dt 03.02.2008	8,920m2	71,324m2	1,240,000 m2/ml	12,500 m2/ml		5,661.20	2,799,294	
Njësia Admin Livadhja	VKM 1489 dt 12.11.2008	8,442m2	83,899m2	4,870,578 m2/ml	21,100 m2/ml	7,684,080	4,771.4	737,375	
Njësia Adm Mesopotam	VKM 857 dt 04.12.2011	5,474m2	217,778m2	4,788,837m2/ml	388,768 m2/ml	1,625,235	10,761.60	217,778	5,474
Finiq Qender	VKM 134 dt 03.03.2021					9,900	12,012.45		
Totali		102,007 m2	592,364m2	22,918,856 m2ml dhe 223 ha	1,048,038 m	15,580,757 m2	34,489.4 ha	7,388,844	6,806

Burimi: Drejtoria e Financës Bashkia Finiq /Përpunuar nga Grupi i Auditimit

Nga auditimi konstatohet se nga Bashkia Finiq janë ndjekur procedurat dhe janë marrë certifikatat e pronësisë për 88 prona, të cilat kanë kaluar me VKM nr. 134, datë 03.03.2021.

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

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Finiq, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin financiar”, për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin e Kryetarit të KLSH-së, përcjellë me shkresën nr. 433/7prot., datë 08.08.2024, rezulton se:

- Bashkia Finiq **nuk ka informuar** Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në afatin kohor prej 20 ditë, në kundërshtim me nenin 15, shkronja “j” të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- Bashkia Finiq **nuk ka raportuar** në Këshillin Bashkiak dhe **nuk ka raportuar** në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin

e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2 dhe ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, “Auditimi i jashtëm”, pika 5.

**Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve është konstatuar se niveli i pranimit dhe zbatimit të rekomandimeve rezulton si më poshtë:**

Janë lënë gjithsej 16 rekomandime prej të cilave: 14 masa organizative, 1 masë për uljen e borxhit tatimor dhe 1 masë disiplinore, lënë në kompetencën e Kryetarit të Bashkisë.

Për 16 masat e rekomanduara, pavarësisht se Bashkia Finiq nuk ka kthyer përgjigje për pranimin apo jo të tyre, nga auditimi rezulton se:

- Nga 14 masa organizative të lëna, janë zbatuar 4 masa, përkatësisht rekomandimi 6.1, 7.1, 10.1 dhe 12.1; janë në proces zbatimi 4 masa: 4.1, 5.1, 8.1 dhe 13.1; janë zbatuar pjesërisht 4 masa, përkatësisht 1.1, 2.1, 3.1 dhe 9.1 dhe nuk janë zbatuar 2 masa: rekomandimi 11.1 dhe 14.1;
- Për një masë për uljen e borxhit tatimor dhe të ardhura të munguara rezulton se është në proces;
- Për 1 masë disiplinore lënë në kompetence të Titullarit rezulton e pa zbatuar.

Më hollësisht zbatimi i rekomandimeve të KLSH së paraqitet si më poshtë:

**A. MASA ORGANIZATIVE**

**1.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Finiq, me qëllim zbatimin e plotë të komponentëve të MFK-së, të marrë masa për:

- Hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të riskut ku të identifikohen, analizohen dhe vlerësohen risqet që mund të ndikojnë në aktivitetin dhe përmbushjen e objektivave të institucionit;
- Rishikimin periodik dy herë në vit të Regjistrin të Riskut;
- Ngritjen e strukturës së koordinorit dhe grupit të menaxhimit të riskut;
- Të garantuar se njoftimi/shpallja e vendeve të lira të punës, do të dërgohet zyrtarisht për t'u publikuar në Portalin Kombëtar të Punësimit të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive.

Nga auditimi konstatohet se, megjithëse është ngritur Grupi për menaxhimin dhe koordinimin e riskut, Bashkia Finiq për vitin 2024 nuk ka ndërmarrë hapa për hartimin e Strategjisë së Menaxhimit të Riskut, si dhe nuk ka hartuar Regjistrin e Riskut për të gjithë bashkinë, pasi është hartuar vetëm nga Drejtoria e Financës. Lidhur me shpalljen e vendeve të lira të punës rezulton se, gjatë vitit 2024 janë shpallur 11 vende në Portalin Kombëtar të Punësimit të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive dhe janë plotësuar 5 vende.

**Statusi i rekomandimit: Pjesërisht i zbatuar**

**2.1. Rekomandimi:** Njësia e Auditimit të Brendshëm, të bëjë program të veçantë për auditimin e rekomandimeve të lëna, të bëjë planifikimin e angazhimeve të auditimit në bazë risku si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për çdo auditim. Të merren masa për të ngritur Komitetin e Auditimit, me qëllim rritjen e cilësisë të punës audituese.

Nga auditimi konstatohet se, nga Struktura e AB janë kryer angazhime auditimi për zbatimin e rekomandimeve, por nuk ka kryer angazhime auditimi mbi bazë risku, si dhe nuk është ngritur Komiteti i Auditimit.

**Statusi i rekomandimit: Pjesërisht i zbatuar**

**3.1. Rekomandimi:** Me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura, Kryetari i Bashkisë Finiq, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të marrin masa për likuidimin e faturave për blerje mallrash dhe/ose shërbimesh brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së tyre

Nga auditimi konstatohet se problematika vijon të jetë e njëjtë, edhe pse në nivele më të ulta, pasi kanë rezultuar 29 raste të tejkalimit të afatit 30 ditor, në shumën 20,831,078 lekë, ku për llogaritë 230-231 rezulton një vlerë e paguar në shumën 11,106,360 lekë. Megjithëse evidentohen raste të pagesave me vonesë, kjo nuk ka ndikuar në shtimin e detyrimeve të prapambetura që në fund të vitit 2024 paraqitet me ulje krahasuar me gjendjen në vitin 2023.

**Statusi i rekomandimit: Pjesërisht i zbatuar.**

**4.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore Bashkia Finiq, të marrë masat si vijon:

- Të plotësojë dokumentacionin në dosjet e taksapaguesve familjarë dhe biznese, me qëllim përlllogaritjen e saktë të detyrimeve dhe shmangien e krijimit të të ardhurave të munguara;
- Në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale Tatimore Sarandë dhe QKB, të pajisë me NUIS të gjitha subjektet të cilat ushtrojnë aktivitetet në territorin e saj administrativ. Gjithashtu, të bëjë në mënyrë periodike rakordimet me QKB, me qëllim evidentimin dhe vjeljen e detyrimeve nga subjektet të cilat mbyllin aktivitetin;
- Me qëllim evidentimin e saktë dhe në vijimësi të detyrimeve të prapambetura, detyrimi i mbartur në vite të pasqyrohet sipas llojit të detyrimit dhe debia e mbartur në regjistrin e bizneseve të dalë sipas llojit të detyrimit për çdo zë takse apo tarife vendore.

**Përgjigja e subjektit:** Nga subjekti raportohet se, Drejtoria e të Ardhurave sipas detyrave të lëna nga KLSH –ja ka ri kontrolluar të gjitha dosjet e subjekteve aktiv, si fizik apo juridik duke kryer dhe Akte –Konstatimi në vend, ka rifreskuar dokumentacionin përkatës, si me dokumentacion pronësie për ndërtesën, me Ekstrakte Historike, Njoftim Vlerësimi në rillogaritje në disa raste, akte sistemimi, etj. Po kështu dhe për abonentët familjar me AMTP, leje legalizimi apo certifikatë pronësie nga ASHK-ja. Detyra të cilat i janë lënë dhe Njësive Administrative ku ndiqet në vazhdimësi sa herë bëhen ndryshime.

Nga auditimi, pavarësisht përgjigjes dhe auditimit me zgjedhje të disa prej praktikave ky rekomandim konsiderohet në proces dhe për vetë faktin që ky drejtim nuk është objekt i këtij auditimi e do të trajtohen në auditimet e radhës.

**Statusi i Rekomandimit: Në proces.**

**5.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore Bashkia Finiq, të marrë masat si vijon:

- Të rishikojë dhe saktësojë regjistrin e taksapaguesve kategoria biznes, duke përshtatur kategorinë/nënkategorinë me “veprimtarinë” që ushtrohet, në mënyrë që përlllogaritja e detyrimeve të bëhet e saktë sipas parashikimeve në paketën fiskale.
- Të rishikohet paketa fiskale duke parashikuar taksa e tarifa për të gjitha kategoritë e biznesit që ushtrojnë aktivitetet në territorin e bashkisë. Të rishikohet “Evidenca e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave” duke parashikuar informacion të plotë mbi të gjitha taksat/tarifat vendore sipas paketës fiskale;
- Të koordinojë punën me institucionet e ndërlidhura, me qëllim marrjen dhe dhënien e informacioneve në kohë reale për shmangien e problematikave të konstatuara;
- Të kryejë inventarizimin e të gjithë subjekteve të cilët janë objekt i taksave vendore, të plotësojë një regjistër me të dhënat përkatëse, të plotësojë dosjet e subjekteve tatimpagues me dokumente justifikuese të cilat shërbejnë për përlllogaritjen e detyrimeve dhe të informojë në mënyrë kronologjike veprimtarinë e tatimpaguesit.

**Përgjigja e subjektit:** Në Bashkinë Finiq për të gjithë subjektet fizik apo juridik mbahen regjistra për çdo Njësi Administrative në formatin Excel, ku është ndarë me shtylla përkatëse, ku në to përkruhen si më poshtë:

-Emri i biznesit, NIPTI, adresa ku kryen aktivitetin, mbetje e detyrime për vitin e mëparshëm në total, detyrimi i vitit në vazhdim sipas Njoftimeve të Vlerësimit të cilat plotësohen çdo vit për secilën Njësi Administrative, bazuar në taksat dhe tarifat e vitit të miratuara në Këshillin Bashkiak dhe me shprehje ligjshme nga Prefekti dhe i dërgohen subjektit dhe Njësive Administrative për kontabilizim. Gjithashtu për çdo subjekt ka shtylla të ndara për arkëtimet, sa janë arkëtuar në vitin 2024 që i takojnë vitit 2024, sa i takojnë viteve 2023, 2022, 2021, 2020 me numër mandati apo xhirim banke dhe në total arkëtimet, si dhe pasqyrohet mbetja në fund të vitit korent i cili përmban të gjitha detyrimet progresive.

Nga auditimi, pavarësisht përgjigjes së subjektit dhe auditimit me zgjedhje të disa prej praktikave ky rekomandim konsiderohet në proces dhe për vetë faktin që ky drejtim nuk është objekt i këtij auditimi e do të trajtohen në auditimet e radhës.

**Statusi i Rekomandimit: Në proces.**

**6.1 Rekomandimi:** Nga Kryetari i Bashkisë Finiq, të merren masa që në komisionet e ngritura për inventarizimin, të mos caktojë dy herë me radhe të njëjtët persona.

Nga auditimi konstatohet se, me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2024 është kryer inventarizimi i pasurisë, ku për ngritjen e komisioneve janë respektuar kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011.

**Statusi i rekomandimit: I zbatuar**

**7.1.Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike Bashkia Finiq, të marrë masa për:

- Analizimin e dokumentacionit për aktivet e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*”, të hyra në vite duke verifikuar, saktësuar dhe analizuar vlerën 8,030,494 lekë dhe të bëjë sistemimet e nevojshme në kontabilitet dhe në regjistrin përkatës të aktiveve/inventarin fizik;
- Të sistemojë llogarinë 202 “*Studime e kërkime*”, duke e pakësuar me vlerën 3,369,024 lekë dhe këtë vlerë ta shtojë në vlerën e investimeve të përfunduara.

Nga auditimi i PF 2024 konstatohet se nga Bashkia Finiq ka bërë saktësimin, analizën dhe sistemimet e llogarinë 202 “*Studime e kërkime*”.

**Statusi i Rekomandimit: I zbatuar.**

**8.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Finiq në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, të marrë masat për regjistrimin në kontabilitet të të gjitha aseteve të llogarisë 210 “*Toka, troje, Terrene*” dhe llogarisë 211 “*Pyje, Kullota Plantacione*”, përfshirë asetet e ish komunave, sot Njësi Administrative të Bashkisë. Vlerësimi i aseteve të bëhet për vlerën reale, sipas zonave kadastrale dhe të regjistrohen si pasuri e saj në ASHK, Dega Sarandë.

Nga auditimi konstatohet se, gjatë vitit 2024 janë regjistruar 88 pasuri, sipas zonave kadastrale në ASHK, Dega Sarandë, por pa bërë vlerësim të aseteve me vlerën reale.

**Statusi i rekomandimit: Në proces**

**9.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike Bashkia Finiq, të marrë masa për:

- Analizimin e dokumentacionit për aktivet e llogarive 212 “*Ndërtime e konstruksione*”, 210 “*Toka, troje, terrene*”, 211 “*Pyje, kullota dhe plantacione*”, 212 “*Ndërtesa dhe konstruksione*”, 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*”, të hyra në vite duke verifikuar, saktësuar dhe analizuar vlerën dhe të bëjë sistemimet e nevojshme në kontabilitet dhe në regjistrin përkatës të aktiveve/inventarin fizik;
- Hartimin e regjistrit të aktiveve të Bashkisë me të gjitha kërkesat e formatit të miratuar, për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së institucionit dhe mirë menaxhimin e tyre.

Nga auditimi konstatohet se nga Bashkia Finiq janë analizuar llogaritë e aktiveve sipas objekteve, por pa vlerat për secilin objekt apo aktiv. Konstatohet se është hartuar regjistri i aktiveve.

**Statusi i Rekomandimit: Pjesërisht i zbatuar.**

**10.1.Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike, pagesat e vlerave pjesore për blerjen e aktiveve afatgjata, në mbajtjen e kontabilitetit duhet t'i evidentojë në llogaritë 230-231 “*Shpenzime në proces për rritjen e AQT*”, deri në vlerë të plotë dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t'i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21, sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar.

Nga auditimi PF 2024 konstatohet se Bashkia Finiq ka kontabilizuar veprimet që rrjedhin nga marrja në dorëzim e aktiveve (Kapitalizin në llogaritë e klasës 2), si dhe ka analizuar llogaritë 230-231 “*Shpenzime në proces për rritjen e AQT*” sipas objekteve.

**Statusi i Rekomandimit: I zbatuar**

**11.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Finiq, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria e Shërbimeve Utilitare, Kombëtare dhe Administrative të marrin masa për kalimin e fondeve të secili kontraktor për objektin të cilit i ka mbaruar periudha e garancisë dhe Autoriteti Kontraktor nuk ka pretendime për cilësinë e investimit të kryer.

Nga auditimi konstatohet se në këtë llogari dhe në fund të periudhës ushtrimore 2024 paraqiten fonde, për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre edhe pse është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës.

**Statusi i Rekomandimit: I pazbatuar.**

**12.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Finiq dhe Drejtoria Ekonomike të evidentojnë të gjitha rastet të cilat janë objekt i ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “*Për prokurimin publik*”, për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi dhe të merren masat e nevojshme për ndërprerjen e tyre, referuar akteve ligjore në fuqi.

Nga auditimi me zgjedhje i disa praktikave të pagesës nëpërmjet thesarit (bankës) rezulton se nuk janë kryer pagesa për blerje/shërbime pa u kryer procedura e prokurimit.

**Statusi i Rekomandimit: I zbatuar.**

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve, në mënyrë të përmbledhur, rezultoi se:

Me shkresën nr. 312/11prot., datë 18.07.2023, nga Kontrolli i Lartë i Shtetit është dërguar Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë të ushtruar në Bashkinë Finiq, sipas Programit të Auditimit nr. 312/1prot., datë 19.04.2023. - Bashkia Finiq nuk është shprehur për pranimin ose refuzimin e rekomandimeve të lëna, nuk ka hartuar “*Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve, me persona përgjegjës*” dhe nuk ka kthyer përgjigje në KLSH brenda 20 ditësh, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, neni 15, shkronja j).

- Bashkia Finiq nuk ka raportuar në Këshillin Bashkiak dhe nuk ka raportuar në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, neni 30, pika 2 dhe Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”, neni 50, “*Auditimi i jashtëm*”, pika 5.

**a. Nga 26 masa organizative,** janë zbatuar plotësisht 4 masa, janë zbatuar pjesërisht 3 masa, janë në proces zbatimi 5 masa dhe nuk janë zbatuar 14 masa.

**b. Nga 2 masa për shpërblim dëmi,** janë të dyja në proces zbatimi.

**c. Nga 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, të dyja masat nuk janë zbatuar.**

**d. Nga 7 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara), 4 masa janë në proces zbatimi dhe 3 masa janë të pazbatuara.**

**Përgjigja e subjektit:** Drejtoria e të Ardhurave gjatë vitit 2024 ka marrë masa për derdhjen e detyrimeve për katër pikat e karburantit që shesin naftë apo n/produktet e saj, ku rezulton si më poshtë:  
**1. G.-O.** ka likuiduar totalisht shumën prej 1,000,000 lekë lënë nga KLSH –ja në vitin 2021 dhe nuk figuron debitor.

**2.T.-O.** ka ankimuar detyrimin në Gjykatën Administrative Lushnje, ku me Vendim nr. 550/11532, datë 21.11.2023 ka fituar procesin gjyqësor dhe ka marrë forme të prerë. Pasi të na paraqitet zyrtarisht vendimi i Gjykatës dhe të konsultohemi me Drejtorinë Juridike të Bashkisë do procedojmë më tutje për detyrimin përkatës.

**3.** Po kështu dhe **K.-N.** SHPK është akoma në procesin gjyqësor në Gjykatën Administrative në shkallën e Apelit.

**4. B.O.** qëndron me detyrim, ku ne kemi marrë të gjitha masat që parashikon ligji me Letër-Kujtesë, bllokim të llogarisë bankare, kërkesë ASHK-së për bare hipotekore, paraqitja disa herë në vend dhe njoftim Policisë Bashkiake për mbyllje aktiviteti.

**Në lidhje me masat disiplinore në kompetencë të Bashkisë Finiq,** për punonjësit e saj konstatohet se nga ana e Kryetarit të Bashkisë Finiq nuk janë marrë masat e duhura për dhënien e masave disiplinore për punonjësit e konstatuar me shkelje dhe me përgjegjësi në Raportin e Auditimit të mëparshëm, pra rekomandimi është i pazbatuar.

Nga masat e lëna, pjesë e tyre ishin edhe kërkimi i masave të lëna nga auditimi i mëparshëm, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 689/7prot., datë 01.11.2022, konkretisht 10 masa organizative të pazbatuara, 6 masa për mungesë të ardhurash, të cilat janë në proces zbatimi, duke mbetur për arkëtim vlera 182,052 mijë lekë, si dhe 4 masa disiplinore, për të cilat rikërkojmë zbatimin e tyre, ndërsa për masat në proces zbatimi rikërkojmë përsheptimin e zbatimit të tyre.

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

#### **A.1.1. Masa organizative të lëna në auditimin e mëparshëm.**

Rekomandimet nr. 1.1, 3.1, 4.1, 6.1, 9.1, 11.1, 11.2, 12.1, 13.1, 14.1, 15.1, 16.1, 17.1, 19.1 dhe 20.1, si dhe masat për rikërimin e zbatimit të rekomandimeve sipas shkresës nr. 689/7prot., datë 01.11.2022, respektivisht 1.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1, 25 (masa organizative), 7.1, 9.1, 10.1, 6.1, 28, 5.1, 7.1 (masa për mungesë të ardhurash), që i përkasin kategorive “masa organizative” dhe “mungesë të ardhurash”, të cilat nuk janë zbatuar, por në thelb janë të njëjtat problematika në formë dhe në përmbajtje me rekomandimet e dhëna nga KLSH mbi auditimin e ushtruar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023. Në kushte të tilla këto rekomandime e kanë humbur efektin e tyre dhe nuk do të rikërkohen, përveç rekomandimeve nr. 7.1, 8.1, 21.1, 22.1, 23.1, 27.1, 28:

**7.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Prokurimit Publik, Bashkia Finiq, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kritereve për kualifikim, duhet të ketë parasysh tipologjinë e objektit të kontratës, vlerën limit të planifikuar, zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre dhe në harmoni me rekomandimet e APP-

së, dokumentet teknike me qëllim për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për OE dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.

Për çdo procedurë prokurimi AK të udhëhiqet nga parimi i economicitet, efikasë dhe efektivitetit, bazuar në kritere të vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfutur kështu kontrata me ndikim në miradministrimin e fonde buxhetore.

**8.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit Bashkia Finiq gjatë dhënies së lejeve të ndërtimit të marrë masa për:

- Respektimin e Planit të Përgjithshëm Vendore dhe Rregulloren Vendore të miratuar me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit, Nr.2, datë 10.02.2021.
- Respektimin e lejuar të përdorimi të tokës sipas legjislacionit në fuqi.
- Respektimin e distancave të lejuara nga kufiri i pronës sipas legjislacionit në fuqi.
- Respektimin e intensitetit të ndërtimit në zbatim të planit të përgjithshëm vendore.

**21.1. Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Bashkia Finiq të marrë masa për të zhvilluar kontrole të vazhdueshme në terren dhe të ekzekutojë vendimet e marra në përputhje me afatet e përcaktuara në legjislacionin në fuqi. Në rast të pamundësisë së vendimeve të prishjes të kërkohet bashkëpunimi me IKMT qarku Vlorë për ekzekutimin e vendimeve të prishjeve.

Konstatohet se gjatë vitit 2024 është vendosur vetëm një gjobë nga Inspektorati për një subjekt, i cili e ka çuar çështje për gjykim në Gjykatën Administrative, Lushnjë.

**22.1. Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Bashkia Finiq të marrë masa për të zhvilluar kontrole të vazhdueshme në terren dhe të evidentojë zhvillimin e ndërtimeve pa leje ndërtimi, duke marrë masat e nevojshme për ndërprerjen e punimeve pa u pajisur me leje ndërtimi. Gjithashtu për objektet që janë pajisur me leje ndërtimi, IVMT të verifikojë në mënyrë të vazhdueshme zbatimin e punimeve gjatë ndërtimit deri në përfundimin e punimeve dhe moslejimin e përdorimit të objektit pa u pajisur me certifikatë përdorimi.

**23.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Finiq të marrë masa të menjëhershme për vlerësimin dhe plotësimin e dokumentacionit të nevojshëm për plotësimin e kërkesave teknike apo dhe dhënien me qira të sipërfaqeve kullosore.

**Përgjigja e subjektit:** Drejtoria e të Ardhurave në bashkërendim me këtë Drejtori, mori masa për plotësim dokumentacioni teknik të kontratave të sipërfaqeve kullosore të dhëna me qira dhe të gjitha kontratat e dhënies me qira të sipërfaqeve janë plotësuar totalisht me të gjithë dokumentacionin teknik dhe ligjor. Shtojmë që për të gjitha kontratat që lidhen gjatë vitit me blegtorët nuk mbetet detyrim të pa arkëtuar, pra janë me debi zero.

**27.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Bujqësisë në Bashkinë Finiq të analizojë problemet e konstatuara në lidhje me burimet ujore që disponon bashkia, për të ardhur në ndihmë fermerëve, kjo për evidentimin dhe dokumentimin e sipërfaqeve të mbjella sipas kulturave përkatëse, që u kryhet shërbimi i vaditjes dhe zbatimi i tarifave për çdo shërbim të realizuar, duke kryer monitorimet përkatëse, këto në zbatim të kërkesave të ligjit 24/2017, datë 09/03/2017 “Mbi administrimin e ujitjes dhe të kullimit”, Manualit të dërguar nga Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit në MBZHRAU “Për funksionet e ujitjes dhe kullimit të transferuara te bashkitë”, si dhe paketës fiskale të miratuar me vendim të Këshillit të Bashkisë.

**11.1. Rekomandimi:** Bashkia Finiq nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për menaxhimin e asetëve, identifikimin e gjendjes fizike, teknike dhe juridike të tyre për përdorimin dhe vënien në efikasë për krijimin e të mirave publike, administrimin e plotë dhe plotësimin e nevojave për komunitetin, por dhe krijimin e të ardhurave vendore nga përdorimi i tyre procedura.

**15.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Finiq të marrë masa për zbatimin e plotë të rekomandimeve të zbatuara pjesërisht, të pazbatuara dhe përsheptimin e zbatimit për ato që janë në proces zbatimi, dërguara nga KLSH me shkresën nr. 1116/8 datë 01.11.2021 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga

auditimi i kryer në Bashkinë Finiq”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për mos zbatimin e tyre.

**b. Për masa mungesë të ardhurash** janë rekomanduar 6 masa me vlerë 200,267 mijë lekë, të pranuar plotësisht, rezulton se janë në proces zbatimi 6 masa, ku nga vlera e rekomanduar prej 200,267 mijë lekë është arkëtuar vlera 18,215 mijë lekë, duke mbetur për arkëtim vlera 182,052 mijë lekë, konkretisht nuk janë zbatuar:

**4.1. Rekomandimi:** Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Finiq, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës së mbetur prej 5,300,000 lekë nga 3 subjektet, respektivisht;

- vlera 1,100,000 lekë nga subjekti “T.V.” ShPK;
- vlera 1,000,000 lekë nga subjekti “G.C.G.” ShPK;
- vlera 1,000,000 lekë nga subjekti “K.” ShPK;
- vlera 2,200,000 lekë nga subjekti “B.O.” ShPK;

**Koment i grupit të auditimit:** për sa rekomanduar për 4 subjektet, përgjigja e subjektit është trajtuar me lart.

**6.1. Rekomandimi:** Drejtoria e të Ardhurave Vendore të ndjekin të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës 108,000 lekë, respektivisht:

- vlera 54,000 lekë, ndaj subjektit ”N”. Rezulton se i është dërguar shkresë zyrtare me nr. 1007, datë 8/5/2023 dhe ende nuk ka pranuar të shlyej detyrimin.
- vlera 54,000 lekë, ndaj subjekti “E. (A.G.)”, rezulton se i është dërguar shkresë zyrtare me nr. 1008, datë 8/5/2023 dhe ende nuk ka pranuar të shlyej detyrimin.

**- B. Masa për shpërbllim dëmi:**

**2.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Shërbimeve për menaxhimin e kontratave të analizojë dosjen e procedurës me objekt “Mirëmbajta e tokave bujqësore dhe kanaleve vaditës”, për mos zbatimin e kushteve të kontratës nr. 68, datë 19.4.2022 (mbi afatin e punimeve), dhe në rast të mungesës së dokumentacionit mbështetës të marri masa në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike Bashkia Finiq duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës 287,831 lekë nga subjekti “A.C.” shpk.

**C. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike:**

**1.1. Rekomandimi:** Bashkia Finiq, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST.

Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e Dokumenteve Standarde të Tenderit, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

**2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Finiq të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës ose me subjekte të licencuara për saktësinë e llogaritjes së fondit limit në përputhje me çmimet e manualit për të shmangur mos efektivitetin e fondeve të prokuruar për vlerën 2,290,080 lekë.

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

**1.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Finiq të marrë masa për bashkërendimin e punës me të gjithë sektorët e tjerë të cilët funksionojnë në planifikimin e të ardhurave, duke përcaktuar qarte vlerat e të ardhurave që duhet planifikuar sipas burimit të krijimit të tyre. Në planifikim buxhetor për vazhdimësinë të pasqyrohen qarte vlera e debisë së mbartur si dhe detyrimi vjetor që është pasqyruar në regjistrin e të ardhurave. Gjithashtu nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave të Bashkisë të merren masat e menjëhershme për vlerësimin e detyrimeve të subjekteve

që merren me tregtinë e hidrokarbureve, duke arkëtuar detyrimin prej 5,600,000 lekë, në rast të kundërt të vlerësohen kërkesat e ligjit deri në pezullimin e aktivitetit.

**1.2. Rekomandimi:** Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Sektorin Juridik në Bashkinë Finiq, të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifat vendore në fund të vitit 2021 në vlerën 213,212,631 lekë.

**2.1. Rekomandimi:** Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Finiq të marrë masat e menjëhershme për auditimin e statusit të këtyre subjekteve në teren, si dhe të kërkohet zbatimi i procedurave për përfitim të këtij statusi. Po kështu të kërkohet menjëherë arkëtimi i detyrimeve të pa likuiduara nga ana e këtyre subjekteve që është në vlerën 1,757,602 lekë.

- **3.1. Rekomandimi:** Njësia e Ujitjes dhe Kullimit pranë Bashkisë Finiq të bëjë monitorimin e gjithë sipërfaqes së mbjellë për çdo kulturë, të monitorojë kërkesat për vaditje dhe të vlerësojë detyrimin sipas kërkesave të ligjit nr. 24/2017, date 09/03/2017 “Mbi administrimin e ujitjes dhe të kullimit”.

- Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Finiq në bashkëpunim me Njësinë e Ujitjes dhe Kullimit, të marrë masa të menjëhershme të bëjë njoftimin të gjithë fermerëve mbi detyrimet që kanë pa likuiduar për arkëtimin e detyrimeve të mbartura dhe të pa arkëtuara deri në fund të vitit 2022, për vlerën 3,465,443 lekë.

**4.1. Rekomandimi:** Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Finiq të marrë masa për arkëtimin e shumës së detyrimit prej 3,548,500 lekë nga subjektet përkatës sipas trajtimit analitik të bërë në kapitullin e auditimit të kontratave të lidhura për dhënien me qira të sipërfaqeve kullimore.

**Përgjigja e subjektit:** Drejtoria e të Ardhurave Vendore të Bashkisë Finiq në bashkëpunim me Drejtorinë e Pyjeve e Kullotave duke dërguar disa njoftime për paraqitje për pagesë të detyrimeve për kontratat e lidhura nga ish komunat 10 apo 30-vjeçare dhe ku për ata që kanë ri lidhur kontratë kullimore i është mbajtur detyrimi i dalë nga KLSH-ja në vitin 2019 ose totalisht, ose me akt-marrëveshje me këste ku duket që detyrimi ka qenë 4,659,500 lekë dhe ka zbritur në shumën 3,337,940 lekë, pra kjo detyrë ndiqet në vazhdimësi nga Drejtoria e të ardhurave të Bashkisë.

-Drejtoria e të Ardhurave lidhur me detyrimin nga tarifa e ujitjes në shumën 3,465,449 lekë deri në fund të vitit 2023 pasi morri dhe mendimin e Sektorit të Ujitjes e të Kullimit të Bashkisë jep sqarimet si më poshtë:

1-Deri në fund të vitit 2023 tarifa e ujitjes sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 47, datë 29.12.2022 paguhej nga pronari i tokës së bashku me të gjitha llojet e taksave, si taksën e tokës, të banesës, tarifën e pastrimit, të ndriçimit e të tjera dhe shuma debi prej 3,465,449 lekë nuk është e vitit 2023 por progresive për të gjitha vitet dhe i përket me shume popullatës që është në emigracion, patjetër që gjatë vitit 2024 janë marrë të gjitha masat për uljen e kësaj shume, ku sipas evidencës vjetore të këtij viti ka një arkëtim të taksës së vaditjes në shumën 851 mijë lekë.

Ndërsa, në vitin 2024 me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 49, datë 7.12.2023 dhe sipas rekomandimit të KLSH-së tarifa e ujitjes i kaloi fermerit sipas VKM nr. 24, datë 9.3.2027.

**Koment i grupit të auditimit:** Nga auditimi konstatohet se sa i takon rekomandimeve të pikës 13.1, në pjesën më të madhe të tyre ato rezultojnë të jenë të njëjta për disa vite, ku disa prej tyre e kanë humbur koherencën. Këto detyrime konstatohet se janë regjistruar në kontabilitet dhe nga strukturat përkatëse të bashkisë vijon puna për arkëtimin e tyre.

**Statusi i rekomandimit: Në proces.**

**14.1. Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit dhe Policia Bashkiake Finiq, të marrin masa për kontroll efektiv të territorit për ndërtimet e paligjshme dhe në çdo rast konstatimi, krahas pasqyrimit me procesverbalet dhe aktet administrative përkatëse, të nxirren edhe masat administrative

sipas rastit. Të kërkohet dhe shqyrtohet dokumentacioni i pronës në të cilën kalonte rruga e vjetër, për të cilën pretendohet se është bllokuar.

Lidhur me arsimimin e K/inspektorit të Policisë Bashkiake, Kryetari i Bashkisë Finiq, duhet të ketë në konsideratë faktin se ky pozicion pune ka për detyrim arsimimin policor dhe të marrë masa për rekrutimin e stafit me kualifikimet e nevojshme.

Nga auditimi konstatohet se nuk ka gjetur zgjidhje ankesa e qytetarëve për bllokimin e rrugës. Gjithashtu nuk janë marrë masa për rekrutimin e stafit të kualifikuar në pozicionin e K/inspektorit të Policisë Bashkiake.

**Statusi i rekomandimit: I pazbatuar.**

## **B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRIJTJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE (TË ARDHURA TË MUNGUARA).**

**1.1. Rekomandimi:** Bashkia Finiq, Drejtoria Ekonomike dhe Buxhetit, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrin masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, në vlerën totale 282,194,774 lekë.

**Përgjigja e subjektit:** Drejtoria e të Ardhurave të Bashkisë Finiq gjatë vitit 2024 ka marrë masat për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës së Bashkisë Finiq lidhur me arkëtimin e detyrimeve nga taksat dhe tarifatat ku konkretisht:

- Në vitin 2024 janë arkëtuar 103,722,099 lekë, nga të cilat vetëm për vitin 2024 i përket shuma 74,293,945 lekë, ndërsa diferenca prej 29,428,154 lekë janë arkëtimet nga detyrimet e prapambetura, e krahasuar kjo me vitin 2023 ka rritje të arkëtimeve, si rezultat i masave për nxjerrjen e njoftim-vlerësimeve, si për subjektet juridik e fizik apo abonent familjar, si dhe duke ndjekur të gjitha rrugët që parashikon ligji nr. 9632, datë 30.10.2006. i ndryshuar. Sqarojmë se, në vitin 2023 janë arkëtuar 91,613,344 lekë, kurse në vitin 2024 u arkëtuan 103,722,099 lekë, me një shtesë prej 12,108,755 lekë.

- Në vitin 2023 debitorët janë shtuar në krahasim me vitin 2022 në shumën 10,864,117 lekë (223,855,848 - 212,991,735);

Në vitin 2024 debitorët janë shtuar në shumën 4,883,422 lekë (228,739,270 - 223,855,848).

Pra, duket që ka një ulje të borxhit tatimor në shumën prej 5,980,695 lekë (10,864,117 - 4,883,422.)

Konstatohet se, gjatë vitit 2024 janë dërguar për bllokim të llogarisë për 37 subjekte debitore, ku Bankat e Nivelit të Dytë kanë bllokuar 16 të prej tyre, ndërsa 21 subjekte nuk kanë llogari bankare.

**Statusi i rekomandimit: Në proces**

## **C. MASA DISIPLINORE**

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

Në lidhje me masat disiplinore në kompetencë të Bashkisë Finiq, për punonjësit e saj konstatohet se nga ana e Kryetarit të Bashkisë Finiq nuk janë marrë masat e duhura për dhënien e masave disiplinore për punonjësit e konstatuar me shkelje dhe me përgjegjësi në Raportin e Auditimit të mëparshëm.

**Statusi i rekomandimit: i pazbatuar.**

## 2.4. Të tjera çështje gjatë auditimit.

Gjatë auditimit deri në përfundim të punës në terren nuk pati çështje të tjera për tu trajtuar.

## IV. REKOMANDIME

### A. MASA ORGANIZATIVE

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se ka mangësi në njohjen dhe zbatimin e të pesë komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Rregullorja e brendshme e Bashkisë Finiq nuk është hartuar në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi. Struktura Organizative e miratuar nuk është e shoqëruar me organigramën përkatëse. Bashkia nuk ka hartuar strategjinë e menaxhimit të riskut dhe regjistrin e riskut, e për rrjedhojë nuk evidentohet e dokumentohet monitorimi i risqeve nga çdo drejtues. Po ashtu, mungon vlerësimi i rreziqeve për mashtrime, si dhe kryerja e vlerësimeve periodike të ekspozimit ndaj tyre. Bashkia nuk disponon një sistem të brendshëm raportimi për shkeljet e rregullave apo raste të mundshme mashtrimi, duke kufizuar aftësinë e saj për të ndërhyrë në kohë dhe për të mbrojtur burimet publike. Bashkia nuk disponon një plan vjetor rekrutimi, duke ndikuar në mënyrë të drejtpërdrejtë në planifikimin dhe menaxhimin efikas të burimeve njerëzore. Rekrutimet bëhen sipas nevojave të momentit, pa një analizë paraprake të burimeve dhe nevojave strategjike. Nuk është hartuar gjurmë auditimi për proceset kryesore të punës dhe hartë e proceseve kryesore. Mungesa e sistemeve të informacionit (IT) funksionale përtej platformave qendrore si APP dhe SIFQ, si dhe mungesa e procedurave për rikuperimin dhe ruajtjen e të dhënave (back-up), përbën një tjetër risk të konsiderueshëm për sigurinë dhe integritetin e informacionit financiar dhe administrativ. Bashkia nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, mungojnë raportet periodike apo publikimet vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut. Po kështu mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti, gjë e cila mund të shkaktojë uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr .10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 11, neni 12, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu II, neni 16, pika 2, Kreu III, neni 22, pika 1; Udhëzimin nr. 16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e 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. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 11-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1.Rekomandimi :** Kryetari i Bashkisë Finiq, me qëllim zbatimin e plotë të komponentëve të MFK-së, të marrë masa për rishikimin e rregullores së brendshme duke hartuar këtë rregullore në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi. Të hartohet strategjia e menaxhimit të riskut dhe regjistri i riskut. Të hartojë e miratojë procedura të shkruara për raportimin e shkeljeve të etikës dhe trajtimin e rasteve të mundshme të korrupsionit, si dhe krijimin e një mekanizmi të qartë për menaxhimin e këtyre ankesave në mënyrë të sigurt dhe konfidenciale. Hartimin e një plani vjetor të rekrutimit dhe trajnimit të stafit, bazuar në një analizë të nevojave reale të burimeve njerëzore dhe objektivave strategjike të institucionit. Vendosjen e një sistemi të brendshëm raportimi për shkeljet, që lejon identifikimin dhe reagimin në kohë ndaj çështjeve të ndjeshme. Investime në sisteme funksionale IT që plotësojnë nevojat specifike të bashkisë dhe ndërtimin e një politike për rikuperimin dhe ruajtjen e të dhënave (data back-up), për të garantuar sigurinë dhe vazhdimësinë e funksioneve administrative dhe financiare. Përgatitjen e gjurmëve të auditimit për proceset kryesore të punës.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i veprimtarisë së NjAB për vitin 2024, u konstatua se, inventarët e dosjeve të auditimit nuk janë plotësuar në përputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm, Formatin Standard nr. 1, ndërsa vetë dosjet nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore, por mbahen në ambientet e brendshme të njësisë. Subjektet e audituara nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, në zbatim të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Gjithashtu konstatohet se, në planin vjetor të auditimit, përgjithësisht janë përfshirë për auditim sistemet me risk të mesëm dhe të lartë, por nuk është vlerësuar si duhet auditimi i disa fushave me risk, konkretisht nuk janë analizuar dhe nuk është hartuar program i veçantë mbi prokurimet publike, veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “*Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik*”, i ndryshuar neni 8 dhe Urdhrit e MF nr. 100, datë 25.10.2016 “*Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik*”, Kapitulli IV, pika 4.1.1 “*Planifikimi i një angazhimi auditimi*”, Kapitulli IV, pika 4.1.12 Hapi 11 “*Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar*”, Kapitulli VII, pika 7.1.1 “*Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet vetë nga NjAB*”.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 11-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

### **2.1 Rekomandimi:**

Njësia e Auditit të Brendshëm të marrë masa për inventarizimin dhe dorëzimin e dosjeve të auditimit në arkivin e bashkisë sipas kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

NjAB të marrë masa që në planet vjetore të auditimit, të programohet auditimi i fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lartë, sikurse janë: ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, lejet e ndërtimit, sistemi i pagesave, etj., në mënyrë që nëpërmjet rekomandimeve përkatëse ti jepet mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave.

## **Menjëherë dhe në vijimësi**

**3 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi Pasqyrave Financiar të vitit 2024, rezultoi se në llogarinë 202 “*Studime dhe kërkime*” bëjnë pjesë projekte të trashëguara nga ish komunat, për të cilat bashkia nuk ka marrë asnjë masë për sistemimin e tyre sipas objekteve që u takonin, në mënyrë që tu shtoheshin si vlera objekteve përkatëse. Nga auditimi konstatohet se subjekti ka përdorur si normë amortizimi, normën 9%, por për shtesat e vitit 2024 subjekti nuk ka aplikuar amortizim. Metoda e amortizimit e aplikuar nga subjekti me “*Vlerë të mbetur*” është në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar, pika 36.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 27-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për përllogaritjet sipas metodës dhe normave të përcaktuara të amortizimeve, si dhe të kryejë sistemimin në kontabilitet të vlerës së mbetur të aktiveve afatgjata, me qëllim pasqyrimin e drejtë të tyre në pasqyrën e pozicionit financiar.

## **Menjëherë**

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrës “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” konstatohet se përllogaritjet e shpenzimeve të amortizimeve janë kryer në mënyrë të gabuar, konkretisht: për llogarinë 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”, nga përllogaritjet e grupit të auditimit rezultoi se norma e amortizimit vjetor e aplikuar është 2%, ndërkohë që norma e miratuar për këtë llogari është 5%; për llogarinë 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” nga përllogaritjet e grupit të auditimit rezultoi se norma e amortizimit vjetor e aplikuar është 5%, ndërkohë që norma e miratuar për këtë llogari është 20%; për llogarinë 215 “*Mjete transporti*” nga përllogaritjet e grupit të auditimit rezultoi se norma e amortizimit vjetor e aplikuar është 7%, ndërkohë që norma e miratuar

për këtë llogari është 20%; për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” nga përllogaritjet e grupit të auditimit rezultoi se norma e amortizimit vjetor e aplikuar është 16%, ndërkohë që norma e miratuar për këtë llogari është 20%, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 36.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 27-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**4.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për përllogaritjen dhe kontabilizimin e shpenzimeve të amortizimit për aktivet afatgjata, sipas kërkesave dhe teknikave kontabël, me qëllim pasqyrimin e drejtë të tyre në pozicionin financiar.

**Menjëherë**

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga krahasimi i pasqyrën e pozicionit financiar të PF dhe gjendjes financiare të gjeneruar nga SIFQ konstatohet se nuk rakordojnë:

- Llogaria sintetike 21 “Aktive afatgjata materiale” në pasqyrën e pozicionit financiar të PF është në shumën 2,222,533,119 lekë, ndërsa në pasqyrën e gjendjes financiare të SIFQ paraqitet në shumën 3,747,199,786 lekë, pra rezulton me një diferencë në shumën 1,524,666,667 lekë.

- Llogaria 230 “Investime për AAJM” në pasqyrën e pozicionit financiar të PF është në shumën 0 lekë, ndërsa në pasqyrën e gjendjes financiare të SIFQ paraqitet në shumën 18,281,400 lekë, pra rezulton me një diferencë në shumën 18,281,400 lekë

- Llogaria 231 “Investime për AAGJM” në pasqyrën e pozicionit financiar të PF është në shumën 47,910,069 lekë, ndërsa në pasqyrën e gjendjes financiare të SIFQ paraqitet në shumën 1,229,733,831 lekë, pra rezulton me një diferencë në shumën 1,181,823,762 lekë

Këto diferenca mes pasqyrave financiare të Bashkisë Finiq dhe gjendjes së llogarive të gjeneruara nga SIFQ kanë ardhur si rezultat i mosperditësimit të të dhënave nga ana e Degës së Thesarit Delvinë sipas transaksioneve të kryera nga Bashkia Finiq dhe nga moasrakordimi i tepricave financiare mes dy palëve. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 37 – 40.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 27-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**5.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat që të bëjë rakordimin e menjëhershëm të llogarive të aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, si dhe të llogarive të shpenzimeve për investime me degën e thesarit, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar.

**Menjëherë**

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i llogarisë analitike 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” konstatohet se investimet në proces në shumën 261,117,696 lekë janë financuar që nga viti 2022, ndërkohë që në pasqyrat financiare të viteve të mëparshme nuk ka pasur të raportuara investime në proces. Gjatë vitit 2024, janë kapitalizuar në llogaritë e klasës 2 investime në shumën 213,207,633 lekë, ndërsa pjesa e mbetur në shumën 47,910,069 lekë janë në proces. Teprica e llogarisë 231 për investime në shumën 47,910,069 lekë nuk rakordon me shumën e tepricave të llogarive të burimeve të investimeve 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme”, 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” dhe 115 “Nga fondet e veta të investimeve”, të cilat janë mbyllur me teprica 0 lekë, ndërkohë që duhet të ishin me teprica, teprica brenda llogarisë 101.

Nga auditimi konstatohet se totali fondeve neto në pasqyrat “Pozicioni financiar” dhe “Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto” në fund të vitit 2024 rakordon, por totali i fondeve të veta në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto në çelje të vitit ushtrimor 2024 nuk rakordon me totalin e fondeve neto në pasqyrën e pozicionit financiar në çelje të vitit ushtrimor 2024.

Nga auditimi konstatohet se, llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 0 lekë, llogaria 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 0 lekë si dhe llogaria 115 “Nga fondet e veta të investimeve” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 0 lekë. Mbyllja me tepricë 0 lekë e llogarive të burimeve të financimit të investimeve, ndërkohë që investimet në proces janë në shumën 47,910,069 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar paragrafi 1.1.2. Funksionimi për llogaritë e granteve kapitale të brendshme (llogaria 105) dhe të granteve kapitale të huaja (llogaria 106).  
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 27-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**6.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat që të bëjë rakordimin e menjëhershëm të llogarive të burimeve të investimeve me llogarinë e shpenzimeve për investime si dhe fondin neto, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar. Gjithashtu të kryejë sistemimin e transaksioneve të llogarive 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme”, 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” dhe 115 “Nga fondet e veta të investimeve” me llogarinë 101 “Teprica (fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar” në pasqyrën e pozicionit financiar, në mënyrë që të kemi një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të fondit të konsoliduar

#### Menjëherë

**7. Gjetje nga auditimi** Nga auditimi i llogarive të furnitorëve dhe të kreditorëve konstatohet se, gjatë gjithë vitit 2024 janë kontabilizuar fatura blerje në shumën 143,862,809 lekë. Në platformën qendrore të faturave të administratës tatimore (portali i fiskalizimit), në llogarinë e Bashkisë Finiq, në të cilën gjenden të gjitha transaksionet e blerjeve nga ana e bashkisë, konstatohen në total për gjithë vitin 2024 blerje në shumën 176,181,919 lekë, me një diferencë në shumën 32,181,919 lekë, të cilat janë faturime të vitit 2024 të pa kontabilizuara nga ana e bashkisë. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 27-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**7.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat që të bëjë konstatimin dhe rakordimin e menjëhershëm të detyrimeve të bashkisë ndaj të tretëve, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të detyrimeve në pozicionin financiar.

#### Menjëherë

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2024 krahasuar me ato të vitit 2023 rezulton se, tepricat e pasqyruara në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 në pasqyrat e vitit 2023 në seksionin e Fondeve Neto, nuk përputhen me tepricat në çelje të vitit ushtrimor 2024 në pasqyrat e vitit 2024 në të njëjtin seksion. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 27-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**8.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat të bëjë çeljet e llogarive të fondit të konsoliduar në fillim të periudhave kontabël sipas mbylljeve të të njëjtave llogarive të periudhës së mëparshme kontabël.

#### Menjëherë

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i llogarisë 602 “Blerje mallra e shërbime” konstatohen diferenca mes nënlllogarive. Konkretisht, llogaria 6022 “Shërbime nga të tretë” në shumën 17,390,943 lekë në pasqyrën e performancës nuk rakordon me llogarinë analitike nga ditari i shpenzimeve, e cila është

në shumën 28,591,916 lekë, me një diferencë në shumën 11,200,973 lekë. Llogaria 6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” në shumën 10,693,697 lekë në pasqyrën e performancës konstatohet se nuk rakordon me llogarinë analitike nga ditari i shpenzimeve, e cila është në shumën 14,872,627 lekë, diferenca e konstatuar është në shumën 4,178,930 lekë.

Në total shpenzime për mallra dhe shërbime në pasqyrën e rezultatit janë 69,876,477 lekë, ndërsa në ditarin e shpenzimeve totali i shpenzime për mallra dhe shërbime është në shumën 81,264,607 lekë. Diferenca e konstatuar llogaritet në shumën 11,388,130 lekë, të cilat janë të keqklasifikuara në llogaritë e tjera të klasës 6. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 27-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**9.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat që në pasqyrën e rezultatit shpenzimet të pasqyrohen sipas rregullave dhe teknikave kontabël, në mënyrë që të mos kemi denatyrim të tyre.

**Menjëherë**

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrës së rezultatit, seksioni “Shpenzime të tjera” konstatohet se, në pasqyrën e rezultatit janë përfshirë operacione të korigjimit të rezultatit në shumën 64,134,533 lekë. Kjo shumë është rezultat i llogarisë 831 “Caktim të ardhura nga funksioni për investime” në shumën 11,083,560 lekë, llogaria 8421 “Derdhje në buxhet e të ardhurave të papërdorura” në shumën 53,611,147 lekë, si dhe llogaria 8423 “Transferime për ndryshim gjendje të inventarit (llog 63)” në shumën -560,174 lekë.

Konstatohet se, nga auditimi i pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto, ndryshimi i gjendjes së inventarit në shumën 560,174 lekë nuk është pasqyruar, gjithashtu nga pasqyra e rezultatit ndryshimi i gjendjes së inventarit është marrë në konsideratë në llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” në shumën 560,174 lekë, e cila i është mbledhur shpenzimeve të periudhës dhe gjithashtu i është zbritur në shumën -560,174 lekë nëpërmjet operacioneve të korigjimit të rezultatit. Gjithashtu, caktimi i të ardhurave të veta për investime në shumën 11,083,560 lekë, duhet të ishte pasqyruar në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto, si dhe në pasqyrën e burimeve të investimeve të cilat janë keqklasifikuar në llogarinë 101. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 27-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**10.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që transaksionet e operacioneve të korigjimit të rezultatit të pasqyrohen sipas rregullave dhe teknikave kontabël, në pasqyrën e rezultatit dhe në pasqyrat e lidhura, në mënyrë që të kemi një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të fondit neto në pasqyrën e pozicionit financiar.

**Menjëherë**

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pjesës së parë të pasqyrës së flukseve monetare për periudhën objekt auditimi, konstatohet se të ardhurat jotatimore paraqiten në shumën 34,212,617 lekë, ndërkohë që në pasqyrën e performancës të ardhurat jotatimore raportohen në shumën 38,517,878 lekë, diferenca mes dy pasqyrave për të njëjtën natyrë të ardhure është në shumën 4,305,261 lekë. Kjo shumë është keqklasifikuar në Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime korrente (+). Nga auditimi i pjesës së fundit të tabelës së flukseve monetare, konstatohet se “Teprica në fillim të vitit ushtrimor 2024” pasqyrohet në shumën 94,083,697 lekë, shumë e cila nuk është e njëjtë me “Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” në fund të vitit 2023, e cila është në shumën 83,904,009 pra me një diferencë në shumën 10,179,688 lekë. Mos mbartja e saktë e tepricës së mbyllur të vitit 2023 në fillim të vitit 2024 deformon rezultatin e tepricës së flukseve në fund të periudhës së mbyllur 2024,

rrjedhimisht pozicionin financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare. Gjithashtu, nuk na jepet siguri edhe mbi tepricat e transaksioneve mbi të cilat është përgatitur pasqyra e flukseve apo pasqyra e pozicionit financiar. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 27-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

**Menjëherë**

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohet se, kjo pasqyrë statistikore nuk është e plotësuar në mënyrë të saktë, në mënyrë që të japë një pasqyrim të plotë të të gjitha transaksioneve që kanë ndodhur gjatë vitit lidhur me burimet e financimit dhe investimet. Nga auditimi konstatohet se, në çelje të vitit ushtrimor llogaria 230 “Shpenzime për aktive afatgjata jomateriale” çelet me tepricë 53,625,841 lekë dhe mbyllet me tepricë 63,015,841 lekë, ndërkohë që në pasqyrën e pozicionit financiar llogaria 230 “Shpenzime për aktive afatgjata jomateriale” çelet me tepricë në shumën 0 lekë dhe mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë. Llogaria 231 “Shpenzime për aktive afatgjata materiale” çelet me tepricë 1,647,783,138 lekë dhe mbyllet me tepricë 1,852,200,754 lekë, ndërkohë që në pasqyrën e pozicionit financiar llogaria 231 “Shpenzime për aktive afatgjata materiale” çelet me tepricë në shumën 0 lekë dhe mbyllet me tepricë në shumën 47,910,069 lekë. Llogaria 25,26 “Shpenzime për aktive afatgjata financiare” çelet me tepricë 488,861,046 lekë dhe mbyllet me tepricë 536,771,115 lekë ndërkohë që në pasqyrën e pozicionit financiar llogaria 25,26 “Shpenzime për aktive afatgjata financiare” çelet me tepricë në shumën 0 lekë dhe mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë.

Llogaria 115 “Caktim fondi për investime” çelet me tepricë 0 lekë dhe mbyllet me tepricë 0 lekë, ndërkohë që në pasqyrën e rezultatit është caktuar për investime shuma 11,083,560 lekë. Gjithashtu, nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohet se Bashkia Finiq ka investime në proces shumën 2,451,987,710 lekë dhe si burime financimi janë grantet kapitale nga buxheti për të njëjtën shumë. Sa më sipër Pasqyra e Investimeve dhe Burimeve të Investimeve nuk paraqet gjendjen reale dhe të saktë të transaksioneve që e përbëjnë atë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 2700-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**12.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për kryerjen e regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për të kryer dhe pasqyruar saktë investimet e kryera si dhe burimet e tyre sipas rregullave kontabël, që i përkasin njësive për periudhën ushtrimore.

**Menjëherë**

**13 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës së inventarizimit konstatohet se nga ana e komisionit të inventarizimit fizik të aktiveve janë firmosur vetëm fletët e inventarit dhe nuk ka relacion apo raport lidhur me inventarizimin fizik të aseteve. Konstatohet se anëtare e komisionit të inventarizimit është edhe një punonjës i Financës, veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 të MF, datë 27.12.2011, i ndryshuar pika 82 si dhe ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 22 “veprimtaria e kontrollit”, pika 3. Konstatohet se, regjistri i aktiveve nuk është hartuar dhe plotësuar në formën e kërkuar, veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar.

Nga auditimi konstatohet se është bërë evidentimi, por jo kontabilizimi i pronave të paluajtshme sipas vendimeve të Këshillit të Ministrave nr. 1171, datë 25.11.2009, VKM nr. 763, datë 07.11.2012, VKM nr. 129, datë 03.02.2008, VKM nr. 1489, datë 12.11.2008, VKM nr. 857, datë 04.12.2011 si dhe vendimit nr. 143 datë 03.03.2021, nëpërmjet të cilëve Bashkisë Finiq i kanë kaluar në pronësi toka, troje dhe terrene, ndërtesa, pyje, kullota, rrjete dhe vepra ujore.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 27-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**13.1.Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë të marrë masa në vijimësi për shmangien e përfshirjes së të njëjtit punonjës në disa procese pune, me qëllim funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm sa më të qëndrueshëm dhe më efektiv.

Nëpunësi zbatues të marrë masa për hartimin dhe plotësimin e regjistrit të aktiveve me të gjithë elementët e tij të domosdoshëm, me qëllim identifikimin në këtë dokument të të gjitha aktiveve të njësisë vendore, si dhe uljen e riskut nga humbjet dhe keq menaxhimin e tyre.

**13.2.Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Finiq nëpërmjet strukturave përgjegjëse të marrë masa për identifikimin dhe gjendjen e aseteve të mbetura pa regjistruar, të cilat i janë transferuar në pronësi në mënyrë përfundimtare dhe të fillojë përgatitjen e dokumentacionit tekniko ligjor të secilit prej tyre. Për pasuritë e paluajtshme (AAGJM) të transferuara me VKM dhe AAGJM të evidentuara në pasqyrat financiare, të aplikohet në ASHK, Drejtoria Vendore, Sarandë për pajisje me certifikatë pronësie, më pas të vijohet me vlerësimin dhe kontabilizimin e aktiveve mbi bazën e dokumenteve ligjore.

**Menjëherë**

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi realizimin e të ardhurave rezulton se, të ardhurat nga taksat dhe tarifatat janë realizuar në shumën 103,722 mijë lekë, nga 95,840 mijë lekë të parashikuara, me tejkalim në shumën 7,822 mijë lekë, ose realizuar në masën 108.7%. Nga analiza e të ardhurave të realizuar konstatohet se nga të ardhurat gjithsej, shumata prej 29,428 mijë lekë i përket detyrimeve të trashëguara, ndërsa 74,294 mijë lekë i takojnë të ardhurave të vitit, pra në fakt të ardhurat ndaj planit 2024 janë realizuar në masën 77.5%. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave konstatohet se të ardhurat nga taksat paraqiten me tejkalim në shumën 12,450 mijë lekë, ku në fakt janë realizuar 52,498 mijë lekë, kundrejt planifikimit prej 40,048 mijë lekë, zë kryesor i të ardhurave që në krahasim me vitin 2023 është planifikuar më pak për 2,116 mijë lekë. Ndërsa të ardhurat nga tarifatat në disa zëra paraqiten me tejkalime të ndjeshme si: Tarifa e pastrimit & largimit mbetjeve në masën 104%, tarifa për ndriçimin publik në masën 166%, ndërsa tarifatat e tjera paraqiten në nivele të ulta krahasuar me planin realizimi paraqitet në vlera të ulta si, të ardhura nga tarifatat e Urbanistikës në masën 61%, tarifa për hapësirat publike në masën 74%, qira për tokën bujqësore në masën 55%, etj. Këto fakte tregojnë se planifikimi i të ardhurave në disa zëra nuk është bërë mbi baza reale dhe realizimi i viteve të mëparshme nuk është marrë në konsideratë në planifikim. Gjithashtu, për disa zëra të ardhurash nuk është bërë punë e mjaftueshme për arkëtimin e tyre, gjë që ka sjellë ndikim negativ në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 5/a, dhe 6.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 27-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**14.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Taksave, Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të marrin masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore, të kryejë parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme të të dhënave reale për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm dhe pritshmëritë për arkëtimet e debitorëve nga Taksat dhe Tatimet të viteve të mëparshme, me qëllim pasqyrimin real të situatës së të ardhurave vjetore të bashkisë.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**15. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin e financiar” për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023, dërguar me shkresën nr. 433/7, datë 08.08.2024, protokolluar në Bashkinë Finiq me shkresën nr. 2033, datë 12.08.2024, rezulton se janë lënë gjithsej 16 rekomandime prej të cilave: 14 masa organizative, 1 masë për uljen e borxhit tatimor, dhe 1 masë disiplinore në kompetencë të Kryetarit të Bashkisë.

- Bashkia Finiq nuk ka informuar Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në afatin kohor prej 20 ditë, në kundërshtim me nenin 15, shkronja “j” të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- Bashkia Finiq nuk ka raportuar në Këshillin Bashkiak dhe nuk ka raportuar në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2 dhe Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, “Auditimi i jashtëm”, pika 5.

Nga auditimi për 16 masat e rekomanduara, pavarësisht se Bashkia Finiq nuk ka kthyer përgjigje për pranimin ose jo, si dhe ecurinë e zbatimit të tyre, nga auditimi zbatimit të rekomandimeve rezulton si më poshtë:

- Nga 14 masa organizative të lëna, janë zbatuar 4 masa, përkatësisht 6.1, 7.1, 10.1 dhe 12.1; janë në proces zbatimi 4 masa: 4.1, 5.1, 8.1 dhe 13.1; janë zbatuar pjesërisht 4 masa, përkatësisht 1.1, 2.1, 3.1 dhe 9.1 dhe nuk janë zbatuar 2 masa: rekomandimi 11.1 dhe 14.1;

- Një masë për uljen e borxhit tatimor dhe të ardhura të munguara rezulton se është në proces zbatimi;

- Një masë disiplinore lënë në kompetencë të Titullarit rezulton e zbatuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**15.1.Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, si dhe të marrë masat e nevojshme për zbatimin e masave pjesërisht të realizuara, të pa zbatuara dhe përshpejtimin e atyre në proces zbatimi, me qëllim përmirësimin e menaxhimit të burimeve financiare të bashkisë dhe forcimin e disiplinës buxhetore dhe fiskale.

#### **Masat Organizative**

**3.1. Rekomandimi:** Me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura, Kryetari i Bashkisë Finiq, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të marrin masa për likuidimin e faturave për blerje mallrash dhe/ose shërbimesh brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së tyre. Nga auditimi konstatohet se problematika vijon të jetë e njëjtë, edhe pse në nivele më të ulta, pasi kanë rezultuar 29 raste të tejkalimit të afatit 30 ditor, në shumën 20,831,078 lekë, ku për llogaritë 230-231 rezulton një vlerë e paguar në shumën 11,106,360 lekë. Megjithëse evidentohen raste të pagesave me vonesë, kjo nuk ka ndikuar në shtimin e detyrimeve të prapambetura që në fund të vitit 2024 paraqitet me ulje krahasuar me gjendjen në vitin 2023.

**11.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Finiq, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria e Shërbimeve Utilitare, Kombëtare dhe Administrative të marrin masa për kalimin e fondeve të secili kontraktor për objektin të cilit i ka mbaruar periudha e garancisë dhe Autoriteti Kontraktor nuk ka pretendime për cilësinë e investimit të kryer. Nga auditimi konstatohet se në këtë llogari dhe në fund të periudhës ushtrimore 2024 paraqiten fonde, për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre edhe pse është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës.

#### **A.1.1. Masa organizative të lëna në auditimin e mëparshëm.**

**7.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Prokurimit Publik, Bashkia Finiq, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet të ketë parasysh tipologjinë e objektit të kontratës, vlerën limit të planifikuar, zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre dhe në harmoni me rekomandimet e APP-së, dokumentet teknike me qëllim për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për OE dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.

Për çdo procedurë prokurimi AK të udhëhiqet nga parimi i ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitetit, bazuar në kriteret e vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfutur kështu kontrata me ndikim në miradministrimin e fonde buxhetore.

**8.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit Bashkia Finiq gjatë dhënies së lejeve të ndërtimit të marrë masa për:

- Respektimin e Planit të Përgjithshëm Vendore dhe Rregulloren Vendore të miratuar me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit, Nr.2, datë 10.02.2021.

- Respektimin e lejuar të përdorimi të tokës sipas legjislacionit në fuqi.

- Respektimin e distancave të lejuara nga kufiri i pronës sipas legjislacionit në fuqi.

- Respektimin e intensitetit të ndërtimit në zbatim të planit të përgjithshëm vendore.

**21.1. Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Bashkia Finiq të marrë masa për të zhvilluar kontrole të vazhdueshme në terren dhe të ekzekutojë vendimet e marra në përputhje me afatet e përcaktuara në legjislacionin në fuqi. Në rast të pamundësisë së vendimeve të prishjes të kërkohet bashkëpunimi me IKMT qarku Vlorë për ekzekutimin e vendimeve të prishjeve. Konstatohet se gjatë vitit 2024 është vendosur vetëm një gjobë nga Inspektorati për një subjekt, i cili e ka çuar çështje për gjykim në Gjykatën Administrative, Lushnjë.

**22.1. Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Bashkia Finiq të marrë masa për të zhvilluar kontrole të vazhdueshme në terren dhe të evidentojë zhvillimin e ndërtimeve pa leje ndërtimi, duke marrë masat e nevojshme për ndërprerjen e punimeve pa u pajisur me leje ndërtimi. Gjithashtu për objektet që janë pajisur me leje ndërtimi, IVMT të verifikojë në mënyrë të vazhdueshme zbatimin e punimeve gjatë ndërtimit deri në përfundimin e punimeve dhe moslejimin e përdorimit të objektit pa u pajisur me certifikatë përdorimi.

**23.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Finiq të marrë masa te menjëhershme për vlerësimin dhe plotësimin e dokumentacionit te nevojshëm për plotësimin e kërkesave teknike apo dhe dhënien me qira të sipërfaqeve kullosore.

**27.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Bujqësisë në Bashkinë Finiq të analizojë problemet e konstatuara në lidhje me burimet ujore që disponon bashkia, për të ardhur në ndihmë fermerëve, kjo për evidentimin dhe dokumentimin e sipërfaqeve të mbjella sipas kulturave përkatëse, që u kryhet shërbimi i vaditjes dhe zbatimi i tarifave për çdo shërbim të realizuar, duke kryer monitorimet përkatëse, këto në zbatim të kërkesave të ligjit 24/2017, datë 09/03/2017 “Mbi administrimin e ujitjes dhe të kullimit”, Manualit të dërguar nga Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit në MBZHRAU “Për funksionet e ujitjes dhe kullimit të transferuara te bashkitë”, si dhe paketës fiskale të miratuar me vendim të Këshillit të Bashkisë.

**14.1. Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit dhe Policia Bashkiake Finiq, të marrin masa për kontroll efektiv të territorit për ndërtimet e paligjshme dhe në çdo rast konstatimi, krahas pasqyrimit me procesverbalet dhe aktet administrative përkatëse, të nxirren edhe masat administrative sipas rastit. Të kërkohet dhe shqyrtohet dokumentacioni i pronës në të cilën kalonte rruga e vjetër, për të cilën pretendohet se është bllokuar. Lidhur me arsimimin e K/inspektorit të Policisë Bashkiake, Kryetari i Bashkisë Finiq, duhet të ketë në konsideratë faktin se ky pozicion pune ka për detyrim arsimimin policor dhe të marrë masa për rekrutimin e stafit me kualifikimet e nevojshme. Nga auditimi konstatohet se nuk ka gjetur zgjidhje ankesa e qytetarëve për bllokimin e rrugës. Gjithashtu nuk janë marrë masa për rekrutimin e stafit të kualifikuar në pozicionin e K/inspektorit të Policisë Bashkiake.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

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