RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

Auditim Financiar

Tiranë, shtator 2026

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE 4

1. Përshkrim i shkurtër i institucionit 4
2. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij. 4
3. Objektivat dhe qëllimi i auditimit: 4
4. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhenave 5
5. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve 5
6. Paraqitja e gjetjeve kryesore 5-7
7. Paraqitja e rekomandimeve kryesore 7-8
8. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit 8-9

II. HYRJA 9

1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit 10
2. Identifikimi i çështjes 10
3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese 10-11
4. Përgjegjësia e audituesve 11-12
5. Kriteret e vlerësimit: 12
6. Standardet e auditimit 12-13
7. Metodat e auditimit 13-14
8. Dokumentimi i auditimit 14

III. PËRSHKRIM I AUDITIMIT 14

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin 14-15

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit 15

2.1 Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik……..... 15-30

2.2 Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit. 30-38

2.2.6 Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe evidentimi i detyrimeve të pa arkëtuara… 38-48

2.3 Auditim i llogarive vjetore për vitin 2025. 48-63

IV. REKOMANDIME 64

SHKURTIME

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

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i institucionit

Bashkia Finiq shtrihet në pjesën jugore të Shqipërisë, në qarkun Vlorë, dhe kufizohet me bashkitë Sarandë, Delvinë, Dropull dhe Konispol, si dhe me kufirin shtetëror me Greqinë. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Finiqit. Sipas Censit të Popullsisë dhe Banesave 2023, Bashkia Finiq numëron rreth 11,400 banorë. Territori i bashkisë karakterizohet nga një reliev i larmishëm, me zona fushore, kodrinore dhe malore, si dhe me një pozicion të favorshëm pranë qendrave të rëndësishme turistike të jugut të vendit.

Ekonomia e Bashkisë Finiq mbështetet kryesisht në bujqësi, blegtori, pemëtari, përpunimin e produkteve bujqësore dhe tregtinë. Zona është e njohur për prodhimin e ullinjve, agrumeve, rrushit dhe produkteve të tjera bujqësore, ndërsa blegtoria dhe përpunimi i produkteve tradicionale përbëjnë një tjetër aktivitet të rëndësishëm ekonomik. Pozicioni gjeografik dhe pasuritë natyrore e kulturore të zonës krijojnë gjithashtu potencial për zhvillimin e turizmit rural dhe agroturizmit.

Bashkia Finiq përbëhet nga disa njësi administrative, ndër të cilat Finiq, Mesopotam, Dhivër dhe Livadhja, të cilat përfshijnë një numër të konsiderueshëm fshatrash dhe karakterizohen nga një ndërthurje e zonave bujqësore, kodrinore dhe malore. Banorët e këtyre zonave sigurojnë të ardhurat kryesisht nga bujqësia, pemëtaria, blegtoria dhe aktivitetet tregtare e shërbimet. Trashëgimia e pasur historike dhe kulturore, së bashku me pasuritë natyrore të territorit, përbëjnë një potencial të rëndësishëm për zhvillimin ekonomik dhe turistik të bashkisë.

2. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 "Për financat e qeverisjes vendore" nenit 50 "Auditi i jashtëm" pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: "*1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njësive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm. 2. Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose audituesë të tjerë ligjore".* 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 finanacimi nga të ardhurat e realizuara nga taksapaguesit qytetarë dhe fondet e transferuara nga Buxheti i Shtetit.

3. Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe aktet ligjore dhe nënligjore për periudhën 01.01.2025-31.12.2025.

Në Auditimin Financiar, qëllimi është të jepet një opinion i pavarur dhe profesional, me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2025 transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë pasqyruar saktë dhe drejtë në pasqyrat financiare të subjektit, në përputhje me kuadrin ligjor të zbatueshëm të raportimit financiar.

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

1. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.
2. Burimi i krijimit të të ardhurave, planifikimi dhe realizimi i të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave
3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar.
4. Vlerësimi i funksionit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar dhe Vlerësimi i Auditimit të Brendshëm.

4. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhenave

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

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet. Për vitin 2025 niveli i materialitetit pranohet në vlerën 8,237 mijë lekë dhe gabimi i lejuar *(10% - 20%)* në vlerën 824 mijë lekë për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Mbi transaksionet u aplikuan: - teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli);

Grupi i auditimit ka audituar transaksione të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat, ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme. Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

5. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve

Nga shqyrtimi i evidencave rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 16 gjetje dhe ka dhënë 17 rekomandime, nga ku masa organizative me 13 gjetje dhe 14 rekomandime, dhe 3 gjetje dhe 4 rekomandime në fushën e të ardhurave.

6. Paraqitja e gjetjeve kryesore.

- ***Procedurat e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave***

- Nga auditimi i dokumentacionit**,** administrimi i taksave dhe tarifave vendore për abonentët privatë, në Bashkinë Finiq kryhet në programin excel. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore kryhen regjistrim manual të të dhënave (*nuk disponon regjistra fizik*). Çdo informacion që grumbullon nga njësitë administrative, ndërmarrjet e varësisë dhe nga vetë strukturat e Bashkisë Finiq i administron në excel në mungesë të një sistemi të mirëfilltë për administrimin e taksave dhe tarifave vendore. Të dhënat janë regjistra në formë tabelore dhe sipas rasteve me aplikim të formulave për llogaritjen e shumave dhe përqindjeve. Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit për të cilat mund të ketë gabime në llogaritjen e detyrimeve apo kamatë vonesave. Regjistrimi, përpunimi dhe ruajtja e të dhënave vetëm në programin excel paraqet një risk të lartë edhe ndaj defekteve të ndryshme teknike me pasojë humbjen e të dhënave.

- Nga auditimi i të dhënave në lidhje me detyrimet e tatimpaguesve familjarë që kanë ndaj Bashkisë Finiq konstatohet se deri në datë 31.12.2024, borxhi tatimor është në vlerën 159,637 mijë lekë. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2025, deri më 31.12.2025, janë paguar nga debitorët familjarë detyrime të prapambetura në vlerën 16,092 mijë lekë dhe është krijuar borxhi tatimor në vlerën 36,019 mijë lekë. Borxhi tatimor progresiv për abonentë privatë në datë 31.12.2025, është në vlerën **179,564 mijë lekë**.
- Detyrimet e tatimpaguesve private që kanë ndaj Bashkisë Finiq konstatohet se deri në datë 31.12.2024, borxhi tatimor është në vlerën 18,514 mijë lekë. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2025, deri më 31.12.2025, është krijuar borxhi tatimor në vlerën 2,264 mijë lekë. Borxhi tatimor progresiv për abonentë privatë në datë 31.12.2025, është në vlerën **19,671 mijë lekë** dhe i përket 244 bizneseve.

- ***Procedurat e planifikimit, zbatimit dhe monitorimit të buxhetit***

Nga auditimi i procesit të hartimit të PBA-së dhe dokumentimit të hapave të ndjekura rezulton se:
- Bashkia Finiq nuk ka paraqitur në Këshillin Bashkiak *"Kalendarin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2025-2027*".
- Raporti për vlerësimin dhe parashikimin e të ardhurave afatmesme nuk është paraqitur për miratim në Këshillin Bashkiak.
- Tavanet Buxhetore për PBA 2025-2027 janë paraqitur dhe miratuar me VKB nr.9, datë 29.03.2024 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 355/1 prot., datë 21.04.2024 në kundërshtim me afatet e përcaktuara.
- Udhëzimi i Kryetarit për përgatitjen e buxhetit afatmesëm nuk është hartuar.
- Tavanet përfundimtare të PBA 2025-2027 janë miratuar me VKB nr.36 datë 27.09.2024 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr.909/1 prot., datë 14.10.2024 në kundërshtim me afatet e përcaktuara.
- Kalendari i konsultimeve publike nuk është miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak.
- Nga auditimi i detyrimeve të prapambetura, rezulton se totali progresiv në datën 31.12.2024 janë në vlerën 16,924 mijë lekë, nga të cilat për investime janë vlerën 3,798 mijë lekë, për mallra dhe shërbime në vlerën 13,125 mijë lekë. Gjatë vitit 2025 janë likuiduar detyrime të prapambetura në vlerën 4,396 mijë lekë dhe janë krijuar detyrime të reja në vlerën 452 mijë lekë. Detyrime të prapambetura prapambetura në datën 31.12.2025 janë në vlerën 12,980mijë lekë, nga të cilat për investime janë vlerën 185 mijë lekë, për mallra dhe shërbime në vlerën 12,795 mijë lekë.

- ***Auditimi i llogarive vjetore për vitin 2025***

- Nga auditimi i llogarisë 101 "Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar" u konstatua se, më datë 31.12.2024, kjo llogari paraqitej në vlerën 2,312,031 mijë lekë. Gjatë vitit 2025, llogaria është kredituar me shumën 107,939 mijë lekë dhe debituar me shumën 108,664 mijë lekë, duke rezultuar në pakësime neto në vlerën 725 mijë lekë. Nga analiza e kreditimeve/debitimeve dhe çeljes së vitit ushtrimor, llogaria 101 "Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar" duhej të kontabilizohej në vlerën 2,311,307 mijë lekë. Referuar pasqyrës së pozicionit financiar, kjo llogari është kontabilizuar në vlerën 2,382,084 mijë lekë, duke rezultuar e mbivlerësuar llogarinë me shumën 70,777 mijë lekë.
- Nga të dhënat analitike të llogarisë 202 "*Studime dhe kërkime"* rezultojnë studime dhe projektime të pasqyruara në vlerën e tyre historike 56,791 mijë lekë. Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua se:
- Në përbërje të llogarisë 202 "*Studime dhe kërkime"* janë 6 projekte me vlerë historike 15,505 mijë lekë që duhet ti bashkëngjiten kapitalizmit të aktiveve dhe të transferohen në *"Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë Sha"*.

- Nga auditimi i llogarisë 210 "*Toka, troje terrene"* u konstatua se nga Drejtoria e Financës nuk janë hedhur në kartelat e kontabilitetit;
a) Trojet nën objekt, të objekteve si godina e Bashkisë dhe trualli përreth saj, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, dhe të zyrave në Njësive Administrative, etj., sipas regjistrit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 "*Ndërtime e konstruksione*".
b) trualli i godinave të regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë,
c) trojet të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre, për të cilën duhej bërë sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.
Nga auditimi mbi saktësinë e llogarisë 210 "*Toka, troje terrene*" rezultoi se kjo llogari nuk paraqet një pamje drejtë për pasqyrat financiare të vitit 2025, pasi kontabilizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale në llogarinë 210 "*Toka, troje terrene*", si dhe paraqitja e gjendjes së kësaj llogarie në Pasqyrat Financiare rezultojnë të paplota, për shkak të mungesës së analizave shoqëruese dhe detajuese.
Mungesa e analizimit të kësaj llogarie ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.
- Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur u konstatua se llogaria. 211 "*Pyje, kullota, plantacione*", është kontabilizuar në pasqyrën e pozicionit financiar për vlerën 0 lekë.
Bashkia Finiq nuk ka bërë vlerësimin e pyjeve dhe kullotave të transferuara, për rrjedhojë dhe në kontabilitet nuk ka të pasqyruar vlerën e pyjeve dhe kullotave të Bashkisë Finiq, të transferuara me VKM nr. 433, datë 08.06.2016, e ndryshuar, pika 6, shtojca me nr.4, e cila përmban,listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Finiq, me numër rendor nga 1 (një) deri 527 (pesëqind e njëzet e shtatë).
Për këto sipërfaqe nuk është bërë verifikimi fizik dhe vlerësimi i tyre, me qëllim përcaktimin e saktë të vlerës kontabël të llogarisë 211 "*Pyje, kullota, plantacione*".
Sa më sipër llogaria 211 "*Pyje Plantacione"* nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2025.
- Nga auditimi i llogarisë 213 *"Rruge, rrjete, vepra ujore"* konstatohet që Bashkia Finiq ka në inventar 4 objekte të ujësjellësave me kosto historike në vlerën 827,703 mijë lekë. Nga ana e Drejtorisë se Financës nuk janë marrë masat për transferimin e aseteve të ujësjellësit në "Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë Sha".

7. Paraqitja e rekomandimeve kryesore

- ***Planifikimin dhe realizimit i të ardhurave***

- Bashkia Finiq, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat administrative e ligjore, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 199,235 mijë lekë për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.
- Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore mbi subjektet debitorë për "Taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet informale", të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara me vlerë 11,053 mijë lekë.

- ***Procedurat e planifikimit, zbatimit dhe monitorimit të buxhetit***

- Kryetari i Bashkisë Finiq, Drejtoria e Financës, të marrin masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës,

pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, duke sjell zvogëlim të fondeve të investimeve dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.
- Kryetari i Bashkisë Finiq dhe Drejtoria e Financës të marrë masat e nevojshme që të ndjekin të gjithë fazat e planifikimit të buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor duke e miratuar brenda afateve ligjore.

- ***Auditimi i llogarive vjetore për vitin 2025***

- Drejtoria e Financës të kryejë sistemimet kontabël të llogarisë 101 "Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar" për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.
- Drejtoria e Financës të marrë masa që të saktësoje llogarinë 202 "*Studime dhe kërkime"* në pasqyrën e pozicionit financiar për 6 projekte me vlerë historike 15,505 mijë lekë që duhet ti bashkëngjiten kapitalizmit të aktiveve dhe të transferohen në *"Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë Sha"*.
- Kryetari i Bashkisë Finiq të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e procedurave për verifikimin, identifikimin dhe vlerësimin e pronave të Bashkisë Finiq të kaluar me VKM për llogarinë 210 "*Toka, troje terrene*". Gjithashtu nga ana e Drejtorisë së Financës të merren masa për kontabilizimin e saktë të kësaj llogarie.
- Kryetari i Bashkisë Finiq të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e procedurave për verifikimin, identifikimin dhe vlerësimin e pronave të Bashkisë Finiq për llogarinë 211 "*Pyje Plantacione*" në lidhje me gjendjen fizike për hartimin e regjistrit fizik të aktiveve që Bashkia zotëron.
- Drejtoria e Financës të marrë masa që të saktësoje llogarinë 213 "*Rrugë, rrjete, vepra ujore"* në pasqyrën e pozicionit financiar për 4 Aktivet Afatgjata Materiale me vlerë historike 827,703 mijë lekë duhet ti transferohen *"Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë Sha"*.
- Drejtoria e Financës të kryejë një analizë të detajuar të dokumentacionit financiar dhe ligjor për aktivet e kontabilizuar në llogarinë 213 *"Rrugë, rrjete, vepra ujore".* Aktivet në këto llogari të kontabilizohen në momentin kur merren në dorëzim jo kur likuidohet i plotë detyrimi.
- Drejtorinë e Financës, të marri masat që pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, duhet t'i evidentojë në llogaritë 230 - 231 *"Investime në proces".*

8. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

I. Opinioni i pasqyrave financiare viti 2025:

Ne kemi audituar, pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduar të Bashkisë Finiq për vitin e fundit ushtrimor 01.01.2025 - 31.12.2025, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës financiare, pasqyra e flukseve të mjeteve monetare, pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto dhe shënimet shpjeguese 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 parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinioni:

"Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Finiq pasqyrat financiare nuk paraqesin në mënyrë të drejtë disa elementë të përshkruara në paragrafin "Baza për Opinionin e modifikuar", që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një ***opinioni të kualifikuar****, e shprehur kjo në bazën për opinionin.*

Baza për opinionin e kualifikuar[1]:
Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e audituesit për pasqyrat financiare. Ne jemi të pavarur nga subjekti, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.
Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale por jo të përhapura, ato prekin disa prej llogarive financiare dhe sipas gjykimit tonë, kanë efekt në rezultatin financiar të Bashkisë Finiq. Për këto arsye kemi dhënë opinion të modifikuar me rezervë, sipas shpjegimeve në paragrafin e më poshtëm:
Përshkrimi i çështjeve kryesore:
Materialiteti i Bashkisë Skrapar për vitin 2025 është në vlerën 8,237 mijë lekë.
Gabimet materiale në pasqyrat financiare të mbyllura në 31 dhjetor 2025, paraqiten si më poshtë:
Nga auditimi ka rezultuar se në disa raste, trajtuar hollësisht në Raportin e Auditimit, nga Drejtoria e Financës janë kryer veprime mbi pasqyrimin e ngjarjeve ekonomike në kontabilitet në mënyrë jo të drejtë, kryesisht:
- Në llogarinë 213 *"Rrugë, rrjete, vepra ujore"* u konstatua se 1 (një) investim për AAM nuk është kolauduar, nuk është marrë në dorëzim dhe është kontabilizuar në llogarinë 213 *"Rrugë, rrjete, vepra ujore*" për vlerën 25,292 mijë lekë sipas pagesave pjesore të kryera për këto investime dhe jo sipas vlerës së plotë të kontratës. Llogaria 213 *"Rrugë, rrjete, vepra ujore"* është paraqitur e mbivlerësuar për vlerën 25,292 mijë lekë.
- Nga auditimi i llogarisë 213 *"Rruge, rrjete, vepra ujore"* konstatohet që Bashkia Finiq ka në inventar 4 objekte të ujësjellësave me kosto historike në vlerën 827,703 mijë lekë. Nga ana e Drejtorisë se Financës nuk janë marrë masat për transferimin e aseteve të ujësjellësit në "Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë Sha".
- Llogaria 26 "Aktivet afatgjata financiare" është paraqitur e nënvlerësuar për vlerën 470 mijë lekë.
- Nga auditimi i llogarisë 231 *"Investime për aktive afatgjata"*, në këtë llogari janë kontabilizuar 5 investime me vlerë të likuiduar 147,040 mijë lekë dhe vlerë të mbetur të kontratës 121,788 mijë lekë. Në llogarinë 231 *"Investime për aktive afatgjata"* investimet janë kontabilizuar me vlerën e mbetur të kontratës dhe jo vlerën e likuiduar. Kjo llogari duhet të kontabilizohej për vlerën 147,040 mijë lekë dhe është nënvlerësuar për vlerën 25,252 mijë lekë

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 *"Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"*, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 740/1 prot, datë 01.07.2026, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 03.07.2026 deri më datë 24.07.2026 në subjektin Bashkia Finiq për periudhën nga data 01.01.2025 deri më datën 31.12.2025, u krye *auditimi "Mbi auditimin financiar"* nga grupi i auditimit me përbërje:
1. K.H, Përgjegjës Grupi
2. J.M, Auditues

[1] *Një "Opinion i kualifikuar", jepet në rastet kur: - audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se: anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë;*

3. J.P, Auditues

1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit

Objekt i këtij auditimi është auditimi financiar i subjektit, ku do të përcaktohet niveli i zbatimit të kritereve 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 kritereve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet, etj. 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

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

Ky Raport Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësive të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Finiq, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre.

Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektësi dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

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

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

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Kryetari i Bashkisë Finiq në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Drejtori i Financës, në cilësisë e Nëpunësit Zbatues (NZ), janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e

drejtë të pasqyrave financiare. Gjithashtu, në cilësinë edhe të NA si dhe NZ, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Finiq, bazuar në ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "*Për vetëqeverisjen vendore*", konkretisht neni 34/6, neni 65/1 dhe neni 91, pika 1.3.

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

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

Këshilli i njësisë së qeverisjes vendore, me vendim të veçantë, miraton të ardhurat dhe fondet buxhetore vjetore për njësitë e qeverisjes vendore dhe fondet speciale të tyre, me qëllim kryerjen e shpenzimeve për ushtrimin e funksioneve që kanë, si dhe huamarrjen, për financimin e projekteve të investimeve.[2]

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

4. Përgjegjësia e audituesve

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

Audituesit kanë zbatuar parimet e auditimit financiar: Etika dhe pavarësia, Kontrolli i cilësisë, Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre, si dhe Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

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

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

Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të

[2] Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 "*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*" i ndryshuar, neni 15

tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.
Audituesit kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 "Parimet themelore të auditimit të sektorit publik", paragrafi 44-51.

5. Kriteret e vlerësimit:

Auditimi është bazuar në ligjin nr. 154/14, datë 27.11.14 *"Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"*, Manualin e Auditimit Financiar, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, si dhe në referenca të tjera ligjore sa më poshtë:

- Në fushën e Menaxhimit financiar dhe kontrollit: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar*; Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 *"Për auditimin e brendshëm publik";* Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 *"Për vetëqeverisjen vendore", i ndryshuar;* Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *"Për financat e vetëqeverisjes Vendore"*; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 *"Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik"*; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"* i ndryshuar; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatues";* Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 *"Për miratimin e manualit të MFK";* Urdhri i ministrit Financave nr. 100, dt. 16.10.2017 *"Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik".*

-Në fushën e buxhetit: Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 *"Për huamarrjen e qeverisjes vendore";* Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 *"Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare" i ndryshuar*; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 *"Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit"* etj.; Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *"Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar;* Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 *"Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura" i ndryshuar*; Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 *"Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore".*

- Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare: Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 *"Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar;*

- Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore: Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 *"Për procedurat tatimore në RSH", i ndryshuar";* Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 *"Për sistemin e taksave lokale"*, i ndryshuar; Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, *"Për taksat kombëtare", i ndryshuar;* VKM nr. 170, datë 25.4.2002 *"Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre", me ndryshime*; VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, *"Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave" i ndryshuar*; Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.09.2008 *"Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar.*

6. Standardet e auditimit

Auditimi është kryer në përputhje me ISSAI 100 "*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*", i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; ISSAI 2000-2899 "*Udhëzues të Auditimit Financiar*"; ISSAI 2300 "*Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*"; INTOSAI GOV 9100 "*Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për*

Sektorin Publik" si dhe INTOSAI GOV 9110 "*Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm*"; Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC; Manuali i Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 246, datë 29.12.2022 dhe Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 245, datë 29.12.2022; Manuali i Auditimit të Brendshëm etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualet e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t etj.; Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH.

7. Metodat e auditimit

Është përdorur metoda me auditim të njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efiçencë 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 materialitetit[3]. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të nxitur te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetit 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. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *"Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar.*
- *Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese*. Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj 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.

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

- *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 parregullsive kontabël. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave etj.
- *Verifikimi i transaksioneve* - është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre.
- *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 24.07.2026, e cila korrespondon me datën e mbylljes së punës në terren sipas programit të auditimit. Nga subjekti i audituar nuk janë paraqitur observacione mbi aktet e konstatimit.

III. PËRSHKRIM I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

Zona Gjeografike: Bashkia Finiq shtrihet në pjesën jugore të Shqipërisë, në qarkun Vlorë, dhe kufizohet në veri me bashkinë Delvinë, në lindje me bashkinë Dropull, në jug me bashkinë Konispol, ndërsa në perëndim me bashkinë Sarandë dhe detin Jon. Në jug dhe lindje kufizohet gjithashtu me Greqinë. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Finiqit.
Popullsia: Sipas Censusit të vitit 2023, Bashkia Finiq numëron rreth 11,400 banorë. Bashkia e Finiqit ka një sipërfaqe prej rreth 444 km².
Zhvillimi ekonomik: Ekonomia e Bashkisë Finiq mbështetet kryesisht në bujqësi, blegtori, pemëtari, vreshtari, përpunimin e produkteve bujqësore dhe tregti. Zona njihet për prodhimin e

ullinjve, agrumeve, rrushit, vajit të ullirit dhe produkteve blegtorale, ndërsa pozicioni gjeografik dhe pasuritë e saj natyrore e kulturore krijojnë potencial të rëndësishëm për zhvillimin e turizmit rural dhe agroturizmit.
Në Bashkinë Finiq, krahas qendrës së bashkisë, ndodhen disa njësi administrative dhe një numër i konsiderueshëm fshatrash me reliev kryesisht fushor, kodrinor dhe malor. Të ardhurat kryesore të banorëve sigurohen nga kultivimi i ullinjve dhe pemëve frutore, vreshtaria, bujqësia, blegtoria dhe aktivitetet tregtare. Gjithashtu, trashëgimia e pasur historike dhe kulturore, veçanërisht Parku Arkeologjik i Finiqit dhe monumentet e tjera të trashëgimisë, së bashku me afërsinë me qendrat turistike të Sarandës dhe Ksamilit, krijojnë mundësi të reja për zhvillimin e turizmit dhe ekonomisë lokale.
Sfidat me të cilat përballet: Bashkia përballet me një sërë sfidash të rëndësishme janë: Menaxhimi i mbetjeve urbane dhe sistemimi i rrjetit të kanalizimeve; Ndërhyrja në infrastrukturën e rrugëve dytësore të qytetit dhe fshatrave përreth, mirëmbajtja e institucioneve arsimore dhe shëndetësore; Mbështetja dhe nxitja më tej e turizmit historik dhe kulturor përmes lehtësimin e procedurave dhe politikave fiskale të banorëve për vetëpunësim në këtë fushë, ruajtjen e banesave muzeale nga erozioni dhe zjarret, por dhe ndalimi i ndërtimeve pa leje në qendrën historike; Krijimi i mundësisë së integrimit të formave alternative të turizmit në zonat përreth qytetit, si ekoturizmi dhe turizmi i aventurës; Ripërtëritja e jetës kulturore dhe artistike të zonës, por dhe zhvillimi i ambienteve dhe aktiviteteve sportive për rritjen e përfshirjes së të rinjve në jetën sociale të qytetit, etj.
Rëndësia e këtij auditimi është të vlerësojë dhe evidentojë shkeljet e parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, si edhe shfrytëzimin me eficencë, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. Ky sistem bën të mundur që subjekti i audituar të ndërmarrë veprimet korrigjuese sipas rastit, të rritë përgjegjshmërinë në llogaridhënie, rikuperimin e dëmeve të shkaktuara, si dhe parandalimin e shkeljeve me synim rritjen e vlerës së parasë publike në mbrojtje të interesave të taksapaguesve.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit

Në zbatim të programit të auditimit nr.740/1 prot, datë 22.05.2026, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në Bashkinë Finiq u ushtrua auditimi financiar për periudhën nga data 01.01.2025 deri më datën 31.12.2025, sipas drejtimeve:
2.1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik;
2.2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit ;
2.3. Auditim i llogarive vjetore për vitin 2025;

2.1 Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

Ky auditim u krye në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar*, si aktet ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tij, 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":

Parimi 1: Njësia Publike demonstron 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.
- Për vitin 2025 ka qenë në fuqi Rregullore e Brendshme miratuar me Vendimin nr. 60, datë 04.03.2021 të Kryetarit të Bashkisë Finiq, përditësuar me Vendimin nr. 52 datë 03.10.2025.
- Dokumentohet trajnimi i burimeve njerëzore të rekrutuar gjatë vitit 2025 mbi rregulloren e brendshme, integritetin dhe etikën.
- Nuk dokumentohet procedura e ndjekur për komunikimin dhe njohjen e stafit të Bashkisë Finiq për ndryshimet ligjore të ndodhura në fusha të ndryshme.
- Nuk ka rregullore të posaçme për hetimin administrativ të sinjalizimit dhe nuk dokumentohet nëse përgjatë vitit 2025 ka pasur raste të raportimit të korrupsionit për të vlerësuar linjën e raportimit, ankuesi, njësia përgjegjëse për sinjalizimi, titullari i institucionit dhe dokumentimi i procedurës së ndjekur për trajtimin e rastit.
- Ka proces vlerësimi për punonjësit që kanë lidhur marrëdhëniet e punës në bazë të shërbimit civil sipas formularit tip një herë në 6 muaj.
- Ankesat nga jashtë depozitohen zyrtarisht pranë institucionit (në zyrën e integruar me një ndalesë), duke i'u adresuar strukturave të bashkisë sipas problemeve, të cilat do të trajtojnë ankesat dhe kërkesat dhe përgjigjet do të firmosen nga drejtorët sipas fushës përkatëse që ka shqyrtuar problematikën.

Parimi 2 -Titullari / Nëpunësi Autorizues (NA) / Bordi apo Këshilli i drejtuesve demonstrojnë pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje.
Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet përgjegjshmëria e menaxherëve të nivelit të lartë për të ushtruar përgjegjësinë dhe mbikëqyrjen mbi performancën e njësisë publike dhe implementimin e kërkesave kryesore për zhvillimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.
- Për vitin 2025 administrohet plani i veprimit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Administrohen raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të kontrollit të brendshëm.
Mungon plani i menaxhimit të risqeve të nivelit të lartë e të mesëm për veprime korrigjuese/përmirësuese kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm.
Nëpërmjet shkresës nr. 866 prot., datë 27.02.2026 është dërguar pranë Njësisë Qendrore të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit *"Pyetësori i vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm".*
- Bashkia Finiq zotëron aksione pranë Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë Sh. A, duke pasur kompetenca mbikëqyrëse, nëpërmjet anëtarit të saj në Këshillin Mbikëqyrës. Për këtë mungojnë raportimet drejtuar Bashkisë Finiq, mbi aktivitetin e ujësjellës-kanalizime.

- Për vitin 2025, raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit janë hartuar çdo 4 - muaj, si dhe ka raportime periodike dhe vjetore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve kundrejt planit të paraqitur pranë nivelit drejtues dhe këshillit bashkiak. Si rezultat i këtij procesi, raportimi fokusohet në ecurinë e veprimtarisë dhe performancës financiare të institucionit dhe më pak në drejtim të raportimit të arritjeve apo problematikave në zbatimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Sa më sipër, nuk dokumentohet raportimi nga çdo strukturë e bashkisë.
- Gjithashtu në rregulloren e brendshme, jo për çdo strukturë të Bashkisë Finiq, përcaktohet afat për raportimin ndaj eprorit, mbi realizimin e planit të punës/objektivave.

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

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

Dokumenti i parë i Programit Buxhetor Afatmesëm 2025-2027 nuk është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak Finiq.

Me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 46 datë 23.12.2024 është miratuar dokumenti përfundimtar i Programi buxhetor afatmesëm 2025-2027, si dhe buxhetit vjetor të vitit 2025 dhe i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 62/1 datë 16.01.2025. Në MFE është dërguar elektronikisht.

Për vitin 2025 janë 3 raporte monitorimi, përkatësisht për 4 mujorin e I-rë, 4 mujorin e dytë (progresivi) dhe vjetori, të cilat janë dërguar elektronikisht në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë

Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve, në hartimin e planit strategjik, konfirmohet se janë organizuar takime me drejtorët e drejtorive dhe të sektorëve, si dhe janë organizuar takime me palët e treta si me grupet e interesit nëpërmjet dëgjesave me publikun

Në Rregulloren e Brendshme janë përcaktuar për çdo Drejtori misioni, objektivat, baza ligjore, përbërja e strukturës, detyrat dhe përgjegjësitë për çdo drejtori, sektor dhe specialist. Në dosjet e personelit ka mungesë dokumentacioni dhe nuk janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, dhe as objektivat për secilin punonjës.

Problematikë paraqet mungesa e planit strategjik me objektiva dhe tregues performancë të përcaktuar duke kufizuar në këtë mënyrë matjen e progresit dhe realizimin e qëllimit final të Bashkisë Finiq.

Është krijuar komitetit i përhershëm i pranimit me urdhër nr. 47, datë 04.08.2025 *"Për krijimin e komitetit të përhershëm të pranimit për nëpunësit civil të kategorisë ekzekutive, Bashkia Finiq".*

Struktura organizative e bashkisë.

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

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

***Nëpunësit civil*:** Shërbimi Civil në bashki organizohet dhe funksionon sipas ligjit nr. 152/2013 *"Për nëpunësin civil"* i ndryshuar, si dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij, duke

përcaktuar skemën e administrimit të këtij shërbimi. Pozicionet e shërbimit civil klasifikohen sipas kategorive, klasave dhe natyrës së pozicionit. Pozicionet e shërbimit civil ndahen në këto kategori:

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

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

Tabela Nr.1: Numri i punonjësve sipas strukturës organizative në Bashkinë Finiq për vitin 2025

Nr	Nr. total i punonjësve të miratuar në strukturën e vitit 2025 /plan	208
1	Nr. total i punonjësve për vitin 2025/fakt	192
2	Nr. total i vendeve vakante në fund të vitit 2025	16

Burimi: *Drejtoria e Burimeve Njerëzore, përpunuar nga grupi KLSH*

Tabela Nr.2: Emërimet dhe largimet gjatë vitit 2025

Emërimi për vitin 2025	11
Emërime të cilat rregullohen me kodin e punës	123
Emërime të përkohshme në pozicione shërbimi civil	19
Largimet për vitin 2025	5
Largim me dorëheqje	2
Ndërprerje e marr.së punës pas plotësimit të moshës për pension	3
Ndërprerje e marr.së punës me masë administrative	0
Ndërprerje e marr.së punës pas përfundimit të kontratës së punës	0
Ndërprerje e marr.së punës pas ndërrimit të jetës	0

Burimi: *Drejtoria e Burimeve Njerëzore, përpunuar nga grupi KLSH*

Parimi 4 -Njësia publike demonstron 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.

- Çdo nëpunës i Bashkisë Finiq ka përshkrimin e punës në përputhje me strukturën aktuale ndërkohë që vlerësimet e performancës realizohen në mbështetje të ligjit nr. 152/2013 "*Për nëpunësin civil'*. Bashkia Finiq, kryen procesin e vlerësimit të performancës në punë të punonjësve në përputhje me formatet e përcaktuara në legjislacionin përkatës për nëpunësit civilë.
- Për çdo punonjës të rekrutuar krijohet dosja personale e cila ka mangësi në të dhënat për marrëdhëniet e punës, arsimin, rekrutimin, kualifikimin, trajnimet, masat disiplinore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë.
- Përsa i përket rritjes së kapaciteteve në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, Bashkia Finiq 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.
-Në Bashkinë Finiq nuk është caktuar Koordinatori MFK dhe i Riskut.

Parimi 5 -Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale.

Njësia publike duhet të ketë një mekanizëm të dokumentuar për të mbajtur një personel të përgjegjshëm në realizimin e përgjegjësive dhe objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm.
- Për vitin 2025, GMS është krijuar me Urdhrin nr. 128/1 datë 29.12.23 dhe me nr. 3092/1 prot., datë 29.12.2023 të Kryetarit të Bashkisë Finiq.

Nga verifikimi i veprimtarisë së Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) rezultoi se:

- Bashkia Finiq ka miratuar plan pune vjetore lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik".
- Nuk administrohen proçesverbalet e takimit të GMS, për të dokumentuar funksionimin e këtij grupi.
- Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisioneve te përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.
- Në Rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe më gjithëpërfshirëse.

II. Komponenti "Menaxhimi i Riskut"

Në zbatim të ligjit nr. 10296/2010 *"Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"* i ndryshuar, neni 21 "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.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi 6 – Specifikimi i objektivave të përshtatshëm.
Parimi 7 – Identifikimi dhe analiza e risqeve.
Parimi 8 – Mundësia e riskut të mashtrimeve.
Parimi 9 – Identifikimi dhe analiza e ndryshimeve të rëndësishme.

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

Ky parim paraqet një pamje të elementëve bazë të nevojshëm për zhvillimin e procesit të menaxhimit të riskut. Përcaktimi i objektivave të njësisë publike është formimi i bazës mbi të cilën zbatohet vlerësimi i riskut dhe krijohen aktivitetet pasuese të kontrollit. Titullarët / NA / Menaxherët përcaktojnë objektivat dhe i grupojnë ato në kategori më gjithëpërfshirëse në të gjitha nivelet e njësisë, në lidhje me aktivitete, raportimet dhe pajtueshmërinë.
- Nga Bashkia Finiq përcaktohen objektiva sasior në hartimin e PBA-ve dhe buxhetet vjetore, dokumente të cilat nuk janë publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë Finiq. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, konstatohet se nuk është hartuar plani i përgjithshëm strategjik i zhvillimit (afat 5 vjeçar), sipas përcaktimit të bërë në nenin 32 të Ligjit nr.68/2017 *"Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore".*
- Nuk dokumentohet hartimi dhe miratimi i plan-veprimeve vjetore operacionale të miratuara, për arritjen e qëllimeve te politikave afatmesme (PBA), objektivave vjetore që përmbajnë veprime, afate, dhe persona konkretë përgjegjës për çdo veprim të parashikuar.

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

Megjithëse analiza e riskut mund të fillojë nga niveli i lartë menaxherial ose në një funksion operativ, çelësi është ekzistenca e një procesi të përgjithshëm për të përcaktuar se si identifikohen dhe menaxhohen risqet në të gjithë njësinë publike.
Nga auditimi mbi zbatimin e këtij parimi rezulton se njësia publike nuk ka krijuar mekanizma të organizuar dhe funksionalë të procesit të menaxhimit të riskut.

Përsa i përket regjistrit të riskut rezulton se nga ana e Bashkisë Finiq nuk është hartuar regjistri i riskut, në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 për *"Menaxhimin financiar dhe kontrollin" neni 11 dhe neni 12, i ndryshuar.*
Sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi nuk ka një strategji të miratuar të riskut ku të përcaktohet mënyra se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie duhet të miratohet nga titullari i njësisë, e cila përgatitet nga NA dhe duhet t'u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre, në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *"Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar* ku citohet se: "*Titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut".*
Nuk është caktuar koordinatorit i riskut dhe në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*", i ndryshuar Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 20, i ndryshuar.

Parimi 8 – Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut të mashtrimeve.
Duke mos patur një vlerësim të riskut, ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit. Në rregulloren e brendshme nuk janë përfshira detyrat dhe përgjegjësit e koordinatorit të riskut, dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe gjithëpërfshirës.

Parimi 9- Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet e rëndësishme.
Ndryshimi është i vazhdueshëm në të gjitha njësitë publike. Ato duhet të kenë një proces formal për të identifikuar ndryshimet e rëndësishme, të brendshme dhe të jashtme, si dhe të vlerësojnë risqet dhe qasjet për të minimizuar riskun në kohë.
Nga vlerësimi i këtij parimi rezulton se efektiviteti i sistemit të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivel mesatar.
-Bashkia Finiq ka marrë masa për të bërë ndryshimet në rregulloren e brendshme, përshkrimet e punës, sipas ndryshimeve në strukturë, ku sektorë të caktuar kanë kaluar në nivel drejtorie, si dhe funksione të një drejtorie kanë kaluar në një drejtori tjetër.

III. Komponenti: "Aktivitetet e Kontrollit"

Në zbatim të ligjit nr. 10296/2010 *"Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"* i ndryshuar, *neni 22 "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.
Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:
Parimi 10 – Përzgjedhja dhe zhvillimi i aktiviteteve të kontrollit.
Parimi 11 – Zgjedhja dhe zhvillimi i aktiviteteve të përgjithshme të kontrollit mbi teknologjinë.

Parimi 12 – Vendosja e aktiviteteve të kontrollit përmes politikave dhe procedurave.

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

- Në rregulloren e brendshme në mënyrë të përgjithshme dhe për çdo strukturë, krahas detyrave, janë identifikuar pak a shumë edhe proçeset e punës. Mbetet problematikë hartimi i hartave të proceseve të punës për çdo pozicion në strukturën e Bashkisë Finiq .
- Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ.
- Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtoria e Financës (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Drejtoria e Financës, hartimi dhe regjistrimi i pagesës kryhet nga specialistët e Drejtorisë së Financës, ndërsa autorizimi i pagesës nga NA.
- Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit komisionit të përllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave/punimeve/shërbimeve.
- Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili përditësohet sa herë ka ndryshime fondesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të prokurimeve, ku gjurmën e auditimit e vërteton ekzistenca e evidencave të prokurimeve në këto dosje dhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumenta autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet akt-marrjet në dorëzim, fletë-hyrjet etj.
- Për menaxhimin e aktiveve veprohet në bazë të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"* i ndryshuar, në bazë të cilit është mbajtur regjistri i aktiveve, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Aktivet afatgjata dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit material. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet e këtyre aktiveve.
- Në procedurat e inventarizimit, vlerësimin, tjetërsimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM, ka gjurmë auditimi, pasi ekziston dokumentacioni i firmosur nga komisionet dhe punonjësit përkatës si: Urdhri i NA për ngritjet e komisionit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimi si dhe për asgjesimin e tyre.
- Të ardhurat arkëtohen nëpërmjet zyrave të arkave, si dhe bankave të nivelit të dytë në llogarinë e thesarit për Bashkinë Finiq. Për këto të ardhura janë bërë akt-rakordimet përkatëse periodike dhe vjetore dhe janë kontabilizuar.
- Bashkia Finiq në bashkëpunim me Degën e Thesarit Delvine, kryen kontrollin e disponibiliteteve monetare, kontrolli i angazhimeve, menaxhimi i investimeve sipas planit kontraktual të pagesave dhe gjendjen limit të arkës, ku për çdo transaksion merret konfirmimi i Degës së Thesarit për gjendjen e disponilibiteteve, dhe bëhet çelja e fondeve me shkresë nga Bashkia.

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 Finiq nuk ka proçedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka proçedurën e vetë të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara.
- Në rregulloren e brendshme përcaktohen detyrat e specialistit të IT.
- Në Bashkinë Finiq nuk ka një proçedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish.
-Në strukturën e Bashkisë Finiq është vetëm 1 specialist IT, duke sjellë që i njëjti person të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI-së.

Parimi 12– Njësia Publike vendos aktivitete kontrollit përmes politikave dhe procedurave.
Përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit duhet të identifikohen dhe komunikohen përmes politikave dhe procedurave të ndryshme. Proceset duhet të jenë në vend për të siguruar që të gjitha aspektet zbatohen dhe funksionojnë.
Bashkia ka procedura të shkruara dhe politika të brendshme për ndarjen e përgjegjësive për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit dhe gjithë personelin e saj në mënyrë të tillë që i njëjti person të mos kryejë detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar ose jo financiar. Nuk ka plan-veprime të ndryshme operative dhe të menaxhimit të riskut për aktivitetin e kontrollit për vitin 2025.

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 Finiq nuk ka miratuar gjurmët e auditimit. Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësisë dhe është përgjegjësi e NA të njësisë të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to. Vlen të theksojmë se përgatitja e një harte me proceset e punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që të garantojnë përmbushjen e objektivave të tij.

IV. Komponenti: "Informimi dhe Komunikimi"

Në zbatim të ligjit nr. 10296/2010 *"Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"* i ndryshuar, *neni 23 "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.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:
Parimi 13 – Marrja, gjenerimi dhe përdorimi i informacionit përkatës cilësor.
Parimi 14 – Komunikimi i brendshëm
Parimi 15 – Komunikimi i jashtëm

Parimi 13 - Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacionin përkatës cilësor.
Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet nëse njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion të rëndësishëm, cilësor për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.
Bashkia Finiq disponon faqen e saj zyrtare në web www.bashkiafiniq.gov.al ku pasqyrohet aktiviteti i saj si rregullorja e brendshme, broshura, planet e performancës, projekte të brendshme dhe të huaja, bashkëpunime brenda dhe jashtë vendit, aktivitete, struktura organike, vendimet e këshillit bashkiak, buxheti vjetor, publikime të ndryshme e shumë të dhëna të tjera nga veprimtaria e bashkisë, por nga verifikimi rezulton se *kjo faqe nuk është e azhornuar me informacionin e fundit.*
Mungojnë raporte periodike dhe të përditësuara për përformancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut, planifikimin dhe realizimin e prokurimeve, raporte të auditimit, raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, mbi ndryshimet në strukturën e bashkisë, rregulloren e brendshme etj.

Parimi 14 - Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm.
Përsa i përket raportimit të informacionit të përpunuar, evidentohet se përgatiten për menaxhimin/drejtuesit, raporte të nevojshme mbi performancën (përmbushjen e detyrave) të njësisë në raport me objektivat e caktuara, për të bërë të mundur që ata të marrin përsipër përgjegjësitë e tyre me efiçencë dhe efektivitet, por nuk rezulton që të ketë një bazë rregullative që të përcaktojë llojet e raportimit dhe periodicitetin e tyre, si dhe raporte mbi aktivitete të tjera të institucionit. Të gjithë drejtuesit e programeve kanë informacion mbi miratimet e buxheteve, alokimet dhe rialokimet që ndodhin gjatë vitit buxhetor si dhe realizimet në fakt të shpenzimeve.

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 Finiq është në marrëdhënie ndërvepruese të përditshme, duke përcjellë informacione të ndryshme në rrugë zyrtare, në format shkresor apo në rrugë elektronike nëpërmjet aksesit në adresat zyrtare të e-mailit.
Institucioni realizon konsultime publike me qytetarët dhe grupet e interesit për çështje që lidhen me përmirësimin e shërbimeve ndaj qytetarëve

V. Komponenti: "Monitorimi dhe Raportimi"

Në zbatim të ligjit nr. 10296/2010 *"Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"* i ndryshuar, neni 24 "Monitorimi" përcakton se monitorimi dhe vlerësimi i sistemit realizohen, kryesisht, përmes monitorimit në vijueshmëri, vetëvlerësimit dhe auditimit të brendshëm.
Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:
Parimi 16 – Përzgjedhja, zhvillimi dhe kryerja e vlerësimeve të vazhdueshme dhe/ose të veçanta;
Parimi 17 – Vlerësimi dhe komunikimi i mangësive.

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 analiza e kryer, vlerësohet 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 manualet 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.

- Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e bashkisë, por nuk administrohen plotësisht raportimet e të gjithë drejtuesve të drejtorive përkatëse për përmbushjen e objektivave.
- Monitorimi i progresit lidhur me arritjen objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore e lidhin me monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili hartohet periodikisht. Në fakt monitorimi i progresit të ngritjes e të zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm lidhur me arritjen objektivave ka të bëjë me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të efiçencës e të efektivitetit. Për këtë fakt mungojnë raportet.
- Bashkia Finiq lidhur me pyetësorin e vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe deklaratën e cilësisë për vitin 2025 e ka raportuar në MFE, me shkresën nr.866 prot., datë 27.02.2026. Deklarata e cilësisë dhe raporti i vetëvlerësimit është përcjellë brenda afatit ligjor.

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 analizës dhe vlerësimit 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.

Bazuar në auditimin e kryer për zhvillimin dhe funksionalitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në Bashkinë Finiq për vitin 2025, janë evidentuar devijime të nga kuadri ligjor e rregullator në fuqi për fushën e kontrollit të brendshëm të cilat në gjykimin profesional të grupit të auditimit ndikojnë në progresin e funksionimit të këtij sistemi dhe justifikojnë paraqitjen e një konkluzioni për vlerësimin e kryer, duke e vlerësuar sistemin e kontrollit të brendshëm pjesërisht efektiv.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:

1. z. R.C, në funksionin e Kryetarit të Bashkisë.
2. znj. L.M, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës.

2.1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm

Në zbatim të programit të auditimit, u auditua dokumentacioni si më poshtë:
1. Karta e Auditimit të Njësisë Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Finiq;
2. Plani Strategjik 2025-2027, si dhe pasqyrat shoqëruese;
3. Programimi i auditimeve të brendshme për vitin 2025;
4. Raportimi vjetor në Ministrinë e Financave, Drejtoria e Harmonizimit të Auditit të Brendshëm;
5. Dosjet e subjekteve të audituara;

Organizimi dhe funksionimi i strukturës së sektorit të Auditit të Brendshëm;
Struktura e Auditimit të Brendshëm, në Bashkinë Dropull, ka filluar funksionimin e saj nga muaji prill 2016, me emërtesën "Njësia e Auditimit të Brendshëm", e cila, për vitin 2025 funksionon në nivel drejtorie (*sipas vendimit te Këshillit te Bashkisë nr. 48, datë 21.11.2024, vendim i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastër me shkresën nr.953/1 prot, date 04.12.2024).*
Kjo strukture auditimi, krahas vlerësimit të veprimtarisë që kryen në Bashkinë Dropull, kryen dhe ***shërbim auditimi në Bashkinë Finiq*** sipas akt marrëveshjes të lidhur midis titullarëve të njësisë Bashkia Dropull dhe Bashkia Finiq, me nr. 1333 prot, të ofertuesit dhe nr. 2465 prot, të përfituesit, datë 04.10.2016, miratuar nga Ministri i Financave me shkresën nr. 13475/1 prot, datë 31.10.2016, rikonfirmuar me shkresën e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.17390/1 prot, datë 05.11.2021, kjo në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 114/2015 *"Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" i ndryshuar, neni 10, shkronja "c",* si dhe nenit 64, shkronja "a" të ligjit nr. 139/2015 "*Për Vetëqeverisjen Vendore*", pikat 3 dhe 6, te VKM nr. 83, datë 3.2.2016, pika 6 shkronja "a", "*Për miratimin e Kritereve 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 vëne në dispozicion dhe që ndodhet pranë zyrës së burimeve njerëzore në Bashkinë Dropull, konstatohet se stafi i NJAB për vitin 2025, është organizuar me 5 punonjës, në nivel drejtorie me strukture 1 drejtues njësie, 1 përgjegjës sektori dhe 3 specialistë auditimi.
Kjo njësi gjatë vitit 2025, ka pasur në përbërjen e saj 3 punonjës, përkatësisht 1 drejtues, 1 përgjegjës sektori dhe 1 specialist auditimi, kjo deri në fund të muajit gusht 2025, pasi në këtë periudhë përgjegjësi i sektorit është liruar nga puna (pasi ka plotësuar moshën për pension) dhe është zëvendësuar me një punonjës (specialist auditimi).
Profili arsimor i gjithë stafit te kësaj njësie auditimi, rezulton që të jenë të diplomuar në fushën e ekonomisë, ku drejtuesi dhe përgjegjësja e sektorit të çertifikuar me mbi 20 vjet eksperiencë në profesionin e audituesit, si dhe përvojë pune në profesionin e tyre me mbi 30 vjet pune. Po kështu 1 specialist auditimi i çertifikuar është me përvojë pune në auditim për 7 vite, me përvojë pune mbi 10 vjet, ndërsa specialisti i auditimit i emëruar në muajin gusht 2025, është ***i pa certifikuar, pa përvojë pune si auditues***, me një përvoje pune në profesion për 20 vite.

Tabela Nr.3: Struktura e njësisë së auditimit për periudhën 2025, paraqitet si me poshtë:

Nr	Periudha	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikimi	Trajnime te vijueshme
	Për vitin 2025						
1.	S. K	Drejtori i njësisë	Ekonomist	41	33	Ne vitin 2005	Po
2.	M.M, ***larguar ne Gusht 2025***	Përgjegjës sektori	Ekonomiste	37	30	Ne vitin 2005	Po
3.	A.P	Specialist auditimi	Financier	17	7	Ne vitin 2019	Po

Nr	Periudha	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikimi	Trajnime te vijueshme
4.	G.Xh, ***emëruar me aktin nr.1180, date 01.09.2025***	Specialist auditimi	Financier	20	0	Pa çertifikuar	jo

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

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

Grupi i auditimit shqyrtoi evidencat dhe korrespodencën e kryerjes dhe raportimit të veprimtarisë audituese, planifikimin strategjik dhe atë vjetor, raportimin vjetor dhe periodik, ku konstaton se dokumentacioni bazë mbi të cilën ushtron veprimtarinë NjAB, është si më poshtë:

1. Karta e Auditimit të Brendshëm të Njësisë së Auditimit Bashkia Dropull, *(që kryen shërbim dhe në Bashkinë Finiq)*, miratuar me Vendimin nr. 4 datë 18.10.2017, protokolluar me nr. 1356 prot, datë 18.10.2017, dërguar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr.1367 prot, datë 20.10.2017, është *përmirësuar* me Vendimin nr.1 datë 13.10.2020, protokolluar me nr. 1916 datë 13.10.2020, dërguar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr. 1916/1 prot datë 13.10.2020.

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

3. Regjistri i riskut, është hartuar sipas kërkesave të kreut III të Manualit të Auditimit të Brendshëm , pika 3.1.2 "*Identifikimi dhe vlerësimi i riskut*", miratuar me shkresën nr. 281 prot, datë 25.02.2025.

4. Plani strategjik 2025 – 2027, si dhe plani vjetor 2025, janë hartuar sipas kërkesave të nenit 18/2, të ligjit organik mbi auditimin dhe të seksionit 3, kreu II të MABP, si dhe të nenit 14, të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 *"Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" i ndryshuar, në Manualin e Auditimit të Brendshëm (kap. III),* të cilat janë miratuar me shkresën nr. 2572 prot, datë 17.10.2024, si dhe i janë dërguar strukturës përgjegjëse Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, me shkresën nr. 1385 prot, datë 18.10.2024.

Plani vjetor i auditimit si një dokument bazë i veprimtarisë audituese, parashtron kritere dhe 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 planin vjetor të auditimit për vitin 2025, 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 drejtim të hartimit të buxhetit, veprimtaria financiare e njësisë, prokurimet publike, të ardhurat, kullotat dhe tokat bujqësore, shërbimet publike, menaxhimi i burimeve njerëzore, policia bashkiake, kontrolli i brendshëm, etj".
- Vlerësimi mbi funksionimin e sistemit ne lidhje me zbatimin e rekomandimeve që janë lënë ne auditimet e mëparshme, nga audituesit e brendshëm, deri në fund të vitit 2024.
- Vlerësimi i situatës mbi detyrimet e prapambetura, për Bashkinë Finiq, deri në fund të vitit 2025.

5. Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, referuar kërkesave të nenit 14, pika 'ç" të 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 tek Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, me shkresën nr. 333 prot, datë 13.02.2026.

Veprimtaria e AB për periudhën 2025, *i është përmbajtur planit vjetor dhe strategjik të saj, (për të cilën nuk ka ndryshime gjatë vitit 2025)* në përputhje me standardet procedurat dhe etapat e auditimit të përcaktuara në Manualin e AB dhe Udhëzimin në fuqi, në fushën e AB, e cila paraqitet si me poshtë:

Tabela Nr.4: Vlerësimi i riskut për 2025:

Nr	Subjekte për tu audituar	Fusha për tu audituar	Vlerësimi i riskut		
			I lartë	I mesëm	I ulët
1	Bashkia Finiq	Vlerësimi i funksionimit te sistemeve, mbi hartimit të buxhetit, veprimtaria financiare e njësisë, prokurimet publike, te ardhurat, kullotat dhe tokat bujqësore, shërbimet publike, menaxhimi i burimeve njerëzore, policia bashkiake, kontrolli i brendshëm, etj"		x	
2	Bashkia Finiq	Vlerësimi i sistemit te detyrimeve te prapambetura.		x	
3	Bashkia Finiq	Zbatimi i rekomandimeve lënë ne auditimet e mëparshme.	x		

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

<u>Përshkrimi i situatës mbi aktivitetin e NJAB për vitin 2025:</u>

Viti 2025, plani vjetor i auditimeve i miratuar me shkresën nr. 2572 prot., datë 17.10.2024, sipas të cilit janë planifikuar për t'u audituar 3 auditime, realizuar 3, pasqyruar si më poshtë:

Tabela Nr.5: Plani vjetor i auditimeve për vitin 2025

Subjekte të Audituara			
Nr	**Planifikuar 2025**	**Realizuar 2025**	**Niveli i Riskut**
1	Bashkia Finiq (Auditim i kombinuar)	Bashkia Finiq (Auditim i kombinuar)	I mesëm
2	Bashkia Finiq (Auditim përputhshmërie)	Bashkia Finiq (Auditim përputhshmërie)	I mesëm
3	Bashkia Finiq (Auditim përputhshmërie, zbatim i rekomandimeve)	Bashkia Finiq (Auditim përputhshmërie, zbatimi i rekomandimeve)	I larte

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

1. Në zbatim të planifikimit për vitin 2025, miratuar me shkresën nr. 2572 prot, datë 17.10.2024, është realizuar *auditim i "kombinuar" në Bashkinë Finiq,* sipas programit të angazhimit me nr. 2566/4 datë 06.10.2025, ***"****Vlerësimi mbi funksionimin e sistemit në drejtim të hartimit të buxhetit, veprimtaria financiare e njësisë, prokurimet publike, të ardhurat, kullotat dhe tokat bujqësore, shërbimet publike, menaxhimi i burimeve njerëzore, policia bashkiake, kontrolli i brendshëm, etj",* me periudhë auditimi 01.01.2025 deri më 30.09.2025, auditim i cili është realizuar nga data 06.10.2025 deri më 31.11.2025.

2. Angazhim përputhshmërie, me objekt "Vlerësimi i sistemit mbi detyrimet e prapambetura".

Është realizuar angazhim *"Auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë",* në *Bashkinë Finiq,* në zbatim të planit vjetor 2025, miratuar nga Kryetari i Bashkisë me nr. 2572 prot, datë 17.10.2024, dhe programit të angazhimit me nr. 234/6 prot, datë 29.01.2025, ku është audituar ***"****Vlerësimi i sistemit mbi detyrimet e prapambetura",* për periudhë auditimi deri me 31.12.2024.

3. ***Angazhime përputhshmëri,*** në zbatim të Udhëzimit të MFE (Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik) nr.42, date 27.10.2020 *"Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik*".

Tabela Nr.6: Informacion mbi llojet e auditimeve të realizuara gjatë vitit 2025

Nr	Periudha	Të Dhëna Sipas Raportimit								
		Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga të realizuarat, sipas llojit						
				Perputh	Financ	Kombinuar	Performace	Tematik	Teknologjisë së informacionit	Zbatim Rekomandime
1	Viti 2025	3	3	1		1				1

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

- Plani strategjik 2025-2027 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2025 është përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr.1385 prot., datë 18.10.2024.

Nga auditimi i raportimit për vitin 2025, rezulton se janë dhënë 18 rekomandime gjithsej, nga të cilat janë zbatuar 5 prej tyre ose 19.2%, në proces zbatimi 13 ose 50%, pa zbatuar 8 ose 30.8%, pasqyruar në tabelën më poshtë:

Tabela Nr.7: Informacion për zbatimin e rekomandimeve

Nr	Periudha	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT				SIPAS Raportimit			
		Rekomandime te shprehura ne numër				Rekomandime te shprehura ne vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej ne numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar	Gjithsej ne numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar
1	Viti 2025	18	0	9	9	1			1

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

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

Nga ana e Njësisë së Auditimit të Brendshëm, Bashkia Dropull e cila ka lidhur akt marrëveshjen me Bashkinë Finiq për kryerjen e angazhimit të auditimit, 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 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 te 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 konform 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;
- 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.

Në dosjet e përzgjedhura për auditim, u konstatua se:

1. **Në dosjen e auditimit në Bashkinë Finiq** disponohet dokumentacioni si mëposhtë:

- Autorizim për auditimin mbi vlerësimin e hartimit të buxhetit, veprimtaria financiare e njësisë, prokurimet publike, të ardhurat, kullotat dhe tokat bujqësore, shërbimet publike, menaxhimi i burimeve njerëzore, policia bashkiake;
- Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit në Bashkinë Finiq;
- Formati standart, deklarata e konfliktit të interesit të audituesit të brendshëm;
- Programi i angazhimit të auditimit;
- Takimi fillestar;
-Projekt Raporti i Auditimit;
-Raporti i Auditimit;

Nga auditimi i veprimtarisë së NjAB për vitin 2025, u konstatua se:
- Dosjet koherente të auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore, por mbahen në ambientet e brendshme të NjAB;
- Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit;
- 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";
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 kritereve 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*".

Baza Ligjore:
-Neni 7, neni 11, neni 12, neni 13 të Ligjit nr. 114/2015 *"Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", i ndryshuar;*

-VKM nr. 83, datë 03.02.2016 *"Për miratimin e kritereve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik";*
-Urdhrin nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrit të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë "*Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016";*
-Udhëzimin nr.42, datë 27.10.2020 *"Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik";*
-Manuali i Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, i ndryshuar; Kapitulli III "Plani i auditimit duhet të përgatitet mbi bazë risku – e thënë ndryshe auditimi i brendshëm fokusohet në ato sisteme/fusha ku gjërat ka të ngjarë të mos bëhen siç duhet ose siç janë parashikuar", Kapitulli III, pika 3.1.6; Kreu 4.1.13.1;

2.2 Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.
2.2.1 Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor;
2.2.2 Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative.
2.2.3 Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.
2.2.4 Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve;

2.1.1 Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor.
Nga auditimi i procesit të hartimit të PBA-së 2025-2027 dhe dokumentimit të hapave të ndjekura rezulton se:
- Bashkia Finiq nuk ka paraqitur në Këshillin Bashkiak ***"Kalendarin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2025-2027"*** në kundërshtim me pikën 54 të Udhëzimit nr.23, datë 30.12.2018 *"Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore".*
- Për realizimin e fazave të përgatitjes PBA është **ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik** (GMS) për PBA 2025-2027 me Urdhrin nr. 3092/1 datë 29.12.2023.
-**Raporti për vlerësimin dhe parashikimin e të ardhurave afatmesme** nuk është paraqitur për miratim në Këshillin Bashkiak në kundërshtim me pikën 58 të Udhëzimit nr.23, datë 30.12.2018 *"Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore".*
- **Tavanet Buxhetore** për PBA 2025-2027 janë paraqitur dhe miratuar me VKB nr.9, datë 29.03.2024 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 355/1 prot., datë 21.04.2024 në kundërshtim me afatet e përcaktuara në pikën 63 të Udhëzimit nr.23, datë 30.12.2018 *"Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore".*
- Udhëzimi i Kryetarit për përgatitjen e buxhetit afatmesëm është hartuar me nr.899/1, datë 11.04.2024 në kundërshtim me pikën nr. 64 të Udhëzimit nr.23, datë 30.12.2018 *"Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore".* Kryetari i Njësisë Vendore 5 ditë pas miratimit të tavaneve buxhetore duhet të miratoj udhëzimin e përgatitjes së buxhetit të njësisë dhe duhet ta shpërndaj atë.
Përgatitja e dokumentit të parë të Programit Buxhetor Afatmesëm:
- Bashkia Finiq ka dërguar në formë elektronike në SMBV në datë 13.06.2024 në Ministrinë e Financave projekt dokumentin e Programit Buxhetor Aftamesëm në kundërshtim me pikën nr. 74

të Udhëzimit nr.23, datë 30.12.2018*"Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore".*
Nga Ministria e Financave janë dërguar konkluzionet dhe rekomandimet me shkresën nr.prot.8592 datë 19.06.2024.
Projekt dokumenti i fazës së parë të PBA 2025-2027 është paraqitur dhe miratuar në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes vendore nga kryetari i njësisë në përputhje me pikat nr. 75 dhe 76 të Udhëzimit nr.23, datë 30.12.2018 *"Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore".*
- **Tavanet përfundimtare** të PBA 2025-2027 janë miratuar me VKB nr.36 datë 27.09.2024 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr.909/1 prot., datë 14.10.2024 në kundërshtim me ligjin nr.68/2017, neni 37, pika 1 *"Për financat e vetëqeverisjes vendore"* dhe udhëzimin nr.23, datë 30.07.2018 *"Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore" pika 79* "*Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit dhe dërgon për miratim, brenda datës 15 korrik, tavanet përfundimtare në Këshillin e Njësive Vetëqeverisjes Vendore. Këshilli miraton tavanet përfundimtare brenda datës 20 korrik".*
- Faza e dytë e PBA 2025-2027
Kalendari i konsultimeve publike nuk është miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak në kundërshtim me udhëzimin nr.23, datë 30.07.2018 "*Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore" pika 82* " *Pas finalizimit të projektit të dokumentit të programit buxhetor afatmesëm të rishikuar, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore merr masa për publikimin e tij dhe më pas organizon seanca dëgjimore me komunitetin dhe grupet e interesit gjatë periudhës 1-15 shtator Procesverbalet e takimeve së bashku me qëndrimet përkatëse të njësisë së vetëqeverisjes vendore, behën pjesë e dokumentit të projektit të PBA".*
Pika 84 "Pas reflektimit të sugjerimeve brenda datës 15 shtator, njësia e vetëqeverisjes vendore dërgon në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dokumentin e PBA të rishikuar, të miratuar nga këshilli i njësisë, së bashku me informacion mbi rekomandimet e dhëna nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë gjatë fazës së parë".
- Faza e dytë e PBA 2025-2027 është miratuar me VKBnr.36, datë 27.09.2024 në kundërshtim me pikën nr. 81,82 të Udhëzimit nr.23, datë 30.12.2018 *"Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore".*

PBA 2025-2027 dhe buxheti i vitit 2025 është miratuar me VKB nr. 46, datë 23.12.2024 për Bashkinë Finiq. Në fazën përfundimtare duke iu referuar realizimeve të viteve paraardhëse, janë hartuar formatet e detajuara me kërkesat për fonde për harkun kohor trevjeçar sipas programeve si për shpenzimet korente, ashtu edhe për investimet dhe të ardhurat.
Tabela 8: Programimi i shpenzimeve për vitin 2025-2027 Bashkia Finiq dhe i detajuar sipas programeve paraqitet, sipas PBA.

000/lekë

Nr.	Shpenzimet sipas programeve	Viti 2025	Viti 2026	Viti 2027
		000/lekë	000/lekë	000/lekë
1	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi (01110)	153,970	162,801	174,261
2	Mbrojtja nga zjarri dhe mbrojtja civile (03280)	28,694	28,694	28,694
3	Menaxhimi i infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit (04240)	18,403	18,403	18,403
4	Administrimi i Pyjeve dhe Kullotave	16,366	13,285	13,837
5	Rrjeti rrugor rural (04520)	66,963	70,311	74,228
6	Menaxhimi i mbetjeve (05100)	19,991	20,538	22,013
7	Shërbimet Publike vendore (06260)	55,206	61,291	60,320
8	Trashëgimia kulturore,monumentet, muzetë dhe bibliotekat (08220)	7,200	7,560	7,938
9	Arsimi parashkollor përfshirë dhe arsimin bazë (0910)	15,227	15,227	15,227

10	Arsimi i mesëm i përgjithshëm (09230)			
11	Përkujdesje Sociale fëmijët (10430)			
12	Fonde Rezervë	1,000	1,000	1,000
13	Fond Emergjence	1,000	1,000	1,000
	Totali	**384,020**	**400,110**	**416,921**

Burimi: Drejtoria e Financës, përpunuar nga grupi i auditimit

Tabela 9: Planifikimi i shpenzimeve në PBA 2025-2027 sipas llogarive dhe peshës specifike që zënë ato në totalin e shpenzimeve parqiten në tabelën e mëposhtme:

000/lekë

Nr	Shpenzimet sipas llogarive	Viti 2025		Viti 2026		Viti 2027	
		000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot
1	Paga (600)	190,580	49.63	191,706	47.91	199,789	47.92
2	Sigurime (601)	31,561	8.22	38,433	9.6	40,054	9.6
3	Shpenzime operative (602)	74,879	19.50	79,421	19.85	83,118	19.94
4	Shpenzime (603)						
5	Shpenzime (604)	3,000	0.78	2,500	0,63	2,500	0.60
6	Shpenzime (606)	1,000	0.26	1,000	0.25	1,000	0.24
7	Shpenzime (609)	2,000	0.52	2,000	0.50	2,000	0.48
	Shp. principal + interes						
8	Shpenzime për investime (230-231)	81,000	21.09	85,050	21.26	88,460	21.24
Totali		**384,020**	**100**	**400,110**	**100**	**416,921**	**100**

Burimi: Drejtoria e Financës, përpunuar nga grupi i auditimit

Tabela 10: Sipas PBA 2025-2027 Bashkia Finiq tendenca e të ardhurave paraqitet në pasqyrën si më poshtë**:**

A	Të ardhurat	2025	2026	2027
1	Të ardhura të trashëguara	-	-	-
I	**Totali**	**-**	**-**	**-**
1	Nga taksat	97,000	98,300	99,490
II	**Totali**	**97,000**	**98,300**	**99,490**
1	Transferta e pakushtëzuar	182,963	197,692	213,250
2	Transfertë specifike	70,383	70,445	70,508
3	Transfertë për rritje page	33,673	33,673	33,673
III	**Shuma e transfertave**	**287,019**	**301,810**	**317,431**
Totali I burimeve të veta (I +II+III)		**384,019**	**400,110**	**41,921**

Burimi: Drejtoria e Financës, përpunuar nga grupi i auditimit

Hartimi dhe programimi i buxhetit vjetor 2025.

Për vitin 2025, buxheti është miratuar me Vendim të KB nr.46, datë 23.12.2024, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 62/1 datë 16.01.2025.

Sipas VKB nr. 68 *"Për miratimin e buxhetit të bashkisë për vitin 2025"* rezulton se të ardhurat nga burimet e vete të planifikuara për vitin 2025 kanë vlerën **104,301 mijë lekë**, transferta e pakushtëzuar ka vlerën **172,599 mijë lekë**, transferta specifike ka vlerën **163,812 mijë lekë** dhe transfertë për rritje page ka vlerën **36,531 mijë lekë.**

I detajuar planifikimi i buxhetit fillestar për vitin 2025 paraqitet në vijim:

Tabela 11: Të dhënat mbi buxhetin fillestar

në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani fillestar i vitit 2025	
		Të ardhurat	Shpenzimet
1	Transferta e pakushtëzuar	216,636	
2	Transferta e pakushtëzuar sektoriale	70,384	
3	Të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore + Institucionet e varësisë	97,000	
4	Të ardhura të tjera		
1	Shpenzime për paga (600)		190,580
2	Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore (601)		31,561
3	Shpenzime operative		74,879
4	Subvencione (603)		

5	Transferta (604+606)		4,000
6	Fondi rezervë+Fondi I kontigjencës (609)		2,000
7	Shpenzimet kapitale (230+231)		81,000
8	Principali+Interesi I kredisë (166+651)		
	Total	**384,020**	**384,020**

Burimi: Drejtoria e Financës, përpunuar nga grupi i auditimit

Rezulton se buxheti i konsoliduar është miratuar i balancuar dhe pa deficite. Të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën **384,020 mijë lekë**.

Planifikimi i shpenzimeve kapitale për vitin 2025 është bërë si vijon:
Gjatë vitit 2025 sipas VKB Nr.46, datë 23.12.2024 janë parashikuar shpenzime kapitale në vlerën 81,000 mijë lekë të cilat do të financohen nga të ardhurat e veta dhe transferta e pakushtëzuar, sektoriale.
-Likuidime për investime të përfunduara për të cilat janë akumuluar detyrime të prapambetura është parashikuar të likuidohet shuma 0 mijë lekë. Investime të reja të planifikuara gjatë vitit 2025 janë në vlerën 81,000 mijë lekë.
Në aneksin 2/2/1 në anekset e raportit të auditimit janë paraqitur investimet e parashikuara për periudhën 2025-2027 me mbulim nga transfertat e pakushtëzuar dhe të ardhurat e veta.

2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit sipas miratimit me Vendim të Këshillit të Bashkisë, ndryshimet gjatë vitit, analiza e tyre sipas artikujve, arsyet e këtyre ndryshimeve.
Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës specifike dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve.
Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për
funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.
Gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësimi). Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.
-Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit dhe janë të raportuara periodikisht pranë Degës së Thesarit. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve dhe më vete për çdo njësi vartëse e sipas periudhave të planifikuara.
-Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit.
Janë kryer ndryshime të vazhdueshme në buxhetin vjetor, veprime që tregon se planifikimi i buxhetit duhet të bëhet më i argumentuar, në mënyrë që gjatë vitit ndryshimet të jenë sa më të vogla.
Gjatë vitit 2025 janë miratuar disa vendime të tjera të Këshillit Bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë.

Në aneksin 2/2/2 në anekset e raportit të auditimit është paraqitur tabela me të dhënat përmbledhëse për planifikimin e buxhetit dhe ndryshimet për vitin 2025 sipas VKB-ve.
Në aneksin 2/2/3 në anekset e raportit të auditimit është paraqitur tabela me të dhënat përmbledhëse për planifikimin e buxhetit sipas burimeve të të ardhurave dhe ndryshimet për vitin 2025 dhe ndryshimet sipas VKB-ve.

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Mënyra e përdorimit të të ardhurave

Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse.
Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Delvinë, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv buxhetor, të miratuar me Vendim të KB, apo nga ndryshimet e transfertave të pakushtëzuara sektoriale nga pushteti qendror, nga auditimi i shkresave, evidencave të çeljeve, shpërndarjes së fondeve gjatë vitit, të akt-rakordimeve periodike me degën e Thesarit Delvinë, u konstatua se, si në planifikim dhe në realizim të buxhetit është respektuar disiplina buxhetore.
Në aneksin 2/2/4 në anekset e raportit të auditimit është paraqitur informacioni për realizmin e buxhetit të Bashkisë Finiq.
Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërm, niveli i realizmit të treguesve të buxhetit:
Për **vitin 2025** fondet buxhetore janë realizuar 397,110 mijë lekë nga 478,900 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 82%. Në këtë masë realizimi ka ndikuar mosrealizimi në zërat e buxhetit:
Shpenzimet për investime llog. 230-231 janë realizuar ne masën 78%.
Shpenzimet për investime llog. 602 janë realizuar ne masën 69.9%.

Tabelë nr.12: Tabela e përgjithshme e buxhetit (shpenzimet) e përmbledhur:

Në 000/lekë

Shpenzimet sipas llogarive ekonomike	Plani vjetor fillestar 2025	Plani përfundimtar 2025	Plani i çelur 2025	Realizimi i shpenzimeve 2025	% e realizimit/ planit vjetor
Shpenzime për paga (600)	190,580	215,633	215,633	196,951	91.34
Shp. për sig shoq e shëndetësore (601)	31,561	37,090	37,090	31,479	84.87
Shpenzime operative (602)	76,909	120,122	120,122	83,983	69.91
Subvencione (603)	-	-	-	-	-
Transferta tek organizatat (604)	970	46,083	46,083	42,163	91.49
Transferta tek individët (606)	1,000	85,255	85,255	85,126	99.84
Fondi rezervë+e kontigjencës (609)	2,000	-	-	-	-
Shpenzime per Oponenca teknike (230)	-	-	-	-	-
Shpenzime për Investime (231)	81,000	222,862	222,862	175,428	78.71
a.Nga te ardhurat e transf e pakushtez, specifike	81,000	113,732	113,732	91,932	
b.Nga Ministrite linjes	-	109,130	109,130	83,496	
Total Bashki + Institucione	**384,020**	**727,045**	**727,045**	**615,130**	**84.61**

Burimi: Drejtoria e Financës, përpunuar nga grupi i auditimit

-Çelja dhe ekzekutimi i fondeve për investime, saktësia e raportimit buxhetor të tyre:

Për **vitin 2025** janë **planifikuar** fonde për investime nga të ardhurat e Bashkisë Finiq në shumën ***113,732 mijë lekë*** (të cilat janë nga grant i pakushtëzuar + transferta sektoriale + të ardhura) dhe janë ***realizuar në vlerën 91,932 mijë lekë, ose në masën 80%***.

Në aneksin 2/2/5 në anekset e projekt raportit të auditimit është paraqitur tabela e investimeve të financuara gjatë vitit 2025 me të ardhurat e veta.

Në aneksin 2/2/6 në anekset e raportit të auditimit është paraqitur tabela e investimeve të financuara gjatë vitit 2025 nga buxheti i shtetit.

Nga auditimi konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat e veta të Bashkisë Finiq së bashku me transfertat e pakushtëzuara dhe specifike, për vitin 2025 kanë diferenca me vlerën e planifikuar.
Për vitin 2025 planifikimi i shpenzimeve ka vlerën 478,900 mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën 397,110 mijë lekë, ose në masën 81.3 %.
Niveli i realizmit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, për vitin 2025 investimet me të ardhurat e veta dhe transfertat janë planifikuar në vlerën 113,732 mijë lekë, realizuar 91,932 mijë lekë, ose në masën 80%
Ky mos realizim vjen si rezultat i mospasjes së fondeve në llogarinë e thesarit në momentin e lidhjes së kontratës Bashkia Finiq në fillim të vitit buxhetor duhet të planifikohen angazhime buxhetore realiste.
Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Neni 46 -Rishikimi i zbatimit të buxhetit vendor, të ligjit nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", ku citohet:
"Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore analizon zbatimin e buxhetit jo me vonë se data 30 qershor e çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, harton e propozon në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes vendore ndryshimet në buxhet. Procedurat e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve u nënshtrohen të njëjtave rregulla të përcaktuara në nenet 5 dhe 40 të këtij ligji".

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontigjencës, emergjencë.

a. Fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës.

Për vitin 2025 fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës është planifikuar në total në shumën 2,000 mijë lekë, i cili është miratuar në buxhetin fillestar me VKB nr. 46 datë 23.12.2024 *"Për miratimin e buxhetit vjetor 2025 dhe PBA 2025-2027"*, dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 62/1 datë 16.01.2025. Ky fond i planifikuar në buxhetin e vitit 2025 nuk është përdorur.

b. Fondet e emergjencës.

Për vitin 2025 me shkresën nr.127 datë 28.02.2025, shtesë fondi për blerje fadrome me vlerën 7,000 mijë lekë ku për vitin 2025 është çelur vlera 3,920 mijë lekë.
Shtesë për rezervuarin Katastrofik Karroq (diference nga viti 2024) me vlerën 6,895 mijë lekë, me shkresën 553, datë 05.03.2025 shtesë fondi për mbrojtjen civile me vlerën 2,863.3 mijë lekë.
Me shkresën nr. 492/1 , datë 25.02.2025, të ardhur nga Ministria e Mbrojtjes, (AKMC), "Mbi fondin e kushtëzuar të buxhetit të shtetit për Mbrojtjen Civile" Bashkisë i është akorduar *fondi në vlerën 2863.3* ***lekë. Ne 19.12.2025 u çel fondi për dëmet nga zjarri me vlerën 39,300 mijë lekë dhe*** me VKB nr. 1 datë 23.01.2026 u paguan 18 familje me vlerën 12,204 mije lekë është bërë miratimi i përdorimit të fondeve të lira të paraqitura **në tabelën nr.13**:

Në lekë

Nr.	Emërtimi I shpenzimeve	Shuma e planifikuar	Përdorimi	Mbetja
1	Për Shpenzime te ndryshme për mbrojtjen nga zjarret	1,663.3	1,663.3	0
2	Shpenzime për investime	1,200	1,200	0
3	Dëmshpërblim për shtëpitë e djegura	39,300	40,500	0
4	Blerje fadrome	3,920	0	3,920
5	Rehabilitimi i shkarkuesit katastrofik Karroq	6,895	6,885	10
Total		**52,978**	**50,248**	**3,930**

Burimi: Drejtoria e Financës, përpunuar nga grupi i auditimit

Raportet e monitorimit për zbatimin e buxhetit

Për vitet 2025 janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetit, realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit e tyre në përputhje me kërkesat e ligjit organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.06.2008 *"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë"* neni 6 dhe me kërkesat e Shtojcës 2 "Përmbajtja e raportit të monitorimit" dhe Shtojcës 5 "Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, *"Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore"* pikat 10, 12, 28, 29, 48.

Për vitet 2025 janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetit, realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit e tyre në përputhje me kërkesat e ligjit organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.06.2008 *"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*" neni 6 dhe me kërkesat e Shtojcës 2 "Përmbajtja e raportit të monitorimit" dhe Shtojcës 5 "Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore" pikat 10, 12, 28, 29, 48.

Për vitin 2025 janë dërguar në MFE raportet e detajuara si më poshtë:
"Raport monitorimi "Janar-Prill 2025" me e-mail datë 29.05.2025.
"Raport monitorimi "Janar-Gusht 2025" me e-mail datë 26.09.2025.
"Raporti i monitorimit "Janar-Dhjetor 2025" me e-mail datë 28.02.2026.

2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve:

Bashkia Finiq në datën 01.01.2025 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive me burim financimi të ardhurat e veta dhe granti në vlerën 16,924 mijë lekë. Nga kjo vlerë në planin e buxhetit vjetor 2025 është planifikuar për likuidim vlera 6,979 mijë lekë si mëposhtë.

Tabela nr. 14: Informacion për planifikimin e likuidimit të detyrimeve të prapambetura.

Periudha	Detyrimet në fund të periudhës viti 2024	Vlera e detyrimeve të planifikuara	VKB nr. /datë	Llog 602+606	Llog. 230+231
Viti 2025	16,924,154	6,979,828	VKB nr.46 date 23.12.2024	12,342,368	4,581,786

Burimi: Drejtoria e Financës, përpunuar nga grupi i auditimit

Gjatë vitit 2025 janë krijuar detyrime të reja në vlerën 452 mijë lekë dhe janë likuiduar detyrime në vlerën 4,396 mijë lekë. Totali progresiv i detyrimeve të prapambetura në datë 31.12.2025 është në vlerën 12,980 mijë lekë.

Tabela Nr. 15: Të dhëna të hollësishme për detyrimet e prapambetura më 31.12.2025:

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit I mbartur 31.12.2024	Detyrimi I krijuar në periudhën 01/01/2025 – 30.09.2025	Total detyrime	Shlyerja e detyrimeve 2025	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2025
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministritë e linjës e FZHSH	-	-	-	-	-
b. Investime nga Bashkia	3,798,546		3,798,546	3,613,546	185,000
INVESTIME :	**3,798,546**	**-**	**3,798,546**	**3,613,546**	**185,000**
Mallra dhe shërbime	13,125,608	452,818	13,578,426	783,240	12,795,186
Vendime gjyqësore	0	-	0	-	0

Totali :	**16,924,154**	**452,818**	**17,376,972**	**4,396,786**	**12,980,186**

Burimi: Drejtoria e Financës, përpunuar nga grupi i auditimit

Për periudhën 01.01.2025 – 31.12.2025 nga analiza e këtyre detyrimeve, rezultojnë që në fund të vitit 2025 janë të palikuiduara gjithsej fatura me vlerë 12,980 mijë lekë**.**
Në aneksin 2/2/7 në anekset e projekt raportit të auditimit paraqiten detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2025.

Detyrimet e prapambetura për vitin 2025 të paraqitura në Ministrinë e Financave me shkresën nr.1364 prot., datë 04/03/2026 jepen në tabelën si më poshtë:

Tabela Nr.16: Stoku i borxhit i raportuar në MFE

Në lekë

		Viti 2025		
Nr	**Emërtimi**	**Stoku në vlerë ne fund te vitit 2025**	**Shpenzime vjetore faktike për NJVQV-në**	**Stoku/Shpenzime vjetore faktike të NJVQV-së**
I	**Borxhe (a+b)**			
a	**Hua afatgjatë**			
a.1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraftt etj)			
a.2	Tituj të emetuar			
a.3	Garanci për të tretë			
b	**Hua afatshkurtër**			
b.1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraftt etj)			
b.2	Tituj të emetuar			
b.3	Garanci për të tretë			
II	**Detyrimet e prapambetura**	**17,090,196**		**3.67**
Llogaria ekonomi	**Emërtimi**			
4864100	Vendime Gjyqesore	1,472,287		
4864200	Det.Prap. Sherbime	340,432		
4864201	D.P.Eneri Elektirke			
4864300	Det.Prap.Mirembajtje	5,25,003		
4864400	Det.Prap. Investime	4,447,786		
4864500	Det.Prap.Rimbursi.TVSH			
4864600	Mallra	3,008,738		
4864900	Det.Prap.Te Tjera			
4864601	Det.Prap.Sig.Shoqerore			
4864602	Det.Prap.Sig.Shendet			
4864603	Det.Prap.Ardh.Personal			
4864604	Det.Prap.Tatime Tjera			
4864901	Paga			
4864902	Shpronesime	1,967,50		
4864903	Trans.indiv			
4864904	Trans.Subjektet	600,000		
III	**Totali (I+II)**	**17,090,196**	**465,607,985**	**3.67**

Burimi: Drejtoria e Financës, përpunuar nga grupi i auditimit

Gjatë vitit 2025 janë shpenzuar 422,310 lekë për 1 (një) vendim gjyqësor .Fondet e shpenzuara kanë ardhur nga Ministria e Shëndetësisë sepse janë vendime gjyqësore për pension invaliditeti në të cilat ka qenë palë e paditur Ministria e Shëndetësisë dhe këto pagesa kryer nëpërmjet Bashkive sepse kryejnë si funksion të deleguar pagesat për personat me aftësi të kufizuar.
Vlera totale **422,310 lekë** e shpenzuar për periudhën 01.01.2025- 31.12.2025 nga Bashkia Finiq, për zbatimin e vendimeve gjyqësore, **konsiderohet efekt financiar negativ në buxhet.**

Vështirësia Financiare

Nga auditimi është konstatuar se detyrimet e papaguara (*të akumuluara*) në fund të vitit 2025 paraqiten në vlerën 12,980,186 lekë dhe pesha specifike e stokut të detyrimeve të konstatuara të Bashkisë ndaj palëve të treta është 3.27% kundrejt fondeve faktike.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:
1. z. R. Ç, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Finiq.
2. znj. L.M, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës

2.5. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave dhe evidentimi i detyrimeve të paarkëtuara progresive dhe për vitin buxhetor.

Struktura për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore:

Struktura organizative e Bashkisë Finiq e aplikuar për vitin 2025 është miratuar me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr.43, datë 23.07.2025, me objekt *"Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Finiq dhe Njësive Adminsitrative për vitin 2025"* në të cilën përfshihet Drejtoria e Taksave dhe tarifave Vendore. Drejtoria përfshihet sektori e kontabilizimit dhe sektorin e inspektimit në terren, përbërë nga pozicionet e punës si më poshtë:

Tabela Nr.17: Struktura e sektorit të tatim- taksave vendore për vitin 2025.

Nr.	Emër Mbiemër	Funksioni
Sektori i kontabilizimit		
1	Th.Z	Përgjegjës sektori
2	Vakant	Specialist i vlerësimit, planifikimit të të ardhurave
3	K. Sh	Specialist i vlerësimit, planifikimit të të ardhurave
4	S. C	Specialist i vlerësimit, planifikimit të të ardhurave
5	S. S	Specialist i vlerësimit, planifikimit të të ardhurave
Sektori i inspektimit në terren		
1	R. B	Përgjegjës sektori
2	S. S	Inspektor terreni
3	L.V	Inspektor terreni
4	K. Ll	Inspektor terreni
5	L.Sh	Inspektor Terreni
6	Zh.V	Punonjës i mesëm

Burimi i të dhënave: Bashkia Finiq

Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve:

Paketa fiskale e aplikuar nga Bashkia Finiq për periudhën nga data 01.01.2025, deri më 31.12.2025, është miratuar me vendimet nr.45, datë 23.12.2024, të Këshillit Bashkiak me objekt *"Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2025".* Prefekti i Qarkut Vlorë ka konfirmuar ligjshmërinë e kësaj pakete me shkresën nr. 62/1 prot., datë 16.01.2026, protokolluar në Bashkinë Finiq me nr. 179 prot., datë 22.01.2025. Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore të Bashkisë Finiq për vitin 2025 paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Tabela Nr.18: Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitit 2025, Bashkia Finiq

lekë

Nr.	Emërtimi	Plani 2025	Fakti 2025	% e realizimit/plan
A	**Të ardhurat nga taksat**	46,474,000	60,419,000	***130.01***
1	2% TAP e tjera	700,000	9,689,971	
2	Takse e tokes bujqësore	23,557,000	18,965,953	***80.51***
3	Taksa e kull.priv	610,000	249,799	
4	Taksa mbi ndert.biz.	3,785,000	2,432,484	***64.27***
5	Taksa mbi banesen	6,193,000	7,143,375	***115.35***
6	Taksa fjetjes ne hotel	0,000	0,000	
7	Takse ndertimi te reja leje	410.000	7,972,310	
8	Takse ndertimi te reja aluiz	3,360,000	1,804,706	***53.71***
9	Takse kalim.pronesi	168,000	0,000	

10	Takse tabele	660,000	247,610	***37.52***
11	Taksa te perkoheshme-Ambulant Syri Kalter	1,826,000	2,215,000	
12	Taksa trualli	3,205,000	3,985,449	***124.35***
13	Takse e regj.te aut	2,000,000	0.000	
14	DRTSH	0.000	4,938,964	
15	Tatim I thjeshtuar	0.000	80,379	
16	Azhornimi I tokes	0.000	693,000	
17	Shuma Tarifat	35,372,000	33,879,041	***95.78***
18	Tarife ndricimi bizn	1,493,000	1,752,723	***117.40***
19	Tarife ndricimi pop		7,824,397	
20	Tarife pastr. Bizn	5,002,000	4,782,718	***95.62***
21	Tarife pastr. Pop.	6,580,000	6,787,322	***103.15***
22	Tarife gjelberimi	0.000	0.000	
23	Tarife zenje hap.publike	0.000	0.000	
24	Tarife vaditje	1,780,000	940,811	***52.85***
25	Tarife parkimi	13,000,000	11,264,000	
26	Tarife vend.lesh.vert	250,000	74,700	***29.88***
27	Tarife apl.leje ndert	60,000	133,000	***221.67***
28	Tarife prerje dru zjari	250,000	216,500	***86.60***
29	Tarife sherbimi për voreza +tarife sherbime publike funerale	1,200,000	100,870	***8.41***
30	Te ardhura nga shryt.nentokes	0,000	2,000	
31	*TE TJERA PASUR.SHERB*	19,039,000	12,539,836	***65.86***
32	Sherbime administrative	1,440,000	543,327	***37.73***
33	Qera objekteve ndertesa	1,244,000	112,200	
34	Qera kullote	10,113,000	7,893,093	
35	Qera mbjellje 35-99 vjete	2,500,000	1,358,191	***54.33***
36	Leje Trasporti	160,000	475,896	***297.44***
37	Gjoba te policise bashkiak	160,000	0,000	***0.00***
38	Te tjera te ardhura	3,063,000	1,922,345	***62.76***
39	Sekuestrime dhe zhdemtim	0,000	2,000	
40	Gjoba tjera inspekt.ndr	39,000	0,000	
41	Kamat vonesa	320,000	117,475	***36.71***
42	Grant nga një nivel qeverisje-nga buxheti I pushtetit vendor	0,000	0,000	
43	Gjoba për leje qendrimi te shtetasve te huaj	0,000	2,000	
44	Korrigjim nga vitet e kaluara	0,000	113,309	
45	*Tot. Ardhura.Tatim*	100,885,000	106,837,877	***105.90***
46	Gjendja Civile	0,000	70,700	
Totali		100,885,000	106,908,577	***105.97***

Burimi i të dhënave: Bashkia Finiq

Për vitin 2025 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën **46,474 mijë lekë** dhe realizimi në vlerën **60,419 mijë lekë** referuar Akt-Rakordimit me Degën e Thesarit Finiq ose në masën **130.01%** me një diferencë mbi realizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën **13,945 mije lekë.** Referuar të dhënave të sipërpërmendura me tejkalim paraqiten zërat fiskal si më poshtë:

a. "Taksa mbi ndërtesën" është planifikuar në vlerën 6,193 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 7,143 mijë lekë ose realizuar në masën 115.35%.
b. "Taksë trualli" është planifikuar në vlerën 3,205 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 3,985 mijë lekë ose realizuar në masën 124.35%.
c. "Tarifë pastrimi popullatë" është planifikuar në vlerën 6,580 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 6,787 mijë lekë ose realizuar në masën 103.15%.

Si dhe disa prej zërave fiskal nuk janë realizuar në krahasim me planin e përgjithshëm të të ardhurave si më poshtë:

a. "Taksa mbi ndert.biz." është planifikuar në vlerën 3,785 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 2,432 lekë ose realizuar në masën 64.27%.
b. "Shërbime administrative" është planifikuar në vlerën 1,440 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 543,327 mijë lekë ose realizuar në masën 37.73%.

Nga analiza e trajtuar më sipër për sa i përket planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore konstatohet se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim për shkak të mos njohjes së situatës, moskryerjes së rregullt të procedurave apo përfshirja e arkëtimeve si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave.
Nga DTT nuk është kryer një analizë e detajuar në planifikimin e të ardhurave për arsye se nuk janë përfshirë, parashikuar edhe të ardhurat që do të vijnë nga arkëtimet si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme.
Gjithashtu në evidencat dhe raportimet mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga kjo drejtori nuk është kryer një ndarje konkrete nga arkëtimet e realizuar nga taksat dhe tarifat vendore për secilin vit dhe detyrimeve të prapambetura të arkëtuara përgjatë viteve paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të të ardhurave.
Në këtë konteks është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Finiq që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të kryhet mbi baza sa më reale për të mos shkaktuar defiçit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve etj., në dëm të interesave të publikut. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, "*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë"* i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015,
datë 17.12.2015, *"Për vetëqeverisjen vendore"*, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, *"Për financat e vetëqeverisjes vendore"* i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni
54, nënpika "c", Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *"Për sistemin e taksave vendore"* i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, *"Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë"* i ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, "Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave" Kreu IV, pika 200.

Agjentët tatimorë dhe rakordimet me ta:

Në Rregulloren e Brendshme të institucionit të aplikuar për vitin 2025 nga Bashkia Finiq, miratuar me vendimin nr.52 prot., datë 03.10.2025, nga Kryetari i Bashkisë me objekt *"Rregullore mbi organizimin, funksioninimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Finiq dhe Njësive Administrative",* nuk është caktuar personi përgjegjës i cili ka për detyrë ndjekjen e arkëtimeve nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e akt-rakordimeve me ta.
Të ardhurat nga agjentët tatimorë derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Finiq dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit duke kuadruar me akt-rakordimin e të ardhurave. Të ardhurat e arkëtuara nga agjentët tatimorë për vitin 2025 paraqiten në mënyrë të përmbledhur si më poshtë:

Tabela Nr.19: Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitit 2025 nga agjentët tatimore.

lekë

Nr.	Emërtimi	Plani 2025	Realizimi 2024	% e Realizimit
1	Tatimi i Thjeshtë i Fitimit (DRT)	0	80,379	
2	Tatimi mbi të Ardhurat Personale TAP (DRT)	700,000	9,689,971	
3	Taksa e rregjistrimit të automjeteve (DSHTR)	2,000,000	4,938,964	247%
4	Taksa e kalimit të drejtës së pronësisë (ASHK)	3,770,000	9,777,016	259%
5	Taksa e Rentës Minerale (Dogana)			
Totali		**6,470,000**	**24,486,330**	**378%**

Burimi: Bashkia Finiq

Për sa trajtuar më sipër Bashkia Finiq i referohet vetëm vlerave të arkëtuara nga agjentët tatimorë sipas akt-rakordimeve me Degën e Thesarit por nuk ka një bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimorë dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Finiq, duhet të marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura sipas Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008*, "Për procedurat tatimore", neni 117, ku përcaktohet që "Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave"*. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, *"Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar*, neni 7, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *"Për sistemin e taksave vendore"* i ndryshuar, neni 15 si dhe Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 26, datë 04.09.2008, *"Për taksat kombëtare".*

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizikë/juridikë dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj., në Bashkinë Finiq kryhet në programin excel.

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, për abonentë familjarë nuk disponon regjistra fizik.

Bashkia Finiq disponon vetëm regjistrat elektronik për abonentët familjarë sipas 5 (pesë) Njësive Administrative. Në regjistrat elektronik gjendet informacioni për debinë e viteve të mëparshme, ngarkesën fiskale të vitit 2025 dhe debinë totale progresive në fund të vitit 2025.

Në regjistrat elektronik nuk është pasqyruar i identifikuar informacioni për abonentët të cilët janë të përjashtuar nga taksat dhe tarifat vendore sipas paketës fiskale me nr.45, datë 23.12.2024 *"Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2025"* nuk është regjistruar statusi i tyre "pensionist", "ndihmë ekonomike" etj.

Të dhënat janë regjistra në formë tabelore dhe sipas rasteve me aplikim të formulave për llogaritjen e shumave dhe përqindjeve.

Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore për të cilat mund të ketë gabime në llogaritjen e detyrimeve apo kamatë vonesave. Regjistrimi, përpunimi dhe ruajtja e të dhënave vetëm në programin excel paraqet një risk të lartë edhe ndaj defekteve të ndryshme teknike me pasojë humbjen e të dhënave të DTTV.

Gjithashtu administrimi i taksave dhe tarifave vendore është edhe detyrim i Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, *"Për Sistemin e Taksave Vendore"* i ndryshuar, neni 4, pika 7, ku përcaktohet që: "Pranë çdo bashkie dhe komune krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë. Forma dhe kodifikimi i këtij regjistri përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave, në përputhje me këtë ligj dhe me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar".

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezulton se gjatë vitit 2025, Bashkia Finiq nuk ka pasur akt-marrëveshje me "Shoqërinë Ujësjellës Kanalizime Sarandë Sh.a", taksat dhe tarifat vendore sipas paketës fiskale abonentët e Bashkisë Finiq i bëjnë pagesat në bankë në zyrën e Postës Shqiptare ose në arkën e Bashkisë Finiq.

Menaxhimi i borxhit

Abonentët familjarë në Bashkinë Finiq dhe në Njësitë Administrative tarifohen me taksa dhe tarifa vendore në bazë të VKB nr. 45, datë 23.12.2024 *"Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2025".*

Njoftimet për taksat dhe tarifat vendore përgatiten nga Njësitë Adminstrative. Njoftimet dorëzohen dorazi dhe me postë për shkak të volumit të lartë të abonentëve familjarë. Gjithashtu kryepleqtë e fshatrave nxjerrin shpallje mbi listën e debitorëve familjarë. Abonentët debitorë paguajnë pranë arkave të zyrave të njësive administrative.
Abonentët debitorë familjarë janë njoftuar me formularin *"Njoftim dhe Kërkesë për të Paguar (aneksi A - Formulari MSh001), kur taksapaguesi nuk ka paguar në afat detyrimet e tij, lidhur me taksat e tarifat vendore", në përputhje me Udhëzimin e përbashkët nr.17, datë 20.06.2022 "Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standarteve proceduriaale për mbledhjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore".*
Pasi kanë kaluar 10 (dhjetë) ditë pune nga dërgimi i dokumentit të "*Njoftim dhe Kërkesë për të paguar*" nga titullari i NJVV duhet të nxirret urdhri i bllokimit. Nga Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Finiq është vepruar në kundërshtim me *Udhëzimin e përbashkët nr.17, datë 20.06.2022 "Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standarteve proceduriaale për mbledhjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore" pika 2 urdhri I bllokimit të llogarive bankare të taksapaguesit.*
Abonentët familjarë debitorë në njësitë administrative dhe në qytetin e Finiq paraqiten në fund të vitit 2024 për vlerën 159,637,064 lekë. Detyrimi për vitet e mëparshme është në shumën 143,544,539 lekë gjatë vitit 2025 janë krijuar detyrime të reja në vlerën 36,019,593 lekë. Totali progresiv në fund të vitit 2025 është në vlerën 179,564,132 lekë nga taksat dhe tarifat për abonentët familjarë.
Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, "*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë"* i ndryshuar, Kreu XI "*Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara"*, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *"Për sistemin e taksave vendore"* i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *"Për vetëqeverisjen vendore"* i ndryshuar, neni 9 "Të drejtat dhe përgjegjësitë", pika 1.3, dhe Ligjin nr. 68/2017, "Për financat e qeverisjes vendore", neni 35 "Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore".

Tabela nr.20: Detyrimet e familjarëve sipas taksave dhe tarifat vendore dhe numrit të familjeve debitore të vitit ushtrimor 2025 si vijon:

Nr.	Emërtimi	Deri më datën 31.12.2024	Detyrime deri më 31.12.2024 (zbritur pagesat e 2025	Viti 2025	Totali progresiv	Numri i familjeve debitore
1	Taksa e tokës bujqësore	76,177,019	68,141,429	9,764,767	77,906,194	4152
2	Taksa e ndërtesës	27,114,572	24,047,773	4,955,782	29,003,555	4295
3	Tarifa e pastrimit	24,619,200	21,465,000	4,121,653	25,586,653	1512
4	Tarifa e ndricimit	25,922,171	22,787,673	5,990,565	28,778,238	4347
5	Vaditja	2,773,811	1,922,357	384,426	2,306,783	270
6	Mirëmbajtje varreza	935,596	834,726	-600	834,126	1132
7	Azhornimi i tokes bujqësore	4,868,506	4,345,581	10,803,000	15,148,581	447
Totali		**159,637,064**	**143,544,539**	**36,019,593**	**179,564,132**	

Burimi: Bashkia Finiq

Informacioni për situatën debitorë në Bashkinë Finiq paraqitet me rezerva për shkak:
1)Bashkia Finiq nuk disponon regjistra fizik për abonentët familjarë e cila sjell mos pasjen e një liste të certifikuar të numrit total të abonentëve familjarë.
2) Regjistrat e abonentëve familjarë disponohen në formatin elektronik .
3) Nuk disponohet informacion për abonentët familjarë të përjashtuar sipas miratimit të paketës fiskale me nr.79, datë 26.12.2024 *"Për miratimin e paketës fiskale të Bashkisë Finiq për vitin 2025".*

Taksa e tokës bujqësore:

Bashkia Finiq në vitin 2025 ka parashikuar të arkëtojë në vlerën 23,557 mijë lekë dhe realizimi i kësaj takse për vitin 2025 është në vlerën 18,965 mijë lekë.

Sipas të dhënave që disponon sektori i kontabilizimit dhe Drejtoria e Bujqësisë në Bashkinë Finiq sipërfaqja totale e tokës bujqësore është 8,400.92 ha dhe sipërfaqja e ndarë e tokës është 8,400 ha.

Tabelën nr.21: Paraqitet informacion mbi ndarjes e tokës bujqësore në Bashkinë Finiq.

Nr.	Njësitë Administrative	Tokë bujqësore gjithsej	Numri familjeve që kanë marrë AMTP	Sipërfaqja e tokës ndarë në fakt ligji nr. 7501	Kategoria e tokës e ndarë sipas Ligjit nr. 7501/në hektar							Sipërfaqe e tokës së pandarë
		Ha në 1/8/1991			I	II	III	IV	V	VI	VII	
1	Qender Finiq	1,294.01	1079	1294	170	180	280	140	144	140	240	0
2	Dhiver	1,196.67	1483	1196	0	0	0	0	106	390	700	0
3	Aliko	1,942.7	1133	1943	220	381	977	365	0	0	0	0
4	Livadhja	2,358.18	2018	2358	0	170	270	170	378	620	750	0
5	Mesopotam	1,609.35	958	1609	0	0	220	290	367	347	385	0
Shuma		**8,400.92**	**6671**	**8400**	**390**	**731**	**1747**	**965**	**995**	**1497**	**2075**	**0**

Burimi: Bashkia Finiq

Tabelën nr.22: Paraqitet informacion për gjendjen debitore për tokën bujqësore

Detyrimet e Taksës së tokës bujqësore		
Periudha	**Numri i familjeve**	**Vlera e detyrimeve**
Deri më datën 31.12.2024	4700	76,177,019
Deri më datën 31.12.2024 (duke zbritur pagesat e kryera ne 2025)	2647	68,141,429
Për periudhën deri më 31.12.2025	3410	9,764,765
Totali/Progresiv	**6057**	**77,906,194**

Burimi: Bashkia Finiq

Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:

Bashkia Finiq nuk disponon sistem elektronik për administrimin dhe regjistrimin e taksave dhe tarifave vendore për abonentët private.

Të dhënat e abonentëve privatë janë të regjistruara vetëm në exel nuk disponohet regjistër fizik në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" neni 7.

Pranë çdo bashkie krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë. Forma dhe kodifikimi i këtij regjistri përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave, në përputhje me këtë ligj dhe me ligjin "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", te ndryshuar.

Situata e lëvizjes se subjekteve të cilat ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Finiq bazuar në ndryshimin e xhiros si dhe të dhënave të Qendrës Kombëtare të Biznesit paraqiten si më poshtë:

Tabelën nr.23: Lëvizjet e biznesit gjatë vitit 2025.

Emërtimi	Numri	Lloji i biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrimet e reja (hyrje)	Mbyllur aktiviteti (dalje)	Gjendja në fund të vitit
Qytet	1	Biznesi i Madh	2025	82	0	1	81
Qytet	2	Biznesi i Vogël	2025	155	13	5	163
Total 1+2				**237**	**13**	**6**	**244**
Njësitë administrative Finiq		Biznesi i Madh	2025	46	0	0	46
Njësitë administrative Finiq		Biznesi i Vogël	2025	56	6	0	62
Njësitë administrative Livadhja		Biznesi i Madh	2025	8	0	0	8
Njësitë administrative Livadhja		Biznesi i Vogël	2025	44	3	0	47
Njësitë administrative Mesopotam		Biznesi i Madh	2025	18	0	0	18
Njësitë administrative Mesopotam		Biznesi i Vogël	2025	29	4	2	31

Njësitë administrative Dhiver		Biznesi i Madh	2025	8	0	1	7
Njësitë administrative Dhiver		Biznesi i Vogël	2025	20	0	3	17
Njesia Administrative Aliko		Biznesi i Madh	2025	2	0	0	2
Njesia Administrative Aliko		Biznesi i Vogël	2025	17	0	0	17
Total 3+4				**248**	**13**	**6**	**255**

Burimi: Bashkia Finiq

Nga informacioni i mësipërm është kërkuar praktika e mbajtur me QKB për bizneset të cilat kanë aplikuar për mbyllje ose pezullim aktivitetit gjatë vitit 2025 si mëposhtë:

Tabelën nr.24: Bizneset të cilat kanë aplikuar për të ndryshuar statusin gjatë vitit 2025.

Nr	Subjekti	Lloji Aktivitetit	Shkresa e Mbylljes QKB/Data e Mbylljes	Det.pashlyer	Mbyllur/Pezullim/Riaktivizim
1	K. K	Taxi	Nr. 990, 22.04.2025	0	Cregjistrim Përfundimtar
2	S. P	Komerciale	Nr. 469, 20.02.2025	0	Cregjistrim Përfundimtar
3	Dh.H	Komerciale	Nr. 265, datë 29.01.2025	0	Pezullim I përkohshëm
4	K.R	Mobileri	Nr. 925, datë 18.04.2025	0	Cregjistrim Përfundimtar
5	V.K	Prodhim vaj ulliri	Nr. 679, datë 13.03.2025	0	Pezullim I përkohshëm
6	M.Z	Komerciale Sherbime	Nr. 3004, datë 20.11.2025	0	Pezullim I përkohshëm
7	B.F	Komerciale Sherbime	Nr. 4215, datë 18.12.2025	301,500	Pezullim I përkohshëm
8	V.Gj	Tregti me pakicë	Nr. 4044, datë 04.12.2025	0	Cregjistrim Përfundimtar
9	R.R	Servis Automjetesh	Nr. 3006, datë 20.11.2025	0	Cregjistrim Përfundimtar
10	A.Z	Komerciale Sherbime	Nr. 2710, datë 15.10.2025	0	Cregjistrim Përfundimtar
11	K.Th	Mobileri	Nr. 1374, datë 11.06.2025	0	Cregjistrim Përfundimtar
12	Th.C	Furrë Buke	Nr. 2169, datë 28.08.2025	0	Cregjistrim Përfundimtar

Burimi: Bashkia Finiq

Tabelën nr.25: Subjektet të cilët janë pezulluar sipas akt konstatimeve të mbajtur nga sektori i inspektimit në terren pranë Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore:

Nr.	Subjekti	Nipti	Lloji Aktivitetit	Data e Mbylljes	Det.pashlyer	Akt-verifikimi nr./date
1	H.T	L.....S	Sherb.Komerciale		10,910	Akt Konstatimi dt 11.03.2025.14.04.2025
2	Th.K	Nuk ka	Sherb.Komerciale		30,616	Akt Konnstatimi dt 11.03.2025,14.04.2025
3	V. Ç	Nuk ka	Sherb.Komerciale		6,572	Akt konstatimi dt 11.03.2025,14.04.2025
4	E.M	L.....R	Sherb.Komerciale	Pezullim dt 13.09.2025	0	Akt konstatimi dt 15.03.2025,17.04.2025
5	S. B	K..... W	Sherb.Komerciale	Pezullim 18.04.2025	19,711	Akt konstatimi dt 15.04.2025,10.06.2025
6	K.V	K..... Q	Sherb.Komerciale	Pezullim dt 14.04.2024	9,110	Akt konstatimi dt 06.04.2025,06.05.2025
7	B.T	L.....M	Sherb.Komerciale		152,372	Akt konstatimi dt 13.02.2025,06.04.2025

Burimi: Bashkia Finiq

<u>Mënyra e llogaritjes dhe vlerësimi i të ardhurave sipas paketës fiskale abonentët biznes:</u>

Referuar të dhënave të paraqitura nga Sektori i kontabilizimit, Bashkia Finiq janë verifikuar regjistrat elektronike për biznesin e madh.

Nga regjistri elektronik u verifikuan të dhënat për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrimit. Tarifa e pastrimit për biznesin e madh është ngarkuar në përputhje me paketën fiskale të Bashkisë Finiq.

<u>Menaxhimi i borxhit nga taksat dhe tarifat vendore:</u>

Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2024, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet si biznes i vogël dhe biznes i madh në vlerën **18,514,882 lekë.** Përgjatë vitit

2025 për llogari të detyrimeve që i përkasin vitit 2024 është likuiduar vlera 1,108,814 lekë si dhe janë krijuar debitorë në vlerën 2,264,988 lekë. Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2025, për subjektet biznes i vogël dhe i madh janë në vlerën **19,671,056 lekë,** borxhi tatimor është i kontabilizuar.

Tabelën nr.26: Të dhënat në mënyrë analitike për vitin 2025 paraqiten si mëposhtë:

lekë

Nr.	Njësitë Administrative	Deri më datë 31.12.2024	Deri më datë 31.12.2024 (zbritur pagesat e 2025)	2025	Totali progresiv	Nr i subjekteve debitore
1	Subjektet fizik biznesi i vogël	6,868,488	6,151,823	1,331,389	7,483,212	163
2	Subjektet juridik biznesi i madh	11,646,394	11,254,245	933,599	12,187,844	81
Totali		**18,514,882**	**17,406,068**	**2,264,988**	**19,671,056**	**244**

Burimi: Bashkia Finiq

Në lidhje me këtë situatë DTT e Bashkisë Finiq për asnjë nga subjektet si biznes i vogël dhe i madh, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe me vlera të kosiderueshme, janë njoftuar dhe ri njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë nisur urdhër bllokimet e llogarive, por në asnjë rast nuk është kërkuar kallëzim penal në zbatim të Ligjit nr. 7895, datë 27.01.1995, "Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar, neni 181 "Mos pagimi i taksës dhe tatimeve". Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *"Për vetëqeverisjen vendore"* i ndryshuar, neni 9 "Të drejtat dhe përgjegjësitë", pika 1.3, ku përcaktohet që: "Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve, sipas së cilës: a) krijojnë, mbledhin të ardhura dhe bëjnë shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre; b) vendosin taksa vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi; c) hartojnë, miratojnë dhe zbatojnë buxhetin e tyre; ç) mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit", Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, "Për financat e qeverisjes vendore", neni 35 "Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore" si dhe Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore", neni 3, pikat 9-10.

<u>Të ardhurat dhe vlerat debitore nga taksa e ndikimit në infrastrukturë:</u>

Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës Sarandë janë dërguar zyrtarisht me shkresë listat e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi. Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2024 vlera debitore për taksën e infrastrukturës është 7,517,481 lekë. Gjatë vitit 2024 janë likuiduar detyrime në vlerën 423,256 lekë për debitorët. Gjendja debitore në datën 31.12.2024 është në vlerën **7,094,225 lekë.**

Gjatë vitit 2025 është likuiduar detyrimi në vlerën 1,407,450 lekë për debitorët dhe janë krijuar detyrime të reja në vlerën 5,366,550 lekë. Gjendja debitore në datën 31.12.2025 është në vlerën **11,053,325 lekë.**

Tabelën nr.26: Të dhënat në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

lekë

Taksa e ndikimit në infrastrukturë						
Viti	**Persona**	**Vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë**	**Nr i personave**	**Vlera e arkëtuar**	**Nr. I personave**	**Vlera e detyrimit**
Deri më datë 31.12.2024	169	7,517,481				
Deri më datë 31.12.2024 (zbritur pagesa 2025)			19	423,256		7,094,225
2025	75	5,366,550	15	1,407,450		3,959,100
Totali/Progresim	**244**	**12,884,031**	**34**	**1,830,706**	**210**	**11,053,325**

Burimi: Bashkia Finiq

Nga dokumentacioni i paraqitur konstatohet se nga Bashkia Finiq për periudhën ushtrimore janë njoftuar subjektet debitorë por nuk u evidentuan raste që institucioni të jetë drejtuar ASHK për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, "*Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje", neni 27, pika "d",* Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *"Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27, pika 2.1,* dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014, *"Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim" i ndryshuar, pika 5.*

Pajisja me autorizime e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre:

Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të liçencuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje më pakicë të karburantit si dhe nga verifikimi në faqen zyrtare të Qendrës Kombëtare të Biznesit konstatohet se përgjatë vitit 2025 në territorin e Bashkisë Finiq dhe njësive administrative është ushtruar aktivitet për tregtimin e karburantit nga 4 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre.

Nga auditimi i dosjeve përkatëse të subjekteve të mësipërme, konstatohet se në fund të vitit 2025, gjithsej rezultojnë 3 subjekte të pajisura me autorizim me afat 1 vjeçar. Subjekti "B.O...", për vitin 2025 nuk është i pajisur me autorizim dhe Bashkia Finiq i ka dërguar ISHTI-t shkresën me nr.706 prot., datë 19.03.2024, për bllokimin e veprimtarisë së këtij subjekti, pasi ushtron veprimtari pa u pajisur me licencën përkatëse. ISHTI ka dërguar shkresën me nr. 4422/1 prot., datë 26.03.2024, me lëndë "Kthim përgjigje", ku përcaktohet se nga ana e ISHTI-t do të merren të gjitha masat e nevojshme për bllokimin e veprimtarisë së këtij subjekti, sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Tre subjektet "G.C", "T.O" dhe K-E" ShPK, kanë kryer pagesa gjatë vitit 2025 në vlerën 200,000 lekë në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 02.12.2015, *"Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e liçencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj"* i ndryshuar, Kapitulli II, pika 1, gërma "b", dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, Kapitulli II, pika 1, gërma "b" dhe pika 9 dhe 15.

Tabelën nr.27: Të dhënat për subjektet që tregëtojnë hidrokarbure paraqiten si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	Fillimi	Përfundimi	Detyrime për tu paguar	Detyrimi i paguar	Diferenca
1	G.C Shpk	K....T	S.M.T	Tregtim me pakice	15.7.2025	15.07.2026	1,000,000	200,000	-
2	T. O Shpk	K....E	VRION	Tregtim me pakice	21.02.2025	21.02.2026	1,000,000	200,000	-
3	K-E Shpk	J.....L	LIVADHJA	Tregtim me pakice	15.7.2025	15.07.2026	1,000,000	200,000	-
4	B.O	L.....K	VRION	Tregtim me pakice	-	-			
Totali							**3,000,000**	**600,000**	**2,400,000**

Burimi: Bashkia Finiq

Të ardhurat nga Asetet:

Gjatë vitit 2025 referuar të dhënave të planifikimit të të ardhurave nga asetet e Bashkisë Finiq kemi planifikimin si mëposhtë:

Tabelën nr.28: Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga asetet për vitin 2025.

Nr.	Emërtimi	Plani 2025	Fakti 2025	% e realizimit/plan
1	Qira ndërtesa	1,244	112	0.09
2	Qira kullote	10,113	7,893	0.78
3	Qira kontrata tokë bujqësore	2,500	1,358	0.54
Total		**13,857**	**9,363**	**0.67**

Burimi: Përpunoi grupi i auditimit

Vlerësim mbi dhënien me qera të tokave bujqësore të pa ndara.

Nga vlerësimi i procedurave mbi dhënien me qera, apo dhe ndjekjen e tokave bujqësore të pa ndara, është konstatuar se:

- Për *periudhën e audituar 01.01.2025 – 31.12.2025* nga kjo bashki *nuk është lidhur asnjë kontratë për dhënie me qira të tokës bujqësore.*

- Nga vlerësimi ***i kontratave te lidhura para vitit 2025***, është konstatuar se nga **208 kontratat** e lidhura me ish komunat 174 kontrata janë aktive, 14 kontrata janë në proces gjyqësor për pronësinë e tokës për të cilat me VKB nr. 134, datë 06.02.2019 *"Për miratimin e vendimit për mospagesën e taksës së kamat-vonesës për personat që kanë marrë tokë bujqësore të pandarë me kontratë afatgjatë"* është vendosur heqja e kamatëvonesave dhe të paguhet vetëm taksa e qerasë dhe 20 kontrata janë prishur me Vendime të Këshillit Bashkiak.

Për ish- komunën Finiq nga *16* kontratat e lidhura janë zbatuar *7* kontrata dhe pa zbatuar, *9* kontrata pasi ju ka mbaruar afati.

- Te gjitha kontratat e lidhura nuk janë noteriale si dhe nuk janë regjistruar ne ZRPP vendore, në kundërshtim me nenin 2, pika "dh" të *"Kontratës tip për dhënien me qira të tokës bujqësore"* dhe me nenin 196 dhe 197 të Ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994 "Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar.

Në tabelën nr.29: Të dhënat për tokat bujqësore sipas Njësive Admnistrative paraqiten si më poshtë:

Njësia Administrative	Numri i kontratave	Sipërfaqe në m^2	Deri më datë 31.12.2024	Nga data 01.01.2025 deri më 31.12.2025	Totali progresiv
Njësia administrative Qendër Finiq	16 kontrata, nga të cilat 7 aktive dhe 9 te mbyllura	67,300	1,592,210	12,200	1,604,410
Njësia Administrative Mesoptam	208 kontrata, nga të cilat 186 kontrata aktive në fund të vitit 2025	2,296,926	15,124,717	84,870	15,209,586
Totali		**2,364,226**	**16,76,927**	**97,070**	**16,813,96**

Burimi: Përpunoi grupi i auditimit

Në aneksin 2/5/1 në anekset e raportit të auditimit paraqiten debitorët për vitin 2025 për Njësinë Administrative Mesopotam.

Në aneksin 2/5/2 në anekset e raportit të auditimit paraqiten debitorët progresivë për Njësinë Administrative Mesopotam.

Në aneksin 2/5/3 në anekset e raportit të auditimit paraqiten debitorët progresivë për Njësinë Administrative Finiq.

Për Njësinë Administrative Mesopotam, në fund të vitit 2025, rezultojnë 186 kontrata aktive, nga të cilat janë me detyrime të papaguara 26 kontrata me vlerë detyrimi 15,209,587 lekë (1,571,770 lekë principal dhe 13,637,817 lekë kamatvonesë).

Për Njësinë Administrative Finiq, në fund të vitit 2025, rezultojnë 16 kontrata gjithsej nga të cilat 7 janë aktive dhe 9 ju ka mbarur afati i kontratë. Nga auditimi rezulton se janë 10 kontrata me detyrime të papaguara 10 kontrata me vlerë detyrimi 1,603,325 lekë (306,147 lekë principal dhe 1,297,784 lekë kamatëvonesë).

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. z. R.Ç, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Finiq
2. z. I.N, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore
3. z. R.B, në cilësinë e Përgjegjës i Inspektimit në Terren
4. z. Z.K, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Pyjeve, Kullotave, Bujqësisë dhe Ujitjes dhe Kullimit

2.3 Auditim i llogarive vjetore për vitin 2025.
2.3.1. Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.
2.3.2. Vlerësimi nëse aktivet dhe pasivet janë llogaritur saktë si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.
2.3.3. Inventarizimi i aktiveve për vitin e raportimit financiar.

Për trajtimin e kësaj çështjeje, nga grupi i auditimit u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:
- Pasqyrat Financiare për vitin ushtrimor 2025;
- Ditarët e kontabilitetit për vitin ushtrimor 2025;
- Listë pagesat me zgjedhje për vitin ushtrimor 2025;
- Dokumentet e bankës dhe të arkës për vitin ushtrimor 2025;
- Aktet e rakordimit me degën e thesarit Delvinë, për vitin ushtrimor 2025;
- Dokumentet e inventarizimit etj., për vitin ushtrimor 2025;
- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:

- **Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare është:**

Për vitin 2025 Bashkia Finiq ka hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara. Bashkia Finiq nuk ka njësi të tjera shpenzuese.
Bashkia Finiq për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*", i ndryshuar. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Delvinë si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestimi.

- **Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara.**

Për vitin 2025 në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, "*Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*" janë përgatitur pasqyrat financiare të përbëra si më poshtë:
- ☐ Formati nr. 1. Pasqyra e pozicionit financiar.
- ☐ Formati nr. 2. Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).
- ☐ Formati nr. 3. Pasqyra e flukseve monetare (Cash Flow).
- ☐ Formati nr. 4. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.
- ☐ Formati nr. 5. Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.
- ☐ Formati nr. 6. Investimet dhe burimet e financimit.
- ☐ Formati nr. 7/a. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike).
- ☐ Formati nr. 7/b. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto).
- ☐ Formati nr. 8. Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

- **Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare**

Pasqyrat Financiare të Konsoliduara të Bashkisë Finiq për vitin 2025 janë të nënshkruara nga z. R. Ç. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe znj. L.M me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues ku janë depozituar pranë Degës së Thesarit Finiq në datë 24.03.2026.

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

Për vitin 2025 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrakte banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

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

Për tu siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen testime në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:
- Mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);
- Mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;
- Tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të ushtrimit vjetor.

Nëse informacioni kontabël mundëson, në të gjithë ciklin e tij, kontrollin rrjedhës dhe të mëvonshëm nëpërmjet:
- Shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues;
- Kontrollit të vlefshmërisë të një regjistrimi të kryer me anë të një dokumenti duke e krahasuar këtë dokument me dokumentet bazë justifikuese mbi të cilat është përgatitur;
- Verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditarëve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

- **Baza e dhënies së opinionit së Raportimit Financiar. Pohimet mbi saktësinë e paraqitjes së zërave të pasqyrave financiare.**

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare individuale dhe të konsoliduar për Bashkisë Finiq për aktivitetin ekonomiko-financiar për periudhën 01.01.2025- 31.12.2025.
Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit.
Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2025 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike;

<u>Auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2025:</u>

Në hartimin e bilancit është zgjedhur që nënzërat e bilancit të paraqiten drejtpërdrejtë në pasqyrën e bilancit.
Pasqyra e konsoliduar e pozicionit financiar të Bashkisë Finiq në 31.12.2025, sipas **formatit F1**, është paraqitur më poshtë:

Pasqyra e pozicionit financiar (F1).
- Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet=2,500,865,828 lekë.
- Aktivet 2,863,771,137 lekë
- Detyrimet 362,905,309 lekë
- Aktivet Neto 2,500,865,828 lekë

Aktivet afatshkurtra:
Aktivet afatshkurta më datë 31.12.2025 paraqiten në vlerën **504,489,668 lekë** dhe përbëhen nga:
- Llogaritë e Klasës 5 "Mjetet monetare dhe ekujvalentet e tyre" në shumën 167,335,742 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 "Gjendje inventari qarkullues" në shumën 22,802,544 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 "Llogari të arkëtueshme" në shumën 314,231,448 lekë;

Fondi i Konsoliduar:
Llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar/Deficit i akumuluar)
Analiza e kësaj llogarie është paraqitur në **Pasqyrën** më poshtë.
Pasqyra PF1: Detajet e nënrubrikës '*Teprica*".

Zërat për të cilat pakësohet fondi	Llogaria 101		Zerat për të cilat shtohet fondi
	Debi	Kredi	
Pakësimet gjatë vitit	2,550,307	2,312,031,914	Çelje
Amortizim i vitit	106,113,696	104,118,096	Investime + Dhurime
		3,821,481	Ndryshim i gjendjes së inventarit
Shuma	108,664,003	2,419,971,491	Shuma
Shuma		**2,311,307,488**	

Burimi: Bashkia Finiq

Referuar pasqyrës së pozicionit financiar llogaria 101 "Teprica" është kontabilizuar për vlerën 2,382,084,013 lekë.
Sipas tabelës së mësipërme llogaria 101 *"Teprica"* duhet të kontabilizohej për vlerën 2,311,307,488 lekë. Kjo llogari është paraqitur e mbivlerësuar në pasqyrën e pozicionit financiar për vlerën 70,776,525 lekë në kundërshtim me udhëzimin e MFE-së Nr.8 datë 09.03.2018 *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*".

Llogaritë e Klasës 5 "Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre" përbëhet nga:
Pasqyra PF2: Detajet e nënrubrikës "*Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre*".

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2025	Viti 2024	Diferenca 2025-2024
531	Mjete Monetare në arkë	-	-	-
512	Mjete monetare në bankë	-	-	-
520	Disponibilitete në thesar	167,335,742	148,484,485	18,851,257
50	Letra me vlerë	-	-	-
532	Vlera të tjera	-	-	-
54	Akreditiva dhe paradhënie	-	-	-
59	Provigjone zhvlerësimi letra me vlerë	-	-	-
	Totali	**167,335,742**	**148,484,485**	**18,851,257**

Burimi: Bashkia Finiq

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën 167,335,742 lekë, përbëhet nga: gjendja e llogaria 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" në shumën 118,781,815 lekë gjendja e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" në shumën 48,553,927 lekë.

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën 167,335,742 lekë kuadron me llogaritë 85 *"Rezultati i vitit ushtrimor"* 466 *“Mjete në ruajtje”.*
Fondet e papërdorura për vitin 2025 janë si më poshtë:
1-Trasfertë e pakushtëzuar dhe specifike viti 2025 e papërdorur 80,478,360 lekë.
2-Të ardhurat viti 2025 të papërdorura 38,303,455 lekë.

Totali i fondeve të papërdorura është në shumën **118,781,815 lekë** fonde të cilat do të trashëgohen për vitin 2026.

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

Pasqyra PF3: Detajet e nënrubrikës “*Gjendje inventari qarkullues*”.

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2025	Viti 2024	Diferenca 2025-2024
31	Materiale	13,741,517	3,999,822	9,741,695
32	Inventar i imët	9,061,027	14,981,241	(5,920,214)
33	Prodhim në proces	-	-	-
34	Produkte	-	-	-
35	Mallra	-	-	-
36	Kafshë në rritje e majmëri	-	-	-
37	Gjendje të pambëritura ose pranë të tretëve	-	-	-
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	-	-	-
39	Provigjone për zhvlerësimin e inventarëve	-	-	-
	Totali	**22,802,544**	**18,981,063**	**3,821,481**

Burimi: Bashkia Finiq

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Finiq në 31.12.2025 paraqitet në vlerën 22,802,544 lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 13,741,517 lekë dhe nga llogaria kontabël 32 “Inventar i imët ” në vlerën 9,061,027 lekë.
Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën =3,821,481 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën -3,821,481 lekë.
Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

Llogaria 312 “Materiale”, ka vlerën 13,741,517 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2025 paraqiten në tabelat si mëposhtë:

Pasqyra PF4: Detajet e nënrubrikës ,lëvizjet e llogarisë 312 “Materiale”:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2025	3,999,822
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2025	40,533,151
Dalje nga magazina gjatë vitit 2025	30,791,456
Gjendja në 31.12.2025	**13,741,517**

Burimi: Bashkia Finiq

Llogaria 327 “Inventar i imët”, ka vlerën 33,812,945 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2025 paraqiten në tabelat si mëposhtë:

Pasqyra PF5: Detajet e nënrubrikës ,lëvizjet e llogarisë 327 “Inventar i imët”:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2025	14,981,241
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2025	2,077,830

Dalje nga magazina gjatë vitit 2025	7,998,044
Gjendja në 31.12.2025	**9,061,027**

Burimi: Bashkia Finiq

Inventarizimi i aktiveve:

Gjatë vitit 2025, mbështetur dhe në udhëzimin nr.30 datë 27.11.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik"* nga ana e titullarit të bashkisë është konceptuar dhe firmosur urdhri nr. 66 datë 02.12.2025 për ngritjen e komisionit të inventarizimit, dhe vlerësimit të aktiveve për vitin 2025 të Bashkisë.

Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit ka në përbërje:

1-H. N.
2-A. M.
3-G. A.
4-A. B.
5-E. M.

Komisoni i inventarizimit dhe vlerësimit ka mbajtur relacionin në datën 06.01.2026 ku janë konstuar aktive/inventor jashtë përdorimit si mëposhtë:

-Llogaria 218 "Inventar Ekonomik" active jashtë përdorimit me vlerë 1,381,501 lekë.
-Llogaria 327 "Inventar" jashtë përdorimit me vlerë 975,420 lekë.

Aktive të kontabilizuar pa analizë:

-Llogaria 202 "Studime Projektime" aktive të kontabilizuara pa analizë në vlerën 8,030,494 lekë.
-Llogaria 212 "Ndërtesa dhe Konstruksione" aktive të kontabilizuara pa analizë në vlerën 99,236,804 lekë.

Komisioni i asgjesimit :

1-Z. N.
2-Th. L.
3-Th. Th.
4-S. Q.
5-L. M.

Llogaritë Klasës 4 "Llogari të arkëtueshme "&"Të tjera aktive afatshkurtra":

Pasqyra PF6: Detajet e nënrubrikës "*Llogari të arkëtueshme*".

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2025	Viti 2024	Diferenca 2025-2024
	Llogari të arkëtueshme	**314,351,382**	**285,393,189**	**28,958,193**
411	Klientë e llogari te ngjashme	-	-	-
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	-	-	-
431	Tatime e taksa	-	-	-
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog. Pushtetit Loka	-	-	-
433	Shpenzime fatkeqësi natyrore qe mbulon shteti	-	-	-
435	Sigurime Shoqërore	-	-	-
436	Sigurime Shëndetësore	-	-	-
437,438	Organizma te tjerë shoqërore	-	-	-
44	Institucione te tjera publike	-	-	-
465	Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë	-	-	-
468	Debitorë te ndryshëm	272,231,448	250,756,489	21,474,959
4342	Te tjera operacione me shtetin(të drejta)	42,119,934	34,636,700	7,483,234
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit	-	-	
49	Shuma te parashikuara për zhvlerësim(-)	-	-	
	Totali	-	-	
	Të tjera aktive afatshkurtra			
409	Furnitore(Debitore),parapagime pagesa pjesore	-	-	-

473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	-	-	-
477	Diferenca konvertimi aktive	-	-	-
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	-	-	-
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	-	-	-

Burimi: Bashkia Finiq

Llogaria 468 "Debitorë të ndryshëm", e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, gjendje e cila në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 250,756,489 lekë dhe në mbyllje të vitit 2025 në vlerën 272,231,448 lekë, kjo llogari gjatë vitit 2025 ka pasur rritje neto me vlerë 21,474,959 lekë. Vlerë e cila i përket debitorëve për taksa e tarifa vendore për bizneset dhe taksa e tarifa vendore familjarët. Nga analiza e llogarisë 468 ***"Debitorë të ndryshëm"*** kemi detyrimet si mëposhtë:

Pasqyra PF7: Detajet e llogarisë 468 "*Debitorë të ndryshëm*".

Lloji i Detyrimit	Gjendja 31.12.2024	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2025
Detyrime shpërblim dëmi për investimet	**22,017,219**	**0**	**25,355**	**21,991,864**
Debitoret e Nj,Ad.Finiq i vitit 2024	62,363,345	77,120,730.00	63,392,686.00	76,091,389
Debitoret Nj,Ad.Mesopotam i vitit2024	33,898,881	15,241,748.00	14,928,848.00	34,211,781
Debitoret e Nj,Ad.Aliko i vitit 2024	47,764,017	11,455,894.00	8,913,215.00	50,306,696
Debitoret e Nj,Ad.Livadhja i vitit2024	59,452,623	13,880,553.00	10,741,860.00	62,591,316
Debitoret e Nj,Ad.Dhiver i vitit2024	25,260,404	8,212,833.00	6,434,835.00	27,038,402
Debitor për taksat	**228,739,270**	**125,911,758**	**104,411,444**	**250,239,584**
Totali	**250,756,489**	**125,911,758**	**104,436,799**	**272,231,448**

Burimi: Bashkia Finiq

Në llogarinë 468 *"Debitorë të ndryshëm"* janë kontabilizuar detyrimet duke i grupuar sipas llojit të detyrimit informacioni për debinë sipas detyrimeve gjendet në tabelës e mësipërme:
1-Nga Drejtoria e tatim taksave është përcjell informacioni për detyrimet e abonentëve familjarë, biznes dhe për debitorët nga akt kontrollet pa shkresë përcjellëse.

Llogaria 4342 "Të tjera operacione me shtetin (të drejta)", në fund të vitit 2025 paraqitet në vlerën 42,119,934 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 *"Financim i pritshëm nga buxheti"* të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila është kontabilizuar për vlerën 42,119,934 lekë. Vlera prej 42,119,934 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Pasqyra PF8: Detajet e nënrubrikës "*Të tjera operacione me shtetin*".

Emërtimi i llogarive	2025	2024
Llogari 401-408	877,028	783,240
Paga personeli llog 42	12,940,076	12,228,923
Tatim mbi të ardhurat llog. 431	1,175,347	1,087,133
Sigurime shoqërore llog.435	4,005,508	3,759,291
Sigurime shëndetësore llog.436	549,993	517,199
Kreditorë të ndryshën llog 467	22,571,982	16,260,914
Totali	**42,119,934**	**34,636,700**

Burimi: Bashkia Finiq

Aktivet Afatgjata jomateriale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 "Aktivet Afatgjata Jo materiale", përbëhen nga llog.202 *"Studime dhe Kërkime"*, dhe paraqiten me kosto historike 56,791,464 lekë, amortizim i akumuluar në vlerën 34,183,801 lekë, shtesa gjatë vitit 2025 në vlerën 0 lekë, amortizim i vitit 2025 në vlerën 5,651,916 lekë dhe vlerë neto në vlerën 16,955,747 lekë.

Nga auditimi u konstatua që në përbërje të llogarisë 202 *"Studime dhe kërkime"* janë 6 (gjashtë) projekte të cilat lidhen me ujësjellës që duhet ti bashkëngjiten kapitalizmit të aktiveve dhe të transferohen në "Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë Sha" Të dhënat analitike të llogarisë 202 "Studime dhe kërkime" për 6(gjashtë) projekte të cilat lidhen me ujësjellës, paraqiten në **Pasqyrën PF9.**

Nr.	Projekti	Kosto Historike
1	Studim projektim Ujësjellësi Rajonal i Finiqit	10,619,300
2	Projekt Ujësjellësi fshati Vagalat	3,260,783
3	Projekt Ujësjellësi Finiq	298,000
4	Studim ndërtim ujësjellësi Berdenesh	107,572
5	Studim ndërtim ujësjellësi Navaricë	300,000
6	Studim ndërtim ujësjellësi Dhiver	920,000
Total		**15,505,655**

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

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

Aktivet e afatgjata materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 "Aktivet Afatgjata Materiale", AAM sipas të dhënave të pasqyrave financiare të konsoliduara të Bashkisë për vitin ushtrimor 2025, paraqiten me tepricë neto 2,268,447,588 lekë. Në vitin paraardhës 2024, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 2,270,443,188 lekë. Gjatë viti 2025 kemi patur shtesë të AAM-ve blerje me pagesë në shumën 101,550,336 lekë, shtesa pa pagesë dhe lëvizje brenda aktiveve në vlerë 2,567,760 lekë. Pakësimet nga amortizimit gjatë vitit 2025 kanë qenë në vlerën 106,113,696 lekë dhe pakësime nga nxjerrje jashtë përdorimi ose lëvizje ndërmjet llogarive kanë qenë në shumën 2,550,307 lekë.

Pasqyra PF10: Detajet e nënrubrikës "*Aktive afatgjata materiale*".

Nr Llog	Emërtimi	Teprica neto në 31.12.2024	Shtesa 2025	Amortizim 2025	Pakësime neto 2025	Gjendja me 31.12.2025
210	Toka, Troje, Terrene	300,000	-	-	-	300,000
211	Pyje, Kullota, Plantacione	-	-	-	-	-
212	Ndërtime e Konstruksione	262,278,837	2,594,400	6,556,971	-	258,316,266
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	1,941,579,361	97,982,136	97,078,968	-	1,942,482,529
214	Instalime dhe paisje	4,679,910	-	467,991	-	4,211,919
215	Mjete Transporti	6,402,649	-	1,280,530	-	5,122,119
218	Inventar Ekonomik	7,292,362	3,541,560	729,236	-	10,104,686
	Shuma	**2,270,443,188**	**104,118,096**	**106,113,696**	**-**	**2,268,447,588**

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Nga auditimi i pasqyrës së konsoliduar të Bashkisë Finiq pasqyra 7/b AAGJ/Materiale janë paraqitur në vlerën 2,342,325,722 lekë referuar analizës së mësipërme për llogaritë e AAGJ Materiale duhet të paraqiteshin në vlerën 2,268,447,588 lekë. Sa më sipër AAGJ Materiale është paraqitur e mbivlerësuar për vlerën 73,878,134 lekë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar.*

Llogaria 210 "Toka, troje terrene" më datën 01.01.2025, është kontabilizuar për vlerën 300,000 lekë. Gjatë vitit 2025 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa/pakësim, ndërsa më datë 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 300,000 lekë.
Nga verifikimi dhe analiza llogaria 210 *"Toka, troje, terrene",* konstatohet se, nga ana e Drejtorisë e Financës, nuk janë hedhur në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të; a) trojeve nën objekt, të objekteve si godina e Bashkisë dhe trualli përreth saj, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në Njësive Administrative, etj., sipas regjistrit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 "Ndërtime e konstruksione" truallit të godinave të regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë, trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Finiq, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre, për të cilën duhej bërë sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.
Nga auditimi mbi saktësinë e Llogarisë 210 *"Toka, troje terrene"* rezulton se kjo llogari nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2025. Kontabilizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale në llogarinë 210 *"Toka, troje terrene"* dhe paraqitja e gjendjes së kësaj llogarie në PF është e paplotë, pasi mungojnë analizat për të.
Kjo llogari e pa analizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim me; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, pikat 26, 27, 30*; Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar, Kreu III, pika 30.*

Llogaria 211 "Pyje, Kullota, Plantacione" më datën 31.12.2024, është kontabilizuar në vlerën 0 lekë. Gjatë vitit 2025 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa.
Bashkia Finiq në kontabilitet nuk ka të pasqyruar vlerën e pyjeve dhe kullotave të transferuara me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 *"Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive",* e ndryshuar, pika 6, shtojca me nr.4, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Finiq, me numër rendor nga 1(një) deri 527 (pesëqind e njëzet e shtatë). Për këto sipërfaqe nuk është bërë verifikimi fizik i tyre me qëllim përcaktimin e vlerës kontabël të llogarisë nr. 211. Për llogaritë e mësipërme në Bashkinë Finiq nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj. Pra, si rezultat i moszbatimit të kuadrit rregullator ligjor për transferimin e aktiveve, llogaria 211 *"Pyje Plantacione",* nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2025. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.139/2015 *"Për Vetëqeverisjen Vendore" i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 "Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë";* Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pikat 26, 27, 30 dhe 74,* dhe Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", Kap III, pika 30, i ndryshuar.*

Llogaria 212 " Ndërtesa dhe Konstruksione". Sipas të dhënave të pasqyrave financiare të konsoliduara të Bashkisë për vitin ushtrimor 2025, paraqiten me tepricë neto 258,316,266 lekë. Në vitin paraardhës 2024, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 262,278,837 lekë. Gjatë viti 2025 ka patur shtesë të AAM-ve blerje me pagesë në shumën 2,594,400 lekë, shtesa pa pagesë janë në shumën 0 lekë dhe lëvizje brenda aktiveve në vlerën 0 lekë Pakësimet nga amortizimit gjatë vitit 2025 kanë qenë në vlerën 6,556,971 lekë dhe pakësime nga nxjerrje jashtë përdorimi ose lëvizje ndërmjet llogarive kanë qenë në shumën 0 lekë.

Pasqyra PF11: Aktivet e kontabilizuara në llogarinë 212 *"Ndërtesa dhe Konstruksione"* gjatë vitit 2025:

Emërtimi	Kosto Historike	Amortizim i Akumuluar	Vlera neto kontabël 31.12.2025
Celja 01.01.2025	342,209,480	79,930,643	262,278,837
Shtesat gjate vitit 2025			
Furnizim vendosje kend lojrash	2,564,400	-	2,564,400
Mbikqyrje punimeve mur mbajtes Krane	30,000	-	30,000
Amortizim vjetor 2025	-	6,556,971	(6,556,971)
Totali	**344,803,880**	**86,487,614**	**258,216,266**

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Llogaria 213 " Rrugë,rrjete,vepra ujore".

Sipas të dhënave të pasqyrave financiare të konsoliduara të Bashkisë për vitin ushtrimor 2025, paraqiten me tepricë neto 1,942,482,529 lekë. Në vitin paraardhës 2024, vlera kontabël neto e llogarisë 213 *"Rrugë, rrjete, vepra ujore"* paraqitet në shumën 1,941,579,361 lekë. Gjatë vitit 2025 ka patur shtesë të llogarisë 213 blerje me pagesë në shumën 97,982,136 lekë. Pakësimet nga amortizimit gjatë vitit 2025 kanë qenë në vlerën 97,078,968 lekë.

Pasqyra PF12: Aktivet e kontabilizuara në llogarinë 213 *"Rrugë, rrjete dhe vepra ujore"* gjatë vitit 2025:

Nr Llog	Emërtimi	Kosto Historike	Amortizim i Akumuluar	Vlera neto kontabël 31.12.2025
1	**Celje 31.12.2024**	2,102,094,033	160,514,672	1,941,579,361
1	Rikonstruksion I Rruges Vrion Caush Aliko	27,283,792		27,283,792
2	Rikonstruksion I Rrugeve te brendshme Livadhja	11,482,608		11,482,608
3	Rikonstruksion I rrugeve te brendshme Dermish	11,364,096		11,364,096
4	Rehabilitimi I shkarkuesit katastrofik te diges Karroq	25,292,760		25,292,760
5	Vlerësim Ujesjellesi	3,011,288		3,011,288
6	Pajisje dhe material elektrike	6,008,304		6,008,304
7	**Materiale ndertimi për objektet me poshte**			
	Rikonstruksion I segmentit rrugor Kullurice	517,680		517,680
	Rikonstruksion I segmentit rrugor Karroq	1,266,444		1,266,444
	Rikonstruksion I Vorrezave fshati Llazat	14,400		14,400
	Rikonstruksion I segmentit rrugor fshati Dritas	2,583,900		2,583,900
	Rikonstruksion I segmentit rruga Vurgu I Ri	1,782,600		1,782,600
	Rikonstruksioni I Rruges Finiq	731,952		731,952
	Rikonstruksion segmentit Rrugor Memoraq	379,632		379,632
	Rikonstruksion segmentit Rrugor Dhiver	828,288		828,288
	Rikonstruksion I seg Rrugor Navarice	1,047,936		1,047,936
	Rikonstruksion kendi I lojrave Navarice	272,352		272,352
	Rikonstruksion segmenti Pece	698,868		698,868
	Rikonstruksion Rruge Brajlat	612,588		612,588
	Rikonstruksion I rrugeve Velahove	552,396		552,396
	Rikonstruksion segment rrugor Bistrice	1,096,896		1,096,896
	Rikonstruksion segment rrugor Krane	67,152		67,152
	Rikonstruksion Rrugeve Kardhiq	1,086,204		1,086,204
	Shtesat e vitit 2025	**97,982,136**		97,982,136
	Amortizimi I vitit 2025		97,078,968	-97,078,968
Totali		**2,200,076,169**	**257,593,640**	**1,942,482,529**

Nga informacioni nga tabela e mësipërme është 1 (një) investim i cili nuk është kolauduar dhe nuk është marrë në dorëzim dhe është kontabilizuar në llogarinë 213 *"Rrugë, rrjete vepra ujore"* në vlerën 25,292,760 lekë në kundërshtim me udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022 *Për disa ndryshime në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme",* ky investim duhet të kontabilizohet në llogarinë 231 *"Investime për aktivet afatgjata"* deri në momentin e marrjes në dorëzim të investimit.
Investimi *"Rehabilitimi i shkarkuesit katastrofik të digës Karroq"* me vlerë kontrate më TVSh 25,302,917 lekë, i cili është kontabilizuar për vlerën 25,292,760 lekë. Ky investim nuk është kolauduar deri në datën 31.12.2025.
Nga auditimi i të dhënave të llogarisë 213 *"Rruge, rrjete, vepra ujore"* konstatohet që Bashkia Finiq ka në inventar 4 objekte ujësjellësve me kosto historike në vlerën lekë Nga ana e Drejtorisë se Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masat për transferimin e aseteve të ujësjellësit në "Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë Sha"
Pasqyra PF13: Aktivet të cilat duhet të transferohen tek "*Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë Sha"*

Nr.	Projekti	Kosto Historike
1	Ujësjellësi Navaricë Dermish	55,220,000
2	Ujësjellësi i Leshnicës	468,047,525
3	Ujësjellësi Krongj- Finiq	304,153,456
4	Oponencë ujësjellësi I Merkos	282,295
Total		**827,703,276**

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

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

Llogaria kontabël 214 "Instalime teknike, makineri, paisje vegla pune". Kjo llogari përfaqëson makineri paisje dhe vegla pune në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative, institucionet e Bashkisë. Sipas pasqyrave financiare të konsoliduara të Bashkisë gjendja e llogarisë 214 më datë 31.12.2025 paraqitet me vlerë neto kontabël 4,211,919 lekë.
Gjatë vitit 2025 kjo llogari nuk ka pasur shtesa ka pasur vetëm pakësim në vlerën 19,800 lekë për aktivet e nxjerra jashtë përdorimit.
Pasqyra PF14 Detajet e nënrubrikës "*Instalime teknike, makineri, paisje vegla pune*".

Teprica në fillim				Shtesa		Pakësimet		Teprica Ne fund		
Njësitë Shpenzuese	K.Historike	A.Akumuluar	Teprica Neto	K.histoike	Amortizim	K.Historike	Amortizim	K.historike	A.Akumuluar	Teprica Neto
Bashkia Finiq	37,005,013	32,325,103	4,679,910	0	467,991	19,800	19,800	36,985,213	32,773,294	4,211,919

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Llogaria 215 "Mjete transporti". Kjo llogari paraqet vlerën e mjeteve te transportit në pronësi të Bashkisë Finiq.

Sipas pasqyrave financiare të konsoliduara në datën 31.12.2025 Bashkia Finiq (disponon 26 mjete në funksion dhe 9 mjete jashtë përdorimit) me kosto historike 89,217,185 lekë, amortizim të akumuluar në shumën 84,095,066 lekë dhe me vlerë neto kontabël 5,122,119 lekë.
Gjatë vitit 2025 llogaria 215 *"Mjete Transporti"* nuk ka pasur shtesa dhe pakësime.
Në aneksin 2/3/1 në anekset e raportit të auditimit paraqiten mjetet e transportit të Bashkisë Finiq.

Llogaria kontabël 218 "Inventar ekonomik". Kjo llogari përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative, institucionet e Bashkisë Finiq. Sipas pasqyrave financiare të Bashkisë gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2025 paraqitet në vlerën 10,104,686 lekë. Krahasuar me vitin 2024 llogaria 218 *"Inventari ekonomik"* është shtuar me vlerën 2,812,324 lekë.
Pasqyra PF15: Shtesat gjatë vitit 2025 në llogarinë 218 "Inventar ekonomik":

			Pa pagesë		
Nr	**Njësitë shpenzuese**	**Blerje me pagesë**	**Jashtë sistemit**	**Brenda sistemit**	**Lëvizje brenda aktiveve**
1	Bashkia	973,800	2,567,760	-	-
Total		**973,800**	**2,567,760**	-	-

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Llogaria 219 "Amortizimi i AAGJM & AAJM: Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Finiq në fund të vitit 2025, paraqitet në vlerën 507,313,856 lekë që ka të bëjë me amortizimin e akumuluar me datë 31.12.2025. Krahasuar me vitin 2024 llogaria 219 "Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara" paraqitet me shtesë prej 103,563,389 lekë, shtesë e cila ka të bëjë me amortizimin vjetor të vitit 2025.
Përllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr. 05 datë 21.02.2022 "Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, *"Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"*
Normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të llogaritura nga Bashkisë Finiq, janë si më poshtë:
- Ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje 5 %
- Inventarin ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi baze grupimi) 20 %
- Për pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi) 25%
- Për mjetet e transportit 20%
- Për aktivet afatgjata jomateriale (metoda lineare) 15 %

Aktivet Afatgjata Financiare

Aktive Afatgjata Financiare rezultojnë në fund 2025 në vlerën 0 lekë.
Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se Bashkia Finiq është aksionarë në Shoqërinë e re të krijuar "Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë Sha" shoqëri e krijuar në bazë të akt marrëveshjes së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë Bazuar në këtë akt marrëveshje kapitali fillestar i shoqërisë është 10,000,000 lekë ku Bashkia Finiq zotëron 4,61% të aksioneve ose në vlerë kapitali 461,000 lekë (10,000,000*4,61%). Nga auditimi konstatohet që Drejtoria e Financës e Bashkisë Finiq nuk ka pasqyruar në aktive të shoqërisë pjesëmarrjen në kapital në Shoqërinë e re të krijuar "Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë Sha" për vlerën prej 461,000 lekë. Llogaria 26 *"Pjesëmarrje në kapitalin e vetë"*, nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2025. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr.302, datë 11.05.2022 *"Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura" kreu II pika 14,* me UMF nr. 30, datë

27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"* i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 *"Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30.*

Investimet:
Sipas të dhënave të pasqyrave financiare të konsoliduara të Bashkisë Finiq për vitin ushtrimor 2025, paraqiten me tepricë neto 121,788,203 lekë. Në vitin paraardhës 2024, vlera e llogarisë 231 paraqitet në shumën 47,910,069 lekë.

Nga analiza e kryer rezulton që në 31.12.2025 investimet në proces rezultojnë si më poshtë:
Pasqyra PF16: Aktivet e kontabilizuara në llogarinë 231 *"Investime për aktive afatgjata materiale"*

Nr.	Projekti në proçes	Operatori ekonomik	Vlera e kontratës me TVSh	Vlere likujduar periudhat e mëparshme	Vlera e likuiduar viti 2025	Vlera e Mbetur e Kontratës
1	Rehabilitim I shkarkuesit katastrofik	Sh. I	25,302,917	18,407,160	6,885,600	10,157
2	Rehabilitimi I shkolles 9-vjecare Finiq	Z... ShPK	103,626,041	22,235,927	61,842,128	19,547,986
3	TVSH e Qendres Muzeale Livadhja	K....ShPK	10,560,092	1,766,982	6,885,600	1,907,510
4	Rehabilitimi I kanalit Thoma Filipeu	Sh..... Shpk	117,672,730	5,500,000	14,768,380	97,404,350
5	Rikonstruksion I rrugeve te brendshme Nj A Mesopotam fshati Krongj	N...	11,667,240		8,749,032	2,918,208
Total			**268,829,020**	**47,910,069**	**99,130,740**	**121,788,211**

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Referuar analizës së mësipërme të aktiveve në process të kontabilizuar në llogarinë 231 "Investime për aktive afatgjata" , Bashkia Finiq ka kontabilizuar në këtë llogari vlerën e mbetur të investimeve dhe jo vlerën e likuiduar. Llogaria e mësipërm duhet të kontabilizohej në për vlerën 147,040,809 lekë dhe është nënvlerësuar për vlerën 25,252,598 lekë.

Pasqyra PF17: Aktivet e kontabilizuara në llogarinë 212 *"Ndërtesa dhe Konstruksione"* gjatë vitit 2025:

Nr	Projekti në proçes	Operatori ekonomik	Vlera e kontratës me tvsh	Vlere likujduar periudhat e meparshme	Vlera e likuiduar viti 2025	Vlera e Mbetur e Kontratës
1	Rehabilitim I shkarkuesit katastrofik	Sh. Invest	25,302,917	18,407,160	6,885,600	10,157

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Konstatohet që Drejtoria e Financës nuk ndjek parimet e kontabilizimit të shtesave të aktiveve të qëndrueshme në bazë të procesit të përfundimit të objekteve sipas akteve të marrjes në dorëzim të objekteve dhe vlerave të situacioneve përfundimtare moment ky i pakësimit të vlerave të llogarisë 230-231, por kalon në shtesat e aktiveve të qëndrueshme vlerat e likuiduara gjatë vitit të punimeve në proces.
Për sa më sipër nuk ruhet gjurma e auditimit në lidhje me procesin e kontabilizimit të pakësimit të llogarisë 230 - 231 ‘‘Investime në proces’’ në shtesat e llogarive të aktiveve të qëndrueshme jo materiale dhe materiale përkatësisht llogaritë 202, 212, 213, 214. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar *‘‘Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin’’ neni 12 germa ë dhe germa dh* dhe Udhëzimin nr. 8, datë 9.03.2018 *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së*

Përgjithshme" i ndryshuar 2.1 Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2. Njohja e AAGJ në pasqyrat financiare vjetore.

Hyrjet e AAGJM dokumentohen: ''Për blerjet, ku si dokumente shërbejnë: kontrata, fatura e furnitorit, dhe akti i marrjes në dorëzim ose fletë-hyrja (nëse janë aktive të magazinueshme). Për hyrjet në cilësinë e kontributeve në natyrë të kapitalit/fondeve, ku si dokument shërben akt-marrëveshja dhe akti i marrjes në dorëzim të aktivit. Për përfitimet nga dhurime, ku si dokument është akti i dhurimit dhe akti i marrjes në dorëzim. Për prodhimin nga vetë njësia, ku si dokument shërben situacioni përfundimtar dhe akti i marrjes në dorëzim. Për rivlerësimet, shërbejnë aktet ligjore ose nënligjore që autorizojnë një gjë të tillë dhe pasqyrat përkatëse të llogaritjeve''.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të konsoliduara të Bashkisë Finiq për vitin 2025 llogaritë kundërti parti të llogarisë 231 "Investime për aktive afatgjata" janë kontabilizuar si mëposhtë:
-Llog 105 "Teprica e granteve kapitale të brendshme" me vlerë 0 lekë;
-Llog 106 "Teprica e granteve kapitale të huaja" me vlerë 0 lekë;
-Llog 115 "Nga fondet e veta të investimeve" me vlerë 0 lekë;
Llogaritë e mësipërme mbeten me tepricë në fund të periudhave ushtrimore vetëm në rastet kur këto grante/investime janë investime në proces të papërfunduara. Llogaritë e mësipërme referuar udhëzimi nr.5, datë 21.02.2022 *"Disa ndryshime në udhëzimin e ministrit të financave dhe të ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"* duhet të kuadrojnë me llogarinë 231 *"Investime për aktivet afatgjata".*

PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Finiq më 31.12.2025, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2025, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2025, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Pasqyra PF18: Detajet e nënrubrikës "*Llogari të pagueshme*".

Llogaritë		Viti 2025	Viti 2024
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	877,028	783,240
42	Detyrime ndaj personelit	12,940,076	12,228,923
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	1,175,347	1,087,133
435	Sigurime shoqërore	4,005,508	3,759,291
436	Sigurime shëndetsore	549,993	517,199
467	Kreditor të ndryshëm	22,571,982	16,260,914

Burimi: Bashkia Finiq

Llogaria 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to", në fund të vitit 2025 është paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën 877,028 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Finiq më 31.12.2025. Lëvizja e llogarisë 401-408 "*Furnitorë e llogari të lidhura me to"*, paraqitet në tabelën si me poshtë:

Pasqyra PF19: Detajet e nënrubrikës "*Furnitorë e llogari të lidhura me to".*

Nr.	Objekti I faturës	Data dhe numri	Vlera e faturës me TVSh	Shtesa 2025	Pakesim e 2025	Gjendja 31.12.2025
1	Blerje karburant emergjenca	Nr.11,dt 28.08.2025	679,890	679,890	604,891	74,999
2	Blerje karburant emergjenca	Nr.12, dt 01.09.2025	185,629	185,629		185,629
3	Blerje ushqime	Nr.155, dt 30.12.2025	245,000	245,000		245,000
4	Blerje materiale për urën e Livadhjas	Nr.63, dt 30.12.2025	371,400			371,400

Totali	**1,481,919**	**1,110,519**	**604,891**	**877,028**

Burimi: Bashkia Finiq

Referuar informacionit në tabelën e mësipërme Bashkia Finiq në llogarinë 401 "*Furnitorë e llogari të lidhura me to"* ka pasqyruar detyrimet e palikuiduara. Bashkia Finiq ka regjistruar detyrime të prapambetura në këtë llogari 2 (dy) fatura me vlerë detyrimi 260,628 lekë. Detyrimet në vlerën 616,400 lekë i përkasin vetëm muajt dhjetor 2025.

Llogaria 42, "Detyrime ndaj personelit", sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Finiq , paraqitet në vlerën 12,940,076 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t'u paguar në muajin janar të vitit pasardhës, dhe janë paguar ne muajin janar 2026.
Llogaria 431, "Detyrime ndaj shteti për tatim taksa", paraqitet në vlerën 1,175,347 lekë dhe përfaqëson vlerën për t'u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor dhe janë paguar në janar 2026.
Llogaria 435, "Sigurime shoqërore" paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor që paguhen në muajin janar dhe janë në vlerën 4,005,508 lekë.
Llogaria 436, "Sigurime shoqërore" paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shëndetësore për pagat e muajit dhjetor që paguhen në muajin janar dhe janë në vlerën 549,993 lekë.

Llogaria 466 "Kreditore për mjete nën ruajtje", sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Finiq, në fund të vitit 2025 paraqitet në vlerën 48,553,927 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%.
Pasqyra PF20: Detajet llogarisë "*Kreditorë për mjete në ruajtje".*

Nr.	Objekti i ngurtësimit	Operatori ekonomik	Viti i ngurtesimit	Gjendje 31.12.2024	Gjendje 31.12.2025
1	Të mbartura nga ish Komunat pa analize			2,006,248	2,006,248
2	Shkolla 9 vjeçare Dhiver K. ShPK	K ShPK	2016	74,552	74,552
3	Furnizimi me ujë i fshatit Berdenesh F. Konstruksion ShPK	F K ShPK	2016	168,000	168,000
4	Rikonstruksioni i ambulancës J. F.Konstruksion ShPK	F K ShPK	2016	50,000	50,000
5	Rruga e Graves	K ShPK	2016	75,000	75,000
6	Rruga e fshatit Sopik	K ShPK	2016	195,000	195,000
7	Blerje autoveture	Q ShPK	2016	95,000	95,000
8	Rrugët e komunës Livadhja	J C	2016	47,000	47,000
9	Rruga e mesme lagjja Livadhja	K ShPK	2016	38,000	38,000
10	Rikonstruksioni i rrugës Pllake Kullurice	T ShPK	2017-2020	6,430,321	6,430,321
11	Mirëmbajtje e rrjeteve kulluese	Sh ShPK	2017-2018	570,231	570,231
12	Rikonstruksioni i varrezave	Sh ShPK	2019	452,310	452,310
13	Rikonstruksioni i rrugës Shen Varvara Aliko		2018	157,435	157,435
14	Rikualifikim sheshi Livadhja	G.. C ShPK	2018	2,100,962	2,100,962
15	Rruga Dermish Dhiver Cerkovice	A. M ShPK	2018	229,421	229,421
16	Rikonstruksioni i rruges Fitore Aliko	T ShPK	2019	505,289	505,289
17	Mirëmbajtje e rrjeteve ujore	K ShPK	2019	127,448	127,448
18	Rikonstruksion shkolla Vrion	J C	2020	97,255	97,255
19	Rikonstruksion vatra e kultures Dhrovjan	J C	2020	195,344	195,344
20	Rikonstruksion i shkollave	J C	2021	70,678	70,678
21	Rikonstruksion ndërtesat e Bashkisë	N SHPK	2021	77,821	77,821
Total				**13,763,315**	**13,763,315**

Burimi: Bashkia Finiq

Referuar informacionit të mësipërm janë paraqitur 21 ngurtësime me vlerë 13,763,315 lekë për të cilat ka kaluar afati i garancisë nga këto

Sistemimi i vlerës totale të llogarisë 466 *"Kreditore për mjete nën ruajtje"* duhet të bëhet duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.
Veprimet dhe mosveprimet janë në mos respektim të kërkesave të UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme",* Kap. III, pikat 30, 50, ku përcaktohet:

Pika 30:"*Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konform kritereve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet*",
Pika 50: "*Tepricat e llogarisë 520, "Disponibilitete në thesar" dhe të llogarisë 466, "Kreditorë për mjete në ruajtje" duhet të vërtetohen me akt rakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt rakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuara sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të paçelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet)*".

UKM nr. 3, datë 15.02.2011 "*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*" i ndryshuar, Kap. II, pika 10 ku përcaktohet:

Pika 10: "*Në përfundim të periudhës së garancisë, investitori, kolaudatori, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve bëjnë kontrollin përfundimtar të veprës. Për difektet që nuk janë ndrequr gjatë periudhës së garancisë së punimeve të ndërtim-montimit, investitori llogarit koston e ndreqjes së tyre dhe bën ndalesën nga vlera e garancisë së punimeve.*"

Llogaria 467 "Kreditor të ndryshëm", sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Finiq, në fund të vitit 2025 paraqitet në vlerën 22,571,982 lekë.

Pasqyra PF21: Detyrimet e prapambetura të detajuara të Bashkisë Finiq

Nr.	Objekti i faturës	Data dhe numri	Vlera e faturës me TVSh	Pakesime 2025	Gjendja 31.12.2025
1	Energjia Maj-Dhjetor 2020+ prapambetura		12,229,368	-	12,229,368
2	Blerje peme dekorative	28.04.2023	113,000	-	113,000
3	Sigurim mjeti AB...RY	07.01.2025	28,156	-	28,156
4	Siguracion AA...TP	27.03.2025	3,360	-	3,360
5	Siguracion pasagjer AA...VJ	11.09.2025	4,620	-	4,620
6	Blerje materiale ndertimi	16.05.2025	1,104,384	1,101,384	3,000
7	Rik.rruge te brendshme Mesopotam	27.06.2025	2,918,178	-	2,918,178
8	Shp. Emergjence	15.05.2025	91,500	-	91,500
9	Mbikqyrje Zgjerimi I shkolles Finiq	13.10.2025	96,000	-	96,000
10	Mirëmbajtje kanalet ujitese dhe kulluese	24.12.2025	3,393,600	-	3,393,600
11	Rikonstruksion Ura Livadhja	29.12.2025	828,000	-	828,000
12	Blerje kamera rrugore	31.12.2025	2,863,200	-	2,863,200
Totali			**23,673,366**	**1,101,384**	**22,571,982**

Burimi: Bashkia Finiq

Nga auditimi i të dhënave për detyrimet e prapambetura të Bashkisë Finiq u konstatua që me datë 23.02.2025 për dërgimin e Raportit të Vetëvlerësimit Financiar për vitin 2025 dhe paraqitjen pranë Ministrisë së Financave të "Detyrimeve ndaj të tretëve sipas vjetërsisë së tyre, situata financiare normale dhe rastet e vështirësisë Financiare" janë paraqitur detyrime të prapambetura ndaj të tretëve vlera prej 22,571,982 lekë detyrime me të ardhurat e veta.

Analiza e llogarive të të ardhurave për vitin 2025, të cilat në total janë në vlerën 595,563,618 lekë, si dhe referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarit paraqitet më poshtë:

Gjendja e llogarisë sintetike ***70*** **"Të ardhurat nga taksat dhe tatimet"** paraqitet në bilanc për vitin 2025 në vlerën 56,700,007 lekë, e cila kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.
Gjendja e llogarisë ***7020 "Tatim mbi pasurinë e paluajtshme"*** pasqyrohet në bilanc për vitin 2025 në vlerën 29,484,601 lekë e cila përfshin *taksën mbi ndërtesën dhe truallin*, e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin.
Gjendja e llogarisë ***7035 "Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie"*** pasqyrohet në bilanc për vitin 2025 në vlerën 27,135,027 lekë.
Gjendja e llogarisë ***71*** **"Të ardhurat jo tatimore"** paraqitet në bilancin e 2025 në vlerën 35,508,877 lekë, i cila kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.
Gjendja e llogarisë ***7109*** "***Të ardhura te tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia"*** paraqitet në bilancin e 2025 në vlerën 11,287,830 lekë, e cila përfshin, i cili kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.
Gjendja e llogarisë ***711*** "***Shërbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare"*** paraqitet në bilancin e 2025 në vlerën 24,221,047 lekë, e cila përfshin etj. Kjo vlerë me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

Analiza e llogarive të shpenzimeve në vitin 2025, të cilat në total janë në vlerën 476,781,803 lekë paraqitet më poshtë:
- Gjendja e llogarisë ***600 'Paga, shpërblime e të tjera personeli"*** për vitin 2025, paraqitet në bilanc në vlerën 197,750,260 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën 197,750,260 lekë.
- Gjendja e llogarisë ***601 'Kontribute për sigurime"*** për vitin 2025, paraqitet në bilanc në vlerën 31,757,755 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën 31,757,755 lekë.
- Gjendja e llogarisë ***602 "Blerje mallra e shërbime"*** paraqitet në bilanc për vitin 2025 në vlerën 90,390,741 lekë dhe sipas akt-rakordimit me Thesarin është në vlerën 90,390,741 lekë.
- Gjendja e llogarisë së fondeve ***606 "Transferime për Buxhetet familjare e Individë"*** paraqitet në bilanc për vitin 2025 në vlerën 127,373,067 lekë, dhe sipas aktrakordimit me Thesarin.

Për vitin 2025 totali i te ardhurave ne vlere është 595,563,618 lekë dhe totali shpenzimeve është 476,781,803lekë. Diferenca e tyre ne vlerën 118,781,815 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 "Rezultatin e ushtrimit".

Në aneksin nr. 2/3/2 në anekset e projekt raportit të auditimit paraqitet analiza e llogarive sipas zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të pasqyruara në Formatin nr.2 *"Pasqyra e performancën financiare"* të PF të vitit 2025.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. R.Ç. me detyrë Kryetar i Bashkisë Finiq
2. Znj. L. M. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës

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 pesë komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si më poshtë vijon:
- Nuk dokumentohet procedura e ndjekur për komunikimin dhe njohjen e stafit të Bashkisë Finiq për ndryshimet ligjore të ndodhura në fusha të ndryshme.
- Në Bashkinë Finiq nuk është caktuar Koordinatori MFK dhe i Riskut.
- Nuk administrohen procesverbalet e takimit të GMS, për të dokumentuar funksionimin e këtij grupi.
- Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisioneve te përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.
- Në Bashkinë Finiq nuk janë hartuar "Hartat e proçeseve të punës".
- Nuk dokumentohet hartimi dhe miratimi i plan-veprimeve vjetore operacionale të miratuara, për arritjen e qëllimeve te politikave afatmesme (PBA), objektivave vjetore që përmbajnë veprime, afate, dhe persona konkretë përgjegjës për çdo veprim të parashikuar.
- Nuk dokumentohet hartimi dhe miratimi i strategjisë së menaxhimit të riskut.
- Nuk ka urdhër të titullarit të institucionit, ku çdo strukturë e Bashkisë Finiq të identifikojë risqet për hartimin e regjistrit të riskut, masat për eleminimin e efektit të tyre, si dhe nuk dokumentohet përditësimi i tij minimalisht 2(dy) herë në vit.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar nenet 18,19,20,21,22,23,24;* Udhëzimin e MFE nr. 16, datë 20.07.2016 *"Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike"*; Manualin e MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, i ndryshuar. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1 , faqe 15-30, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq të marrë masa për caktimin e Koordinatorit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Koordinatorit të Riskut, si dhe për mirëfunksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të procesit të menaxhimit të riskut. Në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse, të sigurohet funksionimi dhe dokumentimi i Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS), hartimi dhe miratimi i Strategjisë së Menaxhimit të Riskut, identifikimi dhe vlerësimi i risqeve, hartimi dhe përditësimi periodik i Regjistrit të Riskut, si dhe përcaktimi dhe monitorimi i masave për trajtimin e tyre. Gjithashtu, të hartohen plan-veprimet vjetore operacionale, programi vjetor i trajnimit dhe të sigurohet informimi i dokumentuar i punonjësve mbi ndryshimet ligjore dhe nënligjore që lidhen me ushtrimin e detyrave të tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2. Rekomandimi: Drejtoria Juridike, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të Bashkisë Finiq, të marrë masa për rishikimin dhe përditësimin e Rregullores së Brendshme, duke përcaktuar qartë funksionimin, detyrat dhe përgjegjësitë e komisioneve, strukturave konsultative. Gjithashtu, të hartohen dhe miratohen "Hartat e proceseve të punës", me përcaktimin dhe dokumentimin e qartë të proceseve, përgjegjësive dhe linjave të raportimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të hartimit të PBA-së dhe dokumentimit të hapave të ndjekura ka rezultuar se:
- Bashkia Finiq nuk ka paraqitur në Këshillin Bashkiak *"Kalendarin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2025-2027*".
- Raporti për vlerësimin dhe parashikimin e të ardhurave afatmesme nuk është paraqitur për miratim në Këshillin Bashkiak.
- Tavanet Buxhetore për PBA 2025-2027 janë paraqitur dhe miratuar me VKB nr.9, datë 29.03.2024 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 355/1 prot., datë 21.04.2024 në kundërshtim me afatet e përcaktuara.
- Udhëzimi i Kryetarit për përgatitjen e buxhetit afatmesëm nuk është hartuar.
- Tavanet përfundimtare të PBA 2025-2027 janë miratuar me VKB nr.36 datë 27.09.2024 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr.909/1 prot., datë 14.10.2024 në kundërshtim me afatet e përcaktuara.
- Kalendari i konsultimeve publike nuk është miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak. Veprimet dhe mosveprimet janë në mospërputhje me Udhëzimin nr.23, datë 30.12.2018 "*Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore*" *pikat 58, 63, 64, 79. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.1, faqe 30-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq dhe Drejtoria e Financës të marrin masat e nevojshme që të ndjekin të gjithë fazat e planifikimit të buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor duke e miratuar brenda afateve ligjore.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i detyrimeve të prapambetura, ka rezultuar se totali progresiv në datën 31.12.2024 ka qënë në vlerën 16,924 mijë lekë, nga të cilat për investime janë vlerën 3,798 mijë lekë dhe për mallra dhe shërbime në vlerën 13,125 mijë lekë. Gjatë vitit 2025 janë likuiduar detyrime të prapambetura në vlerën 4,396 mijë lekë dhe janë krijuar detyrime të reja në vlerën 452 mijë lekë. Detyrime të prapambetura në datën 31.12.2025 kanë qënë në vlerën 12,980 mijë lekë ose 3.27 % e shpenzimeve faktike nga të cilat për investime janë vlerën 185 mijë lekë, për mallra dhe shërbime në vlerën 12,795 mijë lekë. Detyrimet e mësipërme i përkasin faturave të cilat kanë datë lëshimi mbi 60 ditë.
Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr.68/2017*"Për financat e vetëqeverisjes vendore" neni 65*, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 *"Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura", pikat 82-91.* (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.1, faqe 30-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq dhe Drejtoria e Financës të marrin masa që, me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, të parashikojnë shlyerjen e detyrimeve të papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, duke sjellë zvogëlim të fondeve për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi administrimin e taksave dhe tarifave vendore për abonentët privatë, rezultoi se në Bashkinë Finiq kryhet në programin excel. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore kryhen regjistrim manual të të dhënave (*nuk disponon regjistra fizik*). Çdo informacion që grumbullon nga njësitë administrative, ndërmarrjet e varësisë dhe nga vetë strukturat e Bashkisë Finiq i administron në excel në mungesë të një sistemi të mirëfilltë për

administrimin e taksave dhe tarifave vendore. Të dhënat janë regjistra në formë tabelore dhe sipas rasteve me aplikim të formulave për llogaritjen e shumave dhe përqindjeve. Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit për të cilat mund të ketë gabime në llogaritjen e detyrimeve apo kamatë vonesave. Regjistrimi, përpunimi dhe ruajtja e të dhënave vetëm në programin excel paraqet një risk të lartë edhe ndaj defekteve të ndryshme teknike me pasojë humbjen e të dhënave. Gjithashtu administrimi i taksave dhe tarifave vendore është detyrim i Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, "*Për Sistemin e Taksave Vendore" i ndryshuar, neni 4, pika 7.(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1.5 , faqe 38-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për hartimin e regjistrit të tatimpaguesve fizik/juridik/shtetërorë më të gjitha detyrime vjetore që ato kanë në zbatimin të paketës fiskale të miratuar çdo vit.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 101 *"Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar"* u konstatua se, më datë 31.12.2024, kjo llogari paraqitej në vlerën 2,312,031 mijë lekë. Gjatë vitit 2025, llogaria është kredituar me shumën 107,939 mijë lekë dhe debituar me shumën 108,664 mijë lekë, duke rezultuar në pakësime neto në vlerën 725 mijë lekë. Nga analiza e kreditimeve/debitimeve dhe çeljes së vitit ushtrimor, llogaria 101 *"Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar"*, duhej të kontabilizohej në vlerën 2,311,307 mijë lekë. Referuar pasqyrës së pozicionit financiar, kjo llogari është kontabilizuar në vlerën 2,382,084 mijë lekë, duke rezultuar e mbivlerësuar me shumën 70,777 mijë lekë. Sa më sipër kjo llogari është kontabilizuar në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, "*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*", i ndryshuar pika 1.1 trajtimi kontabël dhe funksionimi i klasës 1.*(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.3 , faqe 48-64, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të kryejë sistemimet kontabël të llogarisë 101 *"Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar"* për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2026

6. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e të dhënave kontabël të llogarisë 202 *"Studime dhe Kërkime",* e cila në fund të periudhës paraqitet me kosto historike në vlerën 56,791 mijë lekë, rezultoi se në përbërje të kësaj llogarie janë evidentuar 6 projekte, *Studim projektim Ujësjellësi Rajonal i Finiqit, Projekt Ujësjellësi fshati Vagalat, Projekt Ujësjellësi Finiq, Studim ndërtim ujësjellësi Berdenesh, Studim ndërtim ujësjellësi Navaricë, Studim ndërtim ujësjellësi Dhiver* , me kosto historike totale 15,505 mijë lekë, të cilat lidhen me investime/aktive të përfunduara dhe të marra në përdorim.

Nga verifikimi i dokumentacionit të administruar rezulton se vlera e këtyre projekteve nuk është sistemuar në vlerën kontabël të investimeve/aktiveve përkatëse si pjesë e kostos së tyre, por vijon të paraqitet në mënyrë të veçuar në llogarinë 202 *"Studime dhe Kërkime"*. Për rrjedhojë, paraqitja kontabël e aktiveve afatgjata nuk pasqyron në mënyrë të plotë dhe të saktë koston e aktiveve/investimeve përkatëse.

Gjithashtu, për aktivet e ujësjellës-kanalizimeve, pjesë e riorganizimit të sektorit, nuk janë marrë masat e nevojshme për përfundimin e procedurave të transferimit të tyre te "Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë" sh.a., sipas kuadrit të përcaktuar për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura.

Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 302, datë 11.05.2022 *"Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura", Kreu II, pika 14*; me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pikat 26, 28, 30 dhe 74, për sa i përket evidentimit, regjistrimit dhe verifikimit të aktiveve; si dhe me* Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar, Kreu II, pika 5 dhe 36, Kreu III, pika 30 dhe Aneksi 1, pika 2 "Klasa 2 – Aktivet afatgjata", lidhur me klasifikimin, evidentimin dhe pasqyrimin e aktiveve afatgjata. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.3, faqe 48-64, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse për administrimin e aktiveve, të marrë masa për të identifikuar dhe dokumentuar për secilin nga 6 projektet lidhjen me investimin/aktivin përkatës, të kryejë sistemimet kontabël të nevojshme duke transferuar vlerën e projekteve në koston e aktiveve/investimeve përkatëse të përfunduara, si dhe të marrë masat e nevojshme për përfundimin e procedurave ligjore dhe administrative për transferimin e aktiveve përkatëse te "Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë" sh.a., duke reflektuar këto veprime në regjistrat kontabël dhe pasqyrat financiare.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2026

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 210 "*Toka, troje terrene"* u konstatua se nga Drejtoria e Financës nuk janë hedhur në kartelat e kontabilitetit;

a) Trojet nën objekt, të objekteve si godina e Bashkisë dhe trualli përreth saj, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, dhe të zyrave në Njësive Administrative, etj., sipas regjistrit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 "*Ndërtime e Konstruksione*".

b) trualli i godinave të regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë,

c) trojet të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre, për të cilën duhej bërë sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.

Nga auditimi mbi saktësinë e llogarisë 210 "*Toka, troje terrene*" rezultoi se kjo llogari nuk paraqet një pamje drejtë për pasqyrat financiare të vitit 2025, pasi kontabilizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale në llogarinë 210 "*Toka, troje terrene*", si dhe paraqitja e gjendjes së kësaj llogarie në Pasqyrat Financiare rezultojnë të paplota, për shkak të mungesës së analizave shoqëruese dhe detajuese.

Mungesa e analizimit të kësaj llogarie ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

Këto veprime janë në kundërshtim me; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*" *i ndryshuar, pikat 26, 27, 30*; Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*" i ndryshuar, Kreu III, pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.3, faqe 48-64, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e procedurave për verifikimin, identifikimin dhe vlerësimin e pronave të Bashkisë Finiq të kaluar me VKM për llogarinë 210 "*Toka, troje terrene*".

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur u konstatua se llogaria. 211 "*Pyje, kullota, plantacione*", është kontabilizuar në pasqyrën e pozicionit financiar për vlerën 0 lekë.
Bashkia Finiq nuk ka bërë vlerësimin e pyjeve dhe kullotave të transferuara, për rrjedhojë dhe në kontabilitet nuk ka të pasqyruar vlerën e pyjeve dhe kullotave të Bashkisë Finiq, të transferuara me VKM nr. 433, datë 08.06.2016, e ndryshuar, pika 6, shtojca me nr.4, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Finiq, me numër rendor nga 1 (një) deri 527 (pesëqind e njëzet e shtatë).
Për këto sipërfaqe nuk është bërë verifikimi fizik dhe vlerësimi i tyre, me qëllim përcaktimin e saktë të vlerës kontabël të llogarisë 211 "Pyje, kullota, plantacione", duke ndikuar në saktësinë e vlerës së paraqitur në pasqyrat financiare të vitit 2025.
Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.139/2015*"Për Vetëqeverisjen Vendore"* i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 *"Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë";* Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pikat 26, 27, 30 dhe 74,* Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme",* i ndryshuar Kap III, pika 30,. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e procedurave për verifikimin, identifikimin dhe vlerësimin e pronave të Bashkisë Finiq për llogarinë 211 "*Pyje Plantacione*" në lidhje me gjendjen fizike për hartimin e regjistrit fizik të aktiveve që Bashkia zotëron.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 213 *"Rruge, rrjete, vepra ujore"* konstatohet që Bashkia Finiq ka në inventar 4 objekte të ujësjellësve me kosto historike në vlerën 827,703 mijë lekë. Nga ana e Drejtorisë se Financës nuk janë marrë masat për transferimin e aseteve të ujësjellësit në "Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë" sh.a në kundërshtim me VKM nr.302, datë 11.05.2022 *"Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura" kreu II pika 14,* me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85,* me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 "*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30.".(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa që të saktësoje llogarinë 213 "*Rrugë, rrjete, vepra ujore"* në pasqyrën e pozicionit financiar për 4 Aktivet Afatgjata Materiale me vlerë historike 827,703 mijë lekë, të cilat duhet ti transferohen *"Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Finiq" sh.a.*

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2026

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 213 *"Rrugë, rrjete, vepra ujore"* rezultoi se gjatë periudhës objekt auditimi janë evidentuar shtesa me pagesë në vlerën totale 49,732 mijë lekë, për 4 investime në aktive afatgjata materiale.
Nga verifikimi i dokumentacionit të investimeve rezultoi se një prej investimeve, me vlerë 25,292 mijë lekë, është kontabilizuar në llogarinë 213 *"Rrugë, rrjete, vepra ujore",* ndonëse në momentin e auditimit investimi nuk ishte kolauduar dhe nuk ishte marrë në dorëzim nga njësia.

Në këto kushte, për sa kohë investimi nuk ka përfunduar ciklin e ndërtimit dhe nuk është marrë në dorëzim/vënë në funksionim, vlera e tij nuk duhet të jetë kapitalizuar në llogarinë 213 *"Rrugë, rrjete, vepra ujore",* por duhet të jetë evidentuar si investim në proces në llogarinë 231 *"Investime për aktive afatgjata materiale"*, deri në plotësimin e kushteve për kapitalizim.
Veprimi është në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar, Kreu II, pika 36 dhe Aneksi 1, pika 2, Klasa 2.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për kryerjen e një analizë të detajuar të dokumentacionit financiar dhe ligjor për aktivet e kontabilizuar në llogarinë 213 *"Rrugë, rrjete, vepra ujore"*, si dhe të sigurojë që aktivet të regjistrohen në kontabilitet në momentin e marrjes në dorëzim, dhe jo në momentin e pagesës së plotë të vlerës së tyre.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2026

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 26 *"Aktive afatgjata financiare"* kjo llogari është paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën 0 lekë.
Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se Bashkia Finiq është aksionare në shoqërinë e re të krijuar "Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë" sh.a shoqëri e krijuar në bazë të akt marrëveshjes së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë bazuar në këtë akt marrëveshje kapitali fillestar i shoqërisë është 10,000 mijë lekë ku Bashkia Finiq zotëron 4,61% të aksioneve ose në vlerë kapitali 461 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet që Drejtoria e Financës e Bashkisë Finiq nuk ka pasqyruar në aktive të shoqërisë pjesëmarrjen në kapital në Shoqërinë e re të krijuar "Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë" sh.a për vlerën prej 461 mijë lekë.
Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr.302, datë 11.05.2022 *"Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura" kreu II pika 14,* UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85*, Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 *"Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
11.1. Rekomandimi: Drejtorinë e Financës të marrë masa që të saktësojë të dhënat në pasqyrën e pozicionit financiar, me qëllim pasqyrimin e drejtë të vlerës prej 470 mijë lekë në llogarinë 26 "*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*", që i përket pjesëmarrjes në shoqërinë "*Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sarandë*" sh.a.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2026

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të konsoliduara të Bashkisë Finiq për vitin ushtrimor 2025, llogaria 231 *"Investime për aktive afatgjata"* paraqiten me tepricë neto 121,788 mijë lekë.
Referuar informacionit analitik në këtë llogari janë kontabilizuar 5 investime me vlerë të likuiduar 147,040 mijë lekë dhe vlerë të mbetur të kontratës 121,788 mijë lekë.
Drejtoria e Financës ka kontabilizuar në këtë llogari vlerën e mbetur të investimeve dhe jo vlerën e likuiduar. Llogaria e mësipërm duhet të kontabilizohej për vlerën 147,040 mijë lekë dhe është nënvlerësuar për vlerën 25,252 mijë lekë, në kundërshtim udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e*

qeverisjes së përgjithshme", pika 16, shkronja b dhe c, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 48-64, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës, të marri masa që pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, t'i evidentojë në llogaritë 230 - 231 *"Investime në proces".*

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2026

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të Bashkisë Finiq llogaria 466 *"Kreditorë për mjete në ruajtje"* në fund të vitit 2025 paraqitet në vlerë 48,553 mijë lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Në këtë llogari janë kontabilizuar ngurtësime me vlerë 13,763 mijë lekë për të cilat ka kaluar afati i garancisë.

Nga Drejtoria e Urbanistikës dhe e Financës nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve si dhe nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 1,747 mijë lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*", *i ndryshuar, Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50* dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, "*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*" i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Urbanistikës në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të marrin masa për verifikimin e garancive të kontabilizuara në llogarinë 466 *"Kreditorë për mjete në ruajtje"* dhe të zhbllokoj garancitë për të cilat nuk ka pretendime për cilësinë e investimit.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2026

B. MASA PËR ELEMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICIENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE, TË ARDHURAT E MUNGUARA:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe analiza e të dhënave mbi detyrimet tatimore të tatimpaguesve familjarë dhe privatë ndaj Bashkisë Finiq rezultoi se, në datën **31.12.2024**, detyrimet tatimore të tatimpaguesve familjarë paraqiteshin në vlerën **159,637 mijë lekë**. Gjatë vitit 2025, nga debitorët familjarë janë arkëtuar detyrime të prapambetura në vlerën **16,092 mijë lekë**, ndërkohë që gjatë së njëjtës periudhë janë krijuar detyrime të reja tatimore në vlerën **36,019 mijë lekë**. Për rrjedhojë, sipas të dhënave të paraqitura nga njësia, në datën **31.12.2025**, detyrimet tatimore progresive të tatimpaguesve familjarë rezultojnë në vlerën **179,564 mijë lekë**.

Për sa i përket tatimpaguesve privatë, në datën **31.12.2024**, detyrimet tatimore rezultonin në vlerën **18,514 mijë lekë**. Gjatë vitit 2025, nga debitorët biznes janë arkëtuar detyrime të prapambetura në vlerën **1,108 mijë lekë**, ndërkohë që gjatë së njëjtës periudhë janë krijuar detyrime të reja tatimore në vlerën **2,264 mijë lekë.** Sipas të dhënave të administruara nga Bashkia, në datën **31.12.2025**, detyrimet tatimore progresive të tatimpaguesve privatë rezultojnë në vlerën **19,671 mijë lekë**, të lidhura me **244 subjekte**.

Niveli i konsiderueshëm i detyrimeve të prapambetura, krahas krijimit të detyrimeve të reja gjatë periudhës, evidenton nevojën për forcimin e masave të administrimit të të ardhurave, monitorimit të debitorëve dhe ndjekjes sistematike të procesit të arkëtimit të detyrimeve tatimore. Në veçanti, njësia duhet të sigurojë identifikimin dhe klasifikimin e saktë të debitorëve, ndjekjen sipas afateve ligjore të detyrimeve të papaguara dhe ndërmarrjen e masave administrative dhe ligjore për arkëtimin e tyre, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.

Niveli i lartë i detyrimeve të prapambetura dhe mosarkëtimi në kohë i tyre ndikon në realizimin e të ardhurave të Bashkisë dhe, rrjedhimisht, në kapacitetin financiar të njësisë për përmbushjen e funksioneve dhe shërbimeve publike. Mungesa e një procesi të plotë dhe të dokumentuar të ndjekjes së debitorëve rrit gjithashtu riskun e vështirësimit të arkëtimit të detyrimeve të vjetra.
Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, "*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*" *i ndryshuar, Kreu XI nenet 88-104*, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "*Për sistemin e taksave vendore*" *i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22,* Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *"Për vetëqeverisjen vendore" i ndryshuar, neni 9 ", pika 1.3,* Ligji nr. 68/2017, "*Për financat e qeverisjes vendore*"*, neni 35. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 38-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Bashkia Finiq, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat administrative e ligjore, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 199,235 mijë lekë për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të administruar nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit lidhur me legalizimet e ndërtimeve pa leje, si dhe listat për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, rezulton se Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Dega Sarandë, ka përcjellë zyrtarisht listat e qytetarëve të pajisur me leje legalizimi. Detyrimi progresiv në datën 31.12.2024 është në vlerën 7,517 mijë lekë.
Gjatë vitit 2025, për detyrimet e mëparshme është arkëtuar vlera 423 mijë lekë dhe është krijuar detyrim i ri në vlerën 3,959 mijë lekë.
Më datë 31.12.2025 gjendja debitorë totale është 11,053 mijë lekë, shumë e cila përfaqëson të ardhura të pa arkëtuara për Bashkinë Finiq. Nga dokumentacioni i paraqitur u konstatua se nga Bashkia Finiq për periudhën ushtrimore nuk janë njoftuar subjektet debitorë, si dhe nuk u evidentuan raste që institucioni të jetë drejtuar ASHK-së Dega Sarandë, për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore. Veprime këto në kundërshtim, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "*Për sistemin e taksave vendore*" *i ndryshuar, neni 27, pika 2.1* dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014, "*Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim" i ndryshuar, pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 38-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore mbi subjektet debitorë për "Taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet informale", të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara me vlerë 11,053 mijë lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të licencuara për ushtrimin e aktivitetit si pika të shitjes me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre u konstatua se gjatë vitit 2025, në territorin e Bashkisë Finiq kanë ushtruar aktivitet 4 (katër) subjekte që tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre.
Nga auditimi i dosjeve u konstatua se, në fund të vitit 2025, vetëm 3 (tre) subjekte, përkatësisht "G.C", "T.O" dhe "K" sh.p.k., rezultojnë të pajisura me autorizim me afat 1-vjeçar. Për pajisjen me autorizim, secili prej këtyre subjekteve ka kryer pagesën në vlerën 200,000 lekë.
Referuar VKM nr. 970, datë 02.12.2015, *"Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj", e ndryshuar me VKM*

nr. 344, datë 19.04.2017, tarifa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës për automjete dhe vajrave lubrifikante është 1,000,000 lekë për bashkitë e tjera, përveç Bashkisë Tiranë. Për rrjedhojë, aplikimi nga Bashkia Finiq i tarifës prej 200,000 lekë për subjekt dhe pajisja e tyre me autorizime me afat 1-vjeçar nuk është në përputhje me përcaktimet e aktit nënligjor të sipërcituar.
Për 3 subjektet, tarifa që duhej të aplikohej rezulton në shumën 3,000,000 lekë, ndërsa janë arkëtuar 600,000 lekë, duke rezultuar një diferencë prej 2,400,000 lekë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Finiq.
Gjithashtu, subjekti "B" ka ushtruar aktivitet gjatë vitit 2025 pa qenë i pajisur me autorizimin përkatës. Bashkia Finiq, me shkresën nr. 706 prot., datë 19.03.2024, i është drejtuar ISHTI-së për bllokimin e veprimtarisë së këtij subjekti, ndërsa ISHTI, me shkresën nr. 4422/1 prot., datë 26.03.2024, ka bërë me dije se do të ndërmerren masat e nevojshme për bllokimin e aktivitetit sipas dispozitave ligjore në fuqi. Megjithatë, nga auditimi rezulton se problematika ka vijuar edhe gjatë vitit 2025, pasi subjekti ka ushtruar aktivitet pa autorizimin përkatës.
Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me kërkesat e VKM nr. 970, datë 02.12.2015, e ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, *Kreu II, pika 1, shkronja "b", si dhe pikat 9 dhe 15. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 38-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Finiq, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës totale prej 2,400,000 lekë për subjektet.
- "G.C" shpk me NIPT K.....T me vlerë detyrimi 800,000 lekë;
- "T.O" shpk me NIPT K.....E me vlerë detyrimi 800,000 lekë;
- "K" shpk me NIPT J.....L me vlerë detyrimi 800,000 lekë;

Menjëherë dhe në vijimësi

3.2. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Finiq, në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik dhe Industrial të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e subjekteve, që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtimin te hidrokarbureve pa u pajisur me autorizim/licencë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT