RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

(Financiar)

Tiranë, shtator 2026

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	**PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE**	**3 – 8**
1.	Përshkrim i shkurtër i Raportit të Auditimit....	3-4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	4-7
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	7-8
II.	**HYRJA**	**8 – 12**
1.	Objektivat dhe qëllimi	
2.	Identifikimi i çështjes.....	
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
4.	Përgjegjësitë e audituesve.....	
5.	Kriteret e vlerësimit.....	
5.	Standardet e auditimit.....	
7.	Metodat e auditimit.....	
8.	Dokumentimi i auditimit.....	
III	**PËRSHKRIMI AUDITIMIT**	**12 - 44**
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	12-13
2.	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	**13 - 44**
2.1	*Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.*	*13 – 19*
2.2	*Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.*	*19 – 27*
2.3	*Auditimi i llogarive vjetore për vitin 2025.*	*28 – 44*
IV	**REKOMANDIME**	**44 – 50**

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. *Përshkrim i shkurtër për subjektin nën auditim*.

Bashkia Kuçovë, si të gjitha njësitë e tjera të vetëqeverisjes vendore ka kuadrin legjislativ dhe operues, bazë e të cilave janë Ligji nr. 139/2015 "*Për vetëqeverisjen vendore*" , i ndryshuar dhe Ligji nr.68/2017 "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*" , i ndryshuar, krahas akteve të tjera ligjore, nënligjore dhe rregullatorë.

Rëndësia e auditimit financiar të Bashkisë Kuçovë për periudhën e aktivitetit financiar të vitit 2025, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore nga organet e pushtetit vendor, janë subjekt i kontrollit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e vijim KLSH), sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

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

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 "*Për financat e qeverisjes vendore*", i ndryshuar, nenit 50 pikat 1 dhe 2.

Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Kuçovë si çdo njësi vendore administron, menaxhon dhe shpenzon fonde publike, pjesë e buxhetit të Bashkisë të miratuar nga Këshilli Bashkiak me burim financimi nga të ardhurat e realizuara nga taksapaguesit qytetarë dhe fondet e transferuara nga Buxheti i Shtetit.

c. Qëllimi i auditimit, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave.

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

Periudha e auditimit, është nga data 01.01.2025 deri më datën 31.12.2025.

Objektivat e auditimit, sipas drejtimeve të auditimit për periudhën objekt auditimi 01.01.2025 – 31.12.2025, janë si vijon:

- *Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik;*
- *Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit;*
- *Auditimi i llogarive vjetore për vitin 2025.*

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

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. *Auditimi është kryer mbi bazë risku*. Grupi i auditimit ka audituar mbi 60% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës. Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit.

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

Në dhënien e opinionit kemi marrë parasysh nivelin e materialitetit prej 16,976 mijë lekë për vitin 2025.

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

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 sisteme dhe terrene, etj.*

e. *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 të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar **13** gjetje dhe ka dhënë **14** rekomandime, *nga të cilat;* masa organizative 10 gjetje me 11 rekomandime dhe masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara 3 gjetje dhe 3 rekomandime.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore:

-Nga auditimi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Bashkinë Kuçovë është konstatuar se komponentët e MFK janë të implementuara në shkallë të ulët.

-Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Kuçovë, rregullat apo proceset kryesore të përfshira janë ndërtuar kryesisht sipas linjave funksionale të përgjegjësive, por nuk përshkruajnë me detaje proceset, rrjedhën e punës dhe procedurat.

-Strukturat e bashkisë nuk raportojnë periodikisht, në mënyrë sistematike, risqet e identifikuara dhe aktivitetet e ndërmarra në përgjigje të risqeve. Gjithashtu risqet e brendshme nuk janë të lidhur me planifikimin, proceset operacionale, burimet njerëzore, anën ligjore të mbikëqyrjes (ndarjen e detyrave, caktimin e përgjegjësive për punën e secilit punonjës) etj.

- Nuk rezultojnë minuta takimi, procesverbale, vendime, komunikime të GMS për rishikimin e procesit të menaxhimit të riskut, për garantimin se drejtuesit dhe punonjësit e njësisë janë të pajisur me aftësitë dhe udhëzimet e nevojshme për të vënë në zbatim kontrolle të brendshme efektive, për shqyrtimin nëse mjedisi i kontrollit dhe procedurat mund t'i përmbushin objektivat e tyre etj.

-Mjedisi i kontrollit nuk ka përfshirë rregulla dhe procedura të qarta dhe për pasojë aktivitetet e kontrollit janë të pamjaftueshme.

-Nga auditimi i veprimtarisë së Njësisë së Auditimit të Brendshëm, Bashkia Kuçovë janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

- Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 12/b dhe neni 13, të Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015 "*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik"* i ndryshuar.

- Nga auditimi rezultoi se Njësia e Auditit të Brendshëm, Bashkia Kuçovë, në Planin Strategjik të Auditimit, ka përfshirë auditimin e veprimtarisë së drejtorive të vlerësuara me risk të lartë si: Drejtoria e Financë-Buxhetit, Drejtoria e Zhvillimit Rural. Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezultoi se këto Drejtori, nuk janë audituar nga NJAB, Bashkia Kuçovë.

- NjAB Kuçovë nuk ka kryer trajnime mbi menaxhimin e riskut, element ky i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni, bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit.

-Nga auditimi ka rezultuar se realizimi i buxhetit në tërësi sipas aktrakordimit me degën e thesarit për periudhën objekt auditimi plani me rritjet gjatë vitit sipas situacionit në vlerën 1,190,707 mijë lekë është realizuar në fakt në vlerën 985,586 mijë lekë, me mosrealizim në vlerën 205,121 mijë lekë ose 17% e totalit të shpenzimeve të planifikuara, konstatohet se ka diferenca midis planifikimit dhe realizimit të buxhetit për shpenzimet për investime në vlerën 130,765 mijë lekë *(planifikuar 389,972 mijë lekë janë realizuar 259,707 mijë lekë ose 66%),* si rezultat i moskryerjes së procedurave të prokurimit sipas parashikimit si dhe kryerjes së procedurave të prokurimit dhe lidhja e kontratave në fund të periudhës e cila ka sjellë shtyrjen e likuidimit në vitin pasardhës, me ndikimin në realizimin e shpenzimeve brenda vitit buxhetor dhe ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit.
-Nga auditimi u konstatua se vlerat e aktiveve të dëmtuara dhe të vlerësuara për tu shitur për skrap në vlerën 4,375,602 lekë *(llogaria 32 "Inventarë i imët" për vlerën 21,150 lekë, 214 "Instalime teknike makineri e pajisje" për vlerën 501,273 lekë, 215 "Mjete transporti "për vlerën 2,180,000 lekë dhe llogaria 218 "Inventarë ekonomik" për vlerën 1,673,179 lek),* janë zbritur nga vlerat e këtyre llogarive por nuk janë pasqyruar në llogarinë 24 "Aktive të dëmtuara" e cila është e raportuar në fund të vitit në vlerën 0 lekë
-Nga auditimi, konstatohet se llogaria 202 "Studime dhe projektime" në formatin Nr. 7/a paraqiten me koston historike në vlerën 49,634,716 lekë, e analizuar për 7 studime e projektime. Nga verifikimi i inventarit kontabël u konstatua se në ketë llogari vlera prej 1,359,400 lekë i përket periudhave të hershme për të cilat nuk ka dokumentacion për regjistrimin e saj në kontabilitet si dhe nuk ka informacion nëse ato janë vënë në zbatim për tu sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, për pasojë në këtë rast pasqyrat financiare nuk e pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e AAM, të numrit të tyre për efekt të inventarizimit fizik dhe llogaritjes së amortizimit.
- Referuar analizës regjistrit të aktiveve rezulton se, regjistrimi i tyre nuk ka të përcaktuar datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, gjithashtu nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë, i cili ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolaudimit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve që kanë një kosto të mëpasshme, duhet ti shtohen kostos fillestare të AAGJM-së , por janë trajtuar si aktive më vete, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me inventarin fizik, amortizimin dhe plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata.
-Nga auditimi i procesit të inventarizimit të aktiveve rezultoi se nuk është kryer inventarizimi fizik për të gjitha aktivet afatgjata materiale pra në pasqyrat financiare janë raportuar për gjendjen e tyre kontabël pa krahasuar me inventarin fizik.
- Nga auditimi është konstatuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar me vlerë kontabël (kosto-amortizim) është larg vlerës reale të tyre. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarëve kontabël të llogarisë 212 "Ndërtesa dhe konstruksione" variojnë në vlerat neto nga 0-87,041 lekë.
-Llogaria 213 "Rrugë rrjete vepra ujore" sipas Formatit 7/b "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" në mbyllje të vitit 2025 paraqitet në vlerën 2,410,199,697 lekë. Referuar analizës së inventarit kontabël u konstatua se, nuk është zbritur vlera për 19 artikuj për ujësjellës-kanalizimeve në shumën 224,192,502 lekë që duheshin transferuar UK Kuçovë, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit.
-Nga auditimi ka rezultuar se nga 3503 prona të transferuara me VKM, nga të cilat janë pajisur me titull pronësie 158 prona. Në pasqyrat e konsoliduar në llogaritë AAGJM vetëm 10 prona janë me Certifikata pronësie, pavarësisht faktit rezultojnë të regjistruar 158 prona.

-Nga auditimi dokumentacionit ligjorë për arkëtimin e debitorëve Drejtoria e të Ardhurave Vendore edhe pse ka zbatuar përcaktimet në Kreun XI "*Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar*", të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, konstatohet se në fund të periudhës janë debitorë progresiv 357 subjekte dhe institucione për vlerën 28,674,591 lekë *(nga kjo debitorë të vitit 2025 janë shtuar për vlerën 12,072,005 lekë)*, debitorë progresiv familjarë për taksa e tarifa janë 4901 familje për vlerën 38,527,398 lekë *(nga kjo debitorë të vitit 2025 janë shtuar për vlerën 5,615,196 lekë)*, debitorë progresiv familjarë për taksë toke janë 3788 familje për vlerën 28,383,432 lekë *(nga kjo debitorë të vitit 2025 janë shtuar për vlerën 5,677,885 lekë)*, pra debitorët gjithsej në fund të periudhës të kontabilizuar janë për vlerën 95,585,421 lekë, **nga e cila vlera prej 17,365,086 lekë** janë debitorë të vitit 2025 **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë.**

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me pagesën e detyrimeve për qira të tokave bujqësore rezultoi se Drejtoria e të Ardhurave Vendore edhe pse ka zbatuar përcaktimet e kushteve të kontratave të lidhura për dhënien e tokave me qira dhe mënyrën e likuidimit të tyre rezulton se në fillim të vitit 2025 debitorë kanë qenë për vlerën 13,617,647 lekë për gjatë vitit 2025 nuk kanë likuiduar detyrimet në shumën 534,861 lekë dhe janë arkëtuar detyrime ë vlerën 159,694 lekë, pra debitorët për dhënien e tokave me qira progresiv në fund të periudhës të kontabilizuar janë për **60 kontrata qiraje** në vlerën 13,992,814 lekë, **nga e cila vlera prej 534,861 lekë** shtuar gjatë vitit 2025 **janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë.**

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje Drejtoria e Urbanistikës edhe pse ka zbatuar përcaktimet ligjore të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 "*Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje*" i ndryshuar neni 23 përcakton se .... *Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë llogaritet dhe arkëtohet nga Njësitë e Qeverisjes Vendore*, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 "Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim", pika 5, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për Sistemin e Taksave vendore", i ndryshuar, neni 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë*, pika 3/c, rezulton se nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë 907 persona me vlerë progresive 24,078,555 lekë, nga kjo detyrim i vitit 2025 **në vlerën 1,807,527 lekë**, **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë.**

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

-Kryetari i Bashkisë Kuçovë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Menaxhimin e Burimeve Njerëzore të marrin masa për hartimin dhe miratimin e Rregullores së Brendshme ku të përshkruhen me detaje sipas linjave funksionale të përgjegjësive, të gjitha proceset operacionale dhe ndarjen e detyrave, caktimin e përgjegjësive për punën e secilit punonjës. Nëpunësi autorizues të marrë masa për ngritjen e sistemit të menaxhimit të riskut, krijimin e regjistrit të riskut, emërimin e koordinatorit të riskut, planin e minimizimit të riskut, vendosjen e një sistemi komunikimi dhe caktimin e përgjegjësive për funksionimin me efektivitet të këtyre sistemeve në të gjitha strukturat organizative të Bashkisë.

-Kryetari i Bashkisë Kuçovë të marrë masa:

-Për ngritjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

-Në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, që nëpunësit e Njësisë së Auditit të Brendshëm, të përfundojnë procesin e certifikimit si "Auditues i brendshëm në sektorin publik".

- Bashkia Kuçovë nëpërmjet strukturave përgjegjëse, gjatë hartimit të buxhetit vjetor dhe programeve buxhetore afatmesëm, të bazohet në parashikimet realiste të të ardhurave dhe shpenzimeve faktike të vitit të mëparshëm, duke pasur në konsideratë mosrealizimin e të

ardhurave dhe analizimin e faktorëve që kanë ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve, kryesisht të shpenzime për investime.
-Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Kuçovë të marrë masa që aktivet e dëmtuara dhe të vlerësuara për tu shitur për skrap të cilat janë bërë hyrje në magazinë në vlerën 4,375,602 lekë deri në përfundimin e procedurës së shitjes së tyre ti paraqesë në llogarinë 24 "Aktive të dëmtuara".
-Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Kuçovë të marrë masa për kryerjen e sistemimeve kontabël në lidhje me pasqyrimin si pjesë të AAMGJ të të gjithë elementëve të tyre përfshirë dhe vlerën e studim projektimeve.
-Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Kuçovë të marrë masa për vlerësimin e mëpasshëm të aktiveve, si dhe kontabilizimin e tyre në mënyrën e duhur, duke i shtuar kostos fillestare të aktiveve afatgjata materiale, vlerën e rikonstruksione; mirëmbajtje; riparime kur plotësohen kriteret dhe hartimin e Regjistrit të aktiveve sipas formatit të miratuar për regjistrimin kronologjik të të gjitha kostove shtesë të tyre.
-Bashkia Kuçovë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa të kryej inventarin fizik në fund të periudhës me qëllim krahasimin e gjendjes kontabël me gjendjen fizike dhe për diferencat e konstatuara të bëjë sistemimet në kontabilitet dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mungesat e konstatuara.
-Kryetari i Bashkisë Kuçovë duhet të marrë masa, për ngritjen e grupeve të punës për rivlerësimin e aktiveve të klasifikuara në llogarinë 212 "*Ndërtesa dhe konstruksione*", si dhe sistemimin e veprimeve kontabël pas rivlerësimit të tyre.
-Bashkia Kuçovë, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për transferimin në shoqërinë "Ujësjellës Kanalizime" sh.a të 19 artikujve kontabël pjesë e inventarit me akte marrje në dorëzim të firmosura nga të dy palët, si dhe të kryhen veprimet kontabël në mbyllje të pasqyrave financiare duke zbritur vlerën 224,192,502 lekë.
- Bashkia Kuçovë, të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Kuçovë dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.
-Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Kuçovë të marrë masa për zbatimin procedurat ligjore për arkëtimin e debitorëve progresiv për taksa e tarifa vendore për 357 subjekte të biznesit të madh e të vogël dhe për 4901 familje, me vlerë 95,585,421 lekë.
-Bashkia Kuçovë nëpërmjet Drejtorisë së të Ardhurave Vendore dhe Drejtorisë Juridike, të marrë masa për zbatimin procedurat ligjore për arkëtimin e debitorëve progresiv për dhënie me qira toka bujqësore, për 60 subjekte me vlerë 13,992,814 lekë.
-Drejtoria e Urbanistikës Bashkia Kuçovë, të marrë masa për zbatimin procedurat ligjore për arkëtimin e debitorëve progresiv për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit për 907 persona me vlerë 24,078,555 lekë.

I.1. KONKLUZIONI DHE OPINIONI I AUDITIMIT.

I. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:
Grupi i auditivit të KLSH-së, ka auditor pasqyrat financiare të Bashkisë Kuçovë për periudhën ushtrimore 01.01.2025 – 31.12.2025, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe 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. *"Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të*

mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Kuçovë nuk paraqesin në mënyrë të drejtë disa elementë të përshkruara në paragrafin e "Bazës për Opinionin", që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një ***opinioni të kualifikuar me rezervë****.*

Baza për opinionin e kualifikuar[1], me rezervë:

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 njësia shpenzuese Bashkia Kuçovë, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, si 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. (SNA- 700).
Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale, por jo të përhapura. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së, për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2025 është 16,976 mijë lekë.
Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë parregullsitë në pasqyrat financiare të mbyllura në 31 dhjetor 2025, si më poshtë:
Llogaria 210 *"Toka troje terrene*", 212 "Ndërtesa Konstruksione" dhe 213 "*Rrugë rrjete vepra ujore*", janë pasqyruar për vlerën kontabël pa u krahasuar me inventarin fizik.
- Për llogaritë e klasës 20 "AAJM"/llogaria 202 "Studime e projektime" u konstatua se nga ana e DFB nuk janë marrë masat që për 7 projektet e hershme nga ish komunat në shumën totale 1,359,400 lekë, të sigurohet informacioni i nevojshëm dokumentar, për të kaluar vlerën e tyre në llogaritë përkatëse të klasës 21 AAM: llog.212 apo llog.213. tek investimi respektiv;
-Nga auditimi u konstatua se vlerat e aktiveve të dëmtuara dhe të vlerësuara për tu shitur për skrap në vlerën 4,375,602 lekë nuk janë pasqyruar në llogarinë 24 "Aktive të dëmtuara" e cila është e raportuar në fund të vitit në vlerën 0 lekë.
- Llogaria 213 "rrugë, rrjete, vepra ujore" në inventarin kontabël ka të përfshirë 19 aktive të llojit ujësjellës kanalizime në vlerën kontabël 224,192,502 lekë, të cilët duhet të ishin transferuar në Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sh A.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*" , i ndryshuar, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 549/1 prot., datë 22.05.2026 "*Auditim financiar*", miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin Bashkia Kuçovë nga data 26.05.2026 deri në datën 10.07.2026, u krye auditimi për periudhën nga data 01.01.2025 deri në datën 31.12.2025 nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

1. Z. P. Gj., *përgjegjës grupi;*
2. Zj. A. B., *anëtar;*
3. Zj. Sh. H., *anëtar.*

[1] Referuar Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së, miratuar me vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 "Për miratimin e manualit të auditimit financiar " të Kryetarit të KLSH-së, kapitulli VII, pika 7.3,5 (faqe 54 dhe 60-61), "Një "Opinion i Kualifikuar me rezervë", 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*;

1. OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

- ***Objektivat dhe Qëllimi i auditimit.*** Objektivi i *auditimit financiar* është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2025, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

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

- 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.

Projekt Raporti i Auditimit, 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, 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 auditivit. 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 auditiv, ne besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko-financiare të Bashkisë.

- ***Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.*** Strukturat drejtuese të Bashkisë, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "*Për Vetëqeverisjen Vendore*", Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, "*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH*", i ndryshuar, Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*", i ndryshuar, etj.

- ***Përgjegjësitë e audituesve.*** Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI-t, të cilat kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojnë dhe kryejnë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit.

Përgjegjësia jonë (*audituesit e KLSH-së*), është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet me opinion mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

- *Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;*
- *Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;*
- *Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji*

organik i buxhetit apo Ligji i prokurimit publik, etj.;

- *Nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e mëparshme;*
- *Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, ankesat, etj.).*
- *Fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj.;*

Në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidenca auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.
Gjatë procesit të vlerësimit të riskut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Kuçovë, në mënyrë që të programoheshin drejt procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme për kushtet e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit.

- *Kriteret e vlerësimit.* Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë dhe Ligji nr. 154/2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"; Ligji nr.154/2014, datë 27.11.2014 *"Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit";* Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin"* i ndryshuar*;* Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 *"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë"*, i ndryshuar; Ligji nr. 139/2015 *"Për vetëqeverisjen vendore"* i ndryshuar*;* Ligji nr. 68/2017 *"Për financat e vetëqeverisjes vendore"* i ndryshuar; Ligji nr. 114/2015 *"Për auditimin e brendshëm në sektorin publik",* i ndryshuar, etj.
Udhëzimi i 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. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"; Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde te monitorimit te buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore"; Udhëzimi i MF nr. 5, datë 27.02.2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura", i ndryshuar; Udhëzimet standarde vjetore të Ministrisë së Financave për planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit, etj.
- Rregullore e Brendshme *"Mbi organizimin dhe funksionimit administrativ KLSH-së",* miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 197, datë 12.10.2022, i ndryshuar; Rregullore e brendshme *"Mbi Procedurat e auditimit në KLSH", miratuar me vendimin nr.07, datë 17.01.2024 të Kryetarit të KLSH-së*; Rregullore mbi organizimin e funksionimin e Bashkisë, etj. Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut; Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.

- ***Standardet e auditimit.***

ISSAI 100 "*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*", i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; ISSAI 2000-2899 "*Udhëzues të auditimit financiar*"; ISSAI 2300 "*Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*"; INTOSAI GOV 9100 "*Udhëzues mbi standardet e kontrollit të brendshëm për sektorin publik"* si dhe INTOSAI GOV 9110 "*Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm*"; etj. Standardet kombëtare të kontabilitetit; Standardet ndërkombëtare të auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC; Manuali i auditimit financiar dhe i përputhshmërisë të KLSH-së; 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.

- Metodat e auditimit.

Auditim i 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 eficencë 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, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- *Risku i lidhur me shpenzimin specifik; dhe*
- *Pesha specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit*.

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

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, u përdorën teknikat e auditimit*:*

- *Kontrolli aritmetik.* Duke konsideruar faktin se në thelb, kontabiliteti konsiston 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 është edhe qëllimi i kontabilitetit), bëhen një seri veprimesh të cilat 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 gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Nga kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*), konstatohet se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, sipas kërkesave të Udhëzimit të MF 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, llogarive, librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt u konstatuan probleme. Gjithashtu, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël u krye mbikëqyrje fizike e magazinës.
- *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.
- *Konfirmimi nga të tretët.* Transaksionet e përzgjedhura për t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimit periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.
- *Kontrolli sipas një treguesi.* Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna "jashtë normales", të cilat përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka: mungesë të pjesëve justifikuese, gabime të shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

- *Intervista*
- *Raporte dhe Informacione*
- *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe MFK.*

- Dokumentimi i auditimit.

Mbi bazën e pyetësorëve dhe testeve përkatëse të miratuara në manualet e auditimit financiar, nga audituesit u përgatit 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 rregullatore të zbatueshme. Në bazë të procedurave të auditimit të kryera, evidencave të mbledhura u hartua Projekt Raporti i Auditimit i cili u dërgua Subjektit me shkresë nr. 549/2, datë 21.07.2026. Nga subjekti i audituar me shkresën nr. 2057/7, datë 21.08.2026 të protokolluar në KLSH me nr. 549/3, datë 24.08.2026 u paraqit deklarata mbi njohjen e Projekt Raportit të Auditimit, për të cilin në fazën e përgatitjes së Raportit të Auditimit nuk u paraqitën observacione.

Nga grupi i auditimit të KLSH-së, u përgatit Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe Opinioni i Audituesit të Jashtëm Publik. 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 ushtruan 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.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik.

Zona Gjeografike: Bashkia Kuçovë kufizohet në veri dhe perëndim me Bashkinë Belsh, në lindje me Bashkinë Gramsh, në jug me Bashkinë Berat dhe në perëndim me Bashkinë Dimal. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Kuçovës. Kjo bashki përbëhet nga 4 njësi administrative.

Misioni për njësinë që auditohet është: Kryerja e funksioneve të veta, të përbashkëta dhe të deleguara në interes të komunitetit, duke përdorur në mënyrë efikase dhe të qëndrueshme burimet natyrore dhe financiare (*të ardhurat e veta, grandin dhe fondet e dhëna nga buxheti i shtetit me synim krijimin e kushteve të sigurisë dhe mirëqenies për komunitetin).*

Objektivat, burojnë nga ligji "Për vetëqeverisjen vendore".

Ndërsa administrata (aparati) i këtij institucioni, ka si qëllim: përmirësimin e kushteve të punës, rritjen e nivelit të drejtimit dhe rishikimin funksional të Bashkisë, zhvillimin e politikave dhe strategjive, identifikimin, koordinimin dhe monitorimin e programeve, rritjen e efektivitetit të përdorimit të burimeve.

Bashkia siguron qeverisjen në një nivel sa më afër shtetasve nëpërmjet: njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësisë; respektimit i të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera; zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësirave të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë; ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga Bashkia; realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme dhe nxitjes efektive të pjesëmarrjes së bashkësisë në qeverisjen vendore.

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

Vetëqeverisja vendore në Republikën e Shqipërisë siguron qeverisjen e efektshme, efikase dhe në një nivel sa më afër qytetarëve nëpërmjet:

a) njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësive;

b) respektimit të të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve, të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera;

c) zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësive të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë;
ç) ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga organet e vetëqeverisjes vendore;
d) realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme, bazuar në nevojat e anëtarëve të bashkësisë;
dh) nxitjes efektive të pjesëmarrjes gjithëpërfshirëse të bashkësisë në qeverisjen vendore;
e) realizimit të shërbimeve, në përputhje me standardet e kërkuara me ligj ose akte të tjera normative.

Bashkia Kuçovë, si të gjitha njësitë e tjera të vetëqeverisjes vendore ka kuadrin legjislativ dhe operues, bazë e të cilave janë ligji nr. 139/2015 "*Për vetëqeverisjen vendore*" dhe ligji nr. 68/2017 "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*" , i ndryshuar, krahas akteve të tjera ligjore, nënligjore dhe rregullatorë.
Rëndësia e auditimit financiar të Bashkisë Kuçovë për periudhën e aktivitetit 2025, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore nga organet e pushtetit vendor, pra njësitë e vetëqeverisjes vendore janë subjekt i kontrollit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

<u>Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit</u>

<u>Pika 1.1.</u> Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.
1.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK:
Bashkia Kuçovë funksionon mbi bazën e Rregullores së Brendshme "Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Kuçovë". Në këtë dokument, janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për strukturën e institucionit. Nga auditimi rezulton, se megjithëse në strukturën organizative të Bashkisë Kuçovë janë miratuar sektorë, në rregulloren e brendshme të institucionit nuk janë të përcaktuara detyrat dhe përgjegjësit e këtyre sektorëve. Po kështu, rregullorja e brendshme është pa numër vendimi/urdhër të Kryetarit të Bashkisë Kuçovë. Nuk ka urdhër të titullarit për njohjen dhe trajnimin e stafit me rregulloren dhe bazën ligjore në fuqi, komunikimi mbi rregulloren e brendshme është kryer verbalisht.
Me Urdhrin nr.156 prot., datë 31.01.2018 të Kryetarit të Bashkisë është miratuar Rregullorja "*Për Hetimin Administrativ të Sinjalizimit dhe Mbrojtjen e Konfidencialitetit në Bashkinë Kuçovë*".
Me Urdhrin nr.64, datë 17.03.2022 të Kryetarit të Bashkisë është miratuar Rregullorja "Për hetimin Administrativ të Kërkesës së sinjalizuesit për Mbrojtjen nga Hakmarrja ". Bashkia ka miratuar Kodin e Etikës me nr. 11 prot., datë 04.01.2023 "Kodi i Etikës në Bashkinë Kuçove", në mbështetje të Ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 "Për rregullat e etikës në administratën publike", Ligji nr. 9367 datë 07.04.2005 "Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike", i ndryshuar si dhe ligje apo rregulloret specifike që janë krijuar në bazë të një ligji specifik.
Për vitin 2025, me shkresën me nr. 968 prot., datë 17.03.2025, Titullari i Bashkisë ka nxjerrë Urdhër nr. 56, datë 17.03.2025 "Për ngritjen dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit të riskut dhe krijimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik (GMS) në bashkinë Kuçovë".
Bashkia Kuçovë në strukturën e saj është e organizuar me 9 drejtori dhe 411 punonjës gjithsej. Për 62 pozicione pune, marrëdhëniet e punës rregullohen nga ligji nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", 6 pozicione pune janë të zgjedhur dhe funksionarë kabineti, ndërsa 343 pozicione pune,

janë punonjës administrativë (punonjës që kryejnë veprimtari administrative, sekretarie, mirëmbajtje, shërbimi, ruajtje, etj.) dhe marrëdhëniet e punës rregullohen nga ligji nr. 7961, datë 12.7.1995 "Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë". Aktivitetet kryesore të bashkisë Kuçovë drejtohen nga 9 drejtori kryesore si më poshtë: Drejtoria Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore; Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit; Drejtoria e të Ardhurave Vendore; Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit-Zhvillimit Strategjik; Drejtoria e Zhvillimit Rural, Kontrollit Ushqimor dhe Veterinar; Drejtoria e Shërbimit Social; Drejtoria e Transporteve, Shërbimeve Mbështetëse dhe Mjedisit; Drejtoria e Policisë Bashkiake; Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit".

Nga auditimi rezulton si më poshtë: Sistemi i MFK është implementuar në shkallë të ulët. Në rregulloren e brendshme, rregullat apo proceset kryesore të përfshira janë ndërtuar kryesisht sipas linjave funksionale të përgjegjësive, por nuk përshkruajnë me detaje këto procese, rrjedhën e punës, fillimin dhe mbarimin e procesit, informimin dhe raportimin dhe vendimmarrjen individuale me qëllim parandalimin e risqeve dhe përgjigjen ndaj tyre. Në bashkinë Kuçovë nuk është parashikuar programi vjetor i trajnimit për punonjësit e saj.

Gjithashtu, rezulton një korrespondencë për zhvillimin e trajnimeve, që organizohen nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike(ASPA). Nga auditimi, rezulton që nuk ka një sistem për vlerësimin e performancës për punonjësit, që të inkurajojë zhvillimin profesional të tyre dhe të ofrojë mundësi për ngritje të merituar në detyrë dhe të marrë masa administrative në rast të mos përmbushjes së detyrës funksionale. Po ashtu, nuk rezultojnë të jenë hartuar manuale, udhëzime për proceset dhe aktivitetet kryesore të bashkisë.

Nga auditimi rezulton se punën e koordinatorit të riskut e kryen përgjegjësi për financën, por nuk ka një akt administrativ për delegimin e koordinatorit të riskut.

Me Urdhrin nr.56, datë 17.03.2025 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik i kryesuar nga Kryetari i Bashkisë, i cili është i përbërë nga të gjithë menaxherët drejtues të bashkisë.

Nga auditimi, rezulton se nuk mbahen takimet e GMS në zbatim të Manualit të MFK, pikës 2.2.6, miratuar me Urdhrin Nr.108, datë 17.11.2016 të Ministrit të Financave. Pavarësisht pretendimeve të bashkisë se GMS kryen takime herë pas here, nuk rezultojnë minuta takimi, procesverbale, vendime, komunikime etj., për rishikimin e procesit të menaxhimit të riskut, për garantimin se drejtuesit dhe punonjësit e njësisë janë të pajisur me aftësitë dhe udhëzimet e nevojshme për të vënë në zbatim kontrolle të brendshme efektive, për shqyrtimin nëse mjedisi i kontrollit dhe procedurat mund t'i përmbushin objektivat e tyre etj.

Nga auditimi, rezulton se nuk është kryer rishikimi i procesit të menaxhimit të riskut, me qëllim për të monitoruar ndryshimet, për të fituar siguri që menaxhmenti është efektiv. Menaxhimi i riskut mundëson vendimmarrjen cilësore, parashikimin më të mirë dhe optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve të ardhshme që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura.

Në Bashkinë Kuçovë rezulton se regjistri i riskut nuk është i plotësuar nga të gjithë sektorët apo drejtoritë përgjegjëse për aktivitetet kryesore të bashkisë. Risqet e brendshme nuk janë të lidhur aq shumë me planifikimin, proceset operacionale, burimet njerëzore, anën ligjore të mbikëqyrjes (ndarjen e detyrave, caktimin e përgjegjësive për punën e secilit punonjës) etj. Gjithashtu, mënyra e përcaktimit të riskut nuk është e kuptueshme dhe nuk është paraqitur qartë. Nga auditimi, rezulton se gjatë hartimit të regjistrit të riskut, përgatitja e projekteve për investime nuk jep në mënyrë të qartë riskun për sektorin e urbanistikës, i cili duhet të tregojë se nga mund të cenohet aktiviteti d.m.th faktorët e riskut si p.sh. saktësia e informacionit, kapaciteti i stafit etj.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin Nr.10 296, datë 08.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar, neni 11 pika 2, neni 20, neni 21, neni 24 pika 1, si dhe me nenin 27; me Udhëzimin nr. 16 datë 20.07.2016 "Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike", pika 5.2.7 "Monitorimi dhe Raportimi" si dhe ne kundërshtim me Manualin për

Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i miratuar me Urdhër te Ministrit të Financave nr. 108/2016, Kapitulli III "Komponentët e MFK" pika 3.3.
Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që synojnë reduktimin e risqeve. Titullarët e njësive të sektorit publik miratojnë veprimtaritë e kontrollit, përfshirë 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. Aktivitetet e kontrollit nuk kuptohen mjaftueshëm dhe për pasojë një pjesë e mirë e tyre mungojnë, si p.sh. mungon një rregullore risku, apo rregullore për aksesin në aplikacione të ndryshme si p.sh. GIS etj. Gjithashtu, mungojnë kontrollet drejtuese, urdhra, udhëzime apo hartimi i planeve vjetore, objekti i të cilave janë përcaktimi i qartë i politikave, apo procedurave për përcaktimin e masave që duhet të merren për parandalimin e risqeve. Bashkia Kuçovë nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar infrastrukturë IT në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Në rregulloren e brendshme specialisti i IT, i cili varet nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, ka vetëm detyra për administrimin dhe mirëmbajtjen e sistemit kompjuterik dhe instalimin e programeve bazë e profesional në kompjuterët e bashkisë, por nuk jepen qartë përgjegjësitë e tij dhe mënyra e raportimit gjatë proceseve. Në Bashkinë Kuçovë nuk ka një procedurë 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 të veçanta. Aktivitetet e kontrollit nuk janë të integruara në momentin që proceset dhe sistemet e MFK krijohen. Futja e aktiviteteve të kontrollit në një fazë të mëvonshme, p.sh. për shkak të mungesës së planeve vjetore, manualeve udhëzimeve etj, nuk është efikase. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin Nr.10 296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar, neni 22.
Nga auditimi rezulton se mungojnë gjurmët e auditimit për aktivitetet apo operacionet kryesore, të cilat duhet të jenë të protokolluara, në kundërshtim me Ligjin Nr.10 296, datë 08.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar, neni 16.
Sa më sipër shkaku kryesor për gjendjen e krijuar është mungesa e krijimit të një sistemi të plotë të MFK, mungesa e funksionimit të sistemeve të MFK-së; mungesa e trajnimit të stafit, të cilat sjellin për pasojë që këto sisteme të mos kuptohen nga njësia publike dhe mungesën e reagimit ndaj risqeve të mundshme.
Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:
Z.K. H. – Kryetar i Bashkisë;
Z.E. P. –Drejtor në Drejtorinë Juridike dhe Menaxhimit të Burimeve Njerëzore:
Znj.H. Sh.- Drejtor i Financës dhe Buxhetit.

1.2. Mbi organizimin e Njësisë së Auditit të Brendshëm

Në zbatim të Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" i ndryshuar, neni 10, pika 1; VKM-së nr. 83, datë 03.02.2016 "Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik" i ndryshuar, në Bashkinë Kuçovë, është ngritur dhe funksionon Njësia e Auditit të Brendshëm (NjAB) në varësi funksionale nga Titullari i Bashkisë, duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr. 1100, i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. NjAB e Bashkisë Kuçovë për vitin 2025 është organizuar në nivel "sektori" sipas strukturës organizative të miratuar me vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 1, datë 15.01.2025.
Nga auditimi për organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm u konstatua se:

Struktura e Njësisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2025 ka në përbërje 3(tre) punonjës: 1 (një) përgjegjës i sektorit dhe 2 (dy) inspektorë të auditit të brendshëm që ende nuk janë certifikuar.
Detyra e kësaj strukture është të programojë, organizojë dhe kryejë auditime të brendshme me miratim të Kryetarit të Bashkisë në strukturat e varësisë së drejtpërdrejtë të Bashkisë Kuçovë, për të konstatuar dhe evidentuar shkallën e zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik dhe Kartën e Auditimit, miratuar nga Kryetari i Bashkisë me urdhrin nr. 156 prot., datë 11.06.2024.
Të dhënat të detajuara në lidhje me punonjësit e auditit të brendshëm paraqiten në tabelë si më poshtë vijon:

Tabela nr.1 Struktura e njësisë AB për vitin 2025

Nr.	Viti 2025	Funksioni	Arsimi	Vjetërsi në punë	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikimi
1.	A. C.	Përgjegjës i Njësisë	Master shkencor ekomomik	32 vite	5 vite	Po, certifikuar si AB në 2023
2.	E. F.	Audituese	Master Profesional Juridik	15 vite	6 vite	Në proces certifikimi
3.	E. L.	Audituese	Master profesional Financë	4 vite	4 vite	Në proces certifikimi

Burimi i të dhënave: NjAB Kuçovë.

Nga të dhënat e mësipërme konstatohet që nëpunëset: znj. E. F. dhe E. L. nuk janë certifikuar si "Audituese të brendshme në sektorin publik [2]" duke kaluar afatin prej 3 vite të punës që duhet për certifikimin, në mospërputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" i ndryshuar neni 11, germa (ç).

- **Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve**

Plani strategjik për vitet 2025-2027 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2025 janë përcjellë zyrtarisht në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 3501 prot., datë 17.10.2024, në përputhje me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 *"*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*"* i ndryshuar.

- **Auditimi mbi procesin e planifikimit, miratimit dhe zbatimit të programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve të NjAB-së**

Manuali i Auditit të Brendshëm, Kapitulli III "Planifikimi i veprimtarive të auditit të brendshëm", përcakton hartimin e Planit Strategjik dhe Vjetor. Për vitin 2025, NjAB ka planifikuar për auditim gjithsej gjashtë subjekte, nga të cilat: 5(pesë) auditime përputhshmërie dhe 1(një) auditim zbatim rekomandimesh. Auditimet e planifikuara dhe realizimi i tyre paraqiten në pasqyrën më poshtë:

Tabela Nr.2: Pasqyra e planifikimit dhe realizimit të planit vjetor të NJAB për vitin 2025

Nr.	Auditimet e planifikuara	Auditimet e realizuara	Auditim
1.	Drejtoria e Qendrës Kulturore	Drejtoria e Qendrës Kulturore	Përputhshmërie
2.	Zbatimi i rekomandimeve të dhëna nga AB në vitin 2024	Zbatimi i rekomandimeve të dhëna nga AB në vitin 2024	Zbatim rekomandimesh
3.	Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit	Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit	Përputhshmërie
4.	Sektori i Prokurimeve Publike	Sektori i Prokurimeve Publike	Përputhshmërie
5.	Qendra Ekonomike e Arsimit	Qendra Ekonomike e Arsimit	Përputhshmërie
6.	Drejtoria e të Ardhurave Vendore	Drejtoria e të Ardhurave Vendore	Përputhshmërie

Burimi i të dhënave: NjAB Kuçovë.

[2] Janë në proces certifikimi në vitin 2026.

Nga të dhënat e tabelës më sipër konstatojmë se: NjAB Kuçovë ka planifikuar 6 misione auditimi dhe ka realizuar 6 misione auditimi.
Struktura e Projekt Raporteve dhe e Raporteve Përfundimtare të Auditimit për vitin 2025, përgjithësisht është hartuar dhe plotësuar, sipas standardit të vendosur në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli IV, pika 4.1.12, hapi 11.
Nga kontrolli i dokumentacionit, konstatohet se janë krijuar dosjet e përhershme të auditimit.
Për auditimet e realizuara për periudhën objekt auditimi "Dosjet koherente" të NjAB në përgjithësi, janë mbajtur të plotësuara. Në to është i përfshirë informacioni dhe dokumentet e nevojshme.
Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të riskut për periudhën 2025-2027, konstatohet se:
Në vlerësimin e nivelit të riskut, NjAB ka përfshirë në planifikimin vjetor dhe planin strategjik auditimin e veprimtarisë së drejtorive me risk të lartë (Drejtoria Financë-Buxhetit; Drejtoria e Zhvillimit Rural; Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe Transportit) dhe nuk ka arritur të realizojë kryerjen e angazhimit të auditimit, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në pikën 3.1.3 e Manualit të Auditimit të Brendshëm.
Nga auditimi mbi planifikimin e nevojave për trajnim të personelit të NjAB-së, konstatojmë se:
Për vitin 2025 nga NjAB Kuçovë në Planin Strategjik dhe atë Vjetor janë planifikuar nevojat për trajnimin e stafit dhe janë marrë masa për planifikimin dhe kryerjen e trajnimeve.
Nga auditimi mbi planifikimin e buxhetit dhe shpërndarjen e burimeve të NjAB-së, konstatojmë se:
Për vitin 2025 nga NjAB Kuçovë në Planin Strategjik dhe atë Vjetor janë planifikuar nevojat për mbulimin e kostove të auditimit.

- **Komiteti i Auditit të Brendshëm**

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr.114, datë 20.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" i ndryshuar, neni 12/b dhe neni 13 "Komiteti i Auditimit të Brendshëm".

- **Vlerësimi mbi veprimtarinë e "Njësisë së Auditit të Brendshëm".**

Nga auditimi mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm për vitin 2025 dhe vlerësimin e procesit për zbatimin e procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm u konstatua se:
Nga NjAB, për vitin 2025, janë realizuar 6 (gjashtë) auditime nga këto:
-Auditim Përputhshmërie gjithsej 5 (pesë);
-Auditim zbatim rekomandimesh gjithsej 1 (një).

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

Grupi i auditimit, auditoi 6 (gjashtë) dosjet e auditimit, që paraqiten më sipër në tabelën nr.2.
Nga auditimi i dosjeve të auditimeve u konstatua se:
-Në planin e angazhimeve të auditimit për vitin 2025, Drejtoria e Qendrës Kulturore; Qendra Ekonomike e Arsimit janë planifikuar për auditime të kombinuar dhe në realizim janë vetëm përputhshmëri.
-Në dosjet e auditimit ka të meta dhe mangësi si; mungon dokumenti i përllogaritjes së nivelit të përgjithshëm të riskut ose plotësimi i formularit nuk është bërë me sistem pikësh por formalisht me "po ose jo", mungon në të gjitha rastet dakortësia/kundërshtimi me shkrim i subjekteve të audituara dhe plani i veprimit i sugjeruar është i pa miratuar nga drejtuesi i institucionit.
- Raportet e Auditimit nuk kanë në përmbledhjen ekzekutive të përfshirë një përshkrim të shkurtër të subjektit që auditohet sipas kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm, Kapitulli IV, pika 4.1.12.

-Raportimi i veprimtarisë vjetore për vitin 2025, në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm, është bërë nga NjAB me shkresën me nr. 723 prot., datë 13.02.2026.

- Vlerësimi i procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm.

Nga grupi i auditimit për të vlerësuar procesin mbi zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga auditimet e realizuara nga NjAB për vitin 2025, mori në shqyrtim të dhëna mbi statusin dhe numrin e rekomandimeve të dhëna.

Tabela nr.3 Rekomandimet e dhëna dhe statusi i tyre.

VITI 2025						
Nr.	**Subjekti i Audituar**	**Numri i rekomandimeve**	**Pranuar**	**Zbatuar**	**Në proces**	**Pa zbatuar**
1.	Drejtoria Qendra e Kulturës	11	11	6	5	-
2.	Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit	11	11	5	6	-
3.	Sektori i Prokurimeve Publike	8	8	3	5	-
4.	Qendra Ekonomike e Arsimit	11	11	6	5	-
5 .	Drejtoria e të Ardhurave Vendore	10	10	3	7	-
Totali		**51**	**51**	**23**	**28**	**-**

Burimi: NjAB Kuçovë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

- **Progresi i rekomandimeve.**

Nga auditimi i rekomandimeve të dhëna dhe zbatimi i tyre konstatojmë se:

Rekomandimet e adresuara janë pranuar 100% nga subjektet e audituara, por për nivelin e zbatimit të tyre nuk trajtohet i detajuar progresi i rekomandimeve (masat e ndërmarra nga subjekti i audituar), me shpjegime që duhet të mbështesin statusin e çdo rekomandimi. Kjo procedurë nuk është kryer as si detyrim i përcaktuar në Udhëzimin nr. 42, datë 27.10.2020"Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditi i brendshëm në sektorin publik".

Problematika nuk është trajtuar në asnjë nga format e përcaktuara, në Manualin e Auditit të Brendshëm, Kapitulli IV, pika 4.1.13.3, ku përcaktohet se: "*Një njësi e mirë menaxhuar vendos procedura për t'u siguruar se çdo rekomandim i bërë nga njësia e AB, zbatohet ashtu siç duhet*".

- **Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm**

Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm është bërë vlerësimi i kontrollit të brendshëm si një nga detyrat themelore të auditimit të brendshëm. Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm është bërë nga përgjegjësi i NjAB duke qenë se nuk ka një Komitet Auditimi për të pasur një vlerësim më të saktë e profesional. Nga auditimi konstatohet se: NjAB në Bashkinë Kuçovë nuk ka kryer trajnime mbi menaxhimin e riskut, element ky i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni, bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit, i cili citon se "*punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar, në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut*".

- **Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm**

Nga auditimi konstatohet se: Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kuçovë ka hartuar programin e sigurimit të cilësisë dhe e ka dërguar pranë Ministrisë së Financave me nr.1557/1 prot., datë 09.04.2026; nuk ka përcaktuar indikatorët e matjes dhe vlerësimit të performancës së veprimtarisë audituese, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VII. Njëkohësisht nuk janë dhënë rekomandime për përmirësimin e punës audituese, aty ku janë vërejtur mangësi e defekte në zbatimin e standardeve të auditimit.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1.Z. K. H.. në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Kuçovë;

2. Z.A. C., në cilësinë e Përgjegjësit të Njësisë së Auditit të Brendshëm;

3.Znj. E. F., në cilësinë e auditueses në Njësinë e Auditit të Brendshëm;

4. Znj.E. L., në cilësinë e audituese në Njësinë e Auditit të Brendshëm.

Pika 2.1 e programit. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.

Për vitin 2025, sipas Strukturës së miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 1, datë 15.01.2025 ka funksionuar Drejtoria e Financës dhe Buxhetit me 5 punonjës, nga të cilët 1 (një) Drejtor, 3(tre) Specialist dhe 1(një) magazinier. Numëri i përgjithshëm dhe niveli i pagave i drejtorisë është miratuar me VKB nr. 71, datë 23.12.2024.

Programimi i PBA për vitet 2025-2027.

Nga auditivi i procedurave për përgatitjen **PBA 2025-2027**, rezultoi se miratimi i treguesve ekonomik financiarë dhe tavanet përgatitore janë miratuar me VKB nr. 26, datë 28.03.2025 "Për miratimin e treguesve ekonomikë dhe financiarë të Bashkisë së Kuçovë dhe tavaneve përgatitore të Programit Buxhetor Afatmesëm për periudhën 2025-2027". Me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 56, datë 17.03.2025 është miratuar "Ngritja e grupit për menaxhim strategjik" dhe nr. 57, datë 17.03.2025 ekipeve të menaxhimit të programeve, për vazhdimin e procesit të përgatitjes së PBA 2025-2027, i cili është i detajuar sipas 16 programeve buxhetore, njësive shpenzuese dhe klasifikimit ekonomik, për vitin 2025 paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Nr.	Shpenzimet sipas programeve	Viti 2025		Viti 2026		Viti 2027	
		000/lekë	% ndaj totalit	000/lekë	% ndaj totalit	000/lekë	% ndaj totalit
1	Planifikimi Menaxhimi Administrimi 01110	102,095	14	105,512	14.4	113,012	15
2	Shërbimet e Policisë Vendore 03140	8,752	1.2	8,752	1.2	8,752	1.2
3	Mbrojtja nga zjarri dhe mbrojtja civile 03280	28,966	4	28,270	3.8	28,500	3.8
4	Shërbimet bujqësorë, inspektimi, ushqimi 04220	5,835	0.8	5,835	0.8	5,835	0.8
5	Menaxhimi i ujitjes dhe kullimit 04240	15,585	2.1	15,585	2.1	15,585	2.1
6	Menaxhimi i pyjeve dhe kullotave 04260	6,420	0.9	6,420	0.9	6,420	0.9
7	Rrjeti rrugor rural 04520	51,181	7	41,695	5.7	41,695	5.6
8	Menaxhimi i mbetjeve 05100	54,364	7.4	54,364	7.4	54,364	7.3
9	Strehimi lokal dhe urbanistika 06140	19,490	2.7	19,490	2.7	19,490	2.6
10	Shërbimet publike vendore 06260	194,012	26.6	222,344	30.3	232,054	31
11	Sport dhe argëtim 08130	16,979	2.3	15,979	2.2	15,979	2.1
12	Trashëgimia kulturore... biblioteka 08220	15,437	2.1	15,737	2.1	15,737	2.1
13	Arsimi baze, parashkollor 09120	159,321	21.8	144,348	19.5	144,348	19.2
14	Arsimi i mesëm i përgjithshëm 09230	8,707	1.2	8,707	1.2	8,707	1.2
15	Kujdesi social për familjet dhe fëmijët 10,430	38,947	5.3	38,907	5.3	38,907	5.1
16	Strehimi social 10661	4,500	0.6	2,852	0.4	0	0
	TOTAL	**730,590**	**100**	**734,796**	**100**	**749,384**	**100**

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit.

Sipas PBA tendenca e të ardhurave paraqitet në pasqyrën si më poshtë**:**

Të ardhurat në 000/lekë (PBA) 2025-2027.

Nr.	Të ardhurat	Viti 2025	Viti 2026	Viti 2027
1	Të ardhura tatimore	214,700	214,700	214,700
2	Të ardhura jo tatimore	35,300	35,300	35,300
I	**Total të ardhura**	**250,000**	**250,000**	**250,000**
3	Transferta e pakusht. e përgjithshme	297,671	316,334	330,818
4	Transferta e pakushtëzuar sektoriale	168,360	168,462	168,566
II	**Total transferta**	**466,031**		
III	**Të ardhura të mbartura**	**14,559**	**0**	**0**
	Totali	**730,590**	**734,796**	**749,384**

Nga të dhënat e pasqyrës rezulton se të ardhurat sipas PBA për vitin 2025 janë planifikuar në vlerën 730,590 mijë lekë, për vitin 2026 në vlerën 734,796 mijë lekë ose me rritje krahasuar me vitin paraardhës në vlerën 4,206 mijë lekë dhe për vitin 2027 në vlerën 749,384 mijë lekë ose krahasuar me vitin 2026 me rritje në vlerën 14,588 mijë lekë.

Programimi i shpenzimeve sipas llogarive për periudhën viti 2025-2027, paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

000/lekë

Nr.	Shpenzimet sipas llogarive	Viti 2025		Viti 2026		Viti 2027	
		000/lekë	%	000/lekë	000/lekë	000/lekë	%
1	Paga (600+601)	383,230	53	383,230	52	383,230	51
2	Shp. Operative (602+603+604+605+606+609)	191,129	26	198,610	27	204,840	27
3	Investime (230,231)	156,231	21	152,956	21	161,314	22
	Totali	**730,590**	**100**	**734,796**	**100**	**749,384**	**100**

Nga të dhënat e pasqyrës rezulton se tendenca e shpenzimeve sipas PBA për vitin 2025 janë planifikuar shpenzime në vlerën 730,590 mijë lekë, për vitin 2026 në vlerën 734,796 mijë lekë ose me rritje krahasuar me vitin paraardhës në vlerën 4,206 mijë lekë dhe për vitin 2027 në vlerën 749,3894 mijë lekë ose krahasuar me vitin 2026 me rritje në vlerën 14,588 mijë lekë.

Mbi dokumentacionin mbi çeljen e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.

Buxheti fillestar i vitit 2025, është miratuar me **VKB nr. 68, datë 23.12.2024,** bazuar në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, ligjit nr.139/2015, datë 17.12.2015 "Për Vetëqeverisjen vendore", ligjit nr.68/2017 "Për Financat e Vetë Qeverisjes Vendore, ligjit nr. 115/2024 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2025", Udhëzimi Plotësues i Ministrisë së Financave nr. 2, datë 24.01.2025 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut, me shkresën nr. 905/1 prot., datë 09.01.2025, si më poshtë:

Nr	Vendimi K.B		Struktura e të ardhurave	Të ardhura Plan (në 000/lekë)	Struktura e shpenzimeve	Shpenzimet (në 000/lekë)
	Nr.	Datë				
	68	23.12.2025				
1			Të ardhura tatimore	214,700	Paga (600)	328,196
2			Të ardhura jo tatimore	35,300	Sig. Shoq. (601)	55,034
3			Transferta e pakusht. përgjithshme	297,671	Shp. Operative (602)	165,309
4			Transferta e pakushtëzuar sektoriale	168,360	Shpenzime (603,604,606,609)	25,820
5			Të ardhura të mbartura	14,559	Investime (230,231)	156,231
			Total	**730,590**	**Total**	**730,590**

Burimi i financimit të buxheti fillestar për vitin 2025, janë planifikuar për tu përballuar nga të ardhurat e veta të vitit në shumën 250,000 mijë lekë ose 34 % e totalit, nga transferta e pakushtëzuar e përgjithshme në shumën 297,671 mijë lekë ose 41 % e totalit, nga transferta e pakushtëzuar sektoriale në shumën 168,360 mijë lekë ose 23% e totali, të ardhurat e trashëguara në shumën 14,559 mijë lekë ose 2 % e totalit.
Për sa i përket shpenzimeve rezulton se për vitin 2025 shpenzimet për paga e sigurime zënë 52 % ose në vlerën 383,230 mijë lekë, shpenzime operative zënë 23 % ose për vlerën 165,309 mijë lekë, shpenzime për (603,604,606,609) zënë 4% ose në vlerën 25,820 mijë lekë dhe shpenzime për investime zënë 21% ose në vlerën 156,231 mijë lekë.

Për vitin 2025, buxheti ka pësuar ndryshime në rritje për vlerën 117,993 mijë lekë nga fonde të kjo e analizuar si më poshtë:

Art	2025				
	Plan Fillestar	Ndryshimet +/-	Plani fund viti	Realizimi	Realizimi %
600	328,196	5,911	334,107	315,377	94
601	55,034	645	55,679	52,065	93
602	165,309	8,100	173,409	142,819	82
604-609	25,820	6,773	32,593	15,286	37
230-231	156,231	96,764	252,995	126,149	50
TOTAL	***730,590***	***118,192***	***848,783***	**651,696**	**77**

Ndryshimet e buxhetit në rritje për **vlerën 118,192 mijë lekë**, vijnë nga të ardhura të trashëguara në vlerën 101,038 mijë lekë, të miratuara me VKB nr. 12, datë 28.01.2025, nga transferta në vlerën 1,674 mijë lekë sipas VKM nr. 483, datë 02.09.2025 nga Ministria e Financave për shpërblimet e punonjësve të zjarrfikësve dhe grande për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 15,480 mijë lekë të detajuara me vendim nr. 40, datë 29.12.2025. .
Gjithashtu gjatë vitit buxheti ka pësuar rritje nga grand i kushtëzuar në **vlerën 341,924 mijë lekë** nga transferta për mbrojtjen sociale artikulli (604, 606) në vlerën 196,098 mijë lekë, gjendjen civile, arsimi i mesëm dhe arsimi bazë dhe zgjedhjet parlamentare artikulli (600, 601, 602) në vlerën.8,884 mijë lekë, banesa sociale artikulli (231) në vlerën136,977 mijë lekë, të dhënat në pasqyrën si më poshtë:

Art	**2025**				
	Plan Fillestar	**Ndryshimet +/-**	**Plani fund viti**	**Realizimi**	**Realizimi %**
600	0	5,075	5,075	5,075	100
601	0	847	847	847	100
602	0	2,927	2,927	2,927	100
604	0	5,447	5,447	1,332	24
606	0	190,651	190,651	190,651	100
231	0	136,977	136,977	133,058	97
TOTAL	0	**341,924**	**341,924**	**333,890**	**98**

2.3 Mbi dokumentacionin mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.
Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se me shkresën nr. 859 Prot, datë 23.02.2026 "Mbi raportin e monitorimit për 12/mujorin e vitit 2025" është dërguar në Ministrinë e Financave tabela mbi treguesit fiskal të konsoliduar të Bashkisë dhe realizimi faktik i buxhetit sipas planit të rishikuar si më poshtë:

Në lekë

Nr	Emërtimi	Buxheti vjetor (Plan rishikuar) viti 2025	Periudha e raportimit (Fakt progresiv) 31.12.2025
I	**Të ardhurat gjithsej**	**250,000,000**	**228,838,794**
1	Taksa e veta vendore	49,930,000	46,879,069
2	Të ardhura jo tatimore	164,770,000	139,158,180
3	Taksa të ndara	35,300,000	42,801,545
II	**Shpenzimet të buxhetit vendor**	**848,782,530**	**651,696,457**
1	**Shpenzime korrente**	**595,223,997**	**525,547,657**
a	Paga dhe fond i veçantë	334,106,720	315,377,219
b	Kontribut për sigurime shoqërore	55,679,390	52,064,818
c	Shpenzime operative	173,408,926	142,819,419
d	Të tjera korente	32,592,991	15,286,201
2	**Shpenzime kapitale investime**	**252,994,503**	**126,148,800**
3	**Burimet e financimit**	**848,782,530**	**827,621,324**
a	Të ardhura të veta vendore	250,000,000	228,838,794
b	Transferta e pakushtëzuar	313,152,920	313,152,920
c	Transferta specifike	170,033,712	170,033,712
d.	Të ardhura të trashëguara	115,596,398	115,596,398

Raportet e monitorimit të buxhetit për vitin 2025, janë dërguar MFE me shkresat nr.1763 Prot, datë 02.06.2025 "Mbi raportin e monitorimit për 4/mujorin e parë", nr. 3367 Prot, datë 29.09.2025 "Mbi raportin e monitorimit për 8/mujorin" dhe shkresa nr. 859 Prot, datë 23.02.2026 "Mbi raportin e monitorimit për 12/mujorin e vitit 2025".

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit në total për Bashkinë për periudhën **viti 2025,** referuar situacionit të shpenzimeve të rakorduar me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr	E M E R T I M I Sipas Artikujve Te shpenzimeve	Viti 2025			
		Plani fillestar	Plani sipas situacionit	Fakti	% / planit përfundimtar
	Bashkia	1	2	3	4
1	Llog.600 - Paga	328,196	339,182	320,452	94
2	Llog 601 -	55,034	56,526	52,912	93
3	Llog 602-	165,309	176,336	145,746	83
4	Llogaria 604	900	7,558	2,228	29
5	Llogaria 606	19,837	210,787	205,041	97
6	Llogaria 609	5,083	10,346	0	0
7	Llog 231	156,231	389,972	259,207	66
	Shuma	**730,590**	**1,190,707**	**985,586**	**83**

Për vitin 2025, me VKB nr. 71, datë 23.12.2024 " Për kategorizimin e nivelit të pagave të punonjësve të zgjedhur dhe të emëruar, nëpunësve civil, si dhe të punonjësve administrativ të Bashkisë dhe njësive të saj në varësi për vitin 2025" ka vendosur për miratimin e nivelit të pagave dhe numërit të përgjithshëm/maksimal prej 408 punonjësish.
Me vendimin nr. 1, datë 15.01.2025 të Kryetarit të Bashkisë "Për miratimin e strukturës të administratës së Bashkisë dhe të njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Kuçovë për vitin 2025" ka miratuar strukturën organike, kategoritë/klasat e pagave të administratës së Bashkisë dhe Njësive shpenzuese në varësi të saj për vitin 2025.
Realizimi i buxhetit në tërësi sipas aktrakordimit me thesarin për vitin 2025, plani me rritjet gjatë vitit sipas situacionit në vlerën 1,190,707 mijë lekë është realizuar në fakt në vlerën 985,586 mijë lekë, me mosrealizim në vlerën 205,121 mijë lekë ose 17% e totalit të shpenzimeve të planifikuara.
Pagat plani në rritje për vlerën 339,182 mijë lekë është realizuar në vlerën 320,452 mijë lekë ose 94 %, Sigurimet shoqërore plani në rritje për vlerën 56,526 mijë lekë është realizuar 52,912 mijë lekë ose 93%, shpenzimet operative plani në rritje për vlerën 176,336 mijë lekë është realizuar në vlerën 145,746 mijë lekë ose 83 %, ndihma e paaftësi plani në rritje për vlerën 210,787 mijë lekë është realizuar në vlerën 205,041 mijë lekë ose 97 %.
Me mosrealizim më të madh janë shpenzimet për investime në vlerën 130,765 mijë lekë *(plani në rritje për 389,972 mijë lekë është realizuar 259,707 mijë lekë ose 66%),* kjo si rezultat i moskryerjes së procedurave të prokurimit të planifikuara dhe vonesave në procedurat e prokurimit publik, duke shtyrë zbatimin e projekteve përtej vitit buxhetor 2025.

Realizimi i shpenzimeve të planifikuara dhe realizuara **nga grandi i pakushtëzuar** paraqitet si më poshtë:

000/lekë

Nr	E M E R T I M I Sipas Artikujve Te shpenzimeve	Viti 2025			
		Plani fillestar	Plani sipas situacionit	Fakti	% / planit përfundimtar
	Bashkia	1	2	3	4
1	Llog.600 - Paga	96,601	96,789	96,624	99
2	Llog 601 -	16,403	16,435	16,402	99
3	Llog 602-	61,723	62,368	47,409	76
4	Llogaria 604	700	700	698	99
5	Llogaria 606	6,550	6,249	5,649	90
6	Llog 231	115,694	180,969	89,696	50
	Shuma	**297,671**	**363,510**	**256,478**	**71**

Realizimi i shpenzimeve të mbuluara nga grand i pakushtëzuar sipas aktrakordimit me thesarin për vitin 2025, plani me rritjet gjatë vitit sipas situacionit në vlerën 363,510 mijë lekë është realizuar në fakt në vlerën 256,478 mijë lekë, me mosrealizim në vlerën 130,765 mijë lekë ose 36% e totalit të shpenzimeve të planifikuara.
Me mosrealizim paraqiten shpenzimet për investime në vlerën 91,273 mijë lekë *(planifikuar 180,969 mijë lekë janë realizuar 89,696 mijë lekë ose 50%)* kjo më e ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit në tërësi nga grandi i pakushtëzuar i cili është realizuar në masën 71%.

Realizimi i shpenzimeve të planifikuara dhe realizuara **nga të ardhurat e veta** paraqitet si më poshtë:

Nr	**E M E R T I M I** **Sipas Artikujve** **Te shpenzimeve**	**Viti 2025**			
		Plani fillestar	**Plani sipas situacionit**	**Fakti**	**% / planit përfundimtar**
	Bashkia	1	2	3	4
1	Llog.600 - Paga	102,627	105,866	90,329	85
2	Llog 601 -	17,629	18,142	15,318	84
3	Llog 602-	84,189	85,859	73,336	85
4	Llogaria 604	200	200	197	99
5	Llogaria 606	12,737	13,337	8,242	62
	Llogaria 609	5,083	2,593	0	0
6	Llog 231	40,536	68,756	34,060	50
	Shuma	**263,001**	**294,753**	**221,482**	**75**

Realizimi i shpenzimeve të mbuluara nga të ardhurat e veta dhe ato të trashëguara, sipas aktrakordimit me thesarin për vitin 2025, plani me rritjet gjatë vitit sipas situacionit në vlerën 294,753 mijë lekë është realizuar në fakt në vlerën 221,448 mijë lekë, me mosrealizim në vlerën 73,305 mijë lekë ose 25% e totalit të shpenzimeve të planifikuara.
Me mosrealizim paraqiten shpenzimet për investime në vlerën 34,694 mijë lekë *(planifikuar 68,756 mijë lekë janë realizuar 34,060 mijë lekë ose 50%)* kjo më e ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit në tërësi nga të ardhurat e veta, i cili është realizuar në masën 75%.

Realizimi i shpenzimeve të planifikuara dhe realizuara **nga transferta specifike** paraqitet si më poshtë:

Nr	**E M E R T I M I** **Sipas Artikujve** **Te shpenzimeve**	**Viti 2025**			
		Plani fillestar	**Plani sipas situacionit**	**Fakti**	**% / planit perfundimtar**
	Bashkia	1	2	3	4
1	Llog.600 - Paga	128,968	131,452	128,425	98
2	Llog 601 -	21,003	21,104	20,345	96
3	Llog 602-	19,397	25,181	22,074	88
4	Llogaria 606	550	550	500	91
5	Llogaria 609	0	7,754	0	0
6	Llog 231	0	3,268	2,393	73
	Shuma	**169,918**	**190,520**	**173,737**	**91**

Realizimi i shpenzimeve të mbuluara nga transferta specifike të kushtëzuara, sipas aktrakordimit me thesarin për vitin 2025, plani me rritjet gjatë vitit sipas situacionit në vlerën 190,520 mijë lekë është realizuar në fakt në vlerën 173,737 mijë lekë, me mosrealizim në vlerën 16,783 mijë lekë ose 9% e totalit të shpenzimeve të planifikuara.

Realizimi i shpenzimeve të planifikuara dhe realizuara **nga grand i kushtëzuar për transferta për mbrojtjen sociale, gjendjen civile, zgjedhjet parlamentare, banesa sociale, arsimi i mesëm dhe arsimi bazë** paraqitet si më poshtë:

Nr	EMERTIMI Sipas Artikujve Te shpenzimeve	Viti 2025			
		Plani fillestar	Plani sipas situacionit	Fakti	% / planit perfundimtar
	Bashkia	1	2	3	4
1	Llog.600 - Paga	0	5,075	5,075	100
2	Llog 601 -	0	847	847	100
3	Llog 602-	0	2,927	2,927	100
	Llogaria 604	0	5,447	1,332	24
4	Llogaria 606	0	190,651	190,651	100
	Llog 231	0	136,977	133,058	97
	Shuma	**0**	**341,924**	**333,890**	**98**

Realizimi i shpenzimeve të mbuluara nga grand i kushtëzuar, sipas aktrakordimit me thesarin për vitin 2025, plani me rritjet gjatë vitit sipas situacionit në vlerën 341,924 mijë lekë është realizuar në fakt në vlerën 333,890 mijë lekë, me mosrealizim në vlerën 8,034 mijë lekë ose 2.3 % e totalit të shpenzimeve të planifikuara.

Konklузion: Nga auditimi ka rezultuar se realizimi i buxhetit në tërësi sipas aktrakordimit me degën e thesarit për periudhën objekt auditimi plani me rritjet gjatë vitit sipas situacionit në vlerën 1,190,707 mijë lekë është realizuar në fakt në vlerën 985,586 mijë lekë, me mosrealizim në vlerën 205,121 mijë lekë ose 17% e totalit të shpenzimeve të planifikuara, konstatohet se ka diferenca midis planifikimit dhe realizimit të buxhetit për shpenzimet për investime në vlerën 130,765 mijë lekë *(planifikuar 389,972 mijë lekë janë realizuar 259,707 mijë lekë ose 66%),* si rezultat i moskryerjes së procedurave të prokurimit sipas parashikimit si dhe kryerjes së procedurave të prokurimit dhe lidhja e kontratave në fund të periudhës e cila ka sjellë shtyrjen e likuidimit në vitin pasardhës, me ndikimin në realizimin e shpenzimeve brenda vitit buxhetor dhe ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 68, datë 27.04.2017 "*Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore*", i ndryshuar neni 5, germa **"a"** *ku përcaktohet.....në hartimin e buxhetit vjetor dhe të programit buxhetor afatmesëm njësitë e vetëqeverisjes vendore bazohen në parashikime realiste të të ardhurave dhe shpenzimeve faktike të viteve të mëparshme.*

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

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se me shkresën nr. 859 Prot, datë 23.02.2026 "Mbi raportin e monitorimit për 12/mujorin e vitit 2025" është dërguar në Ministrinë e Financave tabela për detyrimet ndaj të tretëve për fatura të palikujduara, vendime gjyqësore etj. si më poshtë:

N.R	Emërtimi	Stoku në vlerë	Totaliishpenzimevetëmiratuarapër NJVQV-në	Stoku/Shpenzimevetotaletëmiratuaratë NJQV-së

I	**Borxhe (a+b)**			
a	**Hua sfatgjatë**			
a,1	Marveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft)			
a,2	Tituj të emërtuar			
a.3	Garanci për të tretë			
b	**Hua afatshkurtër**			
b,1	Marveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft)			
b,2	Tituj të emërtuar			
b,3	Garanci për të tretë			
II	**Detyrime të prapambetura**	**16,303,861**		**2.71**
Llog	**Emertimi**			
4864100	**Vendime gjygjsore**			
4864200	Det prap. Sherbime	283,600		
4864300	Det prap. Mirmbajtje			
4864400	Det Prap. Investime	15,157,924		
486,4600	Mallra	862,337		
4864601	Det.Prap. Sig. Shoqërore			
4864602	Det.Prap. Sig. Shendetsore			
486,4603	Det. Prapa. Ardhura personale			
4864604	Det. Prapa. Tatime të tjera.			
4864903	Transferta te individë			
III	**Totali (I+II)**	**16,303,861**	**601,368,230**	**2.71**

Nga të dhënat e pasqyrës sa më sipër rezulton se detyrimet për fatura të palikujduara për vlerën 16,303,861 lekë në raport me shpenzimet faktike në vlerën 601,368,230 lekë zënë 2.71 të totalit të shpenzimeve.

Detyrime për fatura të palikujduara për shërbime në vlerën 283,600 lekë të analizuara paraqiten në pasqyrën Aneks nr. 1, bashkëlidhur, fatura të palikujduara për mallra dhe mirëmbajtje në vlerën 862,337 lekë të analizuara paraqiten në pasqyrën Aneks nr. 2, bashkëlidhur dhe fatura të palikujduara për investime në vlerën 14,882,412 lekë të analizuara paraqiten në pasqyrën Aneks nr. 3, bashkëlidhur

Për sa trajtuar më lart mbahet akt konstatimi me znj. H.Sh. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit për periudhën objekt auditimi.

-Mbi parashikimin dhe realizmin e të ardhurave dhe evidentimi i detyrimeve të paarkëtuara progresive dhe për vitin buxhetor 2025

Për vitin 2025, sipas Strukturës së miratuar me Vendimi e Kryetarit të Bashkisë nr. 1, datë 15.01.2025, "*Për miratimin e strukturës së administratës së Bashkisë dhe të Njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Kuçovë për vitin 2024*", ka funksionuar Drejtoria e të Ardhurave Vendore me 12 punonjës, nga të cilët 1 (një) Drejtor Drejtorie, 2(dy) Përgjegjës Sektori, 3(tre) Specialist, 5 (pesë) agjentë tregu dhe 1 (një) administrator tregu.

Planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është bërë duke mbajtur në konsideratë numrin e bizneseve dhe familjeve, si dhe përjashtimet apo lehtësitë fiskale sipas paketës fiskale të miratuar nga Këshilli i Bashkisë.

Administrimi i taksave vendore bëhet me program excel, ku janë të pasqyruara regjistrat e biznesit të madh dhe të vogël me niptin përkatës dhe familjarët sipas kodit të tyre. Sipas të

dhënave të Drejtorisë të të Ardhurave Vendore, gjendja e subjekteve tatimpagues në territorin nën juridiksionin e Bashkisë Kuçovë paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Lloji Biznesit	Viti 2025			
	Gjendja fillim	Biznese të reja	Biznese të mbyllur	Gjendja në fund
B. Vogël	678	86	49	715
B. Madh	110	2	2	110
Familjare	14,197	0	0	14,197
Gjithsej	**14,985**	**88**	**51**	**15,022**

Për periudhën objekt auditimi planifikimi i taksave dhe tarifave vendore është kryer në zbatim të VKB nr. 60, datë 25.11.2024 "*Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2025*", për 825 biznese dhe 14197 familje.

Në mënyrë analitike planifikimi dhe realizmi i të ardhurat për taksat dhe tarifat vendore për vitin 2025 paraqiten në pasqyrën **Aneks nr. 1,** bashkëlidhur.

Nga të dhënat rezulton se, për vitin 2025, të ardhurat gjithsej, nga 250,000 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 228,709 mijë lekë ose 91.5 %, **me një mosrealizim në vlerën 21,290 mijë lekë.**

Me mosrealizim paraqiten taksat si më poshtë:

Taksa e tokës bujqësore e cila nuk është realizuar për vlerën 5,823,876 lekë *(planifikuar 12,851 mijë lekë, është realizuar 7,027 mijë lekë ose 55%)*;

-Taksa e zënies së hapësirës publike nuk është realizuar për vlerën 3,400,544 lekë *(planifikuar 11,175 mijë lekë, është realizuar 7,774 mijë lekë ose 70%)*;

-Tarifë për ndotje nuk është realizuar për vlerën 12,200,000 lekë*(planifikuar 39,100 mijë lekë, është realizuar 26,900 mijë lekë ose 69%)*;

-Arkëtimet nga debitorët nuk janë realizuar në vlerën 4,316,718 lekë*(planifikuar 22,000 mijë lekë, është realizuar 17,683 mijë lekë ose 80%).*

U konstatua se për disa taksa e tarifa vendore kemi tejkalim në realizim për faktin se ka pasur regjistrime të reja gjatë periudhës.

Nga të dhënat e Drejtoria e Taksave dhe Sektori Borxhit, për vitin 2025 të ardhurat për taksat dhe tarifat vendore të cilat mblidhen me agjent tatimorë paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

Të ardhurat nga taksat e ndara	**Plani**	**Fakti**
Renta Minerare	3,000,000	1,950,268
Takse nga Makinat e Perd.	17,000,000	20,309,717
Tatim I thjeshtuar I BV	200,000	212,876
Tatim nga te Ardh.Personale	15,300,000	20,396,356
Totali	**35,500,000**	**42,869,217**

Përsa më sipër planifikimi i të ardhurave nga taksat e ndara bëhet sipas realizimit të një viti më përpara, likuidimet janë kryer pa pasur të dhëna mbi bazën e të cilave bëhen llogaritjet dhe të vlerësohet niveli i mbledhjes së të ardhurave. Në totalin e të ardhurave të realizuara në vlerën 228,709,964 lekë, taksat të cilat mblidhen me agjent tatimorë janë realizuar në vlerën 42,869,217 lekë ose 19 % e realizimit.

Gjendja e debitorëve me datë 31.12.2025.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, sipas listave që disponon mbi debitorët për taksa e tarifa vendore për biznesin, familjarë për taksa e tarifa vendore dhe debitorë për toka me qira rezulton se në fillim të vitit 2015 kanë qenë për vlerën 109,361,570 lekë për gjatë vitit janë shtuar debitorë në shumën 17,899,947 lekë dhe pakësuar(arkëtuar) në vlerën 17,683,282 lekë dhe gjendja në fund me datë 31.12.2025 janë për vlerën 109,578,235 lekë, të cilët nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore janë dërguar me shkresë nr. 1163 prot., datë 12.03.2026, për kontabilizimin e tyre nga Drejtoria e Financës. Gjatë vitit 2025 Drejtoria e të Ardhurave Vendore, ka ndërmarrë masa shtrënguese për debitorët progresiv në fund të vitit 2024, në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në

Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Kreun XI "*Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar*", duke dërguar listat e debitorëve për biznesin bankave të nivelit të dytë, me shkresë nr. 1887 prot., datë 11.06.2025 për 117 subjekte, me shkresë nr. 25676 prot., datë 30.07.2025 për 73 subjekte dhe shkresë nr. 3633 prot., datë 15.10.2025 për 12 subjekte. Gjithashtu është dërguar shkresë DRSHTRR Berat shkresë për vendosje barrë siguruese për 116 subjekte. Për mospagesën e detyrimeve nga familjarët i është dërguar lista 9 bankave të nivelit të dytë për bllokimin e llogarive me shkresë nr. 3110 prot., datë 15.09.2025 për 306 familjarë dhe shkresë nr. 4088 prot., datë 11.11.2025 për 353 familjarë. Për detyrimet e papaguara për qira toke është dërguar lista për bllokim llogarish në 9 banka të nivelit të dytë me shkresë nr. 3448 prot., datë 02.10.2025 për 20 subjekte qiramarrës gjithashtu është dërguar lista për marrjen e masave nga Drejtoria Juridike dhe Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, Bashkia Kuçovë për ndjekjen e procedurave ligjore sipas kushteve të kontratave.

Dinamika e debitorëve për shtesa e paksime gjatë vitit 2025.

EMËRTIM	**Gjendja 31.12.2024**	**Shtesa për Vitin 2025**	**Paksime (arkëtime)viti 2025**	**Gjendja progresiv 31.12.2025**	**Numëri Subjekte Familjarë**
Debitorë ne total	**109,361,570**	**17,899,947**	**17,683,282**	**109,578,235**	**9 106**
Biznesi i madh	4,259,719	1,715,592	724,802	5,250,509	39
Biznesi i vogël	18,937,705	4,253,793	2,176,916	21,014,582	315
Institucione	2,557,636	102,620	250,756	2,409,500	3
Familje për taksa e tarifa	41,822,867	5,615,196	8,910,665	38,527,398	4901
Familje për taksa toke	28,165,996	5,677,885	5,460,449	28,383,432	3788
Fermer për toka me qira	13,617,647	534,861	159,694	13,992,814	60

Nga auditimi dokumentacionit ligjorë për arkëtimin e debitorëve Drejtoria e të Ardhurave Vendore edhe pse ka zbatuar përcaktimet në Kreun XI "*Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar*", të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, konstatohet se në fund të periudhës janë debitorë progresiv 357 subjekte dhe institucione për vlerën 28,674,591 lekë *(nga kjo debitorë të vitit 2025 janë shtuar për vlerën 12,072,005 lekë)*, debitorë progresiv familjarë për taksa e tarifa janë 4901 familje për vlerën 38,527,398 lekë *(nga kjo debitorë të vitit 2025 janë shtuar për vlerën 5,615,196 lekë)*, debitorë progresiv familjarë për taksë toke janë 3788 familje për vlerën 28,383,432 lekë *(nga kjo debitorë të vitit 2025 janë shtuar për vlerën 5,677,885 lekë)*, pra debitorët gjithsej në fund të periudhës të kontabilizuar janë për vlerën 95,585,421 lekë, **nga e cila vlera prej 17,365,086 lekë** janë debitorë të vitit 2025 **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë.**

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me pagesën e detyrimeve për qira të tokave bujqësore rezultoi se Drejtoria e të Ardhurave Vendore edhe pse ka zbatuar përcaktimet e kushteve të kontratave të lidhura për dhënien e tokave me qira dhe mënyrën e likuidimit të tyre rezulton se në fillim të vitit 2025 debitorë kanë qenë për vlerën 13,617,647 lekë për gjatë vitit 2025 nuk kanë likuiduar detyrimet në shumën 534,861 lekë dhe janë arkëtuar detyrime në vlerën 159,694 lekë, pra debitorët për dhënien e tokave me qira progresiv në fund të periudhës të kontabilizuar janë për **60 kontrata qiraje** në vlerën 13,992,814 lekë, **nga e cila vlera prej 534,861 lekë** shtuar gjatë vitit 2025 **janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë.**

Për sa trajtuar më lart mbahet akt konstatimi me z. S. L. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore, për periudhën objekt auditimi.

<u>Pika. 3 e programit</u>. Mbi auditimin e llogarive vjetore, për vitin 2025.

Për të arritur në opinionin, nëse pasqyrat financiare për vitin 2025, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare, aktive neto dhe fluksit të parasë bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, Udhëzimit të Ministrit të Financave 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, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, ka përpunuar informacionin kontabël të vitit 2025 për aparatin e Bashkisë Kuçovë dhe 3 Ndërmarrjet në varësi (Njësi shpenzuese).
Pasqyrat Financiare të Konsoliduara përfshijnë informacionin e depozituar nga njësitë shpenzuese sipas shkresave më poshtë:
Drejtoria e Financës, ka përpunuar informacionin kontabël të vitit 2025 për aparatin e Bashkisë Kuçovë dhe 3 Ndërmarrjet në varësi (Njësi shpenzuese).
Pasqyrat Financiare të Konsoliduara përfshijnë informacionin e depozituar nga njësitë shpenzuese sipas shkresave si më poshtë:
- **Bashkia Kuçovë** janë përgatitur nga znj. H. Sh. me detyrë Drejtor i financës dhe buxhetit, Nëpunës Zbatues dhe janë konfirmuar nga Kryetari i Bashkisë, z. K. H. në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, si dhe është depozituar me shkresën nr.1384, datë 30.03.2026 dhe miratuar nga dega e Thesarit në datën 01.04.2026, në përputhje me afatet e përcaktuara me ligj.
- **Ndërmarrja Komunale** janë përgatitur nga znj. A. E. me detyrë Përgjegjës finance, Nëpunës Zbatues dhe janë konfirmuar nga Drejtori, z. S.M. në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, si dhe është depozituar me shkresën nr.18, datë 17.03.2026 dhe miratuar nga dega e Thesarit në datën 01.04.2026, në përputhje me afatet e përcaktuara me ligj.
- **Qendra Ekonomike e Arsimit** janë përgatitur nga znj. L. Z. me detyrë Përgjegjës finance, Nëpunës Zbatues dhe janë konfirmuar nga Drejtori, znj. K. M. në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, si dhe është depozituar me shkresën nr.63, datë 24.03.2026 dhe miratuar nga dega e Thesarit në datën 01.04.2026, në përputhje me afatet e përcaktuara me ligj.
- **Qendra Kulturore** janë përgatitur nga znj. B. N. me detyrë Përgjegjës finance, Nëpunës Zbatues dhe janë konfirmuar nga Drejtori, znj. K. M. në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, si dhe është depozituar me shkresën nr. - , datë 04.03.2026 dhe miratuar nga dega e Thesarit në datën 05.03.2026, në përputhje me afatet e përcaktuara me ligj.
Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimit financiar janë akt-rakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me degën e Thesarit, të konfirmuara dhe nënshkruara nga Nëpunësi Zbatues dhe Nëpunësi Autorizues, Specialisti i shpenzimeve, Specialisti i të Ardhurave i Degës së Thesarit për çdo institucion.

<u>Nxjerrja e pasqyrave financiare të konsoliduara, për vitin 2025</u>.
Për vitin 2025, në përputhje me kërkesat 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 UMFE nr. 05, datë 21.02.2022, janë përgatitur pasqyrat financiare të konsoliduara, të përbëra si vijon:
Format nr. 1 –Pasqyra e pozicionit financiar.
Format nr. 2 –Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).
Format nr. 3 – Pasqyra e flukseve monetare (Caush-Flou).
Format nr. 4 –Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.
<u>Format nr. 5 –Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.</u>
Format nr. 6 –Investimet dhe burimet e financimit.
Format nr. 7/a –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike).
Format nr. 7/b –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto).

Format nr. 8 –Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

- **Bashkia Kuçovë** janë përgatitur pasqyrat e konsoliduara, nga znj. H.Sh. me detyrë Drejtor i financës dhe buxhetit, Nëpunës Zbatues dhe janë konfirmuar nga Kryetari i Bashkisë, z. K. H. në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, si dhe është depozituar me shkresën nr.1929, datë 08.05.2026 dhe miratuar nga dega e Thesarit në datën 11.05.2026.

***Mbajtja e kontabilitetit v. 2025*.**

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

Regjistrimet kontabël nuk mbahen në programe financiare por në excel dhe më pas hidhet me veprim ekstra-kontabël.

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore viti 2024, të pasqyrës së konsoliduar të pozicionit financiar Bashkia Kuçovë; Formati nr.1, paraqitet në pasqyrat e mëposhtme:

Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet= 2,753,362,599 lekë.

Aktivet 3,033,231,095 lekë

Pasivet 279,868,496 lekë

Aktivet afatshkurtra

Aktivet afatshkurtra më datë 31.12.2025 paraqiten në vlerën 498,936,939 lekë dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 "Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre" në shumën 227,435,031 lekë,

Llogaritë e Klasës 3 "Gjendje inventari qarkullues" në shumën 41,700,764 lekë,

Llogaritë e Klasës 4 "Llogari të arkëtueshme" në shumën 206,713,325 lekë dhe

" Të tjera aktive afatshkurtëra" në shumën 23,087,819 lekë.

Llogaritë e Klasës 5 "Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre" përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2025	Viti 2024	Diferenca 2025-2024
520	Disponibilitete në thesar	227,435,031	204,993,012	22,442,019
	Totali	**227,435,031**	**204,993,012**	**22,442,019**

Gjendja e "Mjeteve monetare dhe ekuivalentet e tyre" analizon mjetet monetare (në arkë dhe bankë), si dhe ekuivalentët e tyre (si letra me vlerë, disponibilitete në thesar etj.). Në mbyllje të vitit ushtrimor 2025 paraqitet në vlerën 227,435,031 lekë, me shtesë nga viti paraardhës në vlerën 22,442,019 lekë.

Llogaria 520 "Disponibiltete në thesar" në vlerën 227,435,031 lekë përbëhet:

-Nga të ardhurat e trashëguara në vlerën 170,460,581 lekë dhe gjendjen e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" në vlerën 51,362,886 lekë për vlerën e ngurtësimeve të punimeve të kryera në masën prej 5% të investimeve në rrugë, rrjete e kanalizime, ndërtesa shkollore, etj. të rakorduara me Degën e Thesarit dhe diferenca për vlerën 5,611,559 lekë përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit llogari. 63, raportuar për këtë vlerë.

Nga auditimi ka rezultuar se gjendja e "Mjeteve monetare dhe ekuivalentet e tyre" e pasqyruar në mbyllje të vitit ushtrimor 2025, në vlerën 227,435,031 lekë rakordojnë me rubrikën VI "Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor" në Formatin nr.3 "Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË) sipas metodës direkte".

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grante të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

- Llogaritë e klasës 3 "Gjendja e Inventarit qarkullues" e cila analizon të gjitha elementet e inventarit të materialeve, inventarë i imët dhe mallra kjo gjendje paraqitet në mbyllje të bilancit të konsoliduar të vitit 2025 në vlerën 41,700,764 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2024 në vlerën 47,312,323 lekë. Diferenca e tyre në ulje për vitin ushtrimor prej 5,611,559 lekë përfshihet

në gjendjen e llogarisë 63 "Ndryshimi i gjendjeve të inventarit" në formatin Nr. 2 "Pasqyra e Performancës Financiare", dhe në mënyrë analitike sipas ndërmarrjeve të varësisë paraqiten si më poshtë:

Gjendja e inventarit qarkullues sipas ndërmarrjeve të varësisë dhe lëvizjet gjatë vitit

Njësia shpenzuese	Gjendja me 31.12.2024	Shtesa	Pakësime	Gjendja me 31.12.2025
Bashkia Kuçovë	5,848,968	12,615,213	11,659,371	6,804,810
Ndërmarrja komunale	23,645,772	26,506,502	32,033,391	18,118,884
Qendra Ekonomike e Arsimit	15,934,503	0	1,081,513	14,852,990
Qendra Kulturore	1,883,080	41,000		1,924,080
Shuma	**47,312,323**	**39,162,715**	**44,774,275**	**41,700,764**

Këto llogari janë të analizuara për gjendjen më datë 31.12.2025 me inventarin fizik për 4 njësitë shpenzuese përfshi Bashkinë Kuçovë.

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".

Inventarizimi i aktiveve:

Nga të dhënat e vëna në dispozicion ka rezultuar se inventarizimi fizik i aktiveve për Bashkinë Kuçovë është kryer sipas Urdhrave të Brendshëm nr. 313, datë 10.11.2025 dhe nr.10, datë 19.01.2026 "Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve". Nga procesi i inventarizimit të llogarive. Inventarizimi fizik i aktiveve është kryer për llogaritë: 31 "Materiale", 32 "Inventarë i imët", 214 "Instalime teknike makineri e pajisje", 215 "Mjete transporti" dhe 218 "Inventarë ekonomik". Fletët e inventarit janë firmosur nga komisioni dhe personi materialisht përgjegjës.

Në përfundim të procesit komisioni i inventarizimit ka përgatitur relacionin datë 19.01.2026 mbi inventarizimin fizik të aktiveve ku ka rezultuar se nuk ka diferenca midis gjendjes fizike dhe gjendjes kontabile, si dhe janë evidentuar aktive për jashtë përdorimit. Me Urdhrin e Brendshëm nr. 49, datë. 20.02.2026 është ngritur komisioni i vlerësimit të aktiveve të evidentuara për jashtë përdorimit me pesë anëtarë që kanë kryer procesin i verifikimit dhe vlerësimit të aktiveve të propozuara për jashtë përdorimit.

Me Urdhrin e Brendshëm nr. 50, datë 20.02.2026 është ngritur komisioni për nxjerrjen e aktiveve për jashtë përdorimit i cili me proces verbalin datë 20.02.2025 ka kryer procesin i asgjësimit të aktiveve të propozuara për jashtë përdorimit dhe kthimit në magazinë për aktivet që do të shiten si mbetje për skrap. Komisioni përbëhet nga 5 anëtarë, 3 prej tyre specialistë të fushës. Komisioni ka përgatitur procesverbalin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve, datë 19.03.2026, bashkë me listën e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit.

Aktivet të vlerësuara e të dala jashtë përdorimit janë:

Llogaria 327 në vlerën 402,994 lekë,

Llogaria 214 në vlerën 317,027 lekë,

Llogaria 215 në vlerën 2,180,000 lekë,

Llogaria 218 në vlerën 1,402,711 lekë, në total 4,302,732 lekë.

Pas procesit të asgjësimit të aktiveve që nuk kanë vlerë për tu shitur për skrap janë kthyer në magazinë këto aktive:

Llogaria 327 në vlerën 15,600 lekë,

Llogaria 214 në vlerën 122,000 lekë,

Llogaria 215 në vlerën 2,180,000 lekë,

Llogaria 218 në vlerën 565,145 lekë, në total 2,882,745 lekë, në total për vlerën 2,882,745 lekë.

Procesi i inventarizimit fizik të aktiveve për Qendrën Kulturore është kryer sipas Urdhrit të Brendshëm datë 27.11.2025. Inventarizimi fizik i aktiveve është kryer për llogaritë 32 "Inventarë

i imët", 214 "Instalime teknike makineri e pajisje", 212 "Ndërtesa e konstruksione" dhe 218 "Inventarë ekonomik". Fletët e inventarit janë firmosur nga komisioni dhe personi materialisht përgjegjës. Sipas relacionit pas përfundimit të procesit të inventarizimit nuk kanë rezultuar diferenca dhe materiale për jashtë përdorimit.
Procesi i inventarizimit fizik të aktiveve për Ndërmarrjen Komunale është kryer sipas Urdhrit të Brendshëm nr. 1, datë 06.01.2026. Inventarizimi fizik i aktiveve është kryer për llogaritë 31 "Materiale", 32 "Inventarë i imët", vetëm për gjendjen e tyre në magazinë. Sipas relacionit pas përfundimit të procesit të inventarizimit nuk kanë rezultuar diferenca dhe materiale për jashtë përdorimit.
Procesi i inventarizimit fizik të aktiveve për Qendrën Ekonomike të Arsimit është kryer sipas Urdhrit të Brendshëm nr. 265, datë 09.10.2025. Inventarizimi fizik i aktiveve është kryer për llogaritë 31 "Materiale", 32 "Inventarë i imët", 214 "Instalime teknike makineri e pajisje "dhe 218 "Inventarë ekonomik". Sipas Urdhrit të Brendshëm nr. 21, datë 30.01.2026 është ngritur komisioni për vlerësimin e aktiveve i përbërë nga 3 anëtarë.
Komisioni ka përgatitur procesverbalin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve me datë 10.02.2026. Sipas Urdhrit të Brendshëm nr. 25, datë 30.01.2026 është ngritur komisioni për nxjerrjet jashtë përdorimit dhe asgjësimin e aktiveve i përbërë nga 5 anëtarë, komisioni ka përgatitur procesverbalin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve datë 20.02.2026.
Me vendim nr.1, datë 09.03.2026 , të Drejtorit të Qendrës Ekonomike të Arsimit është miratuar procedura për nxjerrjet nga përdorimi të aktiveve dhe me shkresë nr. 27 prot., datë 17.02.2026 është informuar Këshilli Bashkisë për nxjerrjet nga përdorimi të aktiveve.
Aktivet të vlerësuara e të dala jashtë përdorimit janë:
Llogaria 327 në vlerën 86,091 lekë,
Llogaria 218 në vlerën 1,878,863 lekë,
Llogaria 214 në vlerën 379,273 lekë, në total 2,344,227 lekë.
Pas procesit të asgjësimit të aktiveve që nuk kanë vlerë për tu shitur për skrap janë kthyer në magazinë këto aktive:
Llogaria 327 në vlerën 5,550 lekë,
Llogaria 218 në vlerën 1,108,034 lekë,
Llogaria 214 në vlerën 379,273 lekë, në total 1,492,857 lekë, të dhënat në pasqyrën si më poshtë:
Aktive të nxjerra jashtë përdorimit:

Nr.	Institucioni	Llogaria ekonomike				Në lekë
		327	214	215	218	Total
1	Bashkia Kuçovë	402,994	122,000	2,180,000	1,402,711	4,107,705
2	Qendra Ekonomike e Arsimit	86,091	379,273	0	1,413,499	1,878,863
	Total	**489,085**	**501,273**	**2,180,000**	**2,816,210**	**5,986,568**

Aktive që kthehen në magazinë për tu shitur për skrap:

Nr.	Institucioni	Llogaria ekonomike				Në lekë
		327	214	215	218	Total
1	Bashkia Kuçovë	15,600	122,000	2,180,000	565,145	2,882,745
2	Qendra Ekonomike e Arsimit	5,550	379,273	0	1,108,034	2,344,857
	Total	**21,150**	**501,273**	**2,180,000**	**1,673,179**	**4,375,602**

Konkluzion: Nga auditimi i procesit të inventarizimit të aktiveve rezultoi se nuk është kryer inventarizimi fizik për të gjitha aktivet afatgjata materiale pra në pasqyrat financiare janë raportuar për gjendjen e tyre kontabël pa krahasuar me inventarin fizik sipas kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*", neni 4, pika 24, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", i ndryshuar, Kreu IV, pika 73, pika 74, të UMFE nr. 08, datë 09.03.2018

"Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar, Kreu III, pika 30.

Konkluzion: Nga auditimi u konstatua se vlerat e aktivet të dëmtuara dhe të vlerësuara për tu shitur për skrap në vlerën 4,375,602 lekë *(llogaria 32 "Inventarë i imët" për vlerën 21,150 lekë, 214 "Instalime teknike makineri e pajisje" për vlerën 501,273 lekë, 215 "Mjete transporti "për vlerën 2,180,000 lekë dhe llogaria 218 "Inventarë ekonomik" për vlerën 1,673,179 lek),* janë zbritur nga vlerat e këtyre llogarive por nuk janë pasqyruar në llogarinë 24 "Aktive të dëmtuara" e cila është e raportuar në fund të vitit në vlerën 0 lekë, me ndikim në informacionin kontabël që na japin pasqyrat financiare përsa i përket vlerave të llogarive. Veprime këto në kundërshtim me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 *"Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*" i ndryshuar, Kreu II, pika 5, Aneksi 1 klasa 2.

Llogaritë e Klasës 4 "Llogari të arkëtueshme" përbëhet nga:
- Gjendja e llogarisë së Arkëtueshme pasqyron llogaritë e të drejtave që kanë të gjitha njësitë e Bashkisë Kuçovë për të arkëtuar në fund të periudhës raportuese (si: klientë, tatime dhe taksa, debitorë të ndryshëm, etj.), këto llogari paraqiten në bilancin e konsoliduar në vlerën prej 206,713,325 lekë, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët. Peshën më të lartë të këtij detyrimi e zënë debitorët për tatim taksa vendore .
Llogaria 423,429 "Personeli, paradhënie, deficit e gjoba ", në fund të vitit 2025 paraqitet në vlerën 1,577,900 lekë e cila përfaqëson detyrimet e familjarëve për frekuentimin e fëmijëve në kopshte e çerdhe.
Llogaria 4342 "Të tjera operacione me shtetin (të drejta)", në fund të vitit 2025 paraqitet në vlerën 50,509,775 lekë dhe nuk kuadron me Llogarinë 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti" të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila është e raportuar për vlerën 41,692,427 lekë. në kundërshtim me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar, Kreu III pika 59 germa a.
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 148,101,315 lekë dhe në mbyllje të vitit 2025 në vlerën 154,625,650 lekë, kjo llogari gjatë vitit 2025 ka pasur rritje në vlerën 6,524,335 lekë, kjo si rezultat i mosarkëtimit të gjobave të IMTV. Nga analiza e llogarisë 468 **"Debitorë të ndryshëm**" kemi detyrimet si më poshtë:
Detajet e llogarisë 468 "*Debitorë të ndryshëm*".

Lloji i Detyrimit	Detyrim 31.12.2024	Shtesa viti 2025	Pakësim viti 2025	Detyrim datë 31.12.2025
Debitor te KLSH te APP	11,228,142		180,000	11,048,142
Debitor te Policisë Bashkiake	53,000	49,500		102,500
Debitor te Urbanistikes	24,557,333	1,807,527	2,286,305	24,078,555
Debitore te IMTV	400,000	7,900,000	100,000	8,200,000
Debitorë të Drejtorisë të Ardhurave	109,361,570	17,899,947	17,683,282	109,578,235
Debitorë të tjerë	269,832			269,832
Debitor kopshte e çerdhe	2,231,438		883,052	1,348,386
Shuma	**148,101,315**	**27,656,974**	**21,132,639**	**154,625,650**

Burimi: Bashkia Kuçovë

Në llogarinë 468 "Debitorë të ndryshëm" të raportuara me datë 31.12.2025 për vlerën 154,625,650 lekë janë kontabilizuar sipas listave që disponon Drejtoria e të Ardhurave për debitorë biznesi dhe familjarë në vlerën 109,578,235 lekë, të dërguar Drejtorisë së Financës me shkresën nr. 1163, datë 12.03.2026, gjobat e Policisë Bashkiake në vlerën 102,500 lekë dërguar

sipas listave Drejtorisë së Financës me shkresë nr.981, datë 03.03.2026, gjobat e IMTV në vlerën 8,200,000 lekë dërguar Drejtorisë së Financës me shkresën nr. 901, datë 25.02.2026.
Drejtoria e Urbanistikës edhe pse ka zbatuar përcaktimet ligjore të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 "*Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje*" i ndryshuar neni 23 përcakton se .... *Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë llogaritet dhe arkëtohet nga Njësitë e Qeverisjes Vendore,* VKM nr. 860, datë 10.12.2014 "Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim", pika 5, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për Sistemin e Taksave vendore", i ndryshuar, neni 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë,* pika 3/c, rezulton se në fillim të vitit 2025 debitorë kanë qenë për vlerën 24,557,333 lekë për gjatë vitit 2025 nuk kanë likuiduar detyrimet në shumën 1,807,527 lekë dhe janë arkëtuar detyrime në vlerën 2,286,305 lekë, pra debitorët progresiv gjithsej në fund të periudhës të kontabilizuar janë për 907 subjekte dhe individë në vlerën 24,078,555 lekë,të dërguara për kontabilizim Drejtorisë së Financës me shkresë nr. 1223, datë 17.03.2026.

AKTIVET AFATGJATA përfaqësojnë shumat e:
- Aktiveve afatgjata jomateriale që përfshin: studime dhe kërkime, koncesione, patenta, licenca e të tjera të ngjashme;
- Aktiveve afatgjata materiale që përfshin: toka, pyje, ndërtesa, rrugë, mjete transporti etj;
- Aktiveve afatgjata financiare që përfshin: huadhënie dhe pjesëmarrje në kapitalin e vet;
- Investimeve që përfshin: aktivet në proces për aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale.

Llogaritë e Klasës 20 "Aktivet Afatgjata Jo materiale", përbëhen nga llogaria 202 "Studime dhe kërkime" të cilat në formatin Nr. 7/a paraqiten me koston historike në vlerën 49,634,716 lekë, kjo llogari është e analizuar në kontabilitet për 7 projekte për studime e kërkime me kosto historike në vlerën 49,634,716 lekë, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 1,** bashkëlidhur.

Analiza e llogarisë 202 "Studime dhe kërkime"

Studime dhe kërkime	Vlera kontabël
Plani I Përgjithshëm Vendor Perondi	5,231,600
Plani I Përgjithshëm Vendor Kuçovë	9,300,000
Te tjera studime dhe kërkime	373,000
Studime dhe kërkime (te patrupëzuara) Lumas	986,400
Studim, projektim parku industrial	6,240,000
Studim "Ndërtim sistemi ujësjellësi fshati Gege" , "Sistemimi i kanalizimeve Kuçove Vjetër" , "Sistemimi i kanalizimeve fshati Gege", "Sistemimi i kanalizimeve fshati Salce-Kozare"	25,823,999
Studim plani i menaxhimit te pyjeve	1,679,717
Shuma	**49,634,716**

Konstatimi: Nga auditimi, konstatohet se llogaria 202 "Studime dhe projektime" në formatin Nr. 7/a paraqiten me koston historike në vlerën 49,634,716 lekë, e analizuar për 7 studime e projektime, Nga verifikimi i inventarit kontabël u konstatua se në ketë llogari vlera prej 1,359,400 lekë i përket periudhave të hershme për të cilat nuk ka dokumentacion për regjistrimin e saj në kontabilitet si dhe nuk ka informacion nëse ato janë vënë në zbatim për tu sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, për pasojë në këtë rast pasqyrat financiare nuk e pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e AAM, të numrit të tyre për efekt të inventarizimit fizik dhe llogaritjes së amortizimit, veprim në mospërputhje me Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 08, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

- Llogaria 210 "Toka, Troje, Terrene" sipas Formatit 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" në mbyllje të vitit 2025 në vlerën prej 14,643,015 lekë, për periudhën raportuese nuk ka pasur shtesa e paksime.
- Gjendja e llogarisë 211 "Pyje, kullota plantacione" sipas Formatit 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" në mbyllje të vitit 2025 në vlerën prej 178,801 lekë, për periudhën raportuese nuk ka pasur shtesa e paksime.
- Gjendja e Llogarisë 212 "Ndërtime konstruksione" sipas Formatit 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" në mbyllje të vitit 2025 në vlerën prej 1,012,593,735 lekë dhe në vitin 2024 në vlerën 903,673,319 lekë, shtesa me pagesë në vlerën 131,018,809 lekë nga likuidimet sipas urdhër shpenzimeve për kontrata të lidhura të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 2,** bashkëlidhur.
Shtesa pa pagesë jashtë sistemit në vlerën 3,045,705 lekë, përfaqëson aktive të cilat janë transferuar nga Zyra Vendore e Arsimit Para universitarë Kuçovë me shkresë nr. 542, datë 13.07.2025.
Kjo llogari është e analizuar në kontabilitet për 97 objekte me kosto historike në vlerën 1,012,593,735 lekë, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 3,** bashkëlidhur.

Konstatimi: Sipas Formatit 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" në mbyllje të vitit 2025 llogaria 212 "Ndërtime konstruksione" paraqitet në vlerën prej 1,012,593,737 lekë. Referuar analizës regjistrit të aktiveve rezulton se, regjistrimi i tyre nuk ka të përcaktuar datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim. Gjithashtu nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë, i cili ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolaudimit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve që kanë një kosto të mëpasshme, duhet ti shtohen kostos fillestare të AAGJM-së , por janë trajtuar si aktive më vete, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me inventarin fizik, amortizimin dhe plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar , Kapitulli II, pika 5 dhe 11; Aneksin 1 "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik", pika 2 "Aktivet Afatgjata (Përbërja dhe trajtimi kontabël) germa (b).

Konstatimi: Nga auditimi është konstatuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar me vlerë kontabël (kosto-amortizim/provigjone) është larg vlerës reale të tyre. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarëve kontabël të llogarisë 212 "Ndërtesa dhe konstruksione" variojnë në vlerat neto nga 0-87,041 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet ose mbivlerësohet. Mosveprimet në lidhje me rivlerësimin e aktiveve janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar, pika 105 "Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar" dhe Aneksin 1 "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik", pika 2 "Aktivet Afatgjata (Përbërja dhe trajtimi kontabël), pasi nga ana e Bashkisë, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre.

Konstatimi: Nga auditimi ka rezultuar se nga 3503 prona të transferuara me VKM, nga të cilat janë pajisur me titull pronësie 158 prona. Në pasqyrat e konsoliduar në llogaritë AAGJM vetëm 10 prona janë me Certifikata pronësie, pavarësisht faktit rezultojnë të regjistruar 158 prona, në

kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 të MF, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik", i ndryshuar, pika 34-36 si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar Kap.(II), pika 5, 11, Aneksi 1, pika 2, Klasa 2, "Aktivet afat gjata", përbërja dhe trajtimi kontabël, germa (b)
- ***Gjendja e Llogarisë 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore"*** sipas Formatit 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" në mbyllje të vitit 2025 në vlerën prej 2,410,199,697 lekë dhe në vitin 2024 në vlerën 2,243,285,038 lekë, shtesa me pagesë në vlerën 160,057,222 lekë nga likuidimet sipas urdhër shpenzimeve për kontrata të lidhura të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 4,** bashkëlidhur.
Shtesa nga transferimet brenda sistemit në vlerën 6,603,757 lekë, investime të marrë në dorëzim nga Ndërmarrja Komunale me fonde nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit kontratë bashkëpunimi midis Bashkisë Kuçovë nr. 4819 prot dhe datë.12.12.2024, sipas Procesverbalit të dorëzimi datë 17.12.2024 me urdhër ngritje komisioni nr.369 dt.03.12.2024.
Kjo llogari është e analizuar në kontabilitet për 119 artikuj me kosto historike në vlerën 2,410,199,697 lekë, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 5**, bashkëlidhur.

Konstatimi; Sipas Formatit 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" në mbyllje të vitit 2025 llogaria 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" paraqitet në vlerën prej 2,410,199,697 lekë. Referuar analizës regjistrit të aktiveve rezulton se, regjistrimi i tyre nuk ka të përcaktuar datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim. Gjithashtu nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë, i cili ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera e mbikëqyrjes dhe kolaudimit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve që kanë një kosto të mëpasshme, duhet ti shtohen kostos fillestare të AAGJM-së , por janë trajtuar si aktive më vete, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me inventarin fizik, amortizimin dhe plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar , Kapitulli II, pika 5 dhe 11; Aneksin 1 "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik", pika 2 "Aktivet Afatgjata (Përbërja dhe trajtimi kontabël) germa (b)

Konstatimi : Llogaria 213 "Rrugë rrjete vepra ujore" sipas Formatit 7/b "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" në mbyllje të vitit 2025 paraqitet në vlerën 2,410,199,697 lekë. Referuar analizës së inventarit kontabël u konstatua se, nuk është zbritur vlera për 19 artikuj për ujësjellës-kanalizimeve në shumën 224,192,502 lekë që duheshin transferuar UK Kuçovë, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim 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, UMFE 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, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 24 dhe 30, të dhënat në pasqyrën si më poshtë:

Objekte inventari të llog 213 "Rrugë rrjete vepra ujore" për transferim në UK Kuçovë.

Nr	Objektet	Kosto historike 31.12.2025
1	KUZ Havaleas	56,636,353
2	KUZ Vlashuk	35,342,056
3	Ndërtim kanal. Ujëra te zeza Perondi	13,965,844

4	Ndërtim. Kanal ujëra te zeza rr Tapi	10,088,388
5	Ndert. Kanal vaditës Perondi Kuçovë	1,852,293
6	Ndërtim. Ujësjellës Rripes Velagosht	254,280
7	Ndërtim kanal ujërave te zeza Tapi	9,982,337
8	Ndërtim ujësjellësit l. Bellaj	11,532,188
9	Ndërtim ujësjellësit Kuçovë- Metehor	2,636,854
10	Ndert. Kanal ujërave te zeza Goraj -Bellaj	4,957,338
11	Ndert. Kanal. Ujrave zeza Tapi	11,695,873
12	Ndërtim. Kanal. Ujërave zeza Magjat 1	100,000
13	Ndërtim m.kanal.ujrave zeza Magjat 2	300,000
14	Ndërtim depo uji 50 m3 fshati Goraj lagjja Bellaj	2,401,345
15	Rik.i kanaleve ujërave zeza shk. Perondi	198,350
16	Rik.i kanaleve vaditëse f. Partizani Tapi	299,656
17	Rik. Kanaleve ujërave te zeza l. Perondi	440,918
18	Ujësjellësi rreth tapi	20,962,609
19	Kuz magjate	40,545,820
	Shuma	**224,192,502**

- Gjendja e llogarisë 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune" sipas Formatit 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" në mbyllje të vitit 2025 në vlerën prej 27,890,848 lekë dhe në vitin 2024 në vlerën 27,457,801 lekë, shtesa me pagesë në vlerën 1,188,000 lekë për vendosje kamera sigurie në ambiente publike likuiduar me urdhër shpenzim nr. 88, datë 29.04.2025 sipas kontratës nr. 4193, datë 11.12.2024.

Llogaria 215 "Mjete transporti" sipas Formatit 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" në mbyllje të vitit 2025 në vlerën prej 90,323,684 lekë dhe në vitin 2024 në vlerën 91,615,684 lekë, shtesa me pagesë në vlerën 888,000 lekë për blerje Makinë frigoriferike, likuiduar me urdhër shpenzim nr. 77, datë 10.03.2025 sipas kontratës nr. 4418, datë 26.12.2024. Kjo llogari është e analizuar në kontabilitet për 35 mjete me kosto historike në vlerën 90,323,684 lekë, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 6,** bashkëlidhur.

Llogaria kontabël 218 "Inventar ekonomik". Kjo llogari përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative, institucionet e Bashkisë Kuçovë. Sipas pasqyrave financiare të Bashkisë gjendja e llogarisë 218 "Inventari ekonomik" më datë 31.12.2025 paraqitet në vlerën 92,919,060 lekë, në vitin 2024 është raportuar 86,316,576 lekë , shtesa pa pagesë nga jashtë sistemit në vlerën 8,449,129 lekë dhe shtesa me pagesë në vlerën 1,769,608 lekë, likuiduar sipas Urdhër shpenzimi të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 7,** bashkëlidhur.

Llogaria 26 "Pjesëmarrje në kapitalin e vet" paraqitet në mbyllje të vitit 2025 në vlerën 3,500,000 lekë, e cila përfaqëson aksionet e Bashkisë në pjesëmarrje të kapitalit në Sport Klub Naftëtari.

Llogaria 219 "Amortizimi i AAGJM & AAJM: Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Kuçovë në fund të vitit 2025, paraqitet në vlerën (1,225,984,123) 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 (131,243,636) lekë, shtesë e cila ka të bëjë me amortizimin vjetor të vitit 2025.

Gjendja e llog. "Investime" paraqiten në pasqyrat e konsoliduara financiare vjetore me gjendje në llogaritë:

Llogaria 231 "AAGJM Investime në proces" paraqitet në mbyllje të vitit 2024, në vlerën 94,109,672 lekë dhe në mbyllje të vitit 2025 në vlerën 58,394,723 lekë, të cilat përfaqësojnë investime për kontrata të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimorë 2025.

Analiza e këtyre investimeve sipas llogarive dhe kontratave paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

Nr	Analiza e llogarisë 231 "AAGJM Investime në proces", sipas objekteve.	Gjendja me
1		31.12.2025
2	Rikonstruksion i tregut te lire dhe epublike	3,037,800
3	Rikualifikim i rrugës Laberia	1,447,230
4	Rikualifikim i rrugës Veiz Patriku	5,365,410
5	Rikualifikim i sheshit Perondi	4,310,160
6	Rikualifikim i rrugës Rrapo Kanani-Misirit-Andon Gode,	6,000,000
7	Rehabilitim i parkut në lagjen "11 Shkurti".	1,500,000
8	Rikonstruksion i shkollës "Aleksandër Markaçini".	24,122,892
9	Përmirësimi banesave ekzistuese për komunitetet e varfera e te pafavorizuara	10,965,551
10	Lulishte ne lagjen "Tafil Sëndo"	1,645,680
	Totali	**58,394,723**

PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Kuçove 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:

Llogaritë		Viti 2025	Viti 2024	Diferenca/ndryshimi
	Llogari të pagueshme	**126,281,733**	**99,064,081**	27,217,652
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	11,441,515	8,722,231	2,719,284
42	Detyrime ndaj personelit	21,961,598	21,226,191	735,407
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	2,002,953	1,677,367	325,586
435	Sigurime shoqërore	6,527,858	6,317,438	210,420
436	Sigurime shëndetësore	910,074	880,902	29,172
437,438	Organizma te tjerë shtetërore	67,333	70,365	-3,032
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	51,362,886	44,687,065	6,675,821
467	Kreditorë të ndryshëm	31,401,828	14,876,834	16,524,994
4341	Operacione me shtetin Detyrime	605,688	605,688	0

Llogaria 401-408 "Furnitor e llogari të lidhura me to", paraqiten detyrimet për fatura të palikujduara për vitin 2025 paraqiten në vlerën 11,441,515 lekë, në mënyrë analitike paraqiten në pasqyrën **Aneks nr. 8,** bashkëlidhur.

Llogaria 42, "Detyrime ndaj personelit", sipas pasqyrave financiare, paraqitet në vlerën 21,961,598 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t'u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

Lëvizjet e llogarisë paraqiten në pasqyrën më poshtë:

Njësia shpenzuese	Gjendja me 31.12.2024	Shtesa	Pakësime	Gjendja me 31.12.2025
Bashkia Kuçovë	9,081,260	9,580,961	9,081,260	9,580,961
Ndërmarrja komunale	2,690,841	2,704,538	2,690,841	2,704,538
Qendra Ekonomike e Arsimit	8,817,461	9,022,220	8,817,461	9,022,220
Qendra Kulturore	636,629	653,879	636,629	653,879
Shuma	**21,226,191**	**21,961,598**	**21,226,191**	**21,961,598**

Llogaria 431, "Detyrime ndaj shteti për tatim taksa", paraqitet në vlerën 2,002,953 lekë dhe përfaqëson vlerën për t'u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

Lëvizjet e llogarisë paraqiten në pasqyrën më poshtë:

Njësia shpenzuese	Gjendja me 31.12.2024	Shtesa	Pakësime	Gjendja me 31.12.2025
Bashkia Kuçovë	810,281	1,034,460	810,281	1,034,460
Ndërmarrja komunale	148,349	147,115	148,349	147,115

Qendra Ekonomike e Arsimit	639594	704,776	639594	704,776
Qendra Kulturore	79,143	116,602	79,143	116,602
Shuma	**1,677,367**	**2,002,953**	**1,677,367**	**2,002,953**

Llogaria 435, "Sigurime shoqërore" paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e për pagat e muajit dhjetor 2025, përkatësisht në vlerat 6,527,858 lekë .
Lëvizjet e llogarisë paraqiten në pasqyrën më poshtë:

Njësia shpenzuese	Gjendja me 31.12.2024	Shtesa	Pakësime	Gjendja me 31.12.2025
Bashkia Kuçovë	2,728,791	2,856,934	2,728,791	2,856,934
Ndërmarrja komunale	781,603	773,013	781,603	773,013
Qendra Ekonomike e Arsimit	2,615,840	2,701,059	2,615,840	2,701,059
Qendra Kulturore	191,276	196,852	191,276	196,852
Shuma	**6,317,510**	**6,527,858**	**6,317,510**	**6,527,858**

Llogaria 436 "Sigurime shëndetësore" paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e për pagat e muajit dhjetor 2025, përkatësisht në vlerat 910,074 lekë .
Lëvizjet e llogarisë paraqiten në pasqyrën më poshtë:

Njësia shpenzuese	Gjendja me 31.12.2024	Shtesa	Pakësime	Gjendja me 31.12.2025
Bashkia Kuçovë	380,635	400,605	380,635	400,605
Ndërmarrja komunale	110,106	107,291	110,106	107,291
Qendra Ekonomike e Arsimit	363,614	374,860	363,614	374,860
Qendra Kulturore	26,547	27,318	26,547	27,318
Shuma	**880,902**	**910,074**	**880,902**	**910,074**

Llogaria 466 "Kreditore për mjete nën ruajtje", përfshin garancitë e ngurtësuara për investime të kryera. Gjendja e kësaj llogarie paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 44,687,065 lekë dhe në mbyllje të vitit 2025 në vlerën 51,362,886 lekë. Për këtë gjendje të llog 466 është bërë raportimi në degën e Thesarit në mënyrë analitike, paraqitet në pasqyrën **Aneks nr. 9** bashkëlidhur.
Për vlerat e garancive për objektet të cilat nga bashkia janë marrë në dorëzim dhe u ka kaluar afati i garancisë duhet të bëjë njoftimin e subjekteve me qëllim likuidimin e këtyre garancive, për pasqyrimin e saktë të vlerës së llogarisë në mbyllje të vitit ushtrimorë.
Llogaria 467 "Kreditorë të ndryshëm", paraqiten detyrimet për fatura të palikujduara dhe vendime gjykate për vitin 2025 paraqiten në vlerën 31,401,828 lekë, në mënyrë analitike paraqiten në pasqyrën **Aneks nr.10** bashkëlidhur.
Llogaria 4341 "Operacione me shtetin Detyrime**",** për vitin 2025 paraqiten në vlerën 605,688 lekë.
Llogaria 475 "Te ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse", për vitin 2025 paraqitet në vlerën 152,724,426 lekë, e cila përfaqëson të drejtat e arkëtueshme për debitorët.

Analizë: Formati nr.2 "Pasqyra e performancës financiare" paraqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike.

Analiza e llogarive të të ardhurave për vitin 2025, të cilat në total janë në vlerën 1,204,339,996 lekë, si dhe referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarit Kuçovë paraqitet më poshtë:
Gjendja e llogarisë sintetike ***70*** **"Të ardhurat nga taksat dhe tatimet"** në datën 31.12.2024, ka qenë në vlerën 106,097,427 lekë ndërsa në datën 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 97,798,302 lekë, me ulje në vlerën 8,299,125 lekë.

70	***I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET***	**97,798,302**	**106,097,427**
700	**1.Tatimi mbi te Ardhurat**	**212,876**	**125,425**
7000	Tatim mbi te ardhurat personale	0	0

7001	Tatim mbi Fitimin	0	0
7002	Tatim mbi Biznesin e vogël	212,876	125,425
7009	*Te tjera Tatime mbi te ardhurat*	0	0
702	**2.Tatimi mbi Pasurinë**	**16,349,733**	**15,356,187**
7020	Tatim mbi Pasurinë e paluajtshme	16,333,359	15,126,996
7021	Tatim mbi shitjen e pasurisë se paluajtshme	0	0
7029	Te tjera tatime mbi Pasurinë	16,374	229,191
703	**3.Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit**	**81,235,693**	**90,615,815**
7030	Tatim mbi vlerën e shtuar(TVSH)	0	0
7031	Akciza	0	0
7032	Takse mbi shërbimet specifike	0	0
7033	Takse mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	221,010	0
7035	Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	81,014,683	90,615,815

Referuar të dhënave të akt rakordimit të të ardhurave me Degën e Thesarit datë 02.02.2026 kemi informacioni si mëposhtë:

1) Sipas kodifikimit 700 *" Tatim mbi të ardhurat"* e cila është kontabilizuar për vlerën 212,876 lekë janë përfshirë.
-Tatim mbi biznesin e vogël me vlerë 212,876 lekë.
Referuar informacionit të mësipërm taksat e kontabilizuara sipas kodifikimit 700 *"Tatim mbi të ardhurat"* rakordojn me taksat e përfshira në këtë kod sipas akt rakordimit me thesarin.

2) Sipas kodifikimit 702 *"Tatim mbi Pasuritë"* e cila është kontabilizuar për vlerën 16,349,733 lekë janë përfshirë.
a)Tatim mbi pasuritë e paluajtshme me vlerë 16,333,359 lekë;
b) Të tjera tatime mbi pasuritë me vlerë 16,374 lekë;
Në taksat e kontabilizuara me kodifikim 7020 *"Tatim mbi Pasuritë e Paluajtshme"* janë përfshirë taksat si mëposhtë:
-Taksa e ndërtesës me vlerë 9,304,597 lekë;
-Taksë mbi tokën bujqësore me vlerë 7,027,124 lekë;
-Taksë trualli me vlerë 1,638 lekë;
-Taksë kalimit të drejtës së pronësisë me vlerë 16,374 lekë.
Referuar informacionit të mësipërm taksat e kontabilizuara sipas kodifikimit 7020 *"Tatim mbi Pasuritë e Paluajtshme"* rakordojnë me taksat e përfshira në këtë kod sipas akt rakordimit me thesarin.

3) Sipas kodifikimit 703 *"Tatim mbi mallrat dhe shërbimet brenda vendit"* e cila është kontabilizuar për vlerën 81,235,693 lekë janë përfshirë.
a)Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave (7035) me vlerë 81,014,683 lekë.
b) Taksa vendore për përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie (7033) me vlerë 221,010 lekë.
Në taksat e kontabilizuara me kodifikim 7035 *"Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie"* janë përfshirë taksat si mëposhtë:
-Taksë për zënien e hapësirës publike me vlerë 7,772,256 lekë;
-Taksë e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja me vlerë 2,847,084 lekë;
-Tarifë ndikimi në infrastrukturë me vlerë 7,198,959 lekë;
-Tarifë piketim objekti me vlerë 7,500 lekë;
-Tarifë për kontroll territori me vlerë 65,000 lekë;
-Taksë vendore për reklamat me vlerë 341,405 lekë;
-Taksë vendore e tabelës me vlerë 347,197 lekë;
-Tarifë vendore për ndriçimin me vlerë 11,281,469 lekë;
-Tarifë për infrastrukturë Arsimore me vlerë 3,356,756 lekë
-Taksë vendore për truallin me vlerë 19,544,807lekë;
-Taksë gjelbërimi me vlerë 5,000 lekë;

-Tarifë vaditje me vlerë 107,500 lekë;
-Tarifë plan vendosje me vlerë 18,000 lekë;
-Tarifë për vërtetime me vlerë 258,982 lekë;
-Tarifë për ndotje me vlerë 26,900,000 lekë;
-Tarifë mirëmbajtje kanal kullues me vlerë 10,046,043 lekë;
-Taksë vendore për fjetjen në hotel me vlerë 88,900 lekë;
-Tarifë vendore për shfrytëzim (dru të prerë) me vlerë 54,000 lekë
Referuar informacionit të mësipërm taksat e kontabilizuara sipas kodifikimit 7035 *"Tatim mbi mallrat dhe shërbimet brenda vendit"* nuk rakordojnë me taksat e përfshira në këtë kod sipas akt rakordimit me thesarin, për vlerën 101,311 lekë.
Në taksat e kontabilizuara me kodifikim 7033 *"Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie"* janë përfshirë taksat si mëposhtë:
-Tarifa të tjera me vlerë 221,010 lekë.
Referuar informacionit të mësipërm taksat e kontabilizuara sipas kodifikimit 7035 *"Tatim mbi mallrat dhe shërbimet brenda vendit"* rakordojnë me taksat e përfshira në këtë kod sipas akt rakordimit me thesarin.

2. Të ardhurat jo tatimore:

Llogaria 71 "Të ardhura jo tatimore", në datën 31.12.2024, ka qenë në vlerën 85,128,858 lekë ndërsa në datën 31,12,2025, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 88,384,151 lekë ose me shtesë në vlerën 3,255,293 lekë.
Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat jo tatimore paraqitet në pasqyrën në vijim:
lekë

71	***III.TE ARDHURA JO TATIMORE***	**88,384,151**	**85,128,858**
710	**1.Nga ndërmarrjet dhe pronësia**	**3,453,807**	**2,079,044**
7100	Nga Ndërmarrjet publike jo financiare	0	0
7101	Nga Ndërmarrjet publike financiare	0	0
7109	Te tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	3,453,807	2,079,044
711	**2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare**	**84,930,344**	**83,049,814**
7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	75,747,943	73,610,455
7111	Te ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	5,487,325	5,290,570
7112	Takse për veprime gjyqësore e noteriale	0	0
7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	2,482,600	1,876,200
7114	Te ardhura nga biletat	0	0
7115	Gjoba, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime	1,212,476	2,272,589
7116	Te ardhura nga transferimi prones,Legalizimi i ndërtimeve pa leje	0	0
719	**3.Te tjera te ardhura jo tatimore**	0	0

1) Sipas kodifikimit 710 *"Tatim nga ndërmarrjet dhe pronësia"* e cila është kontabilizuar për vlerën 3,453,807 lekë janë përfshirë.
a)Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia (7109) me vlerë 3,453,807 lekë;
Në taksat e kontabilizuara me kodifikim 7109 *"Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia"* janë përfshirë taksat si mëposhtë:
-Të ardhura nga qeratë për toka bujqësore me vlerë 3,453,807 lekë;
Referuar informacionit të mësipërm taksat e kontabilizuara sipas kodifikimit 710 *"Tatim nga ndërmarrjet dhe pronësia"* rakordojnë me taksat e përfshira në këtë kodi sipas akt rakordimit me thesarin.

2) Sipas kodifikimit 711*"Shërbime administrative dhe të ardhura sekondare"* e cila është kontabilizuar për vlerën 84,930,344 lekë janë përfshirë.
a)Tarifa administrative dhe rregullatorë (7110) me vlerë 75,747,943 lekë;
b)Të ardhura sekondare dhe pagesa shërbimesh (7111) me vlerë 5,487,325 lekë;
c)Të tjera të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve (7113) me vlerë 2,482,600 lekë;

d)Të ardhura nga gjoba kamatëvonesa e sekuestrime (7115) me vlerë 1,212,476 lekë;
Në taksat e kontabilizuara me kodifikim 7110 *"Tarifa administrative dhe rregullatorë"* janë përfshirë taksat si mëposhtë:
-Tarifa për leje transporti me vlerë 468,527 lekë;
-Tarifë gjelbërimi me vlerë 12,675,207 lekë;
-Tarifë pastrimi dhe higjene me vlerë 43,711,178 lekë;
-Energji tregu me vlerë 596,035 lekë;
-Taksë e pullës me vlerë 27,605 lekë;
-Tarifë për privatizim banese me vlerë 484,884 lekë;
Debitorë me vlerë 17,784,506 lekë.
Referuar informacionit të mësipërm taksat e kontabilizuara sipas kodifikimit 7110 *"Tarifa administrative dhe rregullatorë"* rakordojnë me taksat e përfshira në këtë kodi sipas akt rakordimit me thesarin.
Në taksat e kontabilizuara me kodifikim 7111 *"Të ardhura sekondare dhe pagesa shërbimesh"* janë përfshirë taksat si më poshtë:
-Tarifë kopshte me vlerë 3,484,504 lekë;
-Tarifë çerdhe me vlerë 1,409,590 lekë;
-Të ardhura nga parkingu me vlerë 593,231 lekë;
Referuar informacionit të mësipërm taksat e kontabilizuara sipas kodifikimit 7111 *"Të ardhura sekondare dhe pagesa shërbimesh"* rakordojnë me taksat e përfshira në këtë kodi sipas akt rakordimit me thesarin.
Në taksat e kontabilizuara me kodifikim 7113 *"Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve* janë përfshirë taksat si më poshtë:
-Të ardhura nga MNZ me vlerë 162,000 lekë;
-Të ardhura nga shitja e mallrave me vlerë 2,320,000 lekë;
Të ardhura nga shtypshkrime 600 lekë
Referuar informacionit të mësipërm taksat e kontabilizuara sipas kodifikimit 7113 *"Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve"* rakordojnë me taksat e përfshira në këtë kodi sipas akt rakordimit me thesarin.
Në taksat e kontabilizuara me kodifikim 7115 *"Të ardhura nga gjoba kamatëvonesa e sekuestrime*" janë përfshirë taksat si më poshtë:
-Kamatëvonesa të gjobave të policisë bashkiake me vlerë 12,060 lekë;
-Gjoba dhe Kamatëvonesa me vlerë 1,196,916 lekë;
-Gjoba të Policisë Bashkiake me vlerë 3,500 lekë
Referuar informacionit të mësipërm taksat e kontabilizuara sipas kodifikimit 7115 *"Të ardhura nga gjoba kamatëvonesa e sekuestrime"* rakordojnë me taksat e përfshira në këtë kodi sipas akt rakordimit me thesarin.

3. Grante korente:
-Llogaria 72 "Grante korente", në datën 31.12.2024, ka qenë në vlerën 894,762,031 lekë ndërsa në datën 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 1,018,157,543 lekë ose me një rritje në vlerën 123,395,512 lekë.

Analiza e detajuar e llogarisë grante korente paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

lekë

Llogaria	Emërtimi	31.12.2025	31.12.2024
72	**V. GRANTE KORENTE**	**1,018,157,543**	**894,762,031**
720	**1. Grant korent i brendshëm**	**1,018,157,543**	**894,762,031**
7200	Nga Buxheti për NJQP (Qendrore)	200,866,674	208,035,190
7201	Nga Buxheti për NJQP (Vendore)	732,942,101	610,530,357
7202	Nga Buxheti për pagesa të posaçme te ISSH	0	0
7203	Nga Buxheti për mbulim deficiti (ISSH e ISKSH)	0	0

7204	Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale	42,656,341	35,253,981
7205	Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit	0	0
7206	Financim i pritshëm nga buxheti	41,692,427	40,665,714
7207	Sponsorizime të brendshme (nga të tretët)	0	276,789
7209	Të tjera grante korente të brendshme	0	0

Burimi i të dhënave: Bashkia Kuçovë

<u>Analiza e shpenzimeve</u> në vitin 2025 , të cilat në total janë në vlerën 1,033,879 lekë paraqitet më poshtë:

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

-Llogaria 600 "Pagat dhe përfitimet e punonjësve" në datën 31.12.2024, ka qenë në vlerën 279,457,356 lekë, ndërsa në datën 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie është raportuar 321,458,246 lekë ose me një rritje në vlerën 42,000,890 lekë.

-Llogaria 601 "Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore", në datën 31.12.2024, ka qenë në vlerën 46,640,431 lekë, ndërsa në datën 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie është raportuar 53,057,486 lekë ose me një rritje në vlerën 6,417,055 lekë.

Analiza për llogaritë e pagave dhe kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

lekë

Llogaria	Emërtimi	31.12.2025	31.12.2024
6001	Paga, personel i përhershëm	318,797,375	279,246,132
6003	Shpërblime	2,660,871	211,224
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	47,697,079	41,873,778
6011	Kontribut i Sigurimeve Shëndetësore	5,360,407	4,766,653

Burimi i të dhënave: Bashkia Kuçovë

2. Blerje mallra dhe shërbime:

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

-Llogaria 602 "Blerje mallra dhe shërbime", në datë 31.12.2024, ka qenë në vlerën 140,438,815 lekë ndërsa në datën 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie është raportuar në vlerën 145,559,957 lekë ose me rritje në vlerën 5,121,142 lekë.

Analiza e llogarisë blerje mallra dhe shërbime paraqitet në pasqyrën në vijim:

Lekë

Llogaria	Emërtimi	31.12.2025	31.12.2024
602	**III. BLERJE MALLRA E SHËRBIME**	**145,559,957**	**140,438,815**
602	Mallra dhe shërbime të tjera	0	0
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	3,553,915	5,105,892
6021	Materiale dhe shërbime speciale	6,550,048	9,272,726
6022	Shërbime nga të tretë	78,886,041	77,647,861
6023	Shpenzime transporti	24,731,010	18,979,508
6024	Shpenzime udhëtimi	533,620	453,950
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	12,914,020	13,983,280
6026	Shpenzime për qiramarrje	587,722	674,650
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	793,293	146,792
6028	Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua	0	0
6029	Shpenzime të tjera operative	17,010,288	14,174,156

Burimi i të dhënave: Bashkia Kuçovë

3. Transferime korente:

Gjendja e llogarisë së fondeve 604 "Transferime korrente të brendshme" paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 247,977,040 lekë dhe për vitin 2025 në vlerën 303,097,257lekë me rritje për vlerën 55,120,217 lekë.

Gjendja e llogarisë së fondeve 606 "Transferime për Buxhetet familjare e Individë" paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 211,168,730 lekë dhe për vitin 2025 në vlerën 205,094,910 lekë ose me ulje për vlerën 6,073,820 lekë.

lekë

Llogaria	Emërtimi	31.12.2025	31.12.2024
	V. TRANSFERIME KORENTE	**508,192,167**	**459,145,770**
604	Transferime korente të brendshme	303,097,257	247,977,040
606	3. Transferime për buxhetet familjare e individë	205,094,910	211,168,730

Burimi i të dhënave: Bashkia Kuçovë

Llogaria	Emërtimi	31.12.2025	31.12.2024
63	Ndryshimi i gjendjeve të inventarit	5,611,559	18,850,528
	Shpenzime të tjera		

Për vitin 2025 totali i të ardhurave në vlerë është 1,204,339,996 lekë dhe totali shpenzimeve është 1,033,879,415 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 170,460,581 lekë e cila kuadron me gjendjen e llogarisë 85 "Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor" në vlerën 225,994,705 lekë.

Nga auditimi i dokumentacionit për likuidimin e kontratave për investime dhe blejë mallrash e shërbimesh, rezultoi se bashkëlidhur urdhër shpenzimeve, referuar kontratave, ndodhej i gjithë dokumentacioni ligjor bashkëshoqërues, në përputhje me kërkesat e pikave 34 dhe 35, të Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", i ndryshuar, dhe pikës 2.2 të Udhëzimit të MF nr. 8, datë 09.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*", i ndryshuar, si më poshtë vijon:

- Urdhër prokurimi;
- Kontrata bazë në të cilën janë të përcaktuar vlera e kontratës, data e fillimit dhe mbarimit;
- Amendament shtesë kontrate në rastet kur është kërkuar shtesë për afat përfundimi;
- Urdhër shpenzimi për likuidimin e faturave;
- Urdhëri për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim si të mallit dhe të investimeve;
- Fletë hyrjes në rastet e kontratave për blerje malli;
- Procesverbal i komisionit të marrjes në dorëzim të kontratave blerje malli;
- Certifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim e kontratave për investime;
- Akt-kolaudim përfundimtar në rastet e likuidimit të përfundimit të garancisë së punimeve, etj.;

Nga auditimi, rezultoi se kryerja e shpenzimeve është bërë në përputhje me Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.20218 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme*" i ndryshuar.

Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik, pika 6 ku cilësohet:

"Njësitë e qeverisjes së përgjithshme mbajnë kontabilitetin e tyre mbështetur në dokumentet kontabël bazë dhe justifikues, të cilët dallohen në:

- *Dokumente bazë justifikues (faturë blerje/shitje, fletë-hyrje/dalje, mandat-arkëtim/ pagesë), të prodhuara manualisht ose nëpërmjet programeve informatike, dhe shërbejnë për kryerjen e regjistrimeve fillestare të çdo ngjarjeje dhe veprimi ekonomik në librat e kontabilitetit.*
- *Urdhër-shpenzimi/Urdhër-pagesa që përdoren në marrëdhëniet e njësive të qeverisjes së përgjithshme me degën përkatëse të thesarit, për paraqitjen e kërkesave për kryerjen e një shpenzimi apo ekzekutimin e një pagese, nëpërmjet Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ).*
- *Libra kontabiliteti, ditarë kontabilitetisi dhe pasqyra financiare, që janë mbartës ose përmbledhës të regjistrimeve të kryera në kontabilitet.*

- *Dokumente të tjerë kontabiliteti, ku përfshihet çdo mbartës tjetër i informacionit kontabël dhe që nuk klasifikohet në asnjë nga grupet e mësipërme".*

Si dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2013 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*" cilësohet:

"Pika 35. *Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazohet në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim dhe grupohen në:*

a. *Dokumente autorizuese - janë ato dokumente që autorizojnë kryerjen e një veprimi të caktuar ekonomik e që i bashkëlidhet dokumentit vërtetues. Të tilla janë urdhrat e blerjeve, kontratat, urdhri për krijimin e komisioneve, urdhër për nxjerrje jashtë përdorimit, etj.*

b. *Dokumente vërtetuese - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.*

c. *Dokumente të kontabilitetit - janë dokumentet përmbledhëse, ose regjistrat kontabël (libri i madh, librat analitikë, kartelat e aktiveve, etj.) të çdo lloj forme, bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.*

Pika 36. *Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë, si dhe atë të mashtrimeve".*

Për sa trajtuar më lart mbahet akt konstatimi me znj. H. Sh. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit për periudhën objekt auditimi.

IV. REKOMANDIME.

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) në Bashkinë Kuçovë rezultoi se zbatimi i komponentëve të këtij sistemi është në një nivel të pamjaftueshëm. Mangësitë e konstatuara lidhen kryesisht me formalizimin e proceseve, menaxhimin dhe monitorimin e risqeve, funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS), si dhe me hartimin dhe zbatimin e kontrolleve të brendshme. Rregullorja e brendshme e Bashkisë Kuçovë përcakton në përgjithësi funksionet, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit, por nuk përcakton në mënyrë të detajuar proceset kryesore të punës, hapat e realizimit të tyre, rrjedhën e informacionit, pikat e kontrollit dhe procedurat që duhet të ndiqen nga strukturat përgjegjëse. Për pasojë, kuadri i brendshëm procedural nuk ofron një bazë të mjaftueshme për sigurimin e një procesi të standardizuar dhe efektiv të kontrollit të brendshëm. Gjithashtu, strukturat e bashkisë nuk kanë vendosur një mekanizëm të rregullt dhe sistematik për identifikimin, dokumentimin, raportimin dhe monitorimin e risqeve. Risqet e identifikuara nuk rezultojnë të jenë integruar në mënyrë të mjaftueshme me procesin e planifikimit, aktivitetet operacionale, menaxhimin e burimeve njerëzore, aspektet ligjore dhe organizative, si dhe me përcaktimin e qartë të përgjegjësive dhe ndarjen e detyrave. Kjo kufizon mundësinë e institucionit për të reaguar në kohë dhe në mënyrë të përshtatshme ndaj faktorëve që mund të ndikojnë në realizimin e objektivave. Nga auditimi nuk rezultoi të jetë dokumentuar në mënyrë të mjaftueshme veprimtaria e GMS lidhur me rishikimin dhe mbikëqyrjen e procesit të menaxhimit të riskut.

Konkretisht, nuk janë vënë në dispozicion dokumente të mjaftueshme, si minuta takimesh, procesverbale, vendime apo komunikime zyrtare, që të dëshmojnë angazhimin e GMS në vlerësimin e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, identifikimin e nevojave për përmirësim, si dhe sigurimin që drejtuesit dhe punonjësit të kenë njohuritë, aftësitë dhe udhëzimet e nevojshme për zbatimin e kontrolleve efektive. Mjedisi i kontrollit paraqet gjithashtu mangësi në drejtim të përcaktimit dhe zbatimit të rregullave dhe procedurave të qarta, të dokumentuara dhe të njohura nga strukturat dhe punonjësit. Këto mangësi ndikojnë në funksionimin e aktiviteteve të kontrollit, të cilat nuk rezultojnë të jenë të plota, të formalizuara dhe të zbatuara në mënyrë të qëndrueshme. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin Nr.10 296, datë 08.07.2010 *"Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"*, i ndryshuar, neni 11, pika 2, neni 16, neni 20, neni 21, neni 22, neni 24, pika 1; me Udhëzimin nr.16, datë 20.07.2016 "*Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike*", pika 5.2.7 "Monitorimi dhe Raportimi" si dhe në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i miratuar me Urdhër te Ministrit të Financave nr. 108/2016, Kapitulli III "Komponentët e MFK" pika 3. *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 1, faqe 13-19 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kuçovë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Menaxhimin e Burimeve Njerëzore të marrin masa për hartimin dhe miratimin e Rregullores së Brendshme ku të përshkruhen me detaje sipas linjave funksionale të përgjegjësive, të gjitha proceset operacionale dhe ndarjen e detyrave, caktimin e përgjegjësive për punën e secilit punonjës. Nëpunësi autorizues të marrë masa për ngritjen e sistemit të menaxhimit të riskut, krijimin e regjistrit të riskut, emërimin e koordinatorit të riskut, planin e minimizimit të riskut, vendosjen e një sistemi komunikimi dhe caktimin e përgjegjësive për funksionimin me efektivitet të këtyre sistemeve në të gjitha strukturat organizative të Bashkisë.

Menjëherë.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Njësisë së Auditimit të Brendshëm, Bashkia Kuçovë janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

- Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 12/b dhe neni 13, të Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015 "*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik"* i ndryshuar.
- Nga auditimi rezultoi se Njësia e Auditit të Brendshëm, Bashkia Kuçovë, në Planin Strategjik të Auditimit, ka përfshirë auditimin e veprimtarisë së drejtorive të vlerësuara me risk të lartë si: Drejtoria e Financë-Buxhetit, Drejtoria e Zhvillimit Rural. Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezultoi se këto Drejtori, nuk janë audituar nga NJAB, Bashkia Kuçovë.
- NjAB Kuçovë nuk ka kryer trajnime mbi menaxhimin e riskut, element ky i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni, bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10 296, datë 8.7.2010 *"Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"* i ndryshuar.
- Nga auditimi i dosjeve të auditimeve të kryera për vitin 2025 konstatohet që, në dosjet e auditimit ka të meta dhe mangësi, konkretisht, mungonte dokumenti i përllogaritjes së nivelit të përgjithshëm të riskut ose plotësimi i formularit nuk ishte bërë me sistem pikësh, por formalisht me "po ose jo". Plani i veprimit i sugjeruar ishte i pa miratuar nga drejtuesi i institucionit. Këto veprime janë në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli IV, pika 4.1.12. *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 1, faqe 13-19 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kuçovë të marrë masa:

-Për ngritjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

-Në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, që nëpunësit e Njësisë së Auditit të Brendshëm, të përfundojnë procesin e certifikimit si "Auditues i brendshëm në sektorin publik".

Menjëherë.

2.2.Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Kuçovë të marrë masa për të realizuar auditimin e veprimtarive të disa drejtorive me risk të lartë, të planifikojë auditimin e Drejtorisë së Financë Buxhetit; Drejtorisë së Zhvillimit Rural.

- Të marrë masa që në auditimet në vijim, Raportet e Auditimit dhe dosjet e auditimit të plotësohen me dokumentin e përllogaritjes së nivelit të përgjithshëm të riskut me sistem pikësh dhe me plan veprimin e sugjeruar të miratuar nga drejtuesi i institucionit.

-Të kryejë trajnime për menaxhimin e riskut.

Menjëherë dhe në vijimësi.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i realizimit të buxhetit për periudhën objekt auditimi rezultoi se, referuar aktakordimit me Degën e Thesarit dhe ndryshimeve të planit buxhetor të kryera gjatë vitit, plani i përgjithshëm i shpenzimeve, në vlerën 1,190,707 mijë lekë, është realizuar në vlerën 985,586 mijë lekë. Mosrealizimi i planit buxhetor rezultoi në vlerën 205,121 mijë lekë, ose rreth 17% e planit të miratuar. Në veçanti, një nivel i konsiderueshëm i mosrealizimit konstatohet në zërin e shpenzimeve për investime, ku nga 389,972 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 259,707 mijë lekë, duke rezultuar me një mosrealizim prej 130,265 mijë lekë, ose rreth 33% të planit të parashikuar, me një nivel realizimi prej rreth 67%. Mosrealizimi i shpenzimeve për investime lidhet, ndër të tjera, me moszhvillimin e procedurave të prokurimit brenda afateve të parashikuara dhe lidhjen e kontratave në periudha të vona të vitit buxhetor. Kjo situatë ka ndikuar në shtyrjen e likuidimit të detyrimeve dhe realizimin e tyre në vitin pasardhës, duke kufizuar realizimin e plotë të programit të investimeve brenda vitit buxhetor. Si pasojë, mosrealizimi i investimeve ka ndikuar në ritmin e realizimit të objektivave të planifikuara të njësisë së vetëqeverisjes vendore, si dhe në vonesën e ofrimit të produkteve dhe shërbimeve publike të parashikuara për komunitetin. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 68, datë 27.04.2017 "*Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore*", i ndryshuar neni 5, germa **"a".** *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 2, faqe 19-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandimi: *Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Kuçovë*, gjatë hartimit të buxhetit vjetor dhe programeve buxhetore afatmesëm, të bazohet në parashikimet reale të të ardhurave dhe shpenzimeve faktike të vitit të mëparshëm, duke pasur në konsideratë mosrealizimin e të ardhurave dhe analizimin e faktorëve që kanë ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve, kryesisht të shpenzime për investime.

Në vijimësi.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se vlerat e aktivet të dëmtuara dhe të vlerësuara për tu shitur për skrap në vlerën 4,375,602 lekë *(llogaria 32 "Inventarë i imët" për vlerën 21,150 lekë, 214 "Instalime teknike makineri e pajisje" për vlerën 501,273 lekë, 215 "Mjete transporti "për vlerën 2,180,000 lekë dhe llogaria 218 "Inventarë ekonomik" për vlerën 1,673,179 lek),* janë zbritur nga vlerat e këtyre llogarive por nuk janë pasqyruar në llogarinë 24 "Aktive të dëmtuara", e cila është e raportuar në fund të vitit në vlerën 0 lekë, me ndikim në informacionin kontabël që na japin pasqyrat financiare për sa i përket vlerave të llogarive. Veprime këto në kundërshtim me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 *"Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*" i ndryshuar, Kreu II, pika 5, Aneksi 1 klasa 2. *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 3, faqe 28-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: *Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Kuçovë të marrë masa që aktivet e dëmtuara dhe të vlerësuara për tu shitur për skrap të cilat janë bërë hyrje në magazinë në vlerën 4,375,602 lekë deri në përfundimin e procedurës së shitjes së tyre ti paraqesë në llogarinë* 24 "Aktive të dëmtuara".

Menjëherë dhe në vijimësi.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se llogaria 202 "Studime dhe projektime" në formatin Nr. 7/a paraqiten me koston historike në vlerën 49,634,716 lekë, e analizuar për 7 studime e projektime. Nga verifikimi i inventarit kontabël u konstatua se në ketë llogari vlera prej 1,359,400 lekë i përket periudhave të hershme për të cilat nuk ka dokumentacion për regjistrimin e saj në kontabilitet, si dhe nuk ka informacion nëse ato janë vënë në zbatim për tu sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, për pasojë në këtë rast pasqyrat financiare nuk e pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e AAM, të numrit të tyre për efekt të inventarizimit fizik dhe llogaritjes së amortizimit, veprim në mospërputhje me Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 08, datë 09.03.2018 *"Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme"* i ndryshuar, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 3, faqe 28-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: *Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Kuçovë* të marrë masa për kryerjen e sistemimeve kontabël në lidhje me pasqyrimin si pjesë të AAMGJ të të gjithë elementëve të tyre përfshirë dhe vlerën e studim projektimeve.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Sipas Formatit 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" në mbyllje të vitit 2025 llogaria 212 "Ndërtime konstruksione" paraqitet në vlerën prej 1,012,593,737 lekë dhe llogaria 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" paraqitet në vlerën prej 2,410,199,697 lekë. Referuar analizës regjistrit të aktiveve rezultoi se, regjistrimi i tyre nuk ka të përcaktuar datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim. Gjithashtu nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë, i cili ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolaudimit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve që kanë një kosto të mëpasshme, duhet ti shtohen kostos fillestare të AAGJM-së , por janë trajtuar si aktive më vete, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me inventarin fizik, amortizimin dhe plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*" i ndryshuar , Kapitulli II, pika 5 dhe 11; Aneksin 1 "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik", pika 2 "Aktivet Afatgjata (Përbërja dhe trajtimi kontabël) germa (b). *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 3, faqe 28-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: *Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Kuçovë* të marrë masa për vlerësimin e mëpasshëm të aktiveve, si dhe kontabilizimin e tyre në mënyrën e duhur, duke i shtuar kostos fillestare të aktiveve afatgjata materiale, vlerën e rikonstruksione; mirëmbajtje; riparime kur plotësohen kriteret dhe hartimin e Regjistrit të aktiveve sipas formatit të miratuar për, regjistrimin kronologjik të të gjitha kostove shtesë të tyre.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të inventarizimit të aktiveve rezultoi se nuk është kryer inventarizimi fizik për të gjitha aktivet afatgjata materiale pra në pasqyrat financiare janë raportuar për gjendjen e tyre kontabël pa krahasuar me inventarin fizik, sipas kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*", neni 4, pika 24, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", i ndryshuar, Kreu IV, pika 73, pika 74, të UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 *"Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*" i ndryshuar, Kreu III, pika 30. *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 3, faqe 28-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Bashkia Kuçovë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa të kryej inventarin fizik në fund të periudhës me qëllim krahasimin e gjendjes kontabël me gjendjen fizike dhe për diferencat e konstatuara të bëjë sistemimet në kontabilitet dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mungesat e konstatuara.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar me vlerë kontabël (kosto-amortizim) është larg vlerës reale të tyre. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarëve kontabël të llogarisë 212 "Ndërtesa dhe konstruksione" variojnë në vlerat neto nga 0-87,041 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet. Mosveprimet në lidhje me rivlerësimin e aktiveve janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar, pika 105 Aneksin 1 "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik", pika 2 pasi nga ana e Bashkisë, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre. *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 3, faqe 28-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kuçovë të marrë masa, për ngritjen e grupeve të punës për rivlerësimin e aktiveve të klasifikuara në llogarinë 212 "*Ndërtesa dhe konstruksione*", si dhe sistemimin e veprimeve kontabël pas rivlerësimit të tyre.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Llogaria 213 "Rrugë rrjete vepra ujore" sipas Formatit 7/b "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" në mbyllje të vitit 2025 paraqitet në vlerën 2,410,199,697 lekë. Referuar analizës së inventarit kontabël u konstatua se, nuk është zbritur vlera për 19 artikuj për ujësjellës-kanalizimeve në shumën 224,192,502 lekë që duheshin transferuar UK Kuçovë, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim 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, UMFE 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, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 24 dhe 30. *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 3, faqe 28-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi: Bashkia Kuçovë, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për transferimin në shoqërinë "Ujësjellës Kanalizime" sh.a të 19 artikujve kontabël pjesë e inventarit me akte marrje në dorëzim të firmosura nga të dy palët, si dhe të kryhen veprimet kontabël në mbyllje të pasqyrave financiare duke zbritur vlerën 224,192,502 lekë.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se nga 3503 prona të transferuara me VKM, nga të cilat janë pajisur me titull pronësie 158 prona. Në pasqyrat e konsoliduar në llogaritë AAGJM vetëm 10 prona janë me Certifikata pronësie, pavarësisht faktit që rezultojnë të regjistruar 158 prona, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 të MF, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik", i ndryshuar, pika 34-36 si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar Kap.(II), pika 5, 11, Aneksi 1, pika 2, Klasa 2, "Aktivet afat gjata", përbërja dhe

trajtimi kontabël, germa (b) 30. *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 3, faqe 28-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1. Rekomandimi: Bashkia Kuçovë, të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj të përgatisë dokumentacionin për 3,345 prona për regjistrim në ASHK Kuçovë dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA PËR ELEMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE, TË ARDHURA TË MUNGUARA.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dokumentacionit ligjorë për arkëtimin e debitorëve Drejtoria e të Ardhurave Vendore edhe pse ka zbatuar përcaktimet në Kreun XI "*Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar*", të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, u konstatua se në fund të periudhës janë debitorë progresiv 357 subjekte dhe institucione për vlerën 28,674,591 lekë *(nga kjo debitorë të vitit 2025 janë shtuar për vlerën 12,072,005 lekë)*, debitorë progresiv familjarë për taksa e tarifa janë 4901 familje për vlerën 38,527,398 lekë *(nga kjo debitorë të vitit 2025 janë shtuar për vlerën 5,615,196 lekë)*, debitorë progresiv familjarë për taksë toke janë 3788 familje për vlerën 28,383,432 lekë *(nga kjo debitorë të vitit 2025 janë shtuar për vlerën 5,677,885 lekë)*, pra debitorët gjithsej në fund të periudhës të kontabilizuar janë për vlerën 95,585,421 lekë, **nga e cila vlera prej 17,365,086 lekë** janë debitorë të vitit 2025 **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë.** *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 2, faqe 19-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Kuçovë të marrë masa për zbatimin procedurat ligjore për arkëtimin e debitorëve progresiv për taksa e tarifa vendore për 357 subjekte të biznesit të madh e të vogël dhe për 4901 familje, me vlerë 95,585,421 lekë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur me administrimin dhe arkëtimin e detyrimeve për qiratë e tokave bujqësore, rezultoi se Drejtoria e të Ardhurave Vendore ka zbatuar kushtet e përcaktuara në kontratat e lidhura për dhënien me qira të tokave bujqësore, përfshirë edhe përcaktimet mbi mënyrën dhe afatet e likuidimit të detyrimeve. Megjithatë, nga verifikimi i gjendjes së debitorëve rezultoi se, në fillim të vitit 2025, detyrimet e prapambetura për qiratë e tokave bujqësore ishin në vlerën 13,617,647 lekë. Gjatë vitit 2025, detyrimet e krijuara dhe të pashlyera nga subjektet qiramarrëse rezultojnë në vlerën 534,861 lekë, ndërsa gjatë së njëjtës periudhë janë arkëtuar detyrime në vlerën 159,694 lekë. Në përfundim të periudhës, gjendja e debitorëve për qiratë e tokave bujqësore, e kontabilizuar për 60 kontrata qiraje, rezulton në vlerën totale 13,992,814 lekë. Nga kjo shumë, vlera prej 534,861 lekë përfaqëson detyrime të krijuara gjatë vitit 2025 dhe të paarkëtuara brenda periudhës, duke përbërë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë. Kjo situatë tregon se, procesi i arkëtimit të të ardhurave nga qiratë e tokave bujqësore nuk ka qenë plotësisht efektiv, duke sjellë akumulimin e detyrimeve të papaguara dhe mungesë të të ardhurave të parashikuara në buxhetin e Bashkisë. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin

financiarë dhe kontrollin" i ndryshuar neni 12, germa **"g"** dhe kushteve të kontratës. *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 2, faqe 19-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi: Bashkia Kuçovë nëpërmjet Drejtorisë së të Ardhurave Vendore dhe Drejtorisë Juridike, të marrë masa për zbatimin procedurat ligjore për arkëtimin e debitorëve progresiv për dhënie me qira toka bujqësore, për 60 subjekte me vlerë 13,992,814 lekë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territori edhe pse ka zbatuar përcaktimet ligjore të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 "*Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje*" i ndryshuar neni 23, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 "Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim", pika 5, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për Sistemin e Taksave vendore", i ndryshuar, neni 27 pika 3/c, rezultoi se nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë 907 persona me vlerë progresive 24,078,555 lekë, nga kjo detyrim i vitit 2025 **në vlerën 1,807,527 lekë**, **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë.** *(Më hollësisht janë trajtuar në pikën 3, faqe 28-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territori Bashkia Kuçovë, të marrë masa për zbatimin procedurat ligjore për arkëtimin e debitorëve progresiv për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit për 907 persona me vlerë 24,078,555 lekë.

Menjëherë

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT