RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

Auditim Financiar

Tiranë, shtator 2026

PËRMBAJTJA		Faqe
I.	**PËRMLEDHJE EKZEKUTIVE**	3-6
1	Përshkrimi i shkurtër i Projektit të Auditimit	3-4
2	Përshkrimi i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-5
3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	5-6
II.	**HYRJA**	6-11
1	Objektivat dhe qëllimi	6-7
2	Identifikimi i çështjes	7-7
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	7-8
4	Përgjegjësitë e audituesve	8-8
5	Kriteret e vlerësimit	8-10
6	Standardet e auditimit	10-10
7	Metodat e auditimit	10-11
8	Dokumentimi i auditimit	11-11
III.	**PËRSHKRIMI AUDITIMIT**	11-68
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	11-12
2.	Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	12-68
2.1	Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin	12-20
2.1.1	Mbi auditimin e brendshëm	20-20
2.2	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit për vitin 2025	20-46
2.3	Opinioni mbi pasqyrat financiare të vitit 2025	46-60
2.4	Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna	60-68
2.5	Të ndryshme të dala gjatë auditimit	68
IV.	**REKOMANDIME**	68-82

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër për subjektin nën auditim.

Bashkia Tropojë është një vendore institucion i pavarur, ku pas ndarjes së re territoriale është një bashkim mes qytetit dhe shatë ish-komunave në afërsi të tij, pra në total ka 8 njësi administrative si vijon: njësia administrative Bajram Curri (qyteti), Fierzë, Lekbibaj, Margegaj, Llugaj, Bujan, Bytyç dhe Tropojë, Qyteti Bajram Curri.

Misioni i Bashkisë Tropojë është të sigurojë qeverisjen në një nivel sa më afër qytetarëve, duke garantuar vetë-qeverisjen në përputhje me kërkesat e Kartës Evropiane të Autonomisë Vendore.

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

Buxheti i Bashkisë Tropojë 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 ndërkombëtare, donacione e burime të tjera të parashikuara në ligj.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 "*Për financat e qeverisjes vendore*" nenit 50 "Auditi i jashtëm" pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: *"1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njësive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm. 2. Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose audituesë të tjerë ligjorë".* Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Tropojë 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

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare, e veprimtarisë ekonomike dhe financiare me aktet ligjore dhe nënligjore, për periudhën 01.01.2025 - 31.12.2027. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga Bashkia Tropojë. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- *mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.*
- *mbi planifikimin, zbatimin e monitorimin e planit të buxhetit.*
- *mbi burimin e krijimit të të ardhurave dhe mbledhja e tyre.*
- *mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në pasqyrat financiare.*
- *mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga grupet e mëparshme.*

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 50% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat, ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme. Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

e. **Nga shqyrtimi i evidencave**, rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 21 gjetje

dhe ka dhënë 23 rekomandime, nga ku masa organizative me 14 gjetje dhe 16 rekomandime, 6 gjetje dhe 7 rekomandime në vlerën 59,646,540 mijë lekë masa për eliminimin e efekteve negative për uljen e borxhit tatimor për të rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore.

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

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

- Nga auditimi u konstatua se vlera progresive e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore në fund të vitit 2024 është në vlerën 32,460,101 lekë, vlera e borxhit e krijuar gjatë vitit 2025 është në vlerën 4,659,799 lekë dhe pakësimet gjatë vitit 2025 janë në vlerën 2,523,823 lekë, gjendja e debitorëve në mënyrë progresive në fund të vitit 2025 është në vlerën **34,596,077 lekë.**

Sa më sipër, në krahasim me vitin 2024, borxhi është rritur me 2,135,976 lekë. Situata e mësipërme tregon për një punë të pamjaftueshme të Bashkisë Tropojë në arkëtimin e të drejtave të saj ndaj palëve të treta.

Për debitorët e mësipërm nga Sektori i Tatim Taksave Bashkia Tropojë, sipas dokumentacionit të administruar dhe vendosur në dispozicion, janë marrë masa shtrënguese si, bllokim llogarish, njoftim për vendosjen e Barrës hipotekore dhe Barrës siguruese, njoftim për vendosjen e Barrës siguruese për automjetet, por nuk është vazhduar me marrjen e masave të tjera shtrënguese në mënyrë shteruese.

- Nga auditimi i dokumentacionit mbi vendimet gjyqësore, u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore 2025 janë në vlerën 16,062,259 lekë ose rreth 73.7 % e totalit të detyrimeve të raportuara. Përgjatë vitit 2025 janë kryer likuidime në vlerën 9,975,523 lekë, të detyrimeve të mbartura nga vitet e mëparshme.

Nga auditimi i zbatimit të buxhetit lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura, rezulton se Bashkia Tropojë për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve, *të cilat përbëjnë shpenzime pa ekonomicitet*, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona. Në urdhrin e Titullarit të institucionit për likuidimin e vendimeve gjyqësore të mësipërme, nuk është nxjerrë përgjegjësia administrative ndaj personit që nëpërmjet veprimeve/mosveprimeve të tij (largimit nga puna) ka krijuar detyrime ndaj Bashkisë Tropojë. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësive administrative, do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore dhe si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet.

- Nga auditimi i llogarisë nr. 468 "Debitorë të ndryshëm", u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson të drejtat e Bashkisë Tropojë për arkëtim ndaj të tretëve, është pasqyruar më pak për vlerën 6,780,000 lekë duke mos përfshirë në mënyrë të plotë këto të drejta, për vlerën:

- prej 6,750,000 lekë për 18 subjekte nga gjobat e vendosura nga IMTV;
- prej 30,000 lekë nga gjobat e vendosura nga Policia Bashkiake.

Gjithashtu konstatohet se në pasiv të bilancit nuk pasqyrohet llogaria nr. 470 "Llogari në pritje – të ardhura për t'u marrë" (me kundërparti llogarinë nr.468), e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t'u arkëtuar.

- Nga auditimi i llogarisë nr. 466 "Kreditorë për mjete nën ruajtje", u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, është pasqyruar më shumë për vlerën 35,946,642 lekë, për garanci të cilave i ka kaluar afati dhe duhet t'u kthehen subjekteve përkatëse.

- Nga auditimi i llogarisë nr. 467 "Kreditor të tjerë", u konstatua se kjo llogari, nuk është pasqyruar e saktë në Raportin e vetëvlerësimit financiar dërguar në MF, si rrjedhojë e vendimeve gjyqësore, të palikuiduara në fund të vitit 2025 dhe të pa regjistruara në pasqyrat financiare.

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezultoi se detyrimet mbi vendimet gjyqësore të raportuara në MF janë në vlerën **1,292,478 lekë**. Nga përllogaritjet e kryera nga

grupi i auditimit, mbi bazën e dokumentacionit të vendosur në dispozicion, rezultoi se vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura në 31.12.2025, që duhej të raportohej në MF duhet të ishte në vlerën **16,062,259 lekë**.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore: Me qëllim zgjidhjen e problematikave, janë dhënë disa rekomandime si vijon:
- Sektori i Tatim Taksave në Bashkinë Tropojë të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimeve tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në vlerën **34,596,077 lekë**.
-Kryetari i Bashkisë Tropojë të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatojë (argumentimin dhe propozimin nga sektori i burimeve njerëzore për largimet nga puna, si dhe mbrojtjen juridike nga sektori juridik të çështjeve përkatëse pranë gjykatës), me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjeve gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.
- Drejtoria Ekonomike Bashkia Tropojë, të marrë masat e nevojshme për vlerësimin, si dhe kontabilizimin e plotë dhe të saktë të të drejtave të bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr. 468 "Debitorë të ndryshëm" me kundërparti llogarinë nr. 470 "Të ardhura për t'u marrë".
- Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Tropojë të marrin masat e nevojshme, me qëllim likuidimin e vlerës së garancisë së punëve publike, të cilat janë kontabilizuar dhe ka përfunduar afati i garancisë së kontratës. Në vijim Drejtoria Ekonomike të kryejë kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 "Kreditorë për mjete nën ruajtje".
- Drejtoria Ekonomike Bashkia Tropojë, të marrë masat e nevojshme, që të kryhej vlerësimin, si dhe kontabilizimin e plotë dhe të saktë të detyrimeve të bashkisë ndaj të tretëve, në llogarinë nr. 467 "Kreditorë të tjerë".
- Kryetari i Bashkisë Tropojë dhe Drejtoria Ekonomike, të marrë masat e nevojshme për raportimin e saktë të stokut të detyrimeve të prapambetura ndaj palëve të treta.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

Opinion mbi pasqyrat financiare

Grupi i auditimit auditoi pasqyrat financiare të Bashkisë Tropojë, për vitin ushtrimor 2025, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve 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, Pasqyrat Financiare të vitit 2025, me përjashtim të rasteve të cilësuara në "Bazën për opinion e kualifikuar", paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të subjektit më 31 dhjetor 2025, referuar kuadrit rregullator të zbatuar nga njësia për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare".

***Baza për opinion të kualifikuar*[1]:**

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik dhe Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 "Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 "*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*". Përgjegjësitë tona

1 **Opinion i modifikuar/ kualifikuar** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: 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**".

lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin "Përgjegjësitë e Audituesit", pjesë e Raportit Përfundimtar.
Ne jemi të pavarur nga subjektit, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se, evidencat e auditimit që kemi siguruar, janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme për dhënien e opinionit tonë.
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 15,137 mijë lekë.
Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se:
-Llogaria nr. 467 "Kreditor të tjerë" është pasqyruar më pak për vlerën 16,062,259 lekë si rrjedhojë e vendimeve gjyqësore, të palikuiduara në fund të vitit 2025 dhe të pa regjistruara në pasqyrat financiare;
-Llogaria nr. 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje", është pasqyruar më shumë për vlerën 35,946,642 lekë, për garanci të cilave i ka kaluar afati dhe duhet t'u kthehen subjekteve përkatëse;
-Llogaria nr. 468 "Debitorë të ndryshëm", është pasqyruar më pak për vlerën 6,780,000 lekë duke mos përfshirë në mënyrë të plotë këto të drejta, për vlerën:
- vlera prej 6,750,000 lekë për 18 subjekte nga gjobat e vendosura nga IMTV;
- vlera prej 30,000 lekë nga gjobat e vendosura nga Policia Bashkiake.
Gjithashtu konstatohet se në pasiv të bilancit nuk pasqyrohet llogaria nr. 470 "Llogari në pritje – të ardhura për t'u marrë" (me kundërparti llogarinë nr. 468), e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t'u arkëtuar;
-Llogaria nr. 401-408 "Furnitor e llogari të lidhura me to" është pasqyruar më pak për vlerën 30,780,971 lekë, për fatura të mbërritura, të palikuiduara në fund të vitit 2025 dhe të pa regjistruara në pasqyrat financiare;
-Llogaria nr. 215 "Mjete transporti" është pasqyruar më tepër për vlerën 3,293,393 lekë, si rrjedhojë e mospërputhjes midis vlerës së pasqyruar në pasqyrat financiare dhe vlerës së inventarizimit.
-Llogaria nr. 212 "Ndërtesa dhe konstruksione" është pasqyruar më pak për vlerën 2,877,120 lekë, vlerat e punimeve të riparimit në aktive të ndryshme;

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*", dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 553/1 prot., datë 25.05.2026, i miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 26.05.2026 deri në datë 19.06.2026, në subjektin Bashkia Tropojë për periudhën 01.01.2025 - 31.12.2025 u krye auditimi "Mbi Auditimin Financiar", nga grupi i auditimit me përbërje:

1.A.G., përgjegjës grupi;
2.N.B., auditues;
3.K.P., auditues.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1.Objekti dhe qëllimi i auditimit

Objekti 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, në referencë të kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve.
Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinioni nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.
Në përfundim të auditimit, hartohet Raporti i Auditimit, i cili përfshin dhënien e opinionit mbi bazën e vlerësimeve dhe të gjetjeve, si dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë së Bashkisë Tropojë.

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.
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 Tropojë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre.
Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektësi dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.
Në bazë të kritereve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara për sa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i adituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.
Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim, ne besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko-financiare të Bashkisë Tropojë.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.
Kryetari i Bashkisë Tropojë *(Administratori i Përgjithshëm)*, në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Drejtori i Financës, në cilësisë e Nëpunësit Zbatues (NZ), janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare. Gjithashtu, në cilësinë edhe të NA si dhe NZ, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Tropojë, bazuar në Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "*Për vetëqeverisjen vendore*", konkretisht neni 34/6, neni 65/1 dhe neni 91, pika 1.3.
NA i njësisë së vetëqeverisjes vendore, në cilësinë e titullarit të kësaj njësie është përgjegjës për menaxhimin financiar aktivitetin e bashkisë.
Titullarët e njësive publike përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efiçencë.
Këshilli i njësisë së qeverisjes vendore, me vendim të veçantë, miraton të ardhurat dhe fondet buxhetore vjetore për njësitë e qeverisjes vendore dhe fondet speciale të tyre, me qëllim

kryerjen e shpenzimeve për ushtrimin e funksioneve që kanë, si dhe huamarrjen, për financimin e projekteve të investimeve.[2]
Strukturat drejtuese të subjekteve të audituara kanë përgjegjësi që t'i dorëzojnë dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionin e kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej grupit të auditimit të KLSH.

Përgjegjësitë e audituesve.
Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të Bashkisë Tropojë dhe një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, prokurimin dhe menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së kërkuar dhe të vënë në dispozicion të auditimit.
Audituesit kanë zbatuar parimet e auditimit financiar: Etika dhe pavarësia, Kontrolli i cilësisë, Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre, si dhe parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.
Gjithashtu, janë zbatuar pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim, si përkatësia, plotësia, saktësia dhe vlerësimi, periudha, klasifikimi dhe kuptueshmëria, ligjshmëria dhe rregullsia, ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, vlerësimi dhe alokimi, transaksionet, të drejtat dhe detyrimet.
Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Bashkisë Tropojë është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional gjatë veprimtarisë audituese.
Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.
Audituesit kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 "*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*", paragrafi 44-51.

Kriteret e vlerësimit. Auditimi është bazuar në Ligjin nr. 154/14, datë 27.11.2014 "*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*", Manualin e Auditimit Financiar, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, si dhe në referenca të tjera ligjore sa më poshtë:
- *Në fushën e Menaxhimit financiar dhe kontrollit:*
Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë"*, i ndryshuar;
Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 *"Për auditimin e brendshëm publik"*;
Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 *"Për vetëqeverisjen vendore"*, i ndryshuar;
Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *"Për financat e vetëqeverisjes Vendore"*;
VKM nr. 83, datë 03.02.2016 "*Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik*";

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

Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*" i ndryshuar;
Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatues*";
Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 "*Për miratimin e manualit të MFK*";
Urdhri i ministrit të Financave nr. 100, datë 16.10.2017 *"Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik"*.
- Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:
Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 "*Për huamarrjen e qeverisjes vendore*";
Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 "*Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare*" i ndryshuar;
VKM 783 datë 22.11.2006 *"Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël"*;
Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 *"Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm"*;
UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 *"Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit"* etj.;
Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 *"Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit"*, i ndryshuar;
Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *"Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme"* i ndryshuar;
Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 "*Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*" i ndryshuar;
Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 "*Për përgatitjen e buxhetit vendor*";
Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 4, datë 25.01.2021 "*Për zbatimin e buxhetit e vitit 2021*", pikat 88-125;
Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 2, datë 19.01.2023 "*Për zbatimin e buxhetit e vitit 2023*", pikat 95-122;
Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 "*Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore*".
- Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare:
VKM nr. 248, date 10.4.1998 "*Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe të njësive që varen prej tyre*" i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001;
VKM nr. 783, datë 22.11.2006 "*Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël*";
VKM nr. 510, datë 10.06.2015 "*Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial*";
Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 "*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*" i ndryshuar;
Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 "*Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial*";
Udhëzimi i MFE nr. 26, datë 27.9.2019 "*Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore*".
- Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:
Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 "*Për procedurat tatimore në RSH", i ndryshuar*";
Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 "*Për sistemin e taksave lokale*", i ndryshuar;
Ligji nr. 9975 datë 28.7.2008, "*Për taksat kombëtare*", i ndryshuar;
VKM nr. 170, datë 25.4.2002 "*Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre*", me ndryshime;
VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, "*Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave*";
Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 "*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*", i

ndryshuar.
Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave: Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 "*Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë*", i ndryshuar; Ligji nr. 152-2013, "*Për nëpunësin civil*", i ndryshuar; Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, "*Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve*", i ndryshuar;
VKM nr. 187, datë 08.03.2017, "*Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë*", i ndryshuar;
VKM nr. 165, datë 02.03.2016, "*Për pagat e vetëqeverisjes Vendore*", i ndryshuar.

- 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*"; INTOSAI "*Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë*" 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.; Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH-së.

Metodat e auditimit. Është përdorur metoda me auditim të njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efiçencë dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.
Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetit[3]. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të 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, janë përdorur teknikat e auditimit:
- *Kontrolli aritmetik*. Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim. (Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve).
- *Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese*. Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*".
- *Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese*. Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet

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

regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

- *Kontrolli i vlerësimit*. Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.
- *Konfirmim nga të tretët*. Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.
- *Kontrolli sipas një treguesi*. Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna "*jashtë normales*", që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave etj.
- *Verifikimi i transaksioneve* - është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre.
- *Intervistimi* - është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet.
- *Raporte dhe informacione* - janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim.

Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm – grupi i auditimit ka përdorur pyetësorin e vetëvlerësimit të subjektit duke verifikuar çdo raportim të tij në lidhje me 5 komponentët e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm të subjektit.

Dokumentimi i auditimit.

Mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ISSAI 1230 "Dokumentimi i auditimit", 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. 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.

Me shkresën nr. 553/2, datë 21.07.2026, nga grupi i auditimit të KLSH është nisur Projektraporti i Auditimit në të cilën u evidentuan mangësitë e konstatuara gjatë procesit të auditimit, mangësi të cilat nuk kishin argumentin e duhur ligjor gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i përcillet subjektit për përmisimin e gjendjes në të ardhmen.

III.PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim:

Bashkia është person juridik. Ky autoritet ushtrohet nëpërmjet akteve të këshillit dhe kryetarit të bashkisë si organe të zgjedhura, në përputhje me kompetencat dhe në ushtrimin e funksioneve qeverisëse që ato kanë në bazë të ligjit.

Auditimi në subjektin "Bashkia Tropojë", u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për t'u audituar. Në këtë subjekt, *u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi që në gjykimin profesional të pavarur janë materiale por jo të përhapura, etj*.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatorë, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e

këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.
Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi auditimit i është referuar auditimeve të kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, auditimeve të realizuara nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, fondet e shpenzuara dhe të ardhurat e arkëtuara, aktivitetet kryesore dhe problematikat e trajtuara nga media, të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive.

III.1. Përshkrimi i Auditimit, Sipas drejtimeve të auditimit.

1.1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe Auditi i Brendshëm.
-Në zbatim të nënpikës 1.1 të programit të auditimit: "Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i Kontrollit, Menaxhimi i Riskut, Veprimtaritë e Kontrollit, Informimi dhe Komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike", u audituа dokumentacioni si më poshtë:
1. Rregullorja e brendshme e miratuar;
2. Kod i brendshëm etik ose një kod sjellje, apo udhëzim për zbatimin e etikës;
3. Strukturën organike të institucionit me ndryshimet për vitet objekt auditimi dhe nëse ka pasur ndryshime në strukturë, a është reflektuar edhe në rregullore;
4. Shkresat e përcaktimit të NA në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*", i ndryshuar, Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "*Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH*", i ndryshuar;
5. Shkresat për krijimin e grupeve të Menaxhimit Strategjik;
6. Trajnimet e stafit si dhe planifikimet për trajnime të tyre;
7. Strategjinë dhe Regjistrin e Riskut;
8. Lista ose harta e proceseve të punës;
9. Raportet e Monitorimit;
10. Pyetësori i Vetëvlerësimit dhe a është dërguar në Ministrinë e Financave.

Në drejtim të vlerësimit të implementimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Tropojë, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit për të gjithë komponentët si: *"Mjedisi i kontrollit", "Menaxhimi i riskut", "Aktivitetet e kontrollit", "Informimi dhe Komunikimi"* si dhe *"Monitorimi",* në referim të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 "*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*" i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015 "*Për disa shtesa dhe ndryshime*", ku titullari i njësisë në sektorin publik krijojnë dhe vlerësojnë sistemet e MFK-së nëpërmjet këtyre komponentëve të lidhur me njëri- tjetrin. Thelbi i MFK-së ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë.
Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit për vitin 2025, rezultoi se:

<u>I. Komponenti "Mjedisi i Kontrollit":</u>
Në lidhje me parimin 1 "Angazhimin për integritet dhe vlerat etike".
- Bashkia Tropojë ka Kod të Etikës të miratuar me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Tropojë nr. 120/2 datë 13.11.2017 "Për miratimin e kodit të etikës për administratën e Bashkisë Tropojë".
- Bashkia Tropojë ka miratuar Rregulloren e Brendshme të funksionimit me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë Tropojë nr.41 datë 06.03.2018 "Për miratimin e rregullores" dhe "Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës së bashkisë Tropojë".

- Bashkia Tropojë, ka të miratuar me nr.143/1 prot., datë 16.01.2019, "Rregulloren për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike".
Njohja e stafit me rregulloret dhe bazën ligjore në fuqi kryhet në mënyrë manuale dhe elektronike sipas fushës dhe strukturave përkatëse nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, por nuk ka trajnime për këto raste.
- Për procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, Bashkia Tropojë ka rregullore të miratuar nga titullari me nr.764/3 prot., datë 28.12.2021. Nga testimi rezultoi se nuk ka pasur raste të raportuara të shkeljeve të kodit etik.
Bashkia ka zhvilluar trajnime gjatë vitit 2025, por nuk dokumentohet ekzistenca e trajnimeve specifike për etikën dhe integritetin, për stafin e institucionit.
- Janë realizuar shumë trajnime nga sa janë parashikuar por numri i personelit pjesëmarrës në trajnime është më i vogël sesa parashikimi.
- Ankesat nga jashtë mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit (zyrën e marrëdhënieve me publikun), duke iu adresuar Kryetarit të Bashkisë dhe përgjigjja kthehet nga zyrat përkatëse. Kjo procedurë është përcaktuar në nenin 13 të Rregullores së Brendshme.
- Ka proces vlerësimi për punonjësit që kanë lidhur marrëdhëniet e punës në bazë të shërbimit civil sipas formularit tip dhe një herë në 6 muaj.
Në lidhje me parimin 2 "Titullari demonstron pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje".
- Procedurat e institucionit për ushtrimin e përgjegjësive mbikëqyrëse, që përcaktojnë rolin dhe fushëveprimin e NA dhe të stafit menaxherial janë përcaktuar që në rregulloren e brendshme dhe veprohet në bazë tij.
- Nga Drejtoritë dhe Sektorët janë hartuar planet vjetore dhe mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve. Në Rregulloren e Brendshme, në detyrat dhe përgjegjësitë e të gjitha niveleve janë përcaktuar mënyra e raportimit dhe realizimit të planeve mujore nga Drejtorët në Aparatin e Bashkisë, Administratorët e NJA si dhe Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike drejtuar Nënkryetarëve të bashkisë sipas fushave që ato mbulojnë. Për çdo mbledhje të titullarit me stafin për ushtrimin e përgjegjësive mbikëqyrëse janë mbajtur procesverbale.
- Ka raporte monitorimi periodik dhe vjetor për buxhetin vjetor pranë Këshillit Bashkiak dhe NA si dhe në MFE.
- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm.
- Titullari merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga institucione të pavarura si KLSH nëpërmjet raporteve të auditimit, Njësia e Harmonizimit në MFE si dhe nga Projekti i Bashkive të Forta.
- Këshilli Bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së bashkisë.
Për vitin 2025, Bashkia Tropojë ka hartuar dhe miratuar plan-veprimin me nr.726/3 prot, datë 05.02.2025 për kontrollin e brendshëm, i cili përfshin aktivitete të planifikuara, afatet e realizimit, strukturat përgjegjëse dhe statusin aktual.
- Nuk ka audit të brendshëm dhe as plan për menaxhim dhe koordinim të riskut në Bashkinë Tropojë.
Në lidhje me parimin 3 "Titullari /NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë".
- Është hartuar dhe miratuar dokumenti i PBA 2025-2027 me VKB nr. 100, datë 24.12.2024, dhe është përfshirë në rregulloren e brendshme, neni 38, "Detyrat dhe përgjegjësit e Drejtorisë Ekonomike". Në dokumentet e PBA-ve ka miratuar strategjinë me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me ligjin organik të buxhetit, si dhe plan veprimet e menaxhimit të financave, të cilat janë dërguar pranë MFE me shkresat përkatëse.

- Sipas kontakteve të bëra me menaxhimin dhe pyetësorëve, në hartimin e PBA-së, konfirmohet se kanë marrë pjesë drejtorët e drejtorive dhe të sektorëve (menaxherët e programeve), për të cilat janë mbajtur procesverbale të takimeve të tyre, apo procesverbale të takimeve me grupet e interesit, si dhe për dëgjesa me publikun.
- Mënyra e informimit të stafit punonjës me rregulloren e brendshme, është kryer me metodën shkresore dhe elektronike, dhe ka trajnime për këto raste nga Sektori i Burimeve Njerëzore.
- Është hartuar plani i veprimit për menaxhimin financiar për periudhën e auditimit 2025 për monitorimin dhe arritjen e objektivave, në të cilin përfshihen, aktivitetet, plan veprimet për arritjen e qëllimeve strategjike, duke përcaktuar dhe afatet përkatëse dhe sektorët me personat përgjegjës.
- Për periudhën objekt auditimi është miratuar struktura organizative në përputhje me madhësinë dhe aktivitetet e Bashkisë. Organigrama e Bashkisë Tropojë është e ndërtuar në mënyrë të tillë që, 3 nën/Kryetarët (një pozicion vakant), dhe 4 drejtuesit e Drejtorive kryesore bashkë me 7 Administratorët e NJA dhe Titullarët e institucionit të varësisë varen direkt nga Kryetari, ku dhe llogaridhënia është direkt tek Kryetari i Bashkisë në linjë horizontale, ndërsa nga niveli më i ulët specialist, përgjegjës sektori e specialistët llogaridhënia është në linjë vertikale.

Për vitin 2025 struktura organizative e Bashkisë Tropojë përbëhet nga Kabineti, 4 Drejtori, 12 Sektorë dhe NJA me 361 punonjës gjithsej, e cila është miratuar me Vendim të Kryetarit nr. 59, datë 13.02.2024 "Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Tropojë".

- Në Rregulloren e Brendshme për çdo Drejtori janë përcaktuar misioni, qëllimi, detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori, përgjegjës sektori dhe specialist. Po kështu edhe në dosjet e personelit janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, kurse objektivat për secilin punonjës janë të pasqyruara në vlerësimet e punës.

Në lidhje me parimin 4 "Njësia publike demonstron angazhimin në realizimin e kompetencave".

- Janë hartuar përshkrimet e punës për çdo pozicion pune dhe janë rishikuar për çdo vit. Janë kryer vlerësimet periodike të rezultateve individuale në punë të punonjësve sipas nën ndarjeve dhe fushave përkatëse.
- Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit në përputhje me ligjin për Shërbimin Civil, me plan vjetor të rekrutimit miratuar me Vendimin nr. 27, datë 28.02.2025.

Për çdo punonjës të rekrutuar krijohet dosja personale, e cila përmban të dhënat për marrëdhëniet e punës, arsimin, rekrutimin, kualifikimin, trajnimin, masat disiplinore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë. Dokumentet përkatës që vërteton pohimin e bërë si: certifikata e gjendjes familjare; diploma e shkollës së lartë, lista e notave; certifikatat ose diplomat e kualifikimeve ose të specializimeve; dëshmi të gjuhëve të huaja e të tjera.

- Nga Bashkia Tropojë është dërguar një shkresë me nr. 5146 prot., datë 12.12.2024 "Mbi vlerësimin e nevojave për trajnim për vitin 2025", bashkëlidhur me një tabelë me kërkesat për trajnime nga menaxherët e programeve për fusha të ndryshme, e cila ti dërgohej Shkollës Shqiptare të Administratës Publike apo në institucione të tjera jashtë bashkisë (Organizata, Agjenci sipas fushave të ndryshme) për trajnimin e stafit me qëllim ngritjen profesionale sipas nevojave. (të dhënat për trajnime jashtë institucionit bashkëngjitur këtij materiali tabela).
- Për Bashkinë nëpunësi autorizues është Kryetari i Bashkisë, i cili është menaxher i vetëm si përgjegjës për zhvillimin dhe menaxhimin e çdo programi buxhetor. Në kuptimin e filozofisë së menaxhimit dhe stilit të të vepruarit nga menaxheri i njësisë në njësi veprohet në bazë të detyrave të caktuara në rregullore dhe kërkesa e llogarisë organizohet sipas hierarkisë së organigramës të përcaktuar, duke realizuar mbikëqyrjen e punonjësve për kryerjen e detyrave. Përsa i përket politikave dhe praktikave të ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore në rregullore janë përcaktuar detyrat sipas Drejtorive dhe Sektorëve dhe linjat e raportimit. Është miratuar buxheti vjetor 2025 me VKB Nr.100, datë 24.12.2024 "Për miratimin e buxhetit, numrit maksimal të punonjësve të Bashkisë Tropojë për vitin 2025, si vit i parë i PBA-së 2025-

2027", konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Kukës me shkresën nr.3/1 prot., datë 15.01.2025 dhe Programi Buxhetor Afatmesëm 2025-2027.
- Nëpunësi zbatues për zbatimin e programit buxhetor është përcaktuar në përputhje me ligjin, ka arsimimin dhe profesionalizmin të përshtatur me pozicionin si Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.
Në lidhje me parimin 5 "Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale".
Në Rregulloren e Brendshme është parashikuar "funksionet/detyrat që delegohen" në zbatim të Ligjit 44/2015 "Kodi i Procedurave Administrative" si dhe nga verifikimi i dokumentacionit të dalë nga protokolli i institucionit rezulton se për periudhën objekt auditimi ka patur Urdhëresa për delegime detyrash.
- Në zbatim të ligjit organik të buxhetit, të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2019 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe udhëzimit të MFE nr.23, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore" Titullari i Bashkisë ka nxjerrë urdhra për ngritjen e GMS:
Për vitin 2025 për hartimin e PBA 2025-2027 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me 15 anëtarë dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve për 13 programe buxhetore me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.132/6, datë 05.12.2024. Nga ana tjetër, nuk u konstatua mbajtja e procesverbaleve ku të jenë dokumentuar takimet e GMS realizuar gjatë vitit 2025, në kundërshtim kjo me Ligjin nr. 10296/2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar neni 8, 12 dhe 27; "Manuali MFK" Kreu II kap. 2.2.6.

II. Komponenti"Menaxhimi i Riskut"
Në lidhje me parimin 6: Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve në lidhje me këto objektiva.
Bashkia Tropojë në hartimin e PBA-ve ka vendosur objektiva ashtu dhe në planet operacionale strategjike, në planet vjetore të veprimtarisë, në planifikimin e investimeve, në planet buxhetore vjetore, të cilat janë në përputhje me strategjitë dhe politikat sektoriale si dhe me vizionin dhe misionin e njësisë të përcaktuara në Planin e përgjithshëm Strategjik të Zhvillimit ku nuk rezulton i miratuar ky Plan i Përgjithshëm Strategjik i Zhvillimit me afat jo më pak se 5 vjet. Këto objektiva bëhen të njohura, si në stafin e bashkisë nëpërmjet shkresave drejtuara Drejtorive dhe duke u paraqitur bashkë me dokumentin e PBA në MF, në këshillin Bashkiak, si dhe në dëgjesa me publikun.
- Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut, dhe si rezultat gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, Bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar.
Në lidhje me parimin 7: "Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave".
Menaxhimi i riskut përmban identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këto objektiva do të realizohen.
Në nenin 10 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", të ndryshuar, përcaktohet se *Koordinator i menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinator i riskut është nëpunësi autorizues i njësisë publike. Në përmbushje të përgjegjësive të tij, nëpunësi autorizues mund t'i delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e menaxhimit financiar dhe kontrollin e koordinimin e riskut punonjësve, pjesë të strukturës së financës.*
- Megjithëse Bashkia Tropojë ka nxjerrë Urdhrin nr. 24, datë 05.02.2025 për menaxhimin dhe koordinimin e riskut, nuk rezulton të jetë hartuar Strategjia e Menaxhimit të Riskut dhe planet për trajtimin e riskut, në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" dhe "Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit", si dhe Udhëzimi nr. 16 datë 20.07.2016. "Për përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të MFK dhe Koordinatorit të Riskut në njësitë publike", pika 3.2.2.

Nga auditimi rezulton se, gjurmët standarde të auditimit nuk janë hartuar dhe miratuar nga titullari i njësisë, si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e Bashkisë Tropojë, në kundërshtim me Ligjin nr.10296/2010 i ndryshuar, neni 16 pika 2; Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit" kapitulli V; Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2011 i ndryshuar, neni 121 e 122.

Në lidhje me parimin 8: "Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime".

Krahas vlerësimit të riskut, ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

- Në Rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe më gjithëpërfshirëse.

Në lidhje me parimin 9: "Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm".

Bashkia Tropojë nuk ka miratuar politika dhe monitorimin e objektivave të njësive publike që ata drejtojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë planet e menaxhimit të trajtimit të risqeve dhe të planeve të veprimit për arritjen e objektivave.

Bashkia Tropojë nuk ka miratuar planet e menaxhimit për trajtimin e risqeve, të cilat përditësohen çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 21, pika 2; Udhëzimi nr. 16 datë 20.07.2016 "Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike", pika 3 "Përgjegjësitë dhe detyrat e KR", pika 3.2.1 "Titullari i njësisë publike" pika 4 "Hapat për ngritjen e sistemit të MR" dhe -"Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 8980/2010 dhe nr. 108/2016, Kapitulli III "Komponentët e MFK" pika 3.2, Kapitulli V, Anekset.

III. Komponenti: "Aktivitetet e Kontrollit"

Në lidhje me parimin 10: "Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli".

- Në Rregulloren e Brendshme në mënyrë të përgjithshme dhe për çdo strukturë janë përcaktuar krahas detyrave edhe identifikimi i proceseve të punës. Ekzistojnë procedura të brendshme për proceset e punës, të cilat i referohen edhe hartës së proceseve të punës të përcaktuara në dispozitat ligjore (si procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, të menaxhimit të aktiveve në sektorin publik, për arkivat, kodit të procedurave administrative, etj.).
- Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ.
- Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtori i Financës dhe Buxhetit (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Nëpunësi Zbatues/ Autorizimi i pagesës nga Kryetari i Bashkisë (NA). Struktura e Drejtorisë Ekonomike përbëhet nga 20 punonjës, 1 drejtor, 5 përgjegjës sektori dhe 14 specialistë.
- Në Bashkinë Tropojë është krijuar në fillim të vitit komisioni i vlerësimit të ofertave dhe njësia prokurimit të cilat janë funksionale. Sipas regjistrit të prokurimeve janë planifikuar 4 Procedura prokurimi dhe janë realizuar vetëm 2, ndërsa procedura për blerje të vogla janë planifikuar 26, por janë realizuar 22 gjatë vitit 2025. (Kriteret vendosen sipas Ligjit të prokurimeve publike nr. 162/2020 "*Për Prokurimin Publik*" i ndryshuar si dhe VKM nr. 285/2021 "*Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik*" i ndryshuar.
- Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh dhe objekte prokurimesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të

prokurimeve, ku gjurma e auditimit e vërteton ekzistenca e evidencave të prokurimeve në këto dosje dhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumente autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet akt-marrjet në dorëzim, fletë-hyrjet etj., të vulosura nga dega e Thesarit, e cila konfirmohet me regjistrimin në SIFQ dhe kalimin e veprimit financiar, pasi ka bërë çeljen e fondeve sipas kërkesës së institucionit, duke konfirmuar fondet disponibël.
- Në Rregulloren e Brendshme neni 65 "Punonjësi i zyrës së arkivit", përcaktohen rregullat për ruajtjen e dokumentacionit, ndërsa për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat.
- Për menaxhimin e aktiveve veprohet në bazë të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, në bazë të cilit është mbajtur regjistri i aktiveve, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Aktivet afatgjata dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit material. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet i këtyre aktiveve.
Në lidhje me parimin 11: "Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë".
- Bashkia Tropojë nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Ruajtja e të dhënave bëhet në mënyrë shkresore dhe elektronike.
Faqja Zyrtare e bashkisë Tropojë në internet nuk ka një sistem back-up.
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 fatkeqësish.
Në lidhje me parimin 12: "Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave".
- Për aktivitetet e kontrollit janë përcaktuar përgjegjësitë si për drejtuesit dhe personelit tjetër të caktuar, ku përgjegjësitë janë të identifikuara në rregulloren e brendshme dhe në veprimtarinë e përditshme të Bashkisë, nuk ka plan-veprime të ndryshme operative për menaxhimin e riskut, pasi nuk është bërë identifikimi dhe vlerësimi i riskut sipas aktiviteteve.
- Në nenet 38 të rregullores së brendshme janë përcaktuar qartë dhe të ndara detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorisë Ekonomike për të gjitha nivelet në të gjitha aktivitet e përfshira, duke eliminuar riskun që i njëjti person të mos kryejë dy detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar si hartimi, miratimi, zbatimi dhe monitorimi.
- Për vlerësimin, përzgjedhjen, kostimin dhe monitorimin e investimeve, duke iu referuar dispozitave ligjore në fuqi merret Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit. Këto funksione janë përfshirë në detyrat dhe përgjegjësitë e këtyre drejtorive neni 54 i rregullores së Brendshme.
- Ekzistojnë procedura kontrolli të integritetit të dhënave financiare, pasi nga përgjegjësit e kontabilitetit kryhen kontrolle dhe rregullime në lidhje me veprimet e kryera nga specialistët përkatës të kontabilizimeve e mbajtjen e ditarëve, hartimin e PF, rakordimet me thesarin e bankat e nivelit të dytë, hartimin e listpagesave, urdhër-shpenzimeve e veprime të tjera, pastaj kontrollohen nga Drejtori. Pasqyrat Financiare konfirmohen nga NA dhe NZ.
Kontabiliteti dhe hartimi i pasqyrave financiare kryhet në bazë të dispozitave ligjore në fuqi (pra Udhëzimit të MFE nr. 8 datë 09.08.2018 "Për hartimin e PF"). Nga Auditi i jashtëm (KLSH) jepet opinion mbi besueshmërinë dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të Bashkisë në fund të vitit ushtrimor, mbi të cilat Bashkia është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

IV. Komponenti: "Informimi dhe Komunikimi"
Në lidhje me parimin 13: "Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor".

Drejtuesit në Bashkinë Tropojë kanë identifikuar dhe përcaktuar informacionin e kërkuar nëpërmjet raportimit financiar dhe operacionale, në nivelet përkatës dhe specifikat e duhura tek personeli i duhur.
- Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit hartohen çdo 4-mujor dhe vjetor dhe dërgohen në MFE. Ka raportime periodike dhe vjetore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve kundrejt planit fondeve dhe analiza faktoriale të paraqitura pranë menaxhimit dhe këshillit bashkiak.
- Raportet për detyrimet e konstatuara, por të papaguara hartohen çdo muaj dhe paraqiten në degën e thesarit dhe çdo katër muaj në MF.
Bashkia Tropojë ka faqen e saj zyrtare në web me adresë https://www.bashkiatropojë.gov.al/ Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut. Në Rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohej me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.
Në lidhje me parimin 14: "Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm, sistemin elektronik dhe shkresor".
Drejtuesit e institucionit (NA & NZ të gjitha niveleve) kanë informacion të pamjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit si rrjedhojë e mungesës së trajnimeve të brendshme për punonjësit e niveleve të ndryshme të këtij institucioni.
Në lidhje me parimin 15: "Njësia publike përdor komunikimin e jashtëm".
Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit në nenet 9 "Bashkëpunimi ndërmjet strukturave të administratës së Bashkisë", neni 11 "Marrëdhëniet me Këshillin Bashkiak", neni 13 "Marrëdhëniet me publikun" dhe nuk është parashikuar në rregullore "Marrëdhëniet me Median".
Informacioni që sigurohet nga drejtuesit dhe përgjegjësit e sektorëve i transmetohet Titullarit herë pas here, i cili informohet mbi shpenzimet aktuale dhe buxhetin e planifikuar.
Komunikimi zyrtar mes punonjësve të bashkisë realizohet me komunikim verbal e shkresor, gjithashtu kryhet edhe nëpërmjet sistemit elektronik përmes postës elektronike personale. Për mbledhjet e ndryshme të stafit drejtues dhe të menaxherëve me këshillin Bashkiak janë mbajtur procesverbale. Në faqen e Bashkisë Tropojë nuk janë të publikuar dokumentet kryesore, broshura, planet strategjike, raportet periodike, struktura organike, vendimet e këshillit bashkiak, publikime të ndryshme e shumë të dhëna të tjera nga veprimtaria e Bashkisë. Të gjithë drejtuesit e programeve kanë informacion mbi miratimet e buxheteve, alokimet dhe rialokimet, që ndodhin gjatë vitit buxhetor si dhe realizimet në fakt të shpenzimeve.
- Nuk ka raporte periodike dhe publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.
- Nga Bashkia Tropojë kryhen konsultime me publikun dhe palët e interesit, të cilat nuk janë të evidentuara në dokumentin e konsultimit me publikun.

V. Komponenti: "Monitorimi dhe Raportimi"

Në lidhje me parimin 16: "Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme".
- Procedurat periodike të raportimit, që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e bashkisë, por mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.
- Monitorimi i progresit lidhur me arritjen objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore e lidhin me monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili hartohet çdo 4 muaj. Në fakt monitorimi i progresit të ngritjes e të zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, lidhur me arritjen objektivave ka të bëjë me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë

dhe rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të efiçencës e të efektivitetit. Për këtë fakt mungojnë raportet.
- Bashkia monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar çdo vit pranë Drejtorisë Përgjithshme e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë Ministrisë së Financave.
- Për **vitin 2025** me shkresën nr. 5372/1 prot., datë 27.02.2026 të cilat janë dërguar Njësisë Qendrore të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë Ministrisë së Financave "Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë Bashkia Tropojë dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm".
Në këto dokumente të hartuara është bërë deklarimi se si ka funksionuar në parim kontrolli i brendshëm në lidhje me realizimin e sistemeve të aktivitetit të Bashkisë në këto drejtime kryesore:
1. Vlerësimi i performancës së Aparatit të Bashkisë nëpërmjet monitorimit.
2. Vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit sipas përshkrimit në pyetësorin e vetëvlerësimit. Veprimtaria e sektorit të Auditit të Brendshëm në investigimin e drejtorive të Aparatit të Bashkisë dhe njësive të menaxhimi të riskut.
3. Rekomandimet të metat dhe mangësitë e gjetura.
4. Hartimi i plan-veprimeve për zbatimin e rekomandimeve dhe sidomos për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që përshkruhen në aktivitetet e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit dhe në përshkrimin e komponentëve të MFK.
Pjesë e Deklaratës është edhe fakti se si është realizuar ngritja dhe zbatimi i sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset që menaxhohen prej nëpunësit autorizues, në përputhje me parimet e ligjshmërisë, të menaxhimit të shëndoshë financiar dhe të transparencës.
Kjo realizohet nëpërmjet:
Monitorimit të veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe të rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të eficencës e të efektivitetit.
Për shkak të mos funksionimit të Sektorit të Auditit, mungon "gjurma e auditimit" që përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendim-marrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.
Mbikëqyrjes së ndarjes së detyrave, caktimin e përgjegjësive, rishikimin sistematik dhe shprehjen e miratimit për punën e secilit punonjës në pika kritike, në mënyrë që të sigurohet se ajo është kryer sipas parashikimit. Udhëzimeve të dhëna dhe kryerjes së trajnimeve të nevojshme për punonjësit, për të garantuar minimizimin e akteve të parregullta, gabimeve dhe shpërdorimeve, si dhe se direktivat e dhëna, të cilat duhet të kuptohen dhe të arrihen nga punonjësit.
- Në Bashkinë Tropojë mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, është hartuar plani i veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.
- Për sistemin e kontrollit të brendshëm janë dhënë rekomandime nga KLSH.
- Në Bashkinë Tropojë aktivitetet e vlerësimit të njësisë janë pjesërisht në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të përfomancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave të përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.
- Një nga drejtimet e monitorimit kanë të bëjë me aktivitetin e Auditimit të Brendshëm.
Për vitin 2025 nuk ka funksionuar struktura e Auditit të Brendshëm.
Në lidhje me parimin 17: "Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë".

- Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo të shkeljeve të rregullave dhe mangësitë e vërejtura në sistemin e kontrollit të brendshëm nga Drejtuesit e Programeve janë bërë prezente në mbledhjet periodike me Kryetarin e Bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi: z. R.B, Kryetari i Bashkisë Tropojë, znj. K.A, Përgjegjëse e Sektorit të Burimeve Njerëzore.

III.1.2. Auditim mbi organizimin e njësisë së auditit të brendshëm dhe vlerësimin e veprimtarisë së njësisë së auditit të brendshëm.

-Nga pyetësorët dërguar Bashkisë Tropojë, nga verifikimi i kryer mbi strukturën organizative të Bashkisë për vitin 2025 dhe shqyrtimit të dokumentacionit të vënë në dispozicion për periudhën 01.01.2025-31.12.2025, u konstatua se në Bashkinë Tropojë, është krijuar Sektori i Auditit të Brendshëm, bazuar në strukturën organike nr. 59, datë 13.02.2024 "*Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Tropojë"*, me pozicionet 1 (një) përgjegjës dhe 2 (dy) specialistë, por ky sektor është i paplotësuar me burime njerëzore, duke bërë të pamundur zbatimin e detyrave dhe funksionimin e këtij Sektori me rëndësi të veçantë për mbarëvajtjen e institucionit.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi: z. R.B, Kryetari i Bashkisë Tropojë, znj. K.A, Përgjegjëse e Sektorit të Burimeve Njerëzore.

Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur observime. Sa më sipër në mos përgjigje në afatet ligjore, Projekt Raporti i Auditimit, konsiderohet i mirëqenë dhe është vijuar më tej me hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

III.2.2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2025.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se për vitin 2025 për përgatitjen e PBA 2025-2027 dhe buxhetet vjetore, që i korrespondojnë kësaj periudhe, janë miratuar me VKB-në nr. 100, datë 24.12.2024, si dhe VKB përkatëse për miratimin e fondeve të trashëguara për çdo fillim viti buxhetor. Gjithashtu janë konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Kukës me shkresën nr. 3/1 prot., datë 15.01.2025. Në vija të përgjithshme gjatë hartimit dhe miratimit të kërkesave buxhetore, janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si përmirësimin dhe modernizimin e infrastrukturës rrugore urbane dhe asaj rurale, përmirësimin e shërbimit të pastrimit në të gjithë territorin, rritjen e sipërfaqeve të gjelbërta, ndërtimin dhe mirëmbajtjen e tregjeve të reja, përmirësimin e infrastrukturës turistike dhe aksesit, mbështetjen e iniciativave për zhvillimin e zonave të përmirësimit të biznesit, mbrojtjen e tokave bujqësore, reabilitimin dhe investimin e infrastrukturën bujqësore, promovimin dhe marketingun e produkteve bujqësore, mbrojtjen e mjedisit, ruajtjen dhe përmirësimin e tij, përmirësimin e sistemit të edukimit dhe trajnimit profesional, mbulimin e territorit me shërbime sociale sipas nevojave të komunitetit, zhvillimin e aktiviteteve kulturore dhe sportive, sigurimin e mbrojtjes civile dhe menaxhimin e katastrofave në të gjithë territorin e Bashkisë Tropojë.

Fusha me prioritet në shpenzimet për investime janë konsideruar:

a. Përmirësimi i infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit;
b. Përmirësimi i rrjetit rrugor rural;
c. Menaxhimi i mbetjeve urbane;
d. Ndriçimi i rrugëve;
e. Përmirësimi i kushteve për turizmin;
f. Ofrimi i shërbimeve publike;

PBA janë hartuar pjesërisht bazuar në Udhëzimin e MF nr. 23 datë 30.07.2018 *"Për proçedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor Afatmesëm të njësive të Qeverisjes*

Vendore". Është marrë në konsideratë instrumenti i planifikimit financiar, i cili përbëhet nga: struktura financiare, struktura funksionale, shpenzimet e viteve të kaluara, burimet e financimit të viteve të kaluara, detyrimet e prapambetura, trashëgimi me destinacion *(kontratat në vazhdim)*, angazhimet *(detyrimet e prapambetura sipas llojit)*, tavanet, llogaria ekonomike, vlerësimi i burimeve të ardhurat, përmbledhje të kërkesës buxhetore për secilin program shpenzimet e pritshme *(kostot direkt dhe të ardhurat e pritshme)*.
Programi i të ardhurave për vitin 2025 është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me VKB-në nr. 99, datë 24.12.2024 me nr. 4821/3 prot., datë 31.12.2024.
Detajimi i shpenzimeve dhe të ardhurave është bërë në përputhje me strukturën buxhetore. Programet buxhetore dhe detajimet e tyre, janë miratuar nga Këshilli Bashkiak me vendimet përkatëse. Plani buxhetor është detajuar dhe ndarë në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli për çdo muaj. Treguesit e buxhetit janë mbajtur tek llogaria e thesarit e cila pasqyron veprimtarinë përkatëse sipas klasifikimit buxhetor. Janë kryer akt-rakordimet periodike dhe vjetore me degën e thesarit. Buxheti total i Bashkisë Tropojë për vitin 2025 është 934,359 mijë lekë.
Burimet e financimit të buxhetit të Bashkisë për vitin 2025, realizohen nga dy burime:
Nga burimet e veta vendore, ku përfshihen të ardhurat nga taksat vendore dhe taksat e ndara, të ardhurat nga tarifat vendore, të ardhura të tjera, donacione dhe të ardhura që trashëgohen;
Nga burimet qendrore, ku përfshihen transferta e pakushtëzuar, transferta specifike për funksionet e reja, që i janë transferuar Bashkisë dhe transferta e kushtëzuar
Planifikimi dhe realizimi i buxhetit për vitin 2025, paraqitet sipas situacionit të rakorduar me thesarin. Në tabelën e mëposhtme pasqyrohet planifikimi sipas PBA-ve dhe buxheti vjetor.

Tabela nr.1; PBA për periudhën 2025-2027 sipas programeve ekonomike që menaxhon Bashkia Tropojë

000/lekë

Nr.	Kodi	Programi	PBA Plan viti 2025	Buxheti vjetor 2025 Plani i Rishikuar	Realizimi i periudhës progesiv	Diferenca 4 = (3-2)
			1	2	3	4
1	1110	Planifikimi Menaxhimi dhe Administrimi	178,876	175,947	132,225	(43,722)
2	3280	Mbrojtja nga Zjarri dhe Mbrojtja Civile	23,504	25,085	22,988	(2,097)
3	4240	Menaxhimi i Infrastrukturës së Ujitjes dhe Kullimit	12,643	41,652	41,624	(28)
4	4520	Rrjeti Rrugor Rural	39,894	48,349	45,243	(3,106)
5	4260	Administrimi i pyjeve	25,819	26,219	24,120	(2,099)
6	4970	Fondi rezervë/ kontigjencë/emergjencë	13,394	11,458	3,764	(7,694)
7	4980	Këshilltarët		17,658	17,460	(198)
8	6190	Strehimi/zhvillimi strehimit		9,896	9,688	(208)
9	6260	Shërbimet Publike Vendore	130,363	161,368	153,398	(7,970)
10	8130	Sport dhe Argëtim	3,234	3,234	2,901	(333)
11	8220	Trashëgimia Kulturore, Eventet Artistike dhe Kulturore	5,755	5,755	4,811	(944)
12	9120	Arsimi Bazë përfshirë Parashkollorin	81,704	104,705	99,913	(4,792)
13	9230	Arsimi i Mesëm i Përgjithshëm	6,079	6,079	5,779	(300)
14	10140	Çerdhja ditore	5,669	5,769	5,276	(493)
15	10430	Përkujdesi Social		333,976	333,591	(385)
16	10910	Emergjencat Civile		14,945	10,377	(4,568)
17	10661	Strehimi social		9,574	7,922	(1,652)
18	1170	Gjendja civile		11,882	11,690	(192)
19	1620	Zgjedhjet e përgjithshme lokale		1,842	1,590	(252)
Totali i shpenzimeve			**526,934**	**1,015,393**	**934,360**	**(81,033)**

Burimi: Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga analiza e programeve rezulton se rritjet më të mëdha paraqiten në programet "*Përkujdesi Social", "Shërbimet Publike Vendore", "Arsimi Bazë përfshirë Parashkollorin", "Menaxhimi i Infrastrukturës së Ujitjes dhe Kullimit*" dhe "*Rrjeti Rrugor Rural*", duke treguar se gjatë procesit të zbatimit të buxhetit janë identifikuar nevoja shtesë për financim në këto fusha. Njëkohësisht konstatohet se një numër programesh nuk janë përfshirë fare në planifikimin fillestar të PBA-së, por janë financuar nëpërmjet planit të rishikuar gjatë vitit, si programet "*Përkujdesi Social*", *"Emergjenca Civile", "Strehimi Social", "Gjendja Civile"* dhe *"Zgjedhjet e Përgjithshme Lokale*", çka tregon mangësi në procesin e planifikimit afatmesëm dhe në identifikimin e plotë të nevojave financiare që në fazën e hartimit të PBA-së.

Krahasimi i planit të rishikuar me realizimin faktik tregon se nga 1,015,393 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 934,360 mijë lekë ose rreth 92% e planit, duke mbetur të parealizuara 81,033 mijë lekë. Diferencat më të mëdha ndërmjet planit të rishikuar dhe realizimit evidentohen në programin:
"Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi" me 43,722 mijë lekë;
"Shërbimet Publike Vendore" me 7,970 mijë lekë;
"Fondi Rezervë/Kontigjencë/Emergjencë" me 7,694 mijë lekë;
"Arsimi Bazë përfshirë Parashkollorin" me 4,792 mijë lekë dhe
"Emergjenca Civile" me 4,568 mijë lekë.
Sa më sipër tregon se planifikimi fillestar i PBA-së nuk ka qenë plotësisht i bazuar në një vlerësim realist të nevojave financiare dhe kapaciteteve zbatuese të bashkisë, duke sjellë rishikime të konsiderueshme të buxhetit gjatë vitit. Kjo situatë nuk është në përputhje me parimet e planifikimit buxhetor afatmesëm, sipas të cilave programet dhe burimet financiare duhet të planifikohen mbi baza realiste, të qëndrueshme dhe të argumentuara, me qëllim sigurimin e një lidhjeje të qartë ndërmjet objektivave strategjikë, produkteve dhe burimeve financiare të nevojshme për realizimin e tyre.
Pjesë e PBA dhe planifikimit të buxhetit vjetor, është edhe planifikimi i të ardhurave, si burim i integruar në programet buxhetore, të pasqyruara në tabelën e mësipërme. Kështu për periudhën 2025-2027 Bashkia Tropojë ka planifikuar të arkëtojë të ardhura tatimore dhe jo tatimore, pasqyruar në tabelën si më poshtë vijon:

Tabela nr.2; Planifikimi i të ardhurave

000/lekë

Përshkrimi	**Planifikimi 2025**
Të ardhura tatimore	64,500
Të ardhura jotatimore	
TOTAL	**64,500**

Burimi: Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Në veçanti nga auditimi i procedurave në përgatitjen e PBA 2025-2027, u konstatua se:
-Për Programin Buxhetor Afatmesëm 2025–2027 janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit të Bashkisë Tropojë, në përputhje me përcaktimet e pikës 3 të nenit 13 të Ligjit nr.68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore". Procesi i konsultimit është dokumentuar me shkresën nr. 4433 Prot., datë 20.11.2024, si dhe me procesverbalet përkatëse të takimeve të mbajtura, të protokolluara me nr.4433/1, 4433/2, 4433/3, 4433/4 dhe 4433/5 Prot., të shoqëruara me listë prezence të pjesëmarrësve dhe dokumentacion fotografik, të cilat vërtetojnë zhvillimin e konsultimeve me komunitetin dhe grupet e interesit në njësitë administrative përkatëse.
-Për PBA 2025-2027 nuk kanë gjetur zbatim kërkesat e përcaktuara në shkronjat "a-h" të pikës 38 në Udhëzimin nr. 23, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore", për drejtuesit e ekipit të menaxhimit të programeve buxhetore të Bashkisë Tropojë, lidhur me hartimin e kërkesave buxhetore për programin përkatës, për realizimin e qëllimeve, objektivave dhe produkteve të programit gjatë procesit të zbatimit të buxhetit. Konkretisht në dosjet përkatëse të PBA dhe buxheteve vjetore, nuk administrohet dokumentacion mbi kërkesat për fondet të bëra nga Drejtorët e Drejtorive të Bashkisë Tropojë, në rolin e menaxherëve të programeve buxhetore përkatëse, (nuk është bërë analize e detajuar);
-Për PBA 2025-2027 nuk ka gjetur zbatim përcaktimi i bërë në pikën 1 të nenit 35 të Ligjit nr. 68/2017 "*Për financat e Vetëqeverisjes Vendore*", pasi nuk është nxjerrë udhëzimi vjetor për përgatitjen e buxhetit;
-Tavanet përgatitore dhe tavanet përgatitore dhe përfundimtare të PBA-së 2025-2027, janë miratuar brenda afateve sipas Udhëzimit nr.3 pika 26 datë 28.02.2024 *"Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2025".*

- Nuk janë zbatuar të gjitha fazat e hartimit të PBA, nuk është i dokumentuar i plotë i gjithë procesi i hapave të punës që duhet të ndiqen nga EMP dhe GMS-ja si dhe procesverbalet e takimeve.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017 "Për financat e Vetëqeverisjes Vendore" si dhe përcaktimet e Udhëzimit nr. 7, datë 26.02.2021 "Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2025-2027".

-Në buxhetin vjetor të vitit 2025, nuk janë planifikuar fonde për investime në shtimin/përmirësimin e fondit pyjor, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 5 të nenit 23 në Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 "Për pyjet dhe shërbimin pyjor", i ndryshuar, në fuqi për periudhën deri më datë 12.06.2020, si dhe në pikën 3 të nenit 13 në Ligjin nr. 57/2020 "*Për pyjet"*, hyrë në fuqi më datë 13.06.2020.

2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vëna në dispozicion nga Pushteti Qendror nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit, si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, si ndihma ekonomike, gjendja civile, furnizimi me ujë, etj., të cilat kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit duke u bazuar në faktin e vitit paraardhës.

Gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësime). Këto lëvizje, në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit, e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet ndërmjet programeve buxhetore janë kryer me Vendim të Kryetarit të Bashkisë.

Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nënartikulli, është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, duke u bazuar në kërkesat e udhëzimeve përkatëse "*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*".

Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Tropojë dhe janë të raportuara periodikisht pranë degës së Thesarit dhe në MF. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve, sipas periudhave të planifikuara.

Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. Raportimi i realizimit të buxhetit është i shoqëruar me relacionin e realizimit të buxhetit, duke argumentuar edhe shtesat e buxhetit gjatë periudhës ushtrimore për zërat e buxhetit të planifikuara dhe që nuk janë alokuar fonde që në fillim të çeljes së buxhetit.

Gjatë vitit buxhetor, buxheti i Bashkisë Tropojë ka pësuar ndryshime nëpërmjet vendimeve të Këshillit Bashkiak, ndryshime të cilat për çdo rast janë shoqëruar me praktikën përkatëse për ndryshimin e buxhetit në Degën e Thesarit Tropojë, e reflektuar normalisht në situacionet e shpenzimeve. Për të gjitha rastet e ndryshimit të buxhetit, VKB-të janë të konfirmuara nga Prefekti i Qarkut Kukës.

Nga Këshilli i Bashkisë është bërë miratimi i të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas burimeve të financimit, strukturës buxhetore dhe institucioneve.

Tabela nr. 3; Planifikimi i buxhetit për vitin 2025, Bashkia Tropojë

000/lekë

	Emërtimi	**Plani i vitit 2025**

		Të ardhurat	Shpenzime
1	*Transferta e pakushtëzuar*	322,327	
2	*Transferta specifike*	140,106	
	Shpenzimet		
3	Paga (600)		319,916
4	Sigurime (601)		52,173
5	Shpenzime (602)		91,135
6	Shpenzime (604)		13,394
7	(604) F. Rezervë		
8	(606) Fondi Veçantë		
9	Inv (230 +231)		114,778
10	Transferta 606		
11	Tjera		
Totali i buxhetit		**591,396**	**591,396**

Burimi: Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Rezulton se buxheti i konsoliduar (Bashki + Njësitë e Varësisë) për vitin 2025 është miratuar i balancuar dhe pa defiçite. Të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën **591,396 mijë lekë**.

Përgjatë vitit 2025, kanë ndodhur 4 ndryshime buxhetore me efekt në shtesa/pakësim të fondeve për artikull ekonomik, veprime që tregojnë për planifikime jo optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.

Tabela nr.4; Ndryshimet buxhetore për vitin 2025

000/lekë

Periudha Buxhetore	Buxheti fillestar		Ndryshime gjatë viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr. datë	Vlera	Nr. Datë	Vlera	Pakësuar artikulli / shtuar artikulli			
					Shtesa. Art.	Shuma	Pakësim. Art.	Shuma
Viti 2025	**VKB në 100/24.12.2024**	526,933	Shkresa nr. 830 datë 12.12.2025	100	231	0.1	600	0.1
			Shkresa nr. 3214 datë 17.07.2025	100	231	0.1	600	0.1
			Shkresa nr. 4316 datë 22.09.2025	297	231	297	231	297
			Shkresa nr. 6392 datë 31.12.2025	45,497	600	39,677	602	39,677
					601	5,820	602	5,820
Totali Viti 2025						**45,794**		**45,794**

Burimi: Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Mbështetur në përcaktimin e bërë në pikën 149 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 "Për proçedurat standarde të zbatimit të buxhetit", i ndryshuar, në gjykimin e grupit të auditimit ndryshimet buxhetore përgjatë vitit buxhetor, tregojnë për një performancë jo të mirë në planifikimin dhe zbatimin e buxhetit.

Tabela nr.5; Realizimi i buxhetit vjetor në nivel programi ekonomik

000/lekë

Nr.	Kodi	Programi	Plani progresiv	Fakti	%
1	1110	Planifikimi Menaxhimi dhe Administrimi	175,947	132,225	75%
2	3280	Mbrojtja nga Zjarri dhe Mbrojtja Civile	25,085	22,988	92%
3	4240	Menaxhimi i Infrastrukturës së Ujitjes dhe Kullimit	41,652	41,624	100%
4	4520	Rrjeti Rrugor Rural	48,349	45,243	94%
5	4260	Administrimi I pyjeve	26,219	24,120	92%
6	4970	Fondi rezervë/ kontigjence/emergjenca	11,458	3,764	33%
7	4980	Këshilltarët	17,658	17,460	99%
8	6190	Strehimi/zhvillimi strehimit	9,896	9,688	98%
9	6260	Shërbimet Publike Vendore	161,368	153,398	95%
10	8130	Sport dhe Argëtim	3,234	2,901	90%
11	8220	Trashëgimia Kulturore, Eventet Artistike dhe Kulturore	5,755	4,811	84%
12	9120	Arsimi Bazë përfshirë Parashkollorin	104,705	99,913	95%
13	9230	Arsimi i Mesëm i Përgjithshëm	6,079	5,779	95%
14	10140	Çerdhja ditore	5,769	5,276	91%
15	10430	Përkujdesi Social	333,976	333,591	100%
16	10910	Emergjenca Civile	14,945	10,377	69%
17	10661	Strehimi social	9,574	7,922	83%
18	1170	Gjendja civile	11,882	11,690	98%
19	1620	Zgjedhjet e përgjithshme lokale	1,842	1,590	86%

Totali i shpenzimeve të njësisë	**1,015,393**	**934,360**	**92%**

Burimi: Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Referuar tabelës së mësipërme, rezulton se:

Për vitin 2025 realizimi i buxhetit është në nivelin 92%, si dhe programi ekonomik që paraqitet me realizimi më të lartë është "Menaxhimi i Infrastrukturës së Ujitjes dhe Kullimit", "Përkujdesi social", "Këshilltarët", "Strehimi social", dhe "Arsimi bazë përfshirë parashkollorin";
Programi me realizimin më të ulët e ka "Emergjenca Civile".

2.3. Auditimi mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.

Duke u bazuar në Udhëzimin nr. 22 datë 30.07.2018 "Për Procedurat Standarde të Monitorimit të Buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore", Shtojca 1 që përcakton afatet kohore për monitorimin e buxhetit dhe pikën 3 të nenit 48 të Ligjit nr. 68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore" i cili thotë: "*Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit publikohen nga nëpunësi autorizues në faqen zyrtare të njësisë përkatëse, brenda 30 ditëve pas përfundimit të periudhës së raportimit, dhe një kopje e tyre i dërgohet Ministrisë së Financave".* Konstatohet që nuk ka informacion të aksesueshëm në faqen zyrtare të Bashkisë Tropojë për monitorimin e zbatimit të buxhetit.
Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Tropojë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikulli sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar në përgjithësi janë respektuar proçedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Tropojë, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv, të realizuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë ose të diktuara nga Transferta e deleguar nga pushteti qendror. Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për periudhën 2025-2027, referuar akt-rekomandimeve me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme;

Tabela nr.6; Realizimi i buxhetit në nivel artikulli ekonomik – viti 2025

000/lekë

Art.	Emërtimi	Plani progresiv	Fakti	%
600	Paga	290,313	288,726	99.5%
601	Sigurime Shoqërore	48,072	47,650	99.1%
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	139,880	90,528	64.7%
604	Transferta Korente të Brendshme	4,884	3,104	63.6%
606	Trans për Buxh. Fam. & Individ	348,367	341,623	98.1%
230	Kapitale të Patrupëzuara			
231	Kapitale të Trupëzuara	183,877	162,729	88.5%
	TOTAL	**1,015,393**	**934,359**	**92%**

Burimi: Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Referuar të dhënave të pasqyrës së mësipërme rezulton se për vitin 2025 realizimi i shpenzimeve sipas artikujve ekonomik është në masën 92%, ku realizimin më të lartë e ka artikulli 600 dhe 601 "Paga dhe sigurime shoqërore" duke vijuar me shpenzime për "Transferta për Buxhet Familjar dhe Individ", shpenzime për transferta korente të brendshme si dhe realizimin më të ulët e kanë (602) "Mallra dhe Shërbime të Tjera" 64.7%. Vihet re se për vitin 2025 art. (604) "Transferta Korente të Brendshme" 63.6%, pra në krahasim me artikujt e tjerë ekonomik, kanë realizimin më të ulët.

<u>Realizimi i buxhetit sipas burimeve të financimit.</u>

Tabela nr.7; Buxheti sipas burimeve të financimit 2025

000/lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2025						
		Plani fillim Viti Sipas VKB	Çelja në Thesarit sipas akt rakordimit	Fakti sipas aktrakordimit	Të ardh veta	Trans. Pakushtëz Spec.	Transf. Kushtëz. Funks Deleg.	Transf. Kushtëz Për Inv.

1	Paga (600)	319,916	290,313	288,726	11,260	267,391	10,074	
2	Sigurime (601)	52,173	48,072	47,650		46,123	1,526	
3	Shpenzime (602)	57,451	139,880	90,528	9,674	79,176	1,679	
4	Shpenzime (604)	13,394	4,884	3,104		1,084	2,019	
5	(604) F. Rezervë							
6	Fondi Veçantë							
7	Inv (230 +231)	84,000	183,877	162,729	55,216	42,983		64,530
8	Transferta 606		348,367	341,623		4,024	337,599	
	Totali	**526,933**	**1,015,393**	**934,359**	**76,150**	**440,781**	**352,898**	**64,530**

Burimi: Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH-së

-Referuar tabelës së mësipërme, rezulton se fondet e shpenzuara nga transferta e pa kushtëzuar dhe specifike, në vlerën 440,781 mijë lekë ose 47.2 % të fondeve të shpenzuara për vitin 2025, për të vijuar me transfertën e kushtëzuar për funksione të deleguara në vlerën 352,898 mijë lekë ose 37.8% të fondeve sipas burimit të financimit, të ardhurat e veta në vlerën 76,150 mijë lekë ose 8.2% të fondeve sipas burimit të financimit dhe transferta e kushtëzuar për investime në vlerën 64,530 mijë lekë ose 7%.

Transferta e pa kushtëzuar specifike.

-Buxheti nga transferta e pa kushtëzuar dhe specifike për vitin 2025 është realizuar në vlerën 440,781 mijë lekë ose 47.2% e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2025, ku peshën kryesore brenda transfertës pa kushtëzuar dhe specifike, e zënë shpenzimet për paga, shpenzime operative dhe investime.

Transferta e kushtëzuar për funksione të deleguara.

-Buxheti nga transferta e kushtëzuar për funksione të deleguara për vitin 2025 është realizuar në vlerën 352,898 mijë lekë ose 37.8% e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2025, ku peshën kryesore brenda transfertës së pakushtëzuar, e zënë fondet e shpenzuara Transferta për familje dhe individ dhe për paga.

Të ardhurat e veta.

-Buxheti nga të ardhurat e veta për vitin 2025 është realizuar në vlerën 76,150 mijë lekë ose 8.2% e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2025, ku peshën kryesore brenda të ardhurave të veta, e zënë fondet e shpenzuara për investime dhe paga.

Transferta e kushtëzuar për investime

-Buxheti nga transferta e kushtëzuar për investime për vitin 2025 është realizuar në vlerën 64,530 mijë lekë ose 7% e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2025, ku peshën kryesore e zënë fondet e shpenzuara për investime.

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe të kontigjencës.

-Me miratimin e buxhetit për vitin 2025 është parashikuar dhe miratuar Fondi Reservë dhe Kontigjencës, ku për vitin 2025 është planifikuar në vlerën 13,394 mijë lekë dhe është përdorur vlera 3,764 mijë lekë, ku vlera prej 1,084 mijë lekë është përdorur për fatkeqësi natyrore, ndërsa vlera prej 2,680 mijë lekë është përdorur për ndihma të menjëhershme për arsye shëndetësore etj. Mbetet e pa përdorur shuma 9,629 mijë lekë nga ky fond.

-U konstatua se Këshilli Bashkiak ka miratuar në mënyrë të përsëritur dhënien e ndihmave financiare për individë nga Fondi Rezervë i Bashkisë me vendim nr. 8 datë 30.01.2025, vendim nr. 24 datë 24.04.2025 etj., pa ekzistencën e një programi social të miratuar, pa kritere përfitimi, pa procedura vlerësimi dhe pa bazë rregullatore që garanton trajtim të barabartë të subjekteve përfituese. Veprimi nuk gjen mbështetje në funksionet e parashikuara nga neni 24 i Ligjit nr. 139/2015 *"Për Vetëqeverisjen Vendore"*, i cili parashikon krijimin dhe administrimin e shërbimeve sociale dhe fondit social për financimin e këtyre shërbimeve, dhe jo shpërndarjen diskrecionale të fondeve publike në formën e ndihmave monetare individuale. Për pasojë, fondi rezervë është përdorur për qëllime të paparashikuara dhe pa kritere objektive, në kundërshtim me parimet e ligjshmërisë, transparencës dhe menaxhimit të rregullt financiar.

-Totali i fondit rezervë dhe kontigjencës është brenda limitit 3%, përjashtuar transfertën e kushtëzuar.

Miratimi dhe përdorimi i fondit të emergjencave civile.
Nga Bashkia Tropojë është krijuar edhe fondi për emergjencat civile, ku për vitin 2025 është planifikuar në vlerën 2,864 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 1,084 mijë lekë, dhe mbetet e pa përdorur shuma 1,780 mijë lekë. Këto fonde janë përdorur për riparim çatish të dëmtuara si dhe riparim banese nga djegiet nga zjarret.

Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Tropojë.
Nga dokumentacioni i paraqitur, rezulton se Bashkia Tropojë përgjatë periudhës 2025 nuk ka marrë nuk ka dhënë asnjë subvencion.

Realizimi i Investimeve.
Grupi i KLSH konstaton se, niveli i realizimit të investimeve kapitale të trupëzuara të planifikuara paraqitet në nivele jo të mira në vitin 2025, konkretisht në masën 88.5 %. Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Tropojë në fillim të vitit buxhetor planifikon procedura të prokurimit publik, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat e realizuara.
Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën "a" në nenin 5, në Ligjin nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore";
Neni 47 në Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar.

Monitorimi i buxhetit dhe raportimi 4 mujor në Këshillin Bashkiak.
Në zbatim të nenit 48 "*Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit vendor*" të Ligjit 68/2017 "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*", ligjin organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 "*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*", i ndryshuar neni 65, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 "*Për proçedurat standarde të zbatimit të buxhetit*" i ndryshuar, udhëzimin nr. 22 datë 30.07.2018 "*Për Procedurat Standarde të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore*", si dhe nenin 44[4], të Ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 "*Për vetëqeverisjen vendore*". Për vitin 2025 Bashkia Tropojë me shkresën nr.2387 datë 29.05.2025, ka përcjellë në MF raportin e monitorimit të buxhetit për 4 mujorin e parë të vitit 2025, me shkresën nr. 4517 prot., datë 29.09.2025 ka përcjellë në MF raportin e monitorimit të buxhetit për 4 mujorin e dytë të vitit si dhe me shkresën nr.1346 prot., datë 27.02.2026 ka përcjellë në Ministrinë e Financave raportin vjetor të monitorimit të buxhetit.
Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion konstatohet se një kopje e raportit të monitorimit të buxhetit të njësisë së qeverisjes vendore nuk është përcjellë në Këshillin Bashkiak, në kundërshtim me pikën 3 të nenit 48 të Ligjit nr.68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore".

2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve.
Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Lidhur me detyrimet e konstatuara nga Bashkia Tropojë, rezulton se, është bërë planifikimi i likuidimit të tyre për çdo vit buxhetor, si dhe në fund të vitit 2025 janë raportuar në MF, pra jo raportim periodik të tyre dhe nuk janë përcjellë në Këshillin Bashkiak.

[4] Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore është përgjegjës të paraqesë çdo vit një raport me shkrim te këshilli për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe instuticionet e saj të varësisë. Ky raport paraqitet në këshill jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës.

Me fondet buxhetore të vitit 2025, përgjithësisht janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikuiduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministritë e linjës sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve.
Sipas raportimit të kryer në strukturat/institucionet e mësipërme, shuma e detyrimit përgjatë periudhës 01.01.2025-31.12.2025 ka ardhur duke u ulur. Në tabelën e mëposhtme pasqyrohet zhvillimi i shumës së detyrimit përgjatë vitit 2025.

Tabela nr.8; Detyrimet e prapambetura për periudhën 2025

Detyrime	Detyrimi në fund të vitit 31.12.2024	Detyrimi i krijuar 01.01.2025-31.12.2025	Total Detyrime	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2025	Mbetja e Detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2025
Investime	28,419,658		28,419,658	13,720,682	14,698,976
Investime nga FZHSH					
Mallra dhe shërbime	5,775,495		5,775,495		5,775,495
Vendime gjyqësore	6,846,869		6,846,869	5,554,391	1,292,478
Të tjera					
Totali	**41,042,022**		**41,042,022**	**19,275,073**	**21,766,949**

Burimi: Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Vlera e detyrimeve të mësipërme është kryqëzuar me vlerën e detyrimeve që Bashkia Tropojë ka ndaj palëve të treta, të pasqyruar në Pasqyrat Financiare të vitit 2025, si dhe dokumentacionin justifikues dhe detyrues (faturë tatimore/vendim gjykatë) që krijon detyrimin përkatës.
-Nga shqyrtimi i raportit të vetëvlerësimit financiar për vitin 2025, rezulton se vlera e detyrimeve të prapambetura të Bashkisë Tropojë ndaj palëve të treta raportuar në MF është në vlerën **21,777,023 lekë**, e cila përbëhet nga detyrime për shpenzime korrente, shpenzime kapitale dhe vendime gjyqësore, pasqyruar në tabelën më poshtë:
Shënim: Përsa i përket detyrimit të prapambetur me datën 31.12.2025, nuk rakordon me gjendjen e raportuar në MF, vlera 10,074 lekë është likuiduar përgjatë vitit 2025, me urdhër shpenzimi nr. 248 datë 22.09.2025 me nr. faturës 6/2023 datë 05.04.2023, kjo vlerë nuk është hequr si detyrim nga dega e thesarit Tropojë, pra detyrimet në fund të vitit 2025 kanë qenë 21,766,949 lekë.

Tabela nr.9; Situata Financiare për vitin 2025

Nr.	Emërtimi	Stoku në vlerë	Totali i shpenzimeve të miratuara për NJVQV-në	Stoku/Shpenzimeve totale të miratuara të NJQV-së
I	**Borxhe (a+b)**	0		
a	Hua afatgjatë	0		
a,1	Principali			
a,2	Interesi			
b	**Hua afatshkurtër**	0		
b,1	Hua			
b,2	Overdrafte			
b,3	Kredi të furnitorëve			
II	**Detyrime (a+b+c)**	**21,777.23**		
a	**Shpenzime korrente**			
a,1	Mallra dhe shërbime	5,775,495		
a,2	Paga dhe sigurime			5.72%
a.3	Të tjera			
b	**Shpenzime kapitale**			
b,1	Institucione buxhetore			
b,2	Subjekte private			
c	**Vendime gjyqësore**	**1,292,478**		
c,1	Marrëdhënie pune			
c,2	Mallra dhe shërbime			
c,3	Investime	**14,709,050**		
c,4	Të tjera			
III	**Totali (I+II)**	**21,777,023**	**380,842,184**	**5.72%**

Burimi: Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Në vijim parashtrojmë përcaktimet e bëra për detyrimet e prapambetura, çfarë përfaqësojnë dhe cilat detyrime përfshihen:

"Detyrime të prapambetura ndaj palëve të treta", nënkupton të gjitha llojet e detyrimeve financiare të NJVQV-ve, të pa paguara brenda 60 ditëve kalendarike (30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit e procesimit të pagesës në degën e thesarit) nga data e pagesës së specifikuar në kontrata, faturë ose sipas ligjit".
"Detyrimet e prapambetura regjistrohen në llogarinë ekonomike nr. 4864 "Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura"[5].
"Njësitë e qeverisjes së përgjithshme përpara mbylljes së llogarive vjetore 2025, kryejnë veprimin e mbylljes së llogarisë nr.486 në debi të llogarisë nr.467 "Kreditorë të ndryshëm për totalin e detyrimeve të prapambetura që figurojnë në llogari në datën 31.12.2025"[6].
-Pra sa më sipër vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura të raportuara në MF është në masën 5.72% ndaj totalit të shpenzimeve të miratuara për vitin 2025.
Stoku i detyrimeve të prapambetura ndaj palëve të treta paraqitet më pak se 15% të shpenzimeve vjetore të miratuara, **ç'ka do të thotë se Bashkia Tropojë në fund të vitit 2025 rezulton në një situatë normale.**

Detyrimet nga vendimet gjyqësore

Nga auditimi i dokumentacionit mbi vendimet gjyqësore, u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore 2025 janë në vlerën **16,062,259 lekë** ose rreth **73.7%** e totalit të detyrimeve të raportuara. Përgjatë vitit 2025 janë kryer likuidime në vlerën **9,975,523 lekë**, të detyrimeve të mbartura nga vitet e mëparshme. Në fund të vitit 2025 Bashkia Tropojë ka pasur fonde në dispozicion në vlerën 152,078,915 lekë, të cilat mund t'i përdorte për likuidimin e plotë të vendimeve gjyqësore si dhe nuk është nxjerrë përgjegjësia administrative ndaj personit/personave që nëpërmjet veprimeve/mosveprimeve të tij ka krijuar detyrime ndaj Bashkisë Tropojë.
Konstatohet se vlera e detyrimeve mbi vendimet gjyqësore në fund të periudhës ushtrimore 2025 nuk është pasqyruar e saktë në Raportin e vetëvlerësimit financiar dërguar në MF. Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezulton se detyrimet mbi vendimet gjyqësore të raportuara janë në vlerën **1,292,478 lekë**.
Nga kryqëzimi i të dhënave mbi detyrimet e Bashkisë Tropojë ndaj palëve të treta, kryesisht të detyrimeve të krijuara si rrjedhojë e vendimeve gjyqësore, konstatohet se:
-Si rrjedhojë e Vendimit nr. 101 (158), datë 22.02.2021 të Gjykatës Administrative e Shkallës së Parë Shkodër, ndaj Bashkisë Tropojë lënë në fuqi me vendim nr.940, datë 23.11.2023 nga Gjykata Administrative e Apelit Tiranë është krijuar detyrimi për shpërblim page për largim nga puna dhe kthimin në vendin e punës në favor të subjektit "R.I.", në vlerën 4,430,041 lekë. Ndaj këtij subjekti, deri në 31.12.2025 është kryer likuidim pjesor në vlerën 2,200,000 lekë dhe mbetet për likuidim vlera 2,230,041 lekë.
-Si rrjedhojë e Vendimit nr. 13, datë 23.11.2021 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tropojë lenë në fuqi me vendim nr.483, datë 19.06.2023 të Gjykatës së Apelit të Juridiksionit të Përgjithshëm Tiranë, ndaj Bashkisë Tropojë është krijuar detyrimi për shpërblim page për largim nga puna në favor të subjektit "A.Gj.", në vlerën 1,145,437 lekë. Ndaj këtij subjekti, deri në 31.12.2025 është kryer likuidim pjesor në vlerën 572,718 lekë dhe mbetet për likuidim vlera 572,719 lekë.
Si rrjedhojë e vendimeve gjyqësore për personat e larguar nga puna janë likuiduar në vlerën **2,772,718 lekë** dhe në fund të vitit 2025 janë në vlerën **2,802,760 lekë** detyrime të cilat përbëjnë shpenzime pa ekonomicitet, efiçencë dhe efektivitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona.
-Gjithashtu konstatohet se për likuidimin e subjekteve të mësipërme është nxjerrë urdhëri përkatës nga titullari i institucionit, por në urdhrin e likuidimit nuk është nxjerrë edhe

[5] Udhëzimin e MF nr.37, datë 06.10.2020 "Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme".
[6] Udhëzimi nr.5, datë 21.02.2022 "Për disa ndryshime në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar".

përgjegjësia administrative ndaj personit/personave që nëpërmjet veprimeve/mosveprimeve të tij ka krijuar detyrime ndaj Bashkisë Tropojë.
Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 2 të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar; Pika 60 e Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", i ndryshuar, si dhe Udhëzimin nr.1, datë 04.06.2014 "Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit".

Shpronësimet për interes publik.
Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria Ekonomike rezultoi se në Bashkinë Tropojë gjatë vitit 2025 nuk ka pasur procedura shpronësimi.

Faturat e palikuiduara brenda afatit 30 ditor.
Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit **30 ditor** të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Tropojë, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për periudhën 2025, ky afat nuk është respektuar në 29 raste për vlerën **49,081,385 lekë,** pasqyruar në tabelën përmbledhëse më poshtë, dhe analitike është pasqyruar në Kapitullin "Anekse".

Përmbledhëse e faturave të palikuiduara brenda afatit 30 ditor gjatë vitit 2025

Sasia	Viti 2025/lekë
29	49,081,385

Burimi: Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Likuidim me vonesë i faturave në tejkalim të afatit ligjor prej 30 ditësh dhe mos likuidimi i vlerës së plotë të faturës, në pjesën më të madhe të rasteve ka rezultuar nga vetë institucioni për mosrespektim i radhës në likuidim.
Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikat 8 dhe 184 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", i ndryshuar.

Konkluzion i përgjithshëm:
- Buxheti i Bashkisë Tropojë dhe PBA, në përgjithësi është miratuar në përputhje me dispozitat ligjore/nënligjore të ligjit të buxhetit për vitin 2025;
- Kanë ndodhur ndryshime në buxhetet fillestare (shtesa/pakësimi), të cilat në çdo rast janë miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë;
- Për hartimin e PBA 2025-2027 janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit të Bashkisë Tropojë, sipas me përcaktimit të bërë në pikën 3 të nenit 13 në Ligjin nr. 68/2017 "Për financat e Vetëqeverisjes Vendore";
- Tavanet Përgatitore dhe tavanet përfundimtare janë miratuar brenda afateve;
- Për vitin 2025, Bashkia Tropojë ka përcjellë Raportet e monitorimit të buxhetit brenda afateve të përcaktur. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion konstatohet se një kopje e raportit të monitorimit të buxhetit të njësisë së qeverisjes vendore nuk është përcjellë në Këshillin Bashkiak, në kundërshtim me pikën 3 të nenit 48 të Ligjit nr. 68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore".
-Konstatohet që nuk ka informacion të aksesueshëm në faqen zyrtare të Bashkisë Tropojë për monitorimin e zbatimit të buxhetit.
- Nuk janë zbatuar të gjitha fazat e hartimit të PBA, nuk është i dokumentuar i plotë i gjithë procesi i hapave të punës që duhet të ndiqen nga EMP dhe GMS-ja;
- Për PBA 2025-2027 nuk kanë gjetur zbatim kërkesat lidhur me hartimin e kërkesave buxhetore për programin përkatës, për realizimin e qëllimeve, objektivave dhe produkteve të programit gjatë procesit të zbatimit të buxhetit. Konkretisht në dosjet përkatëse të PBA dhe buxhetit vjetor, nuk administrohet dokumentacion mbi kërkesat për fondet të bëra nga Drejtorët e Drejtorive të Bashkisë Tropojë, në rolin e menaxherëve të programeve buxhetore përkatëse;

- Në PBA, si dhe buxhetin vjetor të vitit 2025, nuk janë planifikuar fonde për investime në fondin pyjor;
- Për vitin 2025 në krahasim me planet vjetore, realizimi i shpenzimeve sipas artikujve ekonomik për 12-mujorin është mesatarisht në masën 92%, ku realizimin më të lartë e ka artikulli 600 dhe 601 "*Paga dhe sigurime shoqërore"* duke vijuar me shpenzime për *"Transferta për Buxhet Familjar dhe Individ"*, shpenzime për transferta korente të brendshme si dhe realizimin më të ulët e kanë (602) *"Mallra dhe Shërbime të Tjera" 64.7%.* Vihet re se për vitin 2025 art. (604) "*Transferta Korente të Brendshme"* 63.6%, pra në krahasim me artikujt e tjerë ekonomik, kanë realizimin më të ulët.
-U konstatua se një pjesë e Fondit Rezervë dhe të Kontigjencës është përdorur për dhënien e ndihmave financiare individuale të miratuara nga Këshilli Bashkiak, pa një program social të miratuar, pa kritere të përcaktuara përfitimi dhe pa bazë të qartë rregullatore. Kjo praktikë paraqet mangësi në respektimin e parimeve të ligjshmërisë, transparencës dhe menaxhimit të rregullt financiar të fondeve publike.
-Nga auditimi i dokumentacionit mbi vendimet gjyqësore, u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore 2025 janë në vlerën 16,062,259 lekë ose rreth 73.7% e totalit të detyrimeve të raportuara. Përgjatë vitit 2025 janë kryer likuidime në vlerën 9,975,523 lekë, të detyrimeve të mbartura nga vitet e mëparshme. Në fund të vitit 2025 Bashkia Tropojë ka pasur fonde në dispozicion në vlerën 152,078,915 lekë, të cilat mund t'i përdorte për likuidimin e plotë të vendimeve gjyqësore si dhe nuk është nxjerrë përgjegjësia administrative ndaj personit/personave që nëpërmjet veprimeve/mosveprimeve të tij ka krijuar detyrime ndaj Bashkisë Tropojë.
-Konstatohet se vlera e detyrimeve mbi vendimet gjyqësore në fund të periudhës ushtrimore 2025 nuk është pasqyruar e saktë në Raportin e vetëvlerësimit financiar dërguar në MF. Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezulton se detyrimet mbi vendimet gjyqësore të raportuara janë në vlerën 1,292,478 lekë. Si rrjedhojë e vendimeve gjyqësore për personat e larguar nga puna janë likuiduar në vlerën 2,772,718 lekë dhe në fund të vitit 2025 janë në vlerën 2,802,760 lekë detyrime të cilat përbëjnë shpenzime pa ekonomicitet, efiçencë dhe efektivitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona, si dhe për vendime gjyqësore për çështje të tjera janë likuiduar në vlerën 7,202,805 lekë.
-Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30 ditor të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Tropojë, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për vitin 2025, ky afat nuk është respektuar në 29 raste për shpenzime për investime dhe shpenzime korrente në vlerën 49,081,385 lekë.
Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: z. R.B, me detyrë Kryetar i Bashkisë Tropojë dhe znj. F.H, Drejtor i Drejtorisë Ekonomike.

Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur observime. Sa më sipër në mos përgjigje në afatet ligjore, Projekt Raporti i Auditimit, konsiderohet i mirëqenë dhe është vijuar më tej me hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.5. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave, dhe evidentimi i detyrimeve të pa arkëtuara progresive për vitin buxhetor.

Në zbatim të pikës III.2.2.5 të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:
- *Vendim i Këshillit Bashkiak për miratimin e paketës fiskale për vitin 2025*
- *Vendim i Këshillit Bashkiak për miratimin e buxhetit për vitin 2025.*
- *Regjistri i taksapaguesve privat dhe familjar.*
- *Rakordimet me agjentët tatimor.*
- *Evidenca e planifkimimit të të ardhurave.*
- *Aktet e rakordimit me degën e thesarit për të ardhurat.*
- *Regjistrat e subjekteve debitorë në 31.12.2025.*

- *Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Sektori i Tatim Taksave, në lidhje me çështjen e të ardhurave.*

Niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor.

-Dokumentacioni i shqyrtuar për auditimin e të ardhurave.

Në auditimin e kryer mbi burimin e krijimit të ardhurave dhe përdorimi i tyre u audituan dokumentacioni i paraqitur nga Sektori i Tatim Taksave si: Evidencat analitike të llogarive debitorë për taksat dhe tarifat vendore, akt rakordimi me degën e thesarit për realizimin e të ardhurave nga tatim taksat vendore, evidencat mbi gjendjen e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore për subjektet dhe për detyrimet familjare, regjistrat e bizneseve, administrimi i aseteve, procedura e lëshimit të licencave dhe autorizimeve, si dhe dokumente mbi procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, Vendimet e Këshillit të Bashkisë për paketën fiskale dhe për strukturën organike.

-Baza ligjore

Në lidhje me auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave, bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKB-në nr.99, datë 24.12.2024, konfirmuar dhe nga Prefekti i Qarkut Kukës me nr.4821/3 prot., datë 15.01.2025, *"Për Sistemimin e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Tropojë"* ku përfshin dhe Ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 *"Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë"* i ndryshuar, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 24 datë 02.09.2008 "*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë"* i ndryshuar, Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 "*Për Taksat Kombëtare*", i ndryshuar. Përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, u audituа dokumentacioni i paraqitur nga Sektori i Tatim Taksave, për periudhën 01.01.2025 deri në 31.12.2025.

-Struktura e Sektorit të Tatim Taksave, Bashkia Tropojë.

Për vitin 2025 me Vendim të Këshillit Bashkiak VKB nr.100, datë 24.12.2024 me nr.4433/11 prot., datë 31.12.2024, është miratuar numri i punonjësve, konfirmuar nga Prefekti Qarkut Kukës me shkresën nr.3/1 datë 15.01.2025, ku janë të detajuar dhe punonjësit për secilën nga drejtoritë, ku bën pjesë dhe sektori i tatim - taksave.

Sektori i taksave në aktivitetin e tij për arkëtimin e disa prej llojeve të të ardhurave bashkëpunon edhe me sektor të tjerë pranë Bashkisë, si ai i pronave, pyjeve, urbanistikës, infrastrukturës, si dhe me inspektorët e taksave, për çdo Njësi Administrative, ku roli i këtyre sektorëve është hartimi i autorizimit për arkëtim, si dhe roli i sektorit të taksave dhe tarifave vendore është hartimi i faturës për arkëtim, dokument i cili i shërben subjektit për kryerjen e pagesës, duke vijuar me ndjekjen e arkëtimit/marrjen e masave të nevojshme për ekzekutimin e pagesave/detyrimeve të krijuara.

-Sektori i tatim - taksave ka në përbërjen e saj, 1 përgjegjës sektori dhe 5 specialistë, pasqyruar në kapitullin Anekse, tabela nr.43.

-Sektori i tatim-taksave Bashkia Tropojë, për vitin 2025 është struktura kryesore për vlerësimin dhe arkëtimin e të ardhurave të Bashkisë Tropojë nga taksat dhe tarifat vendore.

-Taksat dhe Tarifat e aplikuara dhe arkëtuara nga Bashkia Tropojë.

-Paketa fiskale për vitin 2025 është miratuar me VKB nr. 99, datë 24.12.2024, me nr. 4821/3 prot., datë 31.12.2024, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Kukës me shkresën nr.3/1 prot., datë 15.01.2025.

-Mbështetur në paketën fiskale të mësipërme në Bashkinë Tropojë, sipas sektorëve përkatës, në mënyrë të përmbledhur janë aplikuar/mbledhur rreth 33 lloje taksash dhe tarifash.

Për vitin 2025 subjektet mbi të cilat janë aplikuar taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Tropojë dhe NJA, ndahen në 4 kategori:

1.Biznes;

2.Ambulant;
3.Familjar;
4.Institucione.

Kategoritë e mësipërme (përjashtuar institucionet) ndahen në disa nënkategori për efekt të nivelit të taksës/tarifës që aplikohet, konkretisht:
-Kategoria e parë ndahet në Biznes i Madh dhe Biznes i Vogël.
-Kategoria e tretë për efekt të taksave/tarifave ndahet në familje që kanë në pronësi/përdorim toka bujqësore, familje që jetojnë në apartamente, pensionist, familje që trajtohen me ndihmë ekonomike, veteranët e luftës, invalid etj.

Tabela nr.10; Llojet e subjekteve mbi të cilët janë aplikuar taksat dhe tarifat vendore, si dhe numri i tyre.

Nr.	Lloji	2025
1	Biznesi i Madh	105
2	Biznesi i Vogël	348
3	Ambulant (Hapësirat e tregut)	9
4	Institucione	27
	Total	**489**

Burimi: Sektori i tatim-taksave Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Referuar planit vjetor të miratuar dhe akt rakordimeve me Degën e Thesarit Tropojë parashikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore të Bashkisë Tropojë për vitin 2025 paraqitet në mënyrë analitike në kapitullin Anekse, tabela nr.44:

Referuar të dhënave të vëna në dispozicion për periudhën nën auditim për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Tropojë paraqitet në masën 113.4%, nga 64,500 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 73,143 mijë lekë (8,643 mijë lekë më shumë nga plani), duke arritur objektivat e përcaktuara në planifikimin e vitit 2025.
Në krahasim me vitin 2024 kemi rritje të ardhurave të arkëtuara me 4,585 mijë lekë ose 11.8% më shumë.

Me tejkalim paraqiten zërat, si:
1- Taksa e fjetjes në hotel, paraqitet me realizim në masën 136.2%, ku nga vlera e planifikuar prej 2,100 mijë lekë është arkëtuar vlera 2,861 mijë lekë.
2- Të ardhura nga dhënia me qira e aseteve në pronësi të Bashkisë nga 10,000 mijë lekë është arkëtuar vlera 11,833 mijë lekë ose 118.3%, pra Sektori i Tatim Taksave Bashkia Tropojë nuk ka bërë planifikim të saktë, duke mos pasur në konsideratë dhe faktin e vitit 2024 e cila është planifikuar në vlerën 8,000 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 8,441 mijë lekë;
3- Ndërtesa banimi nga 300 mijë lekë është arkëtuar vlera 584 mijë lekë ose 194.7%.
4- Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja, paraqitet me realizim në masën 149 %, ku nga vlera e planifikuar prej 2,300 mijë lekë është arkëtuar vlera 3,441 mijë lekë, etj.

Në tërësinë e taksave dhe tarifave që janë realizuar më pak, përmendim disa prej tyre, të cilat janë më të rëndësishmet, pasi përbëjnë burimin kryesor dhe të qëndrueshëm të të ardhurave të Bashkisë Tropojë, si për shembull:
- Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për BV, realizuar në masën 31% (62 mijë lekë);
- Tarifat e licensimit të veprimtarive të transportit, autorizime, realizuar në masën 69% (1,172 mijë lekë).
- Tarifa e shërbimit administrativ të bashkisë Tropojë, realizuar në masën 88.4% (2,609 mijë lekë);
Ky rezultat tregon punë të pamjaftueshme të Bashkisë Tropojë në mbledhjen e tarifës së pastrimit për familjet në qytet dhe në NJA.

-Për vitin 2025 peshën kryesore të ardhurave e zënë të ardhurat nga taksa vjetore për qarkullimin e mjeteve të përdorura me 15,036 mijë lekë, ose 20 % ndaj totalit të ardhurave të

realizuara, duke vijuar me të ardhurat e tarifave të pastrimit për biznesin në vlerën 12,206 mijë lekë ose 16.7% ndaj totalit, qiraja e aseteve në pronësi të bashkisë në vlerën 11,833 mijë lekë, ose 16% ndaj totalit, nga tatimi mbi të ardhurat personale (2%) në vlerën 9,944 mijë lekë, ose 13.6% ndaj totalit etj.

Nga analiza e trajtuar më sipër për sa i përket planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore konstatohet se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve e cila kryesisht vjen për shkak të mos njohjes së situatës, moskryerjes së rregullt të procedurave apo përfshirja e arkëtimeve si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore duke mos pasqyruar sakt burimin e të ardhurave.
Nga Sektori i Taksave nuk është kryer një analizë e detajuar në planifikimin e të ardhurave për arsye se nuk janë përfshirë, parashikuar edhe të ardhurat që do të vijnë nga arkëtimet si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme.
Gjithashtu në evidencat dhe raportimet mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga ky Sektor nuk është kryer një ndarje konkrete nga arkëtimet e realizuar nga taksat dhe tarifat vendore për secilin vit dhe detyrimeve të prapambetura të arkëtuara përgjatë vitit 2025 me qëllim pasqyrimin real të të ardhurave.
Në këtë kontekst është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Tropojë që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të kryhet mbi baza sa më reale për të mos shkaktuar defiçite në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve etj., në dëm të interesave të publikut.
Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjat "a" dhe "e" të nenit 5 në Ligjin nr. 68/2017 *"Për financat e njësive të vetëqeverisjes vendore"*.

Pajisja me autorizime të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre:
Grupi i auditimit, auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi përkatësisht:
- Ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999 "Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre", i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 "Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr.8450, datë 24.2.1999, "Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre", të ndryshuar, neni 4, neni 20/pika 2;
- VKM nr. 344, datë 19.04.2017 "Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM-në nr. 970, datë 02.12.2015, "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj", pika 2/9 *"Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3,000,000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 1,000,000 (një milion) lekë për bashkitë e tjera"*.
Referuar dokumentacionit të paraqitur rezulton se, në territorin e Bashkisë Tropojë, për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 10 subjekte, të cilët (sipas informacioneve dërguar nga Bashkia Tropojë) ushtrojnë aktivitet me autorizimin përkatës.

Tabela nr.11; Subjektet që tregtojnë lëndë djegëse në Bashkia Tropojë, viti 2025.

Nr.	Subjekti	NIPT	Fillimi i autorizimit	Mbarimi i autorizimit	Subjekte të mbyllura	Tarifa e aplikuar	Likuiduar	Debitor deri 31.12.2024	Detyrime të krijuara 2025	Likuiduar 2025	Debitor 31.12.2025
1	G. C. Gkg	K6…….T	16.03.2025	15.03.2030		1,000,000		-	1,000,000	200,000	800,000
2	P	L2…….K					520,000	480,000	200,000	680,000	-
3	A. A	K9…….K	27.10.2023	28.10.2028		1,000,000		800,000		600,000	200,000
4	K	J6…….P	02.02.2022	01.02.2027		1,000,000	1,000,000	-			
5	H 1	K1…….F	09.08.2019	08.08.2024	26.04.2024 nga N	1,000,000	100,000	900,000			900,000
6	Sh	L5…….F	19.09.2023	18.09.2028		1,000,000	1,000,000	-			

7	S	J8…….J	19.03.2023	18.03.2028		1,000,000		800,000		600,000	200,000
8	E. O	L3…….C	11.01.2019	10.01.2024	02.02.2022	1,000,000	100,000	900,000			900,000
	Totali					**7,000,000**	**2,720,000**	**3,880,000**	**1,200,000**	**2,080,000**	**3,000,000**

Burimi: Sektori Taksave, përpunuar nga KLSH.

Sipas tabelës më sipër dhe dokumentacionit ndodhur në dosjet respektive, rezulton se:

- Subjekti G. C, nga dokumentacioni rezulton se është pajisur me Autorizim në kundërshtim me VKM-në nr. 344, datë 19.04.2017, pika 9, pasi Autorizimi është dhënë pa u kryer pagesa e plotë nga ana e subjektit. Subjekti ka kryer pagesën prej 200,000 lekë dhe është debitor në vlerën 800,000 lekë. Sipas paketës fiskale me vendim nr.99 datë 24.12.2024 dhe nr.4821/3 prot., datë 31.12.2024, pika II.6, Bashkia Tropojë ka bërë marrëveshje me subjektin e sipërcituar që likuidimi i pagesës të ndahet në vite.
- Subjekti P, ka ushtruar aktivitet për tregtimin e karburanteve përgjatë periudhës objekt auditimi nuk ka qenë i pajisur me Autorizim nga Bashkia Tropojë për ushtrim aktiviteti, në kundërshtim me germën "c" të pikës 2 dhe pika 9 e VKM-së nr. 344 datë 19.04.2017, "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj" i ndryshuar. Subjekti i sipërcituar ka kryer likuidimin në vlerën 200,000 lekë për vitin 2025 edhe pse ka qenë i pa pajisur me autorizm për ushtrim aktiviteti.
- Subjekti A. A, nga dokumentacioni rezulton se është pajisur me Autorizim në kundërshtim me VKM-në nr. 344, datë 19.04.2017, pika 9, pasi Autorizimi është dhënë pa u kryer pagesa e plotë nga ana e subjektit. Subjekti ka kryer pagesën në vlerën 600,000 lekë dhe është debitor në vlerën 400,000 lekë. Sipas paketës fiskale me vendim nr. 99 datë 24.12.2024 dhe nr.4821/3 prot., datë 31.12.2024, pika II.6, Bashkia Tropojë ka bërë marrëveshje me subjektin që likuidimi i pagesës të ndahet në vite.
- Subjekti H. I, rezulton debitor në vlerën 900,000 lekë, i cili është pajisur me Autorizim nga ana e Bashkisë Tropojë, në kundërshtim me VKM-në nr. 344, datë 19.04.2017, pika 9, pasi Autorizimi është dhënë pa u kryer pagesa e plotë nga ana e subjektit.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se subjekti "H 1", ka kryer pagesën përgjatë vitit 2026.

- Subjekti S (L.D), nga dokumentacioni rezulton se është pajisur me Autorizim në kundërshtim me VKM-në nr. 344, datë 19.04.2017, pika 9, pasi Autorizimi është dhënë pa u kryer pagesa e plotë nga ana e subjektit. Subjekti ka kryer pagesën në vlerën 600,000 lekë dhe është debitor në vlerën 400,000 lekë. Sipas paketës fiskale me vendim nr. 99 datë 24.12.2024 dhe nr. 4821/3 prot., datë 31.12.2024, pika II.6, Bashkia Tropojë ka bërë marrëveshje me subjektin që likuidimi i pagesës të ndahet në vite.
- Subjekti E. O, nga informacioni dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se subjekti nuk ushtron aktivitet që prej datës 22.02.2022, nga autorizimi i lëshuar nga ana e Bashkisë Tropojë, vlefshmëria e tij ka qenë nga 11.01.2019-10.01.2024. Edhe për këtë subjekt konstatohet se Autorizimi është dhënë në kundërshtim me VKM-në nr. 344, datë 19.04.2017, pika 9, pasi nga subjekti është kryer një pagesë 100,000 lekë duke mbetur debitor në vlerën 900,000 lekë.

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, sa i përket masave të marra për pajisjen me licencë për ushtrimin e aktivitetit, rezulton se Drejtoria e Turizmit e Shërbimeve Publike dhe Transportit, pranë Bashkisë Tropojë, përgjatë vitit 2025 nuk i është drejtuar me shkresë subjektit për pajisjen me licencën për ushtrimin e aktivitetit. Gjithashtu gjatë vitit 2025, nuk ka patur korrespondencë shkresore ndërmjet Drejtorisë së Turizmit e Shërbimeve Publike dhe Sektorit të Tatim Taksave, Policisë Bashkiake, për penalizimin e subjektit që nuk kanë qenë të pajisur me licencë për ushtrimin e aktivitetit në tregtimin e karburanteve.

- Pra sa më sipër konstatohet se gjatë vitit 2025, nuk administrohet dokumentacion për njoftimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial, Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë si dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa licencë, në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 15.1 dhe 15.2 të Kreut II në VKM nr. 970, datë

2.12.2015 *"Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj"* i ndryshuar, me VKM-në nr. 344 datë 19.04.2017.
Për veprimet apo mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. R.B. Kryetar i Bashkisë Tropojë dhe z. K.B., Përgjegjës i sektorit të Tatim Taksave.

Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:
Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj., në Bashkinë Tropojë kryhet në programin Excel. Sektori i Taksave nuk kryhen regjistrim manual i të dhënave (nuk disponon regjistra fizik). Çdo informacion që grumbullon nga njësitë administrative, ndërmarrjet e varësisë dhe nga vetë strukturat e Bashkisë Tropojë i administron në Excel në mungesë të një sistemi të mirëfilltë për administrimin e taksave dhe tarifave vendore.
Të dhënat janë regjistra në formë tabelore dhe sipas rasteve me aplikim të formulave për llogaritjen e shumave dhe përqindjeve. Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit e Sektorit të Taksave.
Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit e Sektorit të Taksave për të cilat mund të ketë gabime në llogaritjen e detyrimeve apo kamatë vonesave. Regjistrimi, përpunimi dhe ruajtja e të dhënave vetëm në programin Excel paraqet një risk të lartë edhe ndaj defekteve të ndryshme teknike me pasojë humbjen e të dhënave të Sektorit të Taksave.
Gjithashtu administrimi i taksave dhe tarifave vendore është edhe detyrim i Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për Sistemin e Taksave Vendore" i ndryshuar, neni 4, pika 7, ku përcaktohet që: "Pranë çdo bashkie dhe komune krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë. Forma dhe kodifikimi i këtij regjistri përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave, në përputhje me këtë ligj dhe me Ligjin nr.8560, datë 22.12.1999, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar".

Bashkia Tropojë në fillim të vitit 2025 ka patur në total 385 subjekte tregtarë, dhe gjatë vitit ka patur 65 subjekte të cilët janë pezulluar/ç'rregjistruar dhe 85 subjekte të reja ose 20 subjekte më shumë se viti 2024, nga të cilët 311 janë biznes i vogël dhe 94 operojnë si biznes i madh.

Tabela nr.12; Evidenca e gjendjes së numrit të bizneseve për vitin 2025, paraqiten si më poshtë:

Nr.	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrime Reja	Mbyllur Aktiviteti	Gjendja në fund të periudhës 2025
1	Biznes i vogël	2025	293	71	53	311
2	Biznes i madh	2025	92	14	12	94
TOTAL			**385**	**85**	**65**	**405**

Burimi: Sektori i Tatim Taksave Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Taksat dhe tarifat e biznesit:
Në Bashkinë Tropojë subjektet tregtarë ngarkohen me detyrime vendore për taksën e regjistrimit, mbi truallin, pasuri, pastrim, ndriçim, tarifën e gjelbërimit, etj., në tabelën në vijim paraqiten detyrimet e subjekteve në fund të vitit 2024, shtesat dhe pakësimet gjatë vitit 2025 si dhe detyrimi në fund të periudhës 2025;
Tabela nr.13; Subjektet debitor nga 01.01.2025 deri më datë 31.12.2025;

Në lekë

Nr.	Natyra e debitorëve	Debitor deri më 31.12.2024	Shtesa 2025	Pakësime 2025	Debitor deri më 31.12.2025
1	Biznesi vogël	19,532,922	2,347,180	947,160	20,932,942
2	Biznes i madh	6,030,630	2,157,981	1,153,726	7,034,885
	Kamtëvonesa deri 31.12.2024	4,976,845			4,976,845
1+2	Total	**30,540,397**	**4,405,161**	**2,100,886**	**32,944,672**

Burimi: Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Debitorët "Biznes" të cilët nuk kanë likuiduar detyrimet për taksat dhe tarifat vendore, si dhe mosmarrja e masave ligjore në mënyrë shteruese për arkëtimin e detyrimeve përkatëse.

Bazuar në të dhënat e vendosura në dispozicion nga Sektori i Taksave, rezulton se deri në 31.12.2024 kanë qenë debitor në vlerën **30,540,397 lekë**.
Për vitin 2025 janë krijuar debitorë në vlerën 2,404,275 lekë.
-Në fund të vitit 2025 në mënyrë progresive rezultojnë debitor subjekte të kategorisë "Biznes" në vlerën **32,944,672 lekë**, të cilat përbëjnë të ardhura të paarkëtuara për buxhetin e Bashkisë Tropojë.
-Në fund të vitit 2025 në krahasim me fillimin e vitit 2024, numri dhe vlera e subjekteve debitor të kategorisë "Biznes" ka ardhur në rritje.
-Për debitorët e mësipërm (theksojmë vetëm për kategorinë biznes) nga sektori i tatim taksave Bashkia Tropojë, sipas dokumentacionit të administruar dhe vendosur në dispozicion, nuk janë bërë përpjekje duke aplikuar masa shtrënguese për të gjithë subjektet (deri në vendosjen e barrës siguruese për pasuritë e luajtshme, si mjete transporti), nuk është vazhduar me masa shtrënguese në mënyrë shteruese, si bllokimi i aktivitetit të biznesit, bllokim i shitjes së aktiveve në QKB, konfiskimi i jo më pak se 50% të qarkullimit deri në kallëzim penal.

Dinamika e borxhit:
Tabela nr.14; Në tabelën e mëposhtme është pasqyruar në mënyrë të përmbledhur ecuria e debitorëve për periudhën 01.01.2025 – 31.12.2025, si dhe trashëguar nga vitet e mëparshme.

Nr.	Përshkrimi	Gjendja e debitorëve me 31.12.2024	Shtuar në vitin 2025	Arkëtuar në 12/mujorin 2025	Gjendja e debitorëve me 31.12.2025
		Vlerë	Vlerë	Vlerë	Vlerë
1	Debitor taksa/tarifa vendore të periudhës 2012-2019	10,097,634		354,839	9,742,795
2	Kamatëvonesa për debitorët 2012-2019 llogarit në v. 2021	2,249,325		77,709	2,171,616
3	Debitor taksa/tarifa vendore të vitit 2020	2,636,949		26,491	2,610,458
4	Debitor taksa/tarifa vendore të vitit 2021	3,303,674		11,108	3,292,566
5	Debitor taksa/tarifa vendore të vitit 2022	3,334,956		34,544	3,300,412
6	Debitor taksa/tarifa vendore të vitit 2023	3,178,876		372,068	2,806,808
7	Kamatëvonesa për debitorët 2020-2023 llogarit në v. 2024	2,727,520		132,207	2,595,313
8	Debitor taksa/tarifa vendore të vitit 2024	3,011,463		1,091,920	1,919,543
9	Kamatëvonesa për debitorët 2024 llogarit në v. 2025	-	420,377		420,377
10	Debitor taksa/tarifa vendore të vitit 2025	-	4,084,784		4,084,784
11	Debitor tarifa shërbime Op. Ekonomik zbuluar KLSH 2021	204,000			204,000
12	Debitor tarifa shërbime Operator Ekonomik 2024	136,000		136,000	-
13	Debitor tarifa shërbime Operator Ekonomik 2025 (6.M. II 2024)	-	68,000		68,000
14	Debitore Institucione për taksa/tarifa të vitit 2019-2021	468,960			468,960
15	Debitore Institucione për taksa/tarifa të vitit 2023	80,620			80,620
16	Debitore Institucione për taksa/tarifa të vitit 2024	256,480		175,860	80,620
17	Debitore Institucione për taksa/tarifa të vitit 2025		86,638		86,638
18	Debitor taksë infrastrukturë të vitit 2018	773,644		111,077	662,567
	Totali:	**32,460,101**	**4,659,799**	**2,523,823**	**34,596,077**

Burimi: Sektori i taksave dhe tarifave Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga tabela e mësipërme rezulton se:
Nga auditimi konstatohet se, vlera totale e borxhit tatimor në mënyrë progresive në fund të vitit 2024 është në vlerën 32,460,101 lekë, vlera e borxhit e krijuar gjatë vitit 2025 është në vlerën 4,659,799 lekë dhe pakësimet gjatë vitit 2025 janë në vlerën 2,523,823 lekë, gjendja e debitorëve në mënyrë progresive në fund të vitit 2025 është në vlerën **34,596,077 lekë.**
Sa më sipër, në krahasim me vitin 2024, borxhi është rritur me 2,135,976 lekë (rreth 4.5%), e cila mund të krijohet si rezultat i mos njoftimit në mënyrë të rregullt i individëve apo i subjekteve të cilët mund të mos jenë të vetëdijshëm për borxhin e krijuar.
Situata e mësipërme tregon për një punë të pamjaftueshme të Bashkisë Tropojë në arkëtimin e të drejtave të saj ndaj palëve të treta.

Masat shtrënguese për arkëtimin e borxhit
Për vitin 2025 ka ecuri lidhur me masat shtrënguese por gjithsesi në nivele të ulëta vendosje apo ekzekutimi. Masat shtrënguese nuk janë ezauruar të plota sipas përcaktimeve ligjore. Nuk është kryer një analizë e detajuar për secilin nga këta debitor tatimpagues për nxjerrë shkakun e mos mbledhjeve të detyrimeve. Analiza dhe planet operacionale janë një hap i cili duhej dhe duhet të jetë në të ardhmen në fokus si indikator orientues për vijimin e marrjes së masave me

qëllim arkëtimin e detyrimeve për secilin debitor, biznes i madh i vogël apo çdo lloj debitori. Trendi i rritjes së detyrimeve të pa paguara mbetet akoma i lartë dhe për pasojë ka sjellë të ardhura të munguara, të cilat kanë ndikuar negativisht në buxhetin e Bashkisë Tropojë, të ardhura këto që mund të përdoreshin nga Bashkia për investime në infrastrukturë dhe rritjen e përmirësimit të shërbimeve e në tërësi përmirësimin e kushteve të qytetarëve të kësaj bashkie. Nga auditimi u konstatua se, dokumentacioni i vënë në dispozicion lidhur me hapat që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezulton se, Sektori Taksave ka njoftuar bizneset/familjarët debitorë për kalimin e afatit të pagesave të detyrimit për taksat dhe tarifat vendore. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për vitin 2025 për debitorët, janë marrë masat sa më poshtë vijojnë:
- Njoftim për vendosjen e Barrës hipotekore dhe Barrës siguruese, dërguar subjekteve debitore me shkresat nr. 1729-1729/127 prot., datë 07.04.2025.
- Njoftim për vendosjen e Barrës siguruese për automjetet, dërguar subjekteve debitore me shkresat nr. 4600-4600/127 prot., datë 03.10.2025.
Sektori Taksave, pas dërgimit të njoftimeve për pagesat e taksave vendore, për subjektet që vijojnë të rezultojnë debitorë për detyrimet vendore, masat e marra nga ana e STT nuk duhen të ndalen por duhet të vijojnë sipas përcaktimeve të Ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 "*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*" i ndryshuar, nenet 89,90,91,93. Masat e ndërmarra për uljen e borxhit janë të pjesshme dhe jo mjaft efektive.

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit dhe praktikave të ndjekura për mbledhjen e të ardhurave dhe menaxhimin e arkëtimin e borxhit u konstatua se administrimi i procesit për mbledhjen e detyrimeve tatimore ka mangësi në lidhje me ndjekjen e veprimeve proçeduriale nga ana e Sektorit të Tatim Taksave, duke mos ezauruar në kohë dhe me efikasitet të gjitha hapat dhe mekanizmat e përcaktuar në legjislacionin tatimor për të siguruar mbledhjen e këtyre detyrimeve.
Në lidhje me këtë situatë struktura e Tatim Taksave të Bashkisë Tropojë për asnjë nga subjektet si biznes i vogël dhe i madh, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe me vlera të konsiderueshme, janë njoftuar për pagesën e detyrimeve, janë mjaftuar vetëm më dërgimin e njoftim detyrimeve për subjektet debitorë si dhe urdhër bllokimet e llogarive të bankave të nivelit të dytë për 93 subjekte debitore. Nuk kanë vazhduar më tej procedurat për të dërguar shkresa për sekuestro të mjeteve të transportit pranë Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRPP) sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK) apo për vendosjen e barrës së pasurisë në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB).
Gjithashtu nuk është vazhduar për marrjen e masave të tjera shtrënguese për debitorët si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve si dhe deri në kallëzim penal sipas kërkesave të nenit 114, të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008" *Për Procedurat tatimore në R.SH"* ndryshuar me Ligjin nr. 164/2014, datë 4.12.2014, Kreu XI "Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar" nenet 89-91.

Taksat dhe tarifat familjare:
Në Bashkinë Tropojë familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, tarifën e gjelbërimit, tarifën e pastrimit dhe tarifën e ndriçimit. Nga të dhënat e vendosura në dispozicion, në Bashkinë Tropojë për vitin 2025 janë taksuar 1341 familje ose 58 familje më pak, krahasuar me një vit më parë ku ishin taksuar 1399 familje. Të dhënat për numrin e familjeve që taksohen për çdo NJA, pasqyrohen si më poshtë:

Tabela nr.15; Të dhënat për numrin e familjeve që taksohen

Në lekë

Nr.	Nj.Adm	Nr. Familje taksuar 2024	Nr. Familje taksuara 2025	Vlera e paguar	Familjet sipas Gjendjes Civile	Diferenca familjet e pa taksuara për vitin 2025
1	Bajram Curri	354	423	897,975	2727	2304
2	Bujan	180	166	159,866	928	762
3	Margegaj	170	153	125,754	1083	930
4	Tropojë	325	253	198,435	1872	1619

5	Llugaj	155	142	125,098	782	640
6	Fierze	70	80	72,286	825	745
7	Lekbibaj	63	44	28,116	558	514
8	Bytyc	82	80	69,504	675	595
	Total	**1399**	**1341**	**1,677,034**	**9450**	**8109**

Burimi: Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Nga të dhënat e pasqyrës, kjo taksë është realizuar në masën 112.8% ose nga vlera e planifikuar prej 1,200 mijë lekë është arkëtuar vlera 1,353 mijë lekë.
Me qëllim vlerësimin nëse nga Sektori i Tatim Taksave Bashkia Tropojë është bërë planifikimi saktë i taksave dhe tarifave për kategorinë "familjar", u kryqëzua informacioni i administruar nga Sektori i Tatim Taksave Bashkia Tropojë me informacionin e administruar nga Gjendja Civile.
-Sipas gjendjes civile në Bashkinë Tropojë dhe NJA janë 9450 familje, ndërkohë në vitin 2025 janë taksuar/tarifuar 1341 familje, ose 8109 familje më pak.
-Kjo situatë ndikon negativisht në të ardhurat që mund të arkëtojë Bashkia Tropojë nga kategoria "Familjar". Konkretisht, nëse do të bënim përllogaritjet vetëm për tarifën e Shërbimit (pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit) për qytetin Tropojë për numrin e familjeve të pataksuara, do të kishim mesatarisht 1,875 lekë tarifë/taksë (për familje sipas paketës fiskale për NjA Bajram Curri) * 2304 familje të pa taksuara = 4,320,000 lekë planifikuar më pak, si dhe 937,5 lekë tarifë/taksë (për familje sipas paketës fiskale për NjA të tjera) * 5805 familje të pa taksuara = 5,442,187 lekë planifikuar më pak. *Pra në total, për mos tarifimin/taksimin e të gjitha familjeve të Bashkisë kemi të paktën 9,762,187 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Tropojë.*
–Situata e mësipërme, vazhdon të tregojë se Sektori i Tatim Taksave Bashkia Tropojë, nuk ka një regjistër të përditësuar të kategorisë "Familjar", duke patur në konsideratë edhe gjeneralitetet (Adresën, sipërfaqen, qëllimin e përdorimit, të dhënat për taksapaguesin) që përcaktohen në VKM Nr. 132, datë 07.03.2018, e ndryshuar, detyrim për t'u pasqyruar në regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë "Familjar". Në këtë drejtim kërkohet më tepër përkushtim nga Bashkia Tropojë duke ngritur grup pune, për evidentimin e saktë dhe të plotë të familjeve që jetojnë në Bashkinë Tropojë dhe NJA.
-Në lidhje me administrimin e taksave/tarifave nga familjarët, rezulton se për arkëtimin e taksave të familjeve të qytetit Tropojë dhe Njësive Administrative, taksimi dhe tarifimi i familjeve bëhet fizikisht, pra lëshohet faturë kur familjari paraqitet pranë zyrave të bashkisë për të përfituar shërbim, duke mos marrë masat e duhura për të njoftuar tatimpaguesit familjarë nëpërmjet dërgimit të "Njoftim Vlerësimit", apo shkresës zyrtare nëpërmjet Zyrës Postare, për detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak.
Bashkia Tropojë nuk ka një akt marrëveshje me Ujësjellës Sh.A. Tropojë, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të rolit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore të përfshira në faturën e ujit të pijshëm.
Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 7 në nenin 4, nenin 20, nenet 20-24 në Kreun IV të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për Sistemin e Taksave Vendore" i ndryshuar.
Pikën 1 të nenit 12 në Ligjin nr.68/2017 "*Për financat e Vetëqeverisjes Vendore*"; Kapitulli II Pika II.1 Tabela 11 në Paketën Fiskale të Bashkisë Tropojë.
Për veprimet apo mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi znj. R. V, në cilësinë e specialistes për menaxhimin e taksave familjare, z. K.B. në cilësinë e përgjegjësit të Sektorit të TTV.

<u>Taksa e tokës bujqësore</u>
Nga të dhënat e pasqyrës, kjo taksë është realizuar në masën 143.5% ose nga vlera e planifikuar prej 200 mijë lekë është arkëtuar vlera 287 mijë lekë.
Sipas të dhënave të vendosura në dispozicion nga Sektori i Taksave, Bashkia Tropojë rezulton se numri i familjeve të trajtuara me tokë është 69 fermerë me një sipërfaqe të përgjithshme prej 4789 Ha, sipërfaqe e ndarë me AMTP. Kjo sipërfaqe duhet të shërbejë për Bashkinë Tropojë

për planifikimin e taksës së tokës bujqësore. Ndarja e tokës bujqësore me AMTP, sipas Njësive Administrative të Bashkisë Tropojë, pasqyrohet si me poshtë:
Tabela nr.16;

Njësitë Administrative	Nr. i fshatrave për çdo njësi	Sipërfaqja e tokës së ndarë në (Ha)	Nr. i familjeve të trajtuara me tokë sipas Ligjit 7501
Bajram Curri	1	125.0	61
Bujan	9	765.6	1162
Margegaj	10	487.3	1502
Tropoje	15	1257.0	2159
Llugaj	6	703.5	942
Fierze	4	372.0	654
Lekbibaj	12	359.5	1199
Bytyc	12	719.0	823
SHUMA	**69**	**4789**	**8902**

Burimi: Sektori i tatim taksave Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Planifikimi i taksës së tokës nuk është bërë në bazë të dhënash për bazën e taksueshme të sipërfaqes së tokave bujqësore në disponim të familjeve fermerë, por bëhet në bazë të arkëtimeve të një viti më parë.
Kjo situatë ndikon negativisht në të ardhurat që mund të arkëtojë Bashkia Tropojë nga taksa e tokës bujqësore. Konkretisht, nëse do të bënim përllogaritjet për 4759.9 H * 700 taksa minimalisht = 3,331,930 lekë planifikuar më pak.
Planifikimi i të ardhurave për taksën e tokës bujqësore paraqitet si në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.17; Planifikimi i taksës së tokës bujqësore në Bashkinë Tropojë

Kategoria e tokës	Sip/HA Qendër	Sip/HA Nj.A. Bujan	Sip/HA Nj.A. Margegaj	Sip/HA Nj.A. Tropojë	Sip/HA NjA. Llugaj	Sip/HA NjA. Fierz	Sip/HA NjA.Lekbibaj	Sip/HA NjA.Bytyç	Vlera/Ha	Vlerë sipas Ligjit	Plani/Lekë
Kategoria II											
Kategoria III											
Kategoria IV		266.0			570			406			
Kategoria V	125		402.0	1265	661	534.0	85	161			
Kategoria VI		541.6	219.5	477		114.5	235	412			
Kategoria VII		284.0	68.0	156			245				
Kategoria VIII						74.0	71				
Totali sip. ha sipas planifikimit	**138.5**	**1091.6**	**689.5**	**1898**	**1231**	**722.5**	**636**	**979**			
					Sipas korrespondencës zyrtare drejtuar Këshillit Qarkut Tropojë me shkresën nr.						
1. Fondi gjithsej i tokës	138.5	1091.6	689.5	1898	1231	722.5	636	979			
a. Tokë në pronësi shtetërore											
b. Tokë pronësi private	125	765.6	487.3	1257	703.5	372	339.5	719	4759.9	**700**	**3,331,930**
c. Tokë e ish-ndërmarrjeve bujqësore dhënë në përdorim familjeve bujqësore					Ish NB Cerrnicë. 280						

Sa më sipër, duhet që për sipërfaqen në pronësi private prej 4759.9 ha, të planifikohet dhe miratohet në KB, taksa minimalisht 700 lekë/ha me fond total 3,332,000 lekë.
Gjithashtu, bazuar në gërmën e, neni 10, të Ligjit nr. 9244, datë 07.06.2004 "Për mbrojtjen e tokës bujqësore", i ndryshuar, Bashkia Tropojë duhet të krijojë në buxhetin e tij fondin për mbrojtjen e tokës bujqësore me burime nga tatimi për tokën bujqësore. Shuma vjetore e këtij fondi të shërbejë për masat mbrojtëse për token bujqësore dhe të jetë jo më pak se 40% e fondit të krijuar dhe të miratohet nga këshilli në mbështetje të rekomandimeve të këshillit të qarkut, si dhe të gjendjes konkrete të territorit të bashkisë.

Për vitin 2025 taksa e **fjetjes në hotel** paraqitet me realizim në vlerën 2,861 mijë lekë, ose 136.2% e planifikimit. Nga Sektori i Tatim Taksave nuk është bërë planifikimi dhe realizimi i saktë i taksës së fjetjes në hotele.
Nga auditimi u konstatua se, aplikimi i tarifës është llogaritur në bazë të strukturave dhe kapaciteteve akomoduese në territorin e Bashkisë Tropojë, strukturat akomoduese taksohen në bazë vjetore, veprime të cilat bien në kundërshtim me Kreun I.3, tabela 6 në paketën fiskale të vitit 2025.
Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të kësaj takse rezulton se Sektori i Tatim Taksave ka të regjistruar 59 hotele dhe njësi akomoduese, si dhe për vitin 2025 janë arkëtuar 2,860,730 lekë dhe në fund të periudhës progresive deri në 31.12.2025 vlera debitore është **374,181 lekë,**

të cilat janë të kontabilizuara dhe për pasojë janë krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Tropojë, pasqyruar në kapitullin Anekse, tabela nr.45;

Për periudhën objekt auditimi specialistët e Tatim Taksave nuk kanë kryer verifikime në terren për të identifikuar dhe më pas regjistruar njësi të tjera akomoduese. Gjithashtu, nga ana e Sektorit të Tatim Taksave nuk janë bërë përpjekje as për të verifikuar nëpërmjet faqeve të internetit për rezervime online të hoteleve si një mënyrë për të kontrolluar nëse ka hotele apo njësi të tjera akomoduese që japin dhoma me qira dhe nuk janë të regjistruara për t'i paguar bashkisë taksën e fjetjes në hotel sipas përcaktimeve të VKB për miratimin e taksave dhe tarifave vendore.
Këto veprime janë në kundërshtim me Kreun I.3, tabela nr.6 në Paketën Fiskale të Bashkisë Tropojë për vitin 2025.
-Për situatën e mësipërme (hotelet për të cilat administrohet informacion dhe kanë rezultuar me problematikë në arkëtimin e tyre si dhe hotele për të cilat nuk administrohet informacion), mbajnë përgjegjësi *z. K.B., Përgjegjës i Tatim Taksave, znj. E.Gj, specialiste e menaxhimit të borxhit, z. B.B, specialist i ngarkuar për të kryer verifikime dhe inspektime në terren për bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Tropojë dhe NJA.*

Të ardhurat dhe vlerat debitorë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtesat informale, objekt legalizimi.
Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Sektori i Taksave Bashkia Tropojë në lidhje me realizimin e të ardhurave të bashkisë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, bazuar në dokumentet e shkresave të dërguara nga Drejtoria Vendore e ASHK Kukës, u auditua dokumentacioni për periudhën e vitit 2025, i paraqitur nga Sektori i Urbanistikës Bashkia Tropojë. Nga DVASHK Kukës, janë dërguar dokumentet për çdo person që është pajisur me leje legalizimi për ndërtimet informale, me qëllim përllogaritjen e vlerës së taksës së ndikimit në infrastrukturë (TNI).
Nga auditimi mbi vjeljen e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Sektori i Urbanistikës nuk është zbatuar pika 5 në paketën fiskale të Bashkisë Tropojë për vitin 2025, pasi për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, nga subjektet e pajisur me leje legalizimi përgjatë vitit 2025, nuk janë marrë masa për njoftimin e tyre me qëllim kryerjen e pagesës përkatëse. Veç sa më sipër ku nuk janë marrë masa në mënyrë shteruese për arkëtimin e TNI, konstatohet edhe për sa i përket arkëtimit të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë për debitorët e rezultuar deri në datë 31.12.2025, për të cilët administrohet vetëm njoftimi për arkëtim. Gjithashtu ka munguar bashkëpunimi ndërmjet Sektorit të Urbanistikës dhe Sektorit të Taksave Bashkia Tropojë, me qëllim që subjektet të cilët rezultojnë debitorë si rrjedhojë e mospagesës së TNI, të ndjekin procedurat ligjore (njoftim, bllokim të llogarive bankare, etj.) për arkëtimin e TNI nga legalizimi i objekteve informale.
Në vijim paraqitet në mënyrë të përmbledhur pasqyra e personave të cilët janë pajisur me leje legalizimi, si dhe vlera debitore progresive dhe e ndarë sipas viteve.

Tabela nr.18; analitike për TNI për legalizimin e objekteve informale deri me 31.12.2025

Nr.	Emri, Atësia, Mbiemri	Lloji i objektit	Data e lejes	Sipërf.Ndërtimi në m²	% që aplikohet	Shuma që duhet të arkëtohet	Faturuar po/jo	Debitor 31.12.2024	Paguar 2025	Debitor 31.12.2025
1	A.I.D.	Banim	17.01.2017	166.32	0.50%	27,359	po	27,359		27,359
2	M.R.H.	Banim	19.04.2017	140.5	0.50%	23,112	po	23,112		23,112
3	B.R.P, A.H.H.	Banim	30.06.2017	19.74	0.50%	3,247	po	3,247		3,247
4	Ç. J, A. A, Ç. A.	Banim	28.07.2017	379.86	0.50%	62,485	po	62,485		62,485
5	F. S. B.	Banim	08.11.2017	274.83	0.50%	45,208	po	45,208		45,208
6	D.S.Q	Banim	29.12.2017	369.76	0.50%	60,824	po	60,824	60,824	0
7	U.S.I	Banim	29.12.2017	228.72	0.50%	37,623	po	37,623		37,623
8	R.F.S	Banim	15.01.2018	239.61	0.50%	39,415	po	39,415		39,415
9	H.R.A	Banim	15.01.2018	290.92	0.50%	47,855	po	47,855		47,855
10	H.Z.A, E.H.A	Banim	15.01.2018	284.69	0.50%	46,830	po	46,830		46,830
11	I.S.B	Banim	13.02.2018	670.39	0.50%	55,138	po	55,138		55,138
12	SH.T.B	Banim	18.02.2018	180	0.50%	29,609	po	29,609		29,609
13	H.I.M + 2 banor	Banim	28.03.2018	59.76	0.50%	9,830	po	9,830	9,830	0

14	A.A.H	Banim	24.05.2018	116.13	0.50%	19,103	po	19,103		19,103
15	S.A.H	Banim	24.05.2018	25.8	0.50%	4,249	po	4,249		4,249
16	A.B.M	Banim	24.05.2018	743.71	0.50%	122,337	po	122,337		122,337
17	N.S.A	Banim	25.07.2018	29.55	0.50%	4,861	po	4,861		4,861
18	D.N.K	Banim	25.07.2018	303.42	0.50%	49,911	po	49,911		49,911
19	I.R.B	Banim	25.07.2018	254.86	0.50%	41,923	po	41,923		41,923
20	P.I.S	Banim	26.07.2018	14	0.50%	2,303	po	2,303		2,303
21	I.A.S	Banim	30.08.2018	245.7	0.50%	40,423	po	40,423	40,423	0
						773,644			**111,077**	**662,567**

Burimi: Drejtoria e Urbanistikës Bashkia Tropojë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Bazuar në të dhënat e marra u konstatua se, nuk janë marrë masa për vjeljen dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje ndërtimi, të pajisura me leje legalizimi konkretisht:
Vlera debitore progresive për periudhën deri në fund të vitit 2025 (nga viti 2017) – vlera debitore është **662,567 lekë**, e cila përfaqëson të ardhura të pa arkëtuara për buxhetin e Bashkisë Tropojë. Në numër personash të cilët posedojnë lejen e legalizimit dhe që nuk kanë shlyer detyrimin e taksës vendore të ndikimit në infrastrukturë është 21 posedues.
Për arkëtimin e vlerës debitore krijuar si rrjedhojë e mos likuidimit të taksës së ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e ndërtimeve informale, nuk janë marrë masat shtrënguese në mënyrë shteruese, si dhe ka munguar bashkëpunimi ndërmjet Sektorit të Urbanistikës dhe Sektorit të Taksave Bashkia Tropojë, për shkëmbimin e informacionit si dhe ndjekjen e procedurave ligjore, për arkëtimin e TNI.

Kontrata për dhënien me qira të fondit pyjor, kullosor, tokë bujqësore, objekte publike (godinë, truall, lulishte) që janë aktive deri në vitin 2025.
Bashkia Tropojë ka dhënë me qira 28 prona kryesisht për biznese, për matje e intesitetit të erës për qëllime studimi, Hece, Miniera, mbjellje peme frutore dhe strehim social në vitin 2025 me afat qiraje 1 deri 9 vjeçare, pasqyruar në kapitullin Anekse, tabela nr.48.

Sipas kontratave të lidhura dhe të miratuara në Këshillin Bashkiak dhe të miratuara nga titullari i institucionit sipas VKM-së nr. 54, datë 05.02.2014 "Për përcaktimin e kritereve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore" rezulton se sipas kontratave të lidhura deri më 31.12.2024 janë debitorë 18 subjekte në vlerën 13,353,560 lekë, debitorë të krijuar për vitin 2025 janë 8 subjekte në vlerën 3,075,267 lekë dhe për (kontrata individuale për strehim) janë 5 persona me vlerë 46,642 lekë dhe progresive deri 31.12.2025 janë 18 subjekte në vlerën 16,096,282 lekë, nga të cilat 12 subjekte me vlerë 15,976,470 lekë janë të kontabilizuara dhe 6 persona (kontrata individuale për strehim) janë në vlerën 119,812 lekë të pa kontabilizuara dhe përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Tropojë.

Agjentët tatimorë
Nga auditimi i dokumentacionit, rezulton se në përgjithësi, akt-rakordimet janë mbajtur çdo muaj, janë regjistruar në evidencat përkatëse, pavarësisht se nuk janë protokolluar në përputhje me kërkesat e Nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh.
Të ardhurat nga ASHK derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Tropojë brenda datës 5 të çdo muaji. Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë në Bashkinë Tropojë janë paraqitur si më poshtë.

Tabela nr.19; Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë në Bashkinë Tropojë, për vitin 2025

000/lekë

Agjenti Tatimor	**Lloji i Taksës**	**2025**
D.R.T	Tatim i Thjeshtuar mbi Fitimin	62
D.R.SH.T Rrugor	Taksa Vjetore e Mjeteve të Përdorura	15,036
Z.V.R.P.P (ASHK)	Taksa e Kalimit të Pronësisë	0
DPT & DPD	Renta Minerare	0
U-K	Taksë Ndërtese	0
	Tarifë Shërbimi	0

TOTALI	**15,098**

Burimi: Sektori i Tatim Taksave

Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të ardhurave të cilat vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, u konstatua se ka një nivel të lartë realizimi.
Bashkia Tropojë nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet. Nqs. krijohen baza të plota dhe gjithëpërfshirëse për të dhënat, do të jetë e mundur të bëhet një planifikim i saktë, real dhe i realizueshëm.

Debitor nga gjoba të vendosura nga Inspektorati i Mjedisit dhe Kontrollit të Territorit.
Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, rezulton se në fund të vitit 2025 në mënyrë progresive nga gjobat e vendosura nga Inspektorati i Mjedisit dhe Kontrollit të Territorit, të cilat janë në formë të prerë dhe që nuk pengohet ekzekutimi i tyre, janë gjithsej 18 subjekte të gjobitura për vlerën 6,750,000 lekë, të cilat janë të pa kontabilizuara dhe përbëjnë të ardhura të munguara për Bashkinë Tropojë, nga të cilat 2 gjoba në vlerën 1,000,000 lekë janë deri në 31.12.2024 dhe 16 subjekte të gjobitura për vlerën 5,750,000 lekë janë krijuar përgjatë vitit 2025, pasqyruar në tabelën përmbledhëse në kapitullin Anekse, tabela nr.46.

Konstatohet se gjobat e mësipërme janë të formës së prerë, për të cilat nga Kryeinspektori i Inspektoratit Mjedisit dhe Kontrollit të Territorit është nxjerrë Urdhri e Ekzekutimit për të gjithë gjobat e vendosura. Sektori Juridik dhe Apelimit Tatimor i është drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë me kërkese për Lëshimin e Urdhrit të Ekzekutimit me nr. 1739/8 prot., datë 06.05.2025 dhe me nr. 4549/5 prot., datë 19.11.2025.
Nga ana e Inspektoratit Mjedisit dhe Kontrollit të Territorit nuk është marrë asnjë masë për mbledhjen dhe arkëtimin e detyrueshëm të gjobave të vendosura, si dhe nuk janë aplikuar kamatëvonesa për subjektet e gjobitura.
Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 30, 31, 32 të Ligjit nr.10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative", nenet 164, 165, 170, 172 dhe 173 të Ligjit nr. 44/2015 "Kodi i Procedurës Administrative në RSH", neni 14 në Ligjin nr.9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme", i ndryshuar.
-Sa më sipër mbajnë përgjegjësi znj. N.R., ish Kryeinspektor për mjedisin dhe kontrollin e territorit Bashkia Tropojë, z. B.B. Kryeinspektor për mjedisin dhe kontrollin e territorit Bashkia Tropojë dhe z. A.N., inspektor për mjedisin dhe kontrollin e territorit.

Debitor nga gjobat e vendosura nga Policia Bashkiake.
Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, rezulton se për vitin 2025, nga Policia Bashkiake është vendosur 1 (një) gjobë në vlerën 30,000 lekë e cila është e pa likuiduar, pasqyruar në kapitullin Anekse, tabela nr.47.

Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e gjobave të vendosura nga Policia Bashkiake, u konstatua se deri më datë 31.12.2025 në mënyrë progresive janë krijuar të ardhura të paarkëtuara për buxhetin e Bashkisë Tropojë në vlerën 30,000 lekë e cila nuk është e kontabilizuar dhe përbëjnë të ardhura të munguara për Bashkinë Tropojë;
Për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura për gjobat e Policisë Bashkiake, konstatohet se nuk janë marrë masat përkatëse[7]. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 13 në Ligjin nr. 8224, datë 15.05.1997 "Për organizimin dhe funksionimin e Policisë të Bashkisë dhe të Komunës", i ndryshuar.
Pikën 4 të nenit 30 në Ligjin nr.10279, datë 20.05.2010 *"Për kundërvajtjet administrative"*.

[7] Mbështetur në nenin 13 të Ligjit nr.8224, datë 15.05.1997 "Për organizimin dhe funksionimin e Policisë të Bashkisë dhe të Komunës", i ndryshuar, "Për shkeljet e vërejtura punonjësit e policisë së bashkisë dhe të komunës kanë të drejtë të gjobitin në vend personat përgjegjës në masën 500 deri në 5000 lekë. Kundërvajtësit janë të detyruar të paguajnë gjobën brenda 5 ditëve nga data e dhënies. Për çdo ditë vonesë gjoba paguhet me kamatë 2%. Me kalimin e afatit njëmujor, gjoba vilet sipas rregullave të përcaktuara në ligjin "Për kundërvajtjet administrative"; duke vijuar me përcaktimin e bërë në pikën 4 të nenit 30 në Ligjin nr.10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative".

-Për sa më sipër mbanë përgjegjësi, z. A.M, ish Kryeinspektor i Policisë Bashkiake.

Konkluzion:

Nga auditimi konstatohet se deri në datën 31.12.2025 gjendja e debitorëve progresive për taksat dhe tarifat vendore janë në vlerën **59,646,540 lekë**, e cila përbëhet nga:

- vlera prej **36,770,258 lekë** debitore të kategorisë biznes, të cilat janë të kontabilizuara.
- vlera prej **6,750,000 lekë** për 18 subjekte nga gjobat e vendosura nga IMTV, të cilat janë të pa kontabilizuara.
- vlera prej **30,000 lekë** për 1 subjekt nga gjobat e vendosura nga Policia Bashkiake, të cilat janë të pa kontabilizuara.
- vlera prej **15,976,470 lekë** nga kontratat e qirave për 12 subjekte, të cilat janë të kontabilizuara.
- vlera **prej 119,812 lekë** nga kontratat e qirasë individuale për strehim për 6 persona, të cilat janë të pakontabilizuara.

Përdorimi i të ardhurave.

-Buxheti nga të ardhurat e veta për vitin 2025 është realizuar përkatësisht në vlerën 76,150 mijë lekë, ku peshën kryesore brenda të ardhurave të veta, e zënë fondet e shpenzuara për investime.

Tabela nr.20; Përdorimi i të ardhurave – viti 2025

000/lekë

Art.	Emërtimi	Të ardhurat e veta
600	Paga	11260
601	Sigurime Shoqërore	
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	9,674
604	Trans. Institucioneve	
606	Trans për Buxh. Fam. & Individ	
231	Kapitale të Trupëzuara	55,216
	Total	**76,150**

Burimi: Drejtoria Ekonomike, Sektori i Buxhetit dhe Financës, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH-së

Për sa më sipër mbanë përgjegjësi, z. R.B, Kryetari i Bashkisë, z. K.B, Përgjegjësi i Sektorit të Tatim Taksave, znj. E.Gj, z. B.B, z. H.S, dhe znj. R.V, specialiste në sektorin e Tatim Taksave.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga Bashkia Tropojë është paraqitur observacioni me shkresën nr.4156/4 prot., datë 20.08.2026, i administruar në KLSH me shkresën nr. 553/3 prot., datë 24.08.2026, ku janë shprehur objeksionet e mëposhtme;

Pretendimi i Subjektit: *Në lidhje me ushtrimin e aktivitetit gjatë vitit 2025 të subjekteve me tregtim të lëndëve djegëse, pa u pajisur me autorizimet përkatëse, apo pa likuiduar të gjitha detyrimet sipas përcaktimeve ligjore, ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Tropojë në vlerën 3,000,000 lekë.*

-Sqarojmë se jo e gjithë vlera 3,000,000 lekë të ardhurat e munguara për Bashkinë Tropojë është krijuar në vitin 2025. Subjekti "H. 1" me Nipt: K.....F ka marrë autorizimin me datë 09.08.2019, pra shuma 900,000 lekë nuk është krijuar në vitin 2025. Subjekti "E. O." me Nipt: L.....C ka marrë autorizimin me datë 11.01.2019, pra shuma 900,000 lekë nuk është krijuar në vitin 2025. Subjektet "G. C." me Nipt K.....T, "A. A." me Nipt: K.....K dhe "S." me Nipt: I.....J, janë me autorizim 5-vjeçare dhe pagesa 1-vjeçare sipas Akt-Marrëveshjeve të lidhura me subjektet bazuar në VKB nr.100, datë 24.12.2024. Theksojmë se subjekti "H. 1" ka arkëtuar vlerën 900,000 lekë në vitin 2026 dhe subjekti "E O." është në proces gjyqësor në Apel. (Bashkëlidhur vendimi nr.280, datë 24.04.2023 i Gjykatës se Shkallës së parë, Shkodër)

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: *Për sa trajtuar më sipër observacioni juaj lidhur me këtë pikë nuk merret në konsideratë, pasi vlera e lënë nga grupi i auditimit si e ardhur e munguar nuk është cituar në asnjë rast se është vlerë e krijuar përgjatë vitit 2025, pasi ajo vlerë është krijuar nga mos zbatimi i përcaktimeve ligjore trajtuar gjerësisht në materialin e auditimit, subjektet duhej të pajiseshin me autorizimin përkatës vetëm pas kryerjes së plotë të pagesës.*

Pretendimi i Subjektit: *Nga auditimi konstatohet se, vlera totale e borxhit tatimore në mënyrë progresive në fund të vitit 2024 është në vlerën 35,098,852 lekë, vlera e borxhit të krijuar gjatë vitit*

2025 është në vlerën 4,886,645 lekë dhe pakësimet gjatë vitit 2025 janë në vlerën 3,223,239 lekë, gjendja e debitorëve në mënyrë progresive në fund të vitit 2025 është në vlerën 36,770,258 lekë.
Sa me sipër në krahasim me vitin 2024 borxhi është rritur me 1,671,406 lekë (rreth 4.5%), e cila mund të krijohet si rezultat i mos njoftimit në mënyrë të rregullt i individëve apo subjekteve të cilët mund të mos jenë të vetëdijshëm për borxhin e krijuar. Situata e mësipërme tregon për një punë të pamjaftueshme të Bashkisë Tropojë në arkëtimin e të drejtave të saj ndaj palëve të treta.
-Sqarojmë se nga ana e sektorit të Tatim Taksave është bërë njoftimi në mënyrë të rregullt i të gjitha subjekteve debitore. Borxhi është rritur për dy arsye: Së pari, në borxhin e vitit 2025 janë llogaritur kamatëvonesat e debitorëve të vitit 2024 në vlerën 420,377 lekë. Së dyti, një pjesë e debitorëve të krijuar në vitin 2025 ka ardhur për faktin se ekzistojnë aktiv në QKB por në fakt nuk rezulton të ushtrojnë aktivitet dhe nuk gjenden në adresat e tyre për të marrë njoftimet e bëra nga ana jonë.
Qëndrimi i Grupit të Auditimit: *Për sa trajtuar më sipër observacioni juaj lidhur me këtë pikë nuk merret në konsideratë, pasi nga grupi i auditimit është cituar që nga Bashkia Tropojë është bërë punë e pamjaftueshme, nuk janë marra masa shtrënguese në mënyrë shteruese sipas përcaktimeve ligjore ndaj debitorëve, trajtuar gjerësisht në materialin e auditimit.*
Pretendimi i Subjektit: *Nga auditimi i dokumentacionit dhe praktikave të ndjekura për mbledhjen e të ardhurave dhe menaxhimin e arkëtimit të borxhit u konstatua se administrimi i procesit për mbledhjen e detyrimeve tatimore ka mangësi në lidhje me ndjekjen e veprimeve procedurale nga ana e sektorit të tatim taksave, duke mos ezauruar në kohë dhe me efikasitët të gjitha hapat dhe mekanizmat e përcaktuara në legjislacioni tatimore për të siguruar mbledhjen e këtyre detyrimeve.*
-Sqarojmë se në lidhje me arkëtimin e debitorëve janë vazhduar marrja e masave si më poshtë:
1-Kërkesë dhe njoftim për pagesë për të gjitha subjektet debitore me nr. 4992 prot., deri në nr. 4992/194 Prot., datë 04.12.2024
2-Urdhër bllokimi në bankat e nivelit të dytë me shkresat nr.5455 Prot., deri në nr. 5455/188 Prot., datë 27.12.2024.
3- Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore dhe Barrës Siguruese drejtuar subjekteve debitore me shkresat nr. 5456 deri 5456/188 Prot., datë 07.04.2025.
4-Vendosje e Barrës Hipotekore dhe Barrës Siguruese drejtuar ASHK Kukës, D.R.SH.T.RR Kukës dhe për dijeni Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK Tiranë me shkresat nr. 1729 deri 1729/127 Prot., datë 07.04.2025.
5-Vendosjen e Barrës Siguruese drejtuar Zyrës së Regjistrit të Barreve Siguruese për pasuritë e luajtshme me shkresat nr.4600 deri 4600/127 Prot., datë 03.10.2025. (Bashkëlidhur ju dërgojmë shkresat me numrin e parë dhe të fundit të shkresave të protokolluara për secilën nga masat e marra, në pamundësi për ti dërguar të gjitha).
Qëndrimi i Grupit të Auditimit: *Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se, në observacionin e dërguar nga ju, nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve. Pretendimet tuaja janë trajtuar në materialin e auditimit si dhe shkresat që keni cituar janë cituar përgjatë materialit, grupi i auditimit e ka pasqyryar punën që është bërë nga ana juaj por nuk është vazhduar më tej për marrjen e masave të tjera shtrënguese në mënyrë shteruese sipas kërkesave ligjore të cituara gjerësisht në materialin e auditimit, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.*
Pretendimi i Subjektit: *Në lidhje me Taksimin për Strukturat Akomoduese dhe që nga sektori i tatim taksave nuk është bërë punë e mjaftueshme për verifikime në terren për të identifikuar dhe me pas regjistruar njësi të tjera akomoduese. Sqarojmë se faturimi për çdo subjekt Hoteleri- Bujtinë është bërë çdo muaj në bazë të regjistrit të fjetjeve në hotel të mbajtura nga subjekti, mbi bazën e numrit të shtretërve që ka çdo subjekt dhe për subjektet që nuk kanë mbajtur regjistra për regjistrimin e klientëve për periudhën e pikut të vizitorëve është zbatuar formula me ngarkesë të plotë në bazë të kapacitetit, 8-10 ditë në muaj. Çdo subjekt Hotel ose Bujtinë ka të inventarizuar numrin e dhomave dhe të shtretërve, për këtë është mbajtur akt-inventarizimi i përditësuar çdo vit. Bazuar edhe në kontrollin onlinë të personave që kanë regjistruar emrin në booking, janë mbajtur proces-verbale përkatëse ku një pjesë e tyre janë regjistruar. (Bashkëlidhur po ju dërgojmë disa nga proces-verbalet e mbajtura në terren dhe disa fatura mujore për fjetjen në struktura akomoduese).*
Qëndrimi i Grupit të Auditimit: *Për sa trajtuar më sipër observacioni juaj lidhur me këtë pikë nuk merret në konsideratë, pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve. Tarifimi nuk është bërë sipas përcaktimeve ligjore dhe mënyra e taksimit është evazive dhe nga ana juaj nuk kryhen kontrolle verifikimi në subjektet hoteleri dhe bujtina për të verifikuar numrin e personave që kanë fjetur në hotele apo bujtina por janë taksuar çdo muaj në bazë të regjistrit të fjetjeve në hotel të mbajtura nga subjekti ose për subjektet që nuk kanë mbajtur regjistra për*

regjistrimin e klientëve për periudhën e pikut të vizitorëve është zbatuar formula me ngarkesë të plotë në bazë të kapacitetit, 8-10 ditë në muaj gjithashtu mbetet evazive mënyra e taksimit, si dhe për sa i përket regjistrimeve të reja nuk është bërë punë e mjaftueshme për evidentimin e hoteleve dhe bujtinave të reja për regjistrimin e tyre dhe tarifimin për taksa dhe tarifat vendore si dhe për taksën e fjetjes në hotel.

Pretendimi i Subjektit: *Në lidhje me konstatimin për planifikimin e taksës familjare sqarojmë se numri i familjeve rezidentë në shtatë Njësitë Administrative të Bashkisë Tropojë është 2505, nga të cilat 918 familje janë taksuar dhe 1587 familje janë të pataksuara. Pjesa më e madhe e familjeve të pataksuara nuk mbulohen me shërbim nga ana e Bashkisë, për arsye se kushtet e terrenit dhe infrastrukturës nuk janë të favorshme për të kryer shërbimin. Informacioni mbi numrin e familjeve rezidentë është marrë zyrtarisht nga njësitë Administrative bazuar në shkresën zyrtare të dërguar nga ana jonë.*

Numri i familjeve në Njësinë Administrative Bajram Curri sipas gjendjes civile është 2727 familje. Numri i familjeve të taksuara është 423. Në fakt, numri i familjeve rezidentë është më i vogël se 2727 familje, por në vazhdim të punës tonë do të krijojmë një grup pune për një evidentim të saktë të familjeve rezidentë në Nj.A Bajram Curri, me qëllim që të bëhet njoftimi për pagesën e taksës familjare dhe pagesa e saj të bëhet në afat. Prandaj shuma 9,762,187 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Tropojë nuk është reale.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: *Për sa trajtuar më sipër observacioni juaj lidhur me këtë pikë nuk merret në konsideratë, pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve. Kjo vlerë e nxjerrë nga grupi i auditimit është bazuar në numrin e familjeve të regjistruar në gjendjen civile dhe nga ana juaj si Bashki nuk janë marra masa për identifikimin e familjeve që janë rezident në njësinë qendër dhe njësitë administrative. Planifikimi i taksës familjare është e gabuar nga ana juaj si dhe nuk është reale.*

III.3. Auditim i llogarive vjetore për vitin 2025

3.1. Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.

3.2. Vlerësimi nëse aktivet dhe pasivet janë llogaritur saktë si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

3.3. Inventarizimi i aktiveve për vitin e raportimit.

1. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë.

Për të arritur në opinionin, në se pasqyrat financiare për vitin 2025, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare, aktiveve neto dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*", i ndryshuar, u analizuan pasqyrat financiare të vitit 2025, konkretisht:

Pasqyrat Financiare të vitit 2025

- Për auditimin e Pasqyrave Financiare të vitit 2025 është marrë në shqyrtim dokumentacioni i mëposhtëm:
  - Pasqyrat financiare të vitit 2025;
  - Llogaritë analitike;
  - Ditari i Bankës;
  - Ditari i Arkës;
  - Ditari i Magazinës;
  - Ditari i Veprimeve të ndryshme;
  - Aktrakordimet me Degën e Thesarit Tropojë;
  - Inventarët etj.

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

Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018, "*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*", Ligji nr. 68, datë 27.04.2017 "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*", UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 "Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 "*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së*

Përgjithshme"; Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*" i ndryshuar; si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese.

Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit ushtrimor 2025 janë hartuar dhe depozituar më datën 24.03.2026 në Degën e Thesarit Tropojë.

Qëllimi i auditimit*:* Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinioni nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare.
Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejt me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet dhe përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar.
Audituesit shtetëror do të japin sigurinë ose jo nëse informacioni i paraqitur mbi shpenzimin e parave publike në programet publike përfaqëson në mënyrë të përshtatshme situatën financiare.
Objektivat e auditimit: Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e pasqyrave financiare janë:
- Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim si; përkatësia, plotësia, saktësia, periudha, klasifikimi, ligjshmëria dhe rregullsia.
- Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës si; ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, vlerësimi dhe alokimi.
- Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese si: transaksionet, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, klasifikimi dhe kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit: Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm dhe i mbështetur në testet e kontrollit dhe testet thelbësore të transaksioneve për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

<u>Mbajtja e Kontabilitetit dhe Hartimi i Pasqyrave Financiare.</u>

- **Pjesë përbërëse të Pasqyrave Financiare të vitit 2025 janë:**

- Pasqyra e pozicionit financiar (F1);
- Pasqyra e performancës financiare (F2);
- Pasqyra e flukseve monetare (F3);
- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4);
- Pyetësor dhe shënimet shpjeguese mbi pasqyrat financiare (F5);

Pasqyrat statistikore:

- Investimet dhe burimi i financimit (F6);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, kosto historike (F7.a);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, vlera neto (F7.b);
- Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (F8);

- Gjithashtu është dhënë informacion mbi:
  - Emrin e njësisë ekonomike raportuese, Bashkia Tropojë me NIPT K4…….C;
  - Periudhën kontabël të mbuluar nga pasqyrat financiare nga 01.01.2025-31.12.2025;
  - Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare, në lekë;
  - Përgatitur nga znj. F.H.;

- Pasqyrat Financiare janë dërguar në Degën e Thesarit Tropojë me shkresën nr.1734, datë 24.03.2026, nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Tropojë me porosi dhe autorizim znj. Z. I.

Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimin financiar janë Aktrakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me Degën e Thesarit Tropojë të konfirmuara dhe nënshkruara nga NZ dhe NA i Bashkisë Tropojë, si dhe Përgjegjësi i Degës së Thesarit Tropojë.

-Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre. Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës.
Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se;
Dokumentacioni kontabël i veprimtarisë financiare, klasifikimi, përpunimi, ruajtja dhe mbajtja e kontabilitetit kryhet nëpërmjet programit excel. Nëpërmjet këtij formati Bashkia Tropojë, mbajnë, përpunojnë dhe ruajnë të dhënat kontabël po në të njëjtin format pra në mënyrë manuale, duke paraqitur mosbesueshmëri dhe risk për përmbajtjen e tyre.
Bazuar në Ligjin nr.139/2015 "*Për vetëqeverisjen vendore*", Ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*", Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"* i ndryshuar.
Nga auditimi rezultoi që mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike, në Bashkinë Tropojë, mbahet në mënyrë manuale, që e bën me risk të lartë për sa i përket sigurisë në saktësinë e informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti pasi përdoret programi excel për ruajtjen dhe përpunimin e të dhënave kontabël të Njësisë dhe jo me "Bartës informatik", të cilët janë programe informatike të pamanipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë. Veprimet e kryera në këtë mënyrë ndikojnë në mosbesueshmërinë dhe riskun që bartin në vetvete këto programe duke qenë të ndryshueshme në çdo kohë, të cilat gjithashtu ndikojnë në pasaktësi të veprimeve kontabël e rrjedhimisht në rezultate jo korrekte. Kjo gjë çon dhe në mos kuadrim të drejtë dhe të saktë si dhe vonesa në kohë për gjetjen, korrektimin dhe sistemimin e gabimeve matematikore. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare *për të cilat mban përgjegjësi znj. F.H., në cilësinë e nëpunësit zbatues.* Veprime të cilat nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 25/2018, "*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*", nenin 3, pikat 14 e 15 ku citohen se;

"Dokument kontabël" është dokumenti bazë, dokumenti plotësues dhe regjistrat (librat) kontabël, që përgatiten në letër të shkruar ose në bartës informatikë...
"Bartës informatik" është çdo dokument kontabël i autorizuar nga organet përkatëse, i shkruar në mjete kompjuterike, sipas programeve informatike të pamanipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë".

me nenin 11 ku citohet se;

Qëllimi i pasqyrave financiare. 1. Pasqyrat financiare hartohen në mënyrë të qartë, në përputhje me këtë ligj dhe standardet e aplikueshme të raportimit financiar, si dhe paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri pozicionin financiar, performancën financiare, ndryshimet në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të njësive ekonomike. 2. Pasqyrat financiare në këtë ligj u referohen pasqyrave financiare individuale dhe pasqyrave financiare të konsoliduar.

Mbi aktivet e qëndrueshme të trupëzuara dhe të pa trupëzuara.
a. Objektivat e auditimit të aktiveve të qëndrueshme, janë që të sigurohemi se:
Aktivet ekzistojnë; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve dhe aktiveve të qëndrueshme; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe korrekte.
b. Kontrolle të llogarive dhe dokumenteve.

Gjendja e llogarive të Pasqyrave Financiare të Bashkisë Tropojë paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.21, **Aktivi i Bilancit**

Llogaria	Emërtimi	2025	2024
A	**A K T I V E T**	**3,760,326,274**	**3,644,955,804**
	I.Aktivet Afat shkurtra	**293,695,538**	**261,243,713**
	1.Mjete monetare dhe ekujvalente të tyre	**152,078,915**	**109,739,505**
520	Disponibilitete në Thesar	152,078,915	109,739,505
	2.Gjendje Inventari qarkullues	**18,631,693**	**16,882,283**
31	Materiale	4,458,088	2,873,808
32	Inventar i imët	14,173,605	14,008,475
	3.Llogari të Arkëtushme	**122,984,930**	**134,621,925**
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	48,934	48,934
468	Debitore të ndryshëm	65,771,390	61,390,362
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	57,164,606	73,182,629
	II.Aktivet Afat gjata	**3,466,630,736**	**3,383,712,091**
20	**1.Aktive Afatgjata jo materiale**	**16,799,092**	**15,036,081**
202	Studime dhe kërkime	16,799,092	15,036,081
21	**2.Aktive Afatgjata materiale**	**3,431,269,649**	**3,313,236,219**
210	Toka, Troje, Terene	22,460,270	22,460,270
211	Pyje, Plantacione	10,017,959	10,017,959
212	Ndërtesa e Konstruksione	1,052,546,646	1,052,827,748
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	2,285,947,422	2,160,127,437
214	Iinstalime teknike, makineri e paisje	15,078,049	16,367,413
215	Mjete Transporti	14,949,198	17,623,399
218	Inventar ekonomik	18,498,723	22,040,611
24	Aktive afatgjata të dëmtuara	11,771,382	11,771,382
25-26	**3.Aktive Afatgjata Financiare**	**4,960,000**	**4,960,000**
26	Pjesmarrje në kapitalin e vet	4,960,000	4,960,000
	4.Investime	**13,601,995**	**50,479,791**
231	Për Aktive Afatgjata materiale	13,601,995	50,479,791

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)
Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet = 10,003,446,836 lekë.

- Aktivet 3,760,326,274 lekë
- Pasivet 174,880,992 lekë
- Aktivet neto 3,585,445,282 lekë

<u>Aktivi i Bilancit</u>

Aktivet afatshkurtra
Aktivet afatshkurta më datë 31.12.2025 paraqiten në vlerën **293,695,538 lekë** dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 5 "Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre" në shumën 152,078,915 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 "Gjendje inventari qarkullues" në shumën 18,631,693 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 "Llogari të arkëtueshme" në shumën 122,984,930 lekë.

Vlera e llogarisë 520 "Disponibilitete në thesar" paraqitet në pasqyrat financiare në shumën 152,078,915 lekë, e cila përbëhet nga gjendja e fondeve në thesar më 31.12.2025 në shumën 100,182,853 lekë dhe gjendja e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" e cila paraqitet në shumën 51,896,062 lekë.

- Mjetet në ruajtje përbëhen nga ndalesat e 5 % te garancisë së punimeve.

-Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Tropojë në 31.12.2025 paraqiten në vlerën 18,631,693 lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 "Materiale" në vlerën 4,458,088 lekë dhe nga llogaria kontabël 32 "Objekte inventari" në vlerën 14,173,605 lekë.
Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën (1,749,410) lekë, përbën efektin në shpenzime e cila kuadron me llogarinë 63 "Ndryshimi gjendjes së inventarit" *(pasqyra F2 – performanca financiare).*
Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogaria 63 "Ndryshimi i gjendjeve të inventarit" dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 "Ndryshimi i gjendjeve të inventarit".

Llogaritë e arkëtueshme janë në vlerën 122,984,930 lekë të përbëra nga:
-Llogaria 423-429–Personeli, defiçite, gjoba, paradhënie në vlerën prej 48,934 lekë, që përbëhet detyrime të punonjësve;
-Llogaria 468–Debitor të ndryshëm në vlerën prej 65,771,390 lekë, për taksa dhe tarifa vendore, si dhe detyrime nga të ndryshme.
-Llogaria 4342-Operacione me shtetin të drejta (fonde që priten të alokohen në vitin në vijim nga buxheti i shtetit), debituar në vlerën prej 57,164,606 lekë, e cila përfaqëson llogaritë e klasës së 4 të pasivit (si furnitorët, pagat, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, tatim në burim) të pasqyrës financiare të pozicionit financiar.
Tabela nr.22;

Përshkrimi	**Mbetja në fund të vitit 2025**
Furnitorë dhe llogari të lidhura me to	21,952,549
Detyrime ndaj personelit për pagat dhjetor	20,527,754
Detyrime ndaj shtetit për tatim page	1,769,611
Detyrime ndaj sigurimeve shoqërore për muajin dhjetor	6,076,894
Detyrime për sigurime shëndetësore.	836,112
Kreditor të ndryshëm	5,808,216
Totali	**57,164,606**

Aktivet afatgjata janë në vlerën neto prej 3,466,630,736 lekë, nga të cilat.
Aktivet afatgjata jomateriale në vlerën neto prej 16,799,092 lekë.
-Gjendja e llogarisë 202 "Studime e projektime" në çelje të vitit 2025 gjendjet në vlerën 15,036,081 lekë (Kosto historike – amortizim i akumuluar), ndërsa në fund të vitit 2025 rezulton në vlerën 16,799,092 lekë [(Teprica neto në fillim të vitit 2025 + shtesa gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2024 + amortizimin e vitit 2025)].

Aktivet afatgjata materiale në vlerën neto prej 3,431,269,649 lekë.
-Gjendja e llogarisë nr.210 "Toka, troje dhe terrene", në çelje të vitit 2025 ka qenë në shumën 22,460,270 lekë, e pa ndryshuar dhe në fund të vitit 2025.
-Gjendja e llogarisë nr.211 "Pyje, Plantacione", në çelje të vitit 2025 ka qenë në shumën 10,017,959 lekë, e pandryshuar dhe në fund të vitit 2025.
-Gjendja e llogarisë nr.212 "Ndërtesa dhe konstruksione" në fund të vitit 2025 është në vlerën 1,052,546,646 lekë [(Teprica neto në fillim të vitit 2025 + shtesat gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2024 + amortizimin e vitit 2025)].
-Gjendja e llogarisë nr.213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" në fund të vitit 2025 është në vlerën 2,285,947,422 lekë [(Teprica neto në fillim të vitit 2025 + shtesat gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2024 + amortizimin e vitit 2025)].
-Gjendja e llogarisë nr.214 "Instalime teknike, makineri e paisje" në fund të vitit 2025 është në vlerën 15,078,049 lekë [(Teprica neto në fillim të vitit 2025) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2024 + amortizimin e vitit 2025)].
-Gjendja e llogarisë nr.215 "Mjete transporti" në fund të vitit 2025 është në vlerën 70,696,391 lekë [(Teprica neto në fillim të vitit 2025 + shtesat gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2024 + amortizimin e vitit 2025)].

Tabela nr.23, **Pasivi i Bilancit**

Llogaria	Emërtimi	Viti 2025	Viti 2024
	PASIVET(DETYRIMET)	**174,880,992**	**179,898,460**
	I.Pasivet Afat shkurtra	**174,880,992**	**179,898,460**
	1. Llogari të Pagushme	**174,687,522**	**179,704,990**
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	21,952,549	41,042,022
42	Detyrime ndaj personelit	20,527,754	19,863,134
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	1,769,611	1,754,363
435	Sigurime Shoqërore	6,076,894	6,053,949
436	Sigurime Shëndetësore	836,112	835,538
466	Kreditore për mjete në ruajtje	51,896,062	45,276,535
467	Kreditore të ndryshëm	5,808,216	3440153
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	65,820,324	61,439,296
	2.Të tjera pasive afatshkurtra	**193,470**	**193,470**
419	Kreditore, Parapagime	193,470	193,470
	II.Pasivet Afat Gjata	**0**	**0**

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Tropojë 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 të investimeve.

Pasivet (Detyrimet) janë në vlerën prej 174,880,992 lekë të ndara përkatësisht, si më poshtë vijon:

-Llogaria 401-408 Furnitor dhe llogari të lidhura me to, është në vlerën prej 21,952,549 lekë të cilat janë detyrime ndaj të tretëve për faturat e mbërritura pranë financës, por të palikuiduara brenda vitit.

-Llogaria 42-Detyrime ndaj personelit, është në vlerën prej 20,527,754 lekë ku përfshihen pagat e punonjësve për muajin Dhjetor 2025, të cilat paguhen në muajin Janar të vitit 2026.

-Llogaria 431-Detyrime ndaj shtetit për tatim mbi të ardhurat nga paga në masën 15% sipas klasifikimit të pagave dhe tatimit në burim është në vlerën prej 1,769,611 lekë, që përfshin tatimin e pagave dhe tatimin në burim të muajit Dhjetor 2025, që paguhet në vitin pasardhës buxhetor.

-Llogaria 435-Sigurimet shoqërore 9.5% punëmarrësi dhe 15% punëdhënësi, si dhe sigurimet suplementare, të cilat aplikohen mbi pagën bruto dhe janë në vlerën prej 6,076,894 lekë.

-Llogaria 436-Sigurimet shëndetësore 1.7% punëmarrësi dhe 1.7% punëdhënësi, të cilat aplikohen mbi pagën bruto dhe janë në vlerën prej 836,112 lekë.

-Llogaria 466-Kreditor për mjete në ruajtje, është në vlerën prej 51,896,062 lekë në të cilën përfshihen 5% garanci difektesh për objektet e investimeve të cilave nuk u ka mbaruar afati garancisë së punimeve të parashikuar në kontratën e sipërmarrjes, por edhe garanci për të cilat nuk janë marrë të gjitha masat e nevojshme për likuidimin e tyre. Llogaria 466 është debituar gjatë vitit 2025 në vlerën 1,061,257 lekë, që përfaqëson vlerën e garancive të kthyera ndaj palëve të treta në kredi të bankës, si dhe është kredituar për vlerën 7,680,784 lekë, që përfaqëson garancitë e mbajtura nga Bashkia Tropojë kundrejt palëve të treta, në debi të bankës.

-Llogaria 4341-Operacione me shtetin detyrime është në vlerën prej 65,820,324 lekë. Llogaria 4341 Operacione me shtetin (detyrime) është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme. Sipas informacionit analitik në këtë llogari janë kontabilizuar të drejta të Bashkisë Tropojë për arkëtim të detyrime të pa paguara të taksave dhe tarifave vendore nga bizneset, si dhe për detyrime të tjera individë, punonjës.

-Llogaria 419-Kreditorë, parapagime në vlerën 193,470 lekë e pa ndryshuar në krahasim me vitin e mëparshëm dhe përbëhet nga detyrimi që njësia vendore ka ndaj tre subjekteve person

fizik të NJA Margegaj, për të cilat drejtoria e financës nuk administron dokumentacion për kohën e lindjes së këtij detyrimi dhe arsyen e detyrimit.

Fondi i Konsoliduar

Në mbyllje të vitit ushtrimor 2025 paraqitet në vlerën **3,585,445,282 lekë**. Fondi i Konsoliduar është i barabartë me fondet neto. Gjendja e fondit të konsoliduar rezulton nga diferenca e shumës së aktiveve me pasivet.

Tabela nr.24

Llogaria	Emërtimi	2025	2024
	FONDI I KONSOLIDUAR:	**3,585,445,282**	**3,465,057,344**
101	Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar	3,466,700,434	3,345,154,583
85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	100,182,853	64,462,970
105	Teprica e Granteve kapitale të Brendshme	18,561,995	55,439,791

-Llogaria 101-Teprica (Fondi Akumuluar), është në vlerën prej 3,466,700,434 lekë, e përberë nga aktivet materiale dhe jomateriale, si dhe gjendja e aktiveve qarkulluese (materialet dhe objekte inventari).

-Llogaria 85-Rezultati veprimtarisë ushtrimore, është në vlerën prej 100,182,853 lekë (Të ardhurat – Shpenzimet), e përbërë nga fondet buxhetore të papërdorura (në debi të llogarisë 520), që trashëgohen në vitin pasardhës buxhetor.

-Llogaria 105-Grante kapitale të brendshme, është në vlerën prej 18,561,995 lekë, e cila në fillim të vitit është çelur në kredi për vlerën 55,439,791 lekë.

Tabela nr.25, **Pasqyra e Performancës Financiare**

000/lekë

Llogaria	Emërtimi	Viti 2025	Viti 2024
	TË ARDHURAT	**870,588,051**	**814,716,334**
70	***I.TË ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET***	**13,743,415**	**12,894,011**
700	**1.Tatimi mbi të Ardhurat**	**62,319**	**236,399**
7002	Tatim mbi Biznesin e vogël	62,319	236,399
702	**2.Tatimi mbi Pasurinë**	**4,734,758**	**4,005,560**
7020	Tatim mbi Pasurinë e paluajtshme	4,734,758	4,000,225
7029	Të tjera tatime mbi Pasurinë		5,335
703	**3.Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit**	**8,946,338**	**8,652,052**
7035	Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	8,946,338	8,652,052
71	***III.TË ARDHURA JO TATIMORE***	**34,419,504**	**55,663,792**
710	**1.Nga ndërmarrjet dhe pronësia**	**11,832,947**	**8,440,939**
7109	Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	11,832,947	8,440,939
711	**2.Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare**	**22,586,557**	**24,964,533**
7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	16,447,288	18,317,937
7111	Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	5,431,026	5,955,644
7115	Gjoba, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime	708,243	690,952
719	**3.Të tjera të ardhura jo tatimore**		**22,258,320**
72	***V.GRANTE KORENTE***	**822,425,132**	**746,158,531**
720	**1.Grant korent i Brendshëm**	**822,425,132**	**746,158,531**
7200	Nga Buxheti për NJQP (Qendrore)	352,898,367	417,945,302
7201	Nga Buxheti për NJQP (Vendore)	444,546,517	328,213,229
7204	Pjesmarrje e institucioneve në tatime nacionale	24,980,248	

Nga analizimi i Pasqyrës së Performancës Financiare përsa i përket të ardhurave:

<u>Të ardhurat tatimore</u>

Llogaria 70 në vlerën prej 13,743,415 lekë, nga të cilat.

Llogaria 700-Tatimi mbi të ardhurat, në vlerën prej 62,319 lekë.

Llogaria 702-Të ardhura nga pasuria e paluajtshme, në vlerën prej 4,734,758 lekë ku përfshihen të ardhurat nga taksa e tokës bujqësore, ndërtesës, truallit.

Llogaria 703-Tatim mbi mallra dhe shërbime brenda vendit, në vlerën prej 8,946,338 lekë.

<u>Të ardhurat jo tatimore</u>

Llogaria 71 në vlerën prej 34,419,504 lekë e përbërë nga:

Llogaria 710-Të ardhura nga ndërmarrjet dhe pronësia, në vlerën prej 11,832,947 lekë.

Llogaria 711-Shërbime administrative dhe të ardhura sekondare, në vlerën prej 22,586,557 lekë.

Grante

Llogaria 72-Grant Korent i brendshëm, në vlerën prej 822,425,132 lekë në të cilin përfshihen grante nga qeveria për shpenzime, financim i pritshëm, taksat e ndara, si dhe sponsorizime nga të tretë.

Shpenzimet

Tabela nr.26; Nga analizimi i Pasqyrës së Performancës Financiare përsa i përket shpenzimeve:

Llogaria	Emërtimi	2025	2024
	SHPENZIMET	**770,405,198**	**750,253,364**
600	**I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE**	**289,493,333**	**259,953,195**
6001	Paga, personel i perhershëm	289,493,333	259,953,195
601	**II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE**	**47,696,111**	**42,900,095**
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	42,828,908	38,498,882
6011	Kontributi i Sigurimeve Shëndetësore	4,867,203	4,401,213
602	**III.BLERJE MALLRA E SHËRBIME**	**90,238,531**	**89,391,443**
6020	Materiale zyre të përgjithshme	2,413,450	5,008,488
6021	Materiale dhe shërbime speciale	3,331,005	5,818,930
6022	Shërbime nga të tretë	21,287,282	25,378,153
6023	Shpenzime transporti	12,507,807	12,679,038
6024	Shpenzime udhëtimi	2,094,295	5,096,100
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	8,324,964	6,821,791
6026	Shpenzime për qiramarrje	240,000	22,000
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	2,772,718	12,576,523
6029	Shpenzime të tjera operative	37,267,010	15,990,420
	V.TRANSFERIME KORENTE	**344,726,633**	**358,773,260**
604	**1.Transferime korente të brendshme**	**5,108,065**	**7,710,692**
6040	Transferime korente tek nivele tjera të Qeverisë	5,108,065	7,710,692
606	**3.Transferime për Buxhetet familjare e Individe**	**339,618,568**	**351,062,568**
6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org. Pushtetit Vendor	339,618,568	351,062,568
63	***VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SË INVENTARIT***	**-1,749,410**	**-764,629**

Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale rezultoi se:

1. Llogaria 466 "Kreditorë për mjete nën ruajtje", sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Tropojë, në fund të vitit 2025 paraqitet në vlerën 51,896,062 lekë, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Vlera e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Tropojë.

Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2025, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve private, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466. Në mënyrë analitike, garancitë të cilave u ka kaluar afati i shlyerjes, si dhe objekti për të cilën është mbajtur kjo garanci ka përfunduar, paraqiten si më poshtë:

Tabela nr.27;

Nr.	Objekti	Vlera
1	Rikonstruksion ura Dragobi	199,125
2	Ndërtim ekonomi shtimit të troftës	108,783
3	Ndërtim ujësjellësi Dragobi	212,858
4	Rikonstruksioni i urave dragobi	99,952
5	Rikonstruksioni rrjeti brendshëm ujësjellësit Cernicë	99,917
6	Ura viçidol (struktura mbrojtëse)	12,339
7	Rikostuksioni kanali fushë lumë	1,229,683
8	Rikonstruksion rruga Bushat-Qendër	71,238
9	Ndërtim Shkolle Bricë	110,329
10	Rrugë të brendshme rurale	218,566
11	Ndërtim çatie qendrës sportive zona B	42,366
12	Ndërtim shpatulle dhe sistemim shtrati lumi Tropojë	18,000
13	Ndërtim shpatulle dhe sistemim shtrati lumi Tropojë	32,979
14	Mirëmbatja e rrugëve të bjeshkëve	174,805
15	Perforcim këmbë ura dezdar	32,760
16	Mirëmbatja e rrugëve të bjeshkëve	66,807
17	Rikonstruksion fusha futbollit	150,487
18	Sistemim në lagjet e qytetit	60,578

19	Sistemimi i ujrave të larta Margegaj	210,689
20	Rikonstruksion urë këmbësore curraj eper	83,309
21	Rikonstruksioni i shkollës “Tinka Kurti” Lekbibaj	148,355
22	Rikonstruksioni i shkollës "Tinka Kurti' Lekbibaj	148,355
23	Rikonstruksioni i shkollës "Tinka Kurti' Lekbibaj	183,390
24	Rikonstruksion i shkollës "Tinka Kurti' Lekbibaj	183,390
25	Pyllëzim me gështenja	336,826
26	Rruga qendër-shkollë	45
27	Zyrat e Komunës Bujan	455,203
28	Sistemim asfaltim i rrugëve të qytetit B. Curri bulevadi i qytetit faza 1	913,419
29	Rrugët e qytetit lagja Partizani	1,950,591
30	Ndërtimi i ujësjellësit B. Curri	27
31	Alsfatim sheshi Azem Hajdari	479,281
32	Rikonstruksioni rrugës Rosuj Selimaj faza e 1-rë	189,282
33	Sistemim - alsfaltim sheshi Azem Hajdari	98,535
34	Sistemim - alsfaltim rruga lagja 28 Gushti B.Curri	184,900
35	Riparim ura fshati aste	47,389
36	Rikualifikim fasadat të objekteve në qytetin B. Curri	91
37	Rikualifikim i fushës së futbollit (garanci punimesh) B.Curri	235,673
38	Rikonstruksion i shkollës "Asim Vokshi"	338,230
39	Rikonstruksion i shkollës "Asim Vokshi-palestra dhe terrenet sportive"	1,130,200
40	Rikonstruksioni kanli vaditës ura Vakës-Cernicë	924,716
41	Ndërtim ure, lug Tropojë, shunic zogaj	26,042
42	Rikonstruksioni bank shkolla Asim Vokshi	1,593,908
43	Ujësjellësi i dragobisë	693,095
44	Rikonstruksioni shkolla Tinka Kurti, Lekbibaj	154,981
45	Rikonstruksioni shkolla Tinka Kurti, Lekbibaj	154,981
46	Kanali vaditës Ahmataj- Sopot	109,151
47	Rikonstruksioni varrezat B. Curri 5%	129,828
48	Rikonstruksioni 5 segmentet 5%	4,000,000
49	Rikonstruksioni 5 segmentet 5%	1,500,000
50	Ujesjellsi i fshatit Dragobi	1,000,000
51	Rikonstruksioni i pesë segmenteve rrugore diferencë faturash	1,904,170
52	Rikonstruksioni i pesë segmenteve rrugore	1,464,049
53	Ndërtim ujësjellësi Dragobi	463,894
54	Diferencë fatuture kanalet vaditëse garanci	144,469
55	Rikonstrukisoni i 5 Segmenteve	1,500,000
56	Rikonstruksioni i kanaleve vaditëse	111,126
57	Rikonstruksioni rruga Blini i Grisë	150,000
58	Rikonstrukisoni i thertores Shudenicë	150,000
59	Ujësjellësi i fshatit Dragobi	1,000,000
60	Ujësjellësi i fshatit Dragobi	36,106
61	Rikonstruksoni i shkollës së mesme Oso Dauti Llugaj	962,216
62	Rikonstruksioni lagjia Partizani nr.1 dhe nr.2	650,053
63	Rikonstruksioni thertore dhe ndërtim i tregut të bagëtive	223,335
64	Rikonstrukisoni i 5 Segmenteve	2,000,000
65	Sistemim i tregut industrial lagjia Dardania	52,008
66	Ujësjellësi i fshatit Dragobi	220,400
67	Sistemim i tregut industrial lagjia Dardania	67,635
68	Rikonstruksioni rruga Blini i Grisë	150,000
69	Rrethim dekorativ i stadiumit të lojrave me dorë	84,447
70	Rikonstruksioni i rrugës Bilbil Breçani	468,818
71	Rikonstruksioni i rrugës Fshati Kasaj	431,517
72	Rikonstruksioni i rrugës Fshati Kasaj	581,540
73	Rikonstruksoni i shkollës së mesme Oso Dauti Llugaj	1,301,520
74	Rrethim dekorativ i stadiumit të lojrave me dorë	79,286
75	Rikonstruksion i kanaleve vaditëse	114,018
76	Sistemim lagjia Dardania	329,707
77	Rikonstruksioni Urash	760,874
		35,946,642

-Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” është mbivlerësuar për 35,946,642 lekë për vitin 2025.

Këto veprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, pika 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të tretëve (klasa 4) – funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4”.

Ndikim negativ në vendimmarrjen e nivelit drejtues të Bashkisë Tropojë për kryerjen e përmirësimeve në veprimet kontabël gjatë vitit ushtrimor 2025.

2. Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2025 rezulton se llogaria 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti" është në vlerën prej 0 lekë e cila nuk është e saktë pasi nuk rakordon me gjendjen e llogarisë 4342 "Operacione me shtetin (të drejta)" e cila është në vlerën 57,164,606 lekë.
Këto veprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", i ndryshuar, pika 3.3 "Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të tretëve (klasa 4) – funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4". Efekti: Llogaria nr. 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti", nuk paraqet situatën e drejtë në fund të vitit 2025.

3. Gjendja e llogarisë nr. 4341 "Operacione me shtetin (detyrime)" në fund të vitit 2025, paraqitet në vlerën kontabël 65,820,324 lekë. Llogaria 4341 "Operacione me shtetin (detyrime)" është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme. Nga analiza e llogarisë analitike, rezulton se në llogarinë 4341, ndër të tjera janë kontabilizuar edhe debitorët (llogaria 468) ndaj Bashkisë Tropojë, për taksa dhe tarifa vendore etj.
-Sa më sipër konstatohet se në llogarinë 4341 është bërë kontabilizim i gabuar i vlerës së debitorëve për taksa dhe tarifa vendore, gjoba etj. Nga analizimi i përbërjes së debitorëve, ilustruar për disa zëra, Bashkia Tropojë nuk ka detyrimin që t'i arkëtojë ato për llogari të buxhetit të shtetit, pasi nuk janë taksa të ndara apo Bashkia Tropojë të veprojë si agjent tatimor. Në këtë rast kemi të bëjmë me taksa dhe tarifa vendore, si dhe gjoba, të cilat kalojnë direkt në buxhetin e Bashkisë Tropojë.
-Sa më sipër llogaria nr. 4341 është mbivlerësuar me vlerën 65,771,390 lekë.
Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", i ndryshuar, klasa 4 "Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të tretëve".
Llogaria nr. 4341 "Operacione me shtetin (detyrime)", nuk paraqet situatën e drejtë në fund të vitit 2025.

4. Llogaria nr. 468 "Debitorë të ndryshëm", në fillim të vitit 2025 është në vlerën 61,390,362 lekë dhe në fund të vitit 2025 është në vlerën 65,771,390 lekë, pra me një rritje në vlerën 4,381,028 lekë.
Tabela nr.28

Lëvizje e llogarisë 468 Sintetike				**Viti 2025**		
Viti	Bashkia Tropojë dhe NJA	Përshkrimi	Gjendja 31.12.2024	Debi	Kredi	Mbetja
2025		Debitore të ndryshëm	61,390,362	8,071,299	3,690,271	65,771,390

Nga verifikimi i listës analitike të debitorëve në fund të vitit 2025, konstatohet se nuk janë kontabilizuar të drejtat për arkëtim në vlerën **6,780,000 lekë**, si më poshtë vijon:
- vlera prej **6,750,000 lekë** për 18 subjekte nga gjobat e vendosura nga IMTV, pasqyruar në tabelën e mëposhtme;
Tabela nr.29;

Nr.	**Subjekti**	**Nr. Serial/ Datë Vendim Gjobë**	**Debitor 31.12.2025**
1	I.S.	Nr.18, nr.serie 0000024 datë 17.12.2024	500,000
2	Gj.N.	Nr.17, nr.serie 0000023 datë 17.12.2024	500,000
3	A.S.S	Nr.23, nr. serie 0000029 datë 08.01.2025	500,000
4	E.H.	Nr.22, nr.serie 0000028 datë 07.01.2025	500,000
5	A.S.	Nr.21 nr.serie 0000027 datë 07.01.2025	500,000
6	P.P	Nr.25, nr.serie 0000022 datë 13.01.2025	250,000
7	B.S	Nr.24, nr.serie 0000030 datë 21.01.2025	500,000
8	G.S.	Nr.3, nr.serie 0000273 datë 14.07.2025	500,000
9	D.S.	Nr.4, nr.serie 0000274 datë 14.07.2025	500,000
10	S.S.	Nr.5, nr.serie 0000275 datë 14.07.2025	500,000
11	S.C.	Nr.6, nr.serie 0000276 datë 28.08.2025	500,000
12	F.T.H	Nr.7, nr.serie 0000277 datë 28.08.2025	150,000
13	K.Gj.K.	Nr.8, nr.serie 0000278 datë 28.08.2025	100,000
14	L.S.	Nr.9, nr.serie 0000279 datë 28.08.2025	150,000

15	I.S.	Nr.10, nr.serie 0000280 datë 09.09.2025	50,000
16	K.S.	Nr.11, nr.serie 0000281 datë 09.09.2025	50,000
17	M.P.	Nr.12, nr.serie 0000282 datë 10.09.2025	500,000
18	E.B.	Nr.13, nr.serie 0000283 datë 15.09.2025	500,000
Total			**6,750,000**

- vlera prej **30,000 lekë** për 1 subjekt nga gjoba e vendosur nga Policia Bashkiake, pasqyruar në tabelën më poshtë.
Tabela nr.30:

Nr.	Subjekti	Nr. Serial/ Datë Vendim Gjobë	Vlera e gjobës
1	J.C.	Nr. 0000005 datë 17.03.2025	30,000

-Konstatohet se në pasiv të bilancit nuk pasqyrohet llogaria nr. 470 "Llogari në pritje – të ardhura për t'u marrë" (me kundërparti llogarinë nr. 468), e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t'u arkëtuar.
Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, shkronja "ë", pika 3, neni 12; Udhëzimi 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, rubrika 2.3, paragrafi 21, shkronja "c".
Llogaria nr.468 "Debitorë të ndryshëm", nuk paraqet situatën e drejtë të përbërjes së debitorëve të Bashkisë Tropojë në fund të vitit 2025.

5. Llogaria 401-408 në fund të vitit 2025 paraqitet me vlerën 21,952,549 lekë. Nga shqyrtimi i llogarisë analitike për fatura të mbërritura brenda datës 31.12.2025, por të palikuiduara brenda datës 31.12.2025, konstatohet se nuk janë kontabilizuar faturat për vlerën 30,780,971 lekë, si më poshtë vijon:
Tabela nr.31;

Nr.	Objekti	Vlera
1	Rikonstruksioni i rrugës së fshatit Kasaj	14,250,000
2	Rikonstruksioni i rrugës Bylbyl Breçani	16,530,971
	Total	**30,780,971**

Këto veprime janë në kundërshtim me Funksionimin kontabël të llogarive të klasës 4, në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", i ndryshuar.
Llogaria nr. 401-408 "Furnitor e llogari të lidhura me to", nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2025.

6. Llogaria 467 në fund të vitit 2025 paraqitet me vlerën 5,808,216 lekë. Nga auditimi i llogarisë analitike, konstatohet se në llogarinë nr. 467 nuk janë kontabilizuar të gjitha detyrimet e krijuara në vlerën 16,062,259 lekë, si rrjedhojë e vendimeve gjyqësore, pasqyruar në tabelën më poshtë.
Tabela nr.32; Mungesë e kontabilizimit

Nr.	Emër Mbiemër	Përshkrimi	Viti i krijimit të detyrimit	Për likuidim 2026
1	H 1 ShPK	Investim	16.07.2019	13,259,499
2	R. I.	Largim nga puna	23.05.2024	2,230,041
3	A. Gj.	Largim nga puna	24.06.2024	572,719
	TOTALI			**16,062,259**

Këto veprime janë në kundërshtim me Funksionimin kontabël i llogarive të klasës 4, në Udhëzimin nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", i ndryshuar.
Llogaria nr. 467 "Kreditor të tjerë", nuk paraqet situatën e drejtë në fund të vitit 2025.

7. Mbi kontabilizimin e llogarisë nr. 215 "Mjete transporti".
Për vitin 2025, për llogarinë nr. 215, ka mospërputhje midis vlerës së pasqyruar në pasqyrat financiare dhe vlerës së komisionit të inventarizimit.

Llogaria nr. 215 "Mjete transporti", në pasqyrën F7 për vitin 2025 ka vlerën 70,536,391 lekë (kosto historike), ndërkohë sipas inventarit fizik rezulton vlera 67,243,998 lekë, ose 3,452,393 lekë më pak.
Këto veprime janë në kundërshtim me Kreun 3, pika 3.1, paragrafi 30 në Udhëzimin nr. 8, datë 9.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*", i ndryshuar.
Llogaria 215 "Mjete transporti", nuk paraqet situatën e drejtë në fund të vitit 2025.

8. Mbi kontabilizimin e llogarisë nr. 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore".
Gjendja e llogarisë nr. 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" në fund të vitit 2025 është në vlerën 2,285,947,422 lekë [(Teprica neto në fillim të vitit 2025 + shtesat gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2024 + amortizimin e vitit 2025)].
Nga verifikimi i llogarisë, konstatohet se në AQT nuk janë kontabilizuar me vlerën e plotë dy objekte, pavarësisht se janë marrë në dorëzim. Konkretisht objektet janë "Sistemim asfaltim lagja dardania" me vlerë totale 32,420,251 dhe diferenca e pakontabilizuar është në vlerën 7,355,905 lekë, si dhe "Rikonstruksion i rrugës Bylbyl Breçani" me vlerë totale 50,907,336 lekë dhe diferenca e pakontabilizuar është në vlerën 15,995,203 lekë.
Gjithsej vlera e pakontabilizuar është 23,351,108 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Klasa 2 *"Aktivet afatgjata"*[8] në Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", i ndryshuar.
Llogaria nr. 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore", nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2025.

9. Mbi kontabilizimin e llogarisë nr. 212 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" dhe llogarisë nr. 215 "Mjete transporti".
Gjendja e llogarisë nr. 212 "Ndërtesa dhe konstruksione" në fund të vitit 2025 është në vlerën 1,052,546,646 lekë [(Teprica neto në fillim të vitit 2025 + shtesat gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2024 + amortizimin e vitit 2025)]. Gjendja e llogarisë nr. 215 "Mjete transporti" në fund të vitit 2025 është në vlerën 14,949,198 lekë [(Teprica neto në fillim të vitit 2025 + shtesat gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2024 + amortizimin e vitit 2025)].
Nga verifikimi i llogarive, konstatohet se në AQT nuk janë kontabilizuar vlerat e punimeve të riparimit në aktive të ndryshme, të kryera përgjatë vitit 2025. Gjithsej vlera e pakontabilizuar është 2,877,120 lekë.
Tabela nr.33;

Emërtimi	Vlera
Punime riparime çatie të objekteve arsimore të Bashkisë Tropojë	1,126,320
Punime riparime shtresash të objekteve arsimore të Bashkisë Tropojë	912,000
Riparim çatish	240,000
Shërbim për fadromë JCB 4CX	598,800
Total	2,877,120

Këto veprime janë në kundërshtim me Klasa 2 *"Aktivet afatgjata"* – "Vlerësimi i mëpasshëm" në Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", i ndryshuar.
Llogaritë nr.212 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" dhe nr.215 "Mjete transporti", nuk paraqesin situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2025.

10. Mbi kontabilizimin e llogarive nr. 212 "Ndërtesa dhe konstruksione", nr. 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore".

[8] Hyrjet e AAGJM dokumentohen: Për blerjet, ku si dokumenta shërbejnë: kontrata, fatura e furnitorit, dhe akti i marrjes në dorëzim ose fletë-hyrja (nëse janë aktive të magazinueshme). Për rrjedhim, Aktivet afatgjata, para se të vihen në shfrytëzim, pra të jenë funksionale, ato detyrimisht duhet të gjenden në proçes, në formën e shpenzimeve që grupohen me analiza në llogarinë 23 "Investime".

Gjendja e llogarisë nr. 212 "Ndërtesa dhe konstruksione" në fund të vitit 2025 është në vlerën 1,052,546,646 lekë [(Teprica neto në fillim të vitit 2025 + shtesat gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2024 + amortizimin e vitit 2025)]. Gjendja e llogarisë nr. 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" në fund të vitit 2025 është në vlerën 2,285,947,422 lekë [(Teprica neto në fillim të vitit 2025 + shtesat gjatë vitit) – (amortizimin e akumuluar deri në fund të vitit 2024 + amortizimin e vitit 2025)].
Nga verifikimi i llogarive analitike, konstatohet se për shtesat në aktive të bëra gjatë vitit 2025, nuk është përllogaritur amortizimi për pjesën e mbetur nga data e marrjes në dorëzim të investimit deri në fund të vitit 2025. Përllogaritur për 10 objekte të vitit 2025, pasqyruar në tabelën më poshtë në vlerën 4,246,197 lekë.
-Veprime dhe mosveprime që bien në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", i ndryshuar.
Tabela nr.34;

Nr.	Viti kalimit	Vlera	Norma për muaj përdorimi	Vlera e Amortizimit	Objekti
1	2025	51,483,229	0.01	411,866	Rikonstruksioni i shkollës 9/Vjeçare B. Malësisë.
2	2025	9,949,671	0.03	288,540	Rehabilitim ujëmbledhësit Zherk 1 & 2
3	2025	3,345,874	0.05	150,564	Rehabilitim i ujëmbledhësit Rodogosh Bashkia Tropojë
4	2025	6,381,766	0.05	287,179	Rehabilitim i Ujëmbledhësit Degë njësia Fierzë
5	2025	2,157,491	0.05	97,087	Rehabilitim i rrugës lagjia Hysenukaj
6	2025	3,302,544	0.03	99,076	Riparim trotuari sheshi Tahir Sinani
7	2025	3,144,254	0.03	94,328	Rehabilitim ujëmbledhësi Vlad
8	2025	15,355,905	0.05	767,795	Sistemim asfaltim Lagjia Dardania
9	2025	15,000,000	0.05	750,000	Rikualifikim Urban Lagjia Partizani Blloku 1&2
10	2025	25,995,203	0.05	1,299,760	Rikonstruksioni i rrugës Bylbyl Breçani
				4,246,197	

11. Mbi kontabilizimin e llogarisë nr. 210 "Toka, troje, terrene" dhe llogarisë nr. 211 "Pyje Plantacione".
Gjendja e llogarisë **210 "Toka, Troje, Terrene"** në fund të vitit 2024, paraqitet në vlerën 22,460,270 lekë, e pa ndryshuar është dhe në fund të vitit 2025.
Në këtë llogari pasqyrohen vlerat e investimeve të kryera në vitet e mëparshme sipas aneksit në vijim:
Tabela nr.35; Analiza e llogaria 210-Toka, troje e terrene

Nr.	Emërtimi i aktivit	Vlera
1	Truall i Shkolla e re 9-vjeçare "A.Podrimja"	17,855,270
2	Varrezat e qytetit muri rrethues	4,605,000
	Total	22,460,270

Nga analiza e kësaj llogarie **konstatohet se:**
Në llogarinë nr. 210 "*Toka, Troje, Terrene*", nuk janë kontabilizuar:
a) vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, të kopshteve, ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative, etj., sipas inventarit të aktiveve afatgjata materiale, të pasqyruar në llogarinë nr. 212 "Ndërtime e konstruksione";
b) vlerat e trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të ish Komunës Fierzë, aktualisht NJA Fierzë Bashkia Tropojë, përkatësisht me VKM-në nr. 565, datë 22.08.2012 "Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Fierzë të Qarkut të Kukësit";
c) vlerat e trojeve që janë pajisur me certifikatë pronësie, si më poshtë vijon:
Tabela nr.36;

Pasuri me certifikatë pronësie				Vlera e truallit sipas VKM nr. 89, datë 3.2.2016[9]	
Nr. Rend.	Emërtimi	Sip. në m2	NJA	Lekë/m^2	Vlera e truallit
1	Truall	1169	Margegaj	160	187,040
2	Truall	1886	Margegaj	160	301,760
3	Truall	1125	Margegaj	160	180,000
4	Truall	935	Bajram Curri	1873	1,751,255
5	Truall	55	Bajram Curri	1873	103,015
6	Truall	464	Bajram Curri	1873	869,072
7	Truall	250	Bajram Curri	1873	468,250

[9] Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në Republikën e Shqipërisë.

8	Truall	5300	Fierzë	160	848,000
9	Truall	451	Fierzë	160	72,160
10	Truall	629	Fierzë	160	100,640
11	Terren Sportiv	8899	Bajram Curri	1873	16,667,827
12	Terren Sportiv	2828	Bajram Curri	1873	5,296,844
13	Truall	2169	Bajram Curri	1873	4,062,537
14	Truall	1365	Bajram Curri	1873	2,556,645
15	Truall	2000	Fierzë	160	320,000
16	Shesh	1230	Fierzë	160	196,800
17	Truall	93	Bajram Curri	1873	174,189
18	Truall	36	Bajram Curri	1873	67,428
19	Truall	58	Bajram Curri	1873	108,634
TOTAL					**34,332,096**

-Gjendja e llogarisë nr. 211 "Pyje, kullota, plantacione" në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 10,017,959 lekë, e pa ndryshuar dhe në fund të vitit 2025.
Në këtë llogari pasqyrohen vlerat e investimeve të kryera për pyllëzime në zona të ndryshme, pasqyruar në tabelën më poshtë:
Tabela nr.37;

Nr.	Përshkimi i aktivit	Vlera
1	Pyllëzime me gështenja Dushaj	6,736,526
2	Pyllëzime me lajthia Breg Lumi	1,981,336
3	Përmirësime pyjore	128,870
4	Përmirësime pyjore	211,646
5	Fidana Blini dhe Bredhi	256,480
6	Mbjellje pemësh në lulishte	703,100
	Total	**10,017,958**

Nga analiza e kësaj llogarie **konstatohet se:**
Në llogarinë nr. 211 "Pyje, kullota, plantacione", nuk janë kontabilizuar:
a) vlerat e pyjeve dhe kullotave të cilat me VKM të veçanta kanë kaluar në pronësi të ish Komunave, aktualisht NJA Fierzë Bashkia Tropojë, konkretisht:
VKM nr. 610, datë 14.5.2008 Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Llugaj të Qarkut të Kukësit;
VKM nr. 649, datë 21.5.2008 Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Bujan të Qarkut të Kukësit;
VKM nr. 521, datë 23.4.2008 Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Bytyç, të Qarkut të Kukësit;
VKM nr. 199, datë 21.2.2008 Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Fierzë të Qarkut të Kukësit;
VKM nr. 555, datë 7.5.2008 Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Lekbibaj të Qarkut të Kukësit;
VKM nr. 433, datë 08.06.2016 "Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive", e ndryshuar, pika 43, shtojca me nr. 41, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Tropojë, me numër rendor nga 1 (një) deri 2792 (dy mijë e shtatëqind e nëntëdhjetë e dy).

b) vlerat e pasurive që janë pajisur me certifikatë pronësie, si më poshtë vijon:
Tabela nr.38;

Nr. Rend.	Emërtimi	Sip. në m^2	NJA
1	Vresht	3000	Bajram Curri
2	Vresht	12000	Bajram Curri
3	Arë	1482	Bajram Curri
4	Arë	2463	Bajram Curri
5	Arë	1500	Bajram Curri

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pikat 26, 27, 30; Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", Kap III, pika 30, i ndryshuar.
Llogaritë nr. 210 "Toka, troje, terrene" dhe nr. 211 "Pyje Plantacione", nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2025.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:
Z. R.B, me detyrë Kryetar i Bashkisë Tropojë, në cilësinë e nëpunësit autorizues,
Znj. Z.I, me detyrë Zv./Kryetar i Bashkisë Tropojë.
Znj. F.H, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ekonomike, Hartuese e Pasqyrave Financiare për vitin 2025.

Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur observime. Sa më sipër në mos përgjigje në afatet ligjore, Projekt Raporti i Auditimit, konsiderohet i mirëqenë dhe është vijuar më tej me hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

III.2.5.1. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

III.4. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.
4.1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.
4.2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor.
4.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm

-Me shkresën e KLSH nr. 467/6, datë 16.09.2025 është dërguar Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin Financiar të ushtruar në Bashkinë Tropojë, sipas Programit të Auditimit me nr. 467/1 prot., datë 25.04.2025.
-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë nuk ka kthyer përgjigje brenda afatit ligjor 20 ditor, mosveprim ky në kundërshtim me Ligjin nr. 154 datë 27.11. 2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", neni 15, shkronja "j".
-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë nuk ka respektuar afatin ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna, mosveprim ky në kundërshtim me Ligjin nr. 154 datë 27.11. 2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", neni 30, pika 2, "*Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna*".
-Bashkia Tropojë nuk ka hartuar planin e veprimit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, dhe si rrjedhim **nuk ka raportuar** rregullisht pranë Këshillit Bashkiak, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*", neni 50, pika 5, ku përcaktohet që*: "Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartëi Shtetit apo audituesë të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë*.

3. Analizimi dhe nxjerrja e përgjegjësive në Bashkinë Tropojë:
Nga KLSH janë lënë gjithsej 19 rekomandime, të grupuara në:
- 16 masa organizative;
- 2 masa për eliminimin e efekteve negative lidhur me eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficience dhe efektivitet të fondeve publike;
- 1 masë disiplinore.

Për zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH, duke mos patur një plan veprimi, mungon Urdhri i titullarit "Mbi ngritjen e komisionit për hartimin e Planit të Veprimit në zbatim të rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit" ku nga ana e drejtorive dhe sektorëve përkatës të bashkisë janë angazhuar për zbatimin e këtyre masave:

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:
-Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 16 masa organizative dhe janë pranuar plotësisht, nga të cilat, 3 janë zbatuar, 5 janë në proces zbatimi dhe 8 nuk janë zbatuar.
Pra janë zbatuar **19%** e masave organizative dhe 50% nuk janë zbatuar.
-Për eliminimin e efekteve negative financiare janë lënë 2 masa në vlerën 67,940 mijë lekë dhe janë pranuar plotësisht. Nga rekomandimet e lëna rezulton se 1 rekomandim në vlerën 2,115 mijë lekë nuk është zbatuar dhe 1 rekomandim në vlerën 65,834 mijë lekë është në proces zbatimi.
-Është dhënë 1 masë disiplinore për 7 punonjës të cituar në rekomandimin e mëposhtëm, është e pazbatuar.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm paraqitet si vijon:

MASA ORGANIZATIVE
1.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Tropojë në bashkëpunim me Sektorin e Burimeve Njerëzore e Sektorin Juridik të marrin masa për:
-Hartimin dhe miratimin e Rregullores së brendshme të përditësuar sipas strukturës organizative të miratuar për të rritur performancën e punonjësve, dhe për mirë përcaktimin e detyrave sipas çdo drejtorie apo sektori.
-Për hartimin e një plani dhe regjistri të detajuar të trajnimeve për punonjësit, si dhe parashikimin e fondeve në PBA-të respektive për kryerjen e tyre.
-Dokumentimin gjatë zhvillimit të mbledhjeve të GMS-së, për çështje që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2 Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Tropojë dhe Grupi i Menaxhimit Strategjik të merren masa për:
-Ngritjen dhe përmirësimin e sistemeve e teknologjisë së informacionit, duke zbatuar procedurat e brendshme në lidhje me ruajtjen, mbrojtjen dhe rikuperimin e të dhënave.
-Monitorim të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, nëpërmjet aktiviteteve të përcaktuara në planet e veprimit për MFK-në.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për rekomandimin 1.1 u konstatua se Bashkia Tropojë ka hartuar draft rregulloren e brendshme dhe akoma nuk është miratuar në këshillin bashkiak. Ka plan dhe regjistër të detajuar të trajnimeve dhe nuk ka dokumentim të mbledhjeve të GMS-ve. Në lidhje me rekomandimin 1.2, nuk është vënë dokumentacion në dispozicion.
Statusi: **Rekomandim 1.1 dhe Rekomandimi 1.2.** Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që vijojnë të jenë të pazbatuara/ pjesërisht të pazbatuara. Trajtimi më i detajuar i këtyre masave është paraqitur tek çështja përkatëse, sipas programit të auditimit.

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për plotësimin e vendeve vakant në strukturën e Njësisë së Auditit të Brendshëm, me qëllim bërjen funksionale të kësaj njësie auditimi për përmbushjen e misionit të saj, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësisë.

Menjëherë

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se Bashkia Tropojë ka shpallur pozicionet e lira për strukturën e Njësisë së Auditit të Brendshëm por procedura është mbyllur pa fitues, njësia e auditit të brendshëm rezulton të jetë i pa plotësuar me vendet vakante.

Statusi: Rekomandimi 2.1. Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që vijojnë të jenë të pazbatuara/ pjesërisht të pazbatuara. Trajtimi më i detajuar i këtyre masave është paraqitur tek çështja përkatëse, sipas programit të auditimit.

3.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Tropojë të marrë masa për forcimin e planifikimit dhe ndjekjes së afateve të raportimit financiar, në mënyrë që pasqyrat financiare të përgatiten, siglohen dhe dorëzohen në kohën e duhur. Gjithashtu, të përmirësohet koordinimi ndërmjet sektorit të financës dhe Thesarit për të shmangur vonesat në procesin e raportimit.

Në vijimësi

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit vënë në dispozicion grupit të auditimit, rezulton se raportimet janë realizuar në afat.

Statusi: Rekomandim 3.1 rezulton të jetë i zbatuar.

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Tropojë, të marrë masa që të kryejë sistemimet kontabël të shpenzimeve në mënyrë që të sigurojë përputhshmëri ndërmjet regjistrimeve të njësisë dhe të dhënave të Thesarit.

-Të kryejë verifikime dhe rakordime të rregullta mujore për të parandaluar dhe korrigjuar në kohë klasifikimet e pasakta në kontot buxhetore.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se nga ana Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit nuk janë kryer rakordime të rregullta mujore e për pasojë vlera e detyrimeve të prapambetura nuk është raportuar saktë në MF.

Statusi: Rekomandimi 4.1 rezulton të jetë i pazbatuar.

5.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Tropojë, të marrë masa për kontabilizimin e saktë të llogarisë 215 "Mjete transporti", duke sistemuar diferencat e evidentuara në vitin 2023 dhe 2024.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është kontabilizuar saktë llogaria 215 "Mjete transporti", duke sistemuar diferencat e evidentuara në vitin 2023 dhe 2024.

Statusi: Rekomandimi 5.1, rezulton të jetë i pazbatuar.

6.1.Rekomandimi: Sektori i Tatim-Taksave i Bashkisë Tropojë të marrë masa për:

-Dërgimin në kohë të të gjitha detyrimeve për kontabilizim pranë Drejtorisë së Financës;

-Përpunimin dhe ruajtjen e regjistrit të taksave dhe tarifave vendore si gjurmë auditimi;

-Rakordimin e të dhënave për faturimet dhe detyrimet tatimore për vitin 2024.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë janë dërguar detyrimet për kontabilizim, përpunim dhe ruajtjen e regjistrit të taksave dhe tarifave vendore, për një pjesë të tyre.

Statusi: **Rekomandim 6.1**, rezulton të jetë i zbatuar.

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Tropojë në bashkëpunim me Sektorin e pronave dhe hartografisë të marrin veprimet e mëposhtme për të siguruar pasqyrimin

e saktë dhe të drejtë të pasurive të paluajtshme në fund të vitit financiar:
-Të evidentojnë dhe të kontabilizojnë në mënyrë të plotë vlerat e trojeve të pajisura me certifikata pronësie, në llogarinë 210 "Toka, Troje, Terrene", në vlerën prej 34,332,096 lekë, si dhe pronat të tjera troje sipas dokumentacionit ligjor ekzistues, duke reflektuar kështu gjendjen reale të aseteve në pronësi të bashkisë.
-Të përfshijnë në regjistrat kontabël dhe në llogarinë 211 "Pyje, Plantacione" pasuritë e llojit pyje dhe kullota që, me vendime të posaçme të Këshillit të Ministrave (VKM), që i janë kaluar në pronësi njësive vendore (ish-komunave), tashmë pjesë e bashkisë.
- Të bashkëpunojnë me institucionet përkatëse si Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Drejtoria e Pasurive Publike dhe zyrat vendore të regjistrimit të pasurive, për të siguruar verifikimin e titujve të pronësisë dhe për të përfituar informacion të saktë mbi sipërfaqet dhe vlerat përkatëse.
- Të marrin vlerësimin financiar të aseteve, në rastet kur mungon vlera kontabël, duke u mbështetur në ekspertizën e licencuar për vlerësime pasurish, në përputhje me kërkesat e standardeve kontabël dhe legjislacionit në fuqi.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë po bashkëpunon me Agjencinë e Kadastrës për të verifikuar titujt e pronësisë për pasuritë në pronësi të saj por nuk rezulton të jenë evidentuara dhe kontabilizuara vlerat e trojeve të pajisura me certifikata të pronësisë në llogarinë 210, nuk janë të përfshira në regjistrat kontabël në llogarinë 211 dhe nuk janë marrë vlerësime financiare të aseteve, të cilave u mungon vlera kontabël.
Statusi: Rekomandimi 7.1, rezulton të jetë në proces zbatimi.

8.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Tropojë të verifikojë dhe saktësojë regjistrimet kontabël midis pakësimit të llogarisë 231 "Punime në proces" dhe shtesave në llogaritë 212, 213, 214 dhe 218 për të korrigjuar mospërputhjen prej 8,574,174 lekë. Të sigurohet që çdo pasuri e përfunduar të shoqërohet me dokumentacion përkatës dhe të regjistrohet saktë si shtesë në aktivet fikse dhe pakësim i punimeve në proces.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë nuk ka saktësuar regjistrat kontabël midis pakësimit të llogarisë 231 "Punime në proces" dhe shtesave në llogaritë 212, 213, 214 dhe 218 për të korrigjuar mospërputhjen prej 8,574,174 lekë.
Statusi: Rekomandimi 8.1, rezulton të jetë i pazbatuar.

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Tropojë të verifikojë vlerat e likuiduara ndër vite për 8 objektet e marra në dorëzim, që i përkasin llogarisë 213 *"Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*", si dhe rakordimin e tyre me vlerat e situacioneve përfundimtare sipas certifikatave të përkohshme. Pas kryerjes së verifikimeve përkatëse të marrë masa të korrigjojë regjistrimet kontabël për shtesat në llogarinë 213 dhe pakësimin e llogarisë 231, duke pasqyruar saktë detyrimet ndaj të tretëve dhe duke shmangur kalimin e parakohshëm të vlerave pa dokumentacion përfundimtar.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë nuk ka verifikuar vlerat e likuiduara në vite për 8 objektet e marra në dorëzim, për llogarinë 213.
Statusi: Rekomandimi 9.1, rezulton të jetë i pazbatuar.

10.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë të marrë masa për të kryer procedurën e vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve jashtë përdorimit në llogarinë 218 "Inventar ekonomik", duke ngritur komision të posaçëm të vlerësimit dhe asgjësimit, si dhe duke përfshirë kontrollin fizik e financiar të aktiveve si dhe të informojë Këshillin Bashkiak për efektet ekonomike dhe vendimet për nxjerrje jashtë përdorimit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë ka ngritur grupin e punës për azgjësimin e aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimi në llogarinë 218 por nuk është informuar Këshilli Bashkiak për efektet ekonomike.

Statusi: Rekomandimi 10.1, rezulton të jetë në proces zbatimi.

11.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Tropojë të marrë masat e nevojshme për nxjerrjen në shitje të aksioneve të klubit sportiv "Valbona", me qëllim paraqitjen e saktë të Llogarisë 26 "Pjesëmarrje në kapitalin e vet".

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë ka përgatitur procedurën për nxjerrjen në shitje të aksioneve të klubit sportiv "Valbona", nuk është bërë e mundur miratimi në Këshillin Bashkiak.

Statusi: Rekomandimi 11.1, rezulton të jetë në proces zbatimi.

12.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës së Bashkisë Tropojë të kontabilizojë dhe pasqyrojë saktë detyrimet për vendimet gjyqësore në llogarinë 467 "Kreditorë të ndryshëm", për vlerën 26,037,782 lekë, për të siguruar paraqitjen e drejtë të pozicionit financiar në fund të vitit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë nuk ka kontabilizuar dhe pasqyruar saktë detyrimet në llogarinë 467.

Statusi: Rekomandimi 12.1. Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që vijojnë të jenë të pazbatuara/ pjesërisht të pazbatuara. Trajtimi më i detajuar i këtyre masave është paraqitur tek çështja përkatëse, sipas programit të auditimit.

13.1.Rekomandimi: Bashkia Tropojë, të marrë masat që në të ardhmen, të respektojë afatet dhe kushtet e vendosura në kontratën bazë, duke nënshkruar amendamente kontratash vetëm nëse ato i referohen kushteve/kritereve mbi të cilat, OE është shpallur fitues i një procedure.

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë ka përgatitur përgjigjen për pyetësorin në lidhje me këtë rekomandim pa paraqitur dokument shpjegues.

Statusi: Rekomandimi 13.1, rezulton të jetë i pazbatuar.

14.1.Rekomandimi: Sektori i taksave dhe tarifave vendore të marrë masa për administrimin dhe raportimin e saktë të taksave dhe tarifave vendore, sipas kodeve të të ardhurave të Thesarit, duke siguruar përputhshmëri dhe saktësi të të dhënave midis sektorit të taksave dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë ka marrë masa për administrimin dhe raportimin e saktë të taksave dhe tarifave vendore, sipas kodeve të të ardhurave të Thesarit, duke siguruar përputhshmëri dhe saktësi të dhënave midis sektorit të taksave dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit..

Statusi: Rekomandimi 14.1, rezulton të jetë i zbatuar.

15.1.Rekomandimi: Sektori i Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Sektorin e Tatim Taksave, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime reale. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime

financimi të sigurta për t'u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të korrigjohet planifikimi i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

Përgjatë vitit buxhetor 2025 dhe në vijim

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë ka përgatitur përgjigjen për pyetësorin në lidhje me këtë rekomandim pa paraqitur dokument shpjegues.
Statusi: Rekomandimi 15.1, rezulton të jetë i pazbatuar.

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICIENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE. (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për ngritjen e një grupi pune me qëllim analizimin e situatës së debitorëve progresivë dhe atyre të krijuar rishtazi, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë e punonjësve për mos arkëtim të të ardhurave të planifikuara, në mos përmbushjen e detyrave në përputhje me funksionet e tyre përkatëse.
-Sektori i Tatim Taksave në Bashkinë Tropojë të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimeve tatimore për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në vlerën 19,784,125 lekë, debi të krijuara në vitin 2024.
-Sektori i Tatim Taksave në bashkëpunim me Sektorin juridik, të ri analizojë të gjithë debitorët e Bashkisë Tropojë deri në 31.12.2023, në vlerën 46,040,560 lekë, duke verifikuar dërgimin e masave shtrënguese ndaj subjekteve, monitorimin e akt- marrëveshjeve dhe respektimin e detyrimeve nga subjekti debitorë dhe në rast të shkeljeve të vazhdojnë me konfiskimin e pasurive siç parashikon ligji tatimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se Bashkia Tropojë ka marrë masa për nxjerrjen e njoftimeve per vlerësimin tatimor për debitorët dhe barrën siguruese, por nuk kanë vazhduar me masa shtrënguese për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura.
Statusi: Rekomandimi 1.1. Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që vijojnë të jenë të pazbatuara/ pjesërisht të pazbatuara. Trajtimi më i detajuar i këtyre masave është paraqitur tek çështja përkatëse, sipas programit të auditimit.

C.1 MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICIENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Tropojë të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës, që kanë sjellë përdorimin pa eficiencë të Buxhetit të Bashkisë në vlerën 2,115,941 lekë, shpenzime përmbarimore mbi pagesat e kryera për vendimet gjyqësore për gjyqe fituesit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se nga ana e Bashkisë Tropojë nuk janë marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës, që kanë sjellë përdorimin pa eficiencë të Buxhetit të Bashkisë në vlerën 2,115,941 lekë, shpenzime përmbarimore mbi pagesat e kryera për vendimet gjyqësore për gjyqe fituesit.
Statusi: Rekomandimi 1.1. Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që vijojnë të jenë të pazbatuara/ pjesërisht të pazbatuara. Trajtimi më i detajuar i këtyre masave është paraqitur tek çështja përkatëse, sipas programit të auditimit.

D. MASA DISIPLINORE

D.1 PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHËNIE PUNE

D.1.1 Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil

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

a. **"Vërejtje" në zbatim të germës "a" të nenit 58, për 3 punonjës;**

1. Znj. A B. (M), në cilësinë e përgjegjëses së sektorit të Buxhetit dhe Financës, për mangësitë e konstatuara në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2024. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
2. Z. K.B, me detyrë Përgjegjës i Tatim Taksave për vitin 2024, për mangësitë e konstatuara në realizimin e planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, si dhe për mos aplikimin e penaliteteve, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
3. Z H.S, me detyrë specialist i sektorit të Taksave dhe Tatimeve për realizimin e të ardhurave, për mangësitë e konstatuara në realizimin e planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, si dhe për mos aplikimin e penaliteteve, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

D.1.2 Për punonjësit, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen me Kod Pune.

Mbështetur në nenin 37, të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 "Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar, për parregullsitë e konstatuara, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Tropojë**, që të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore, për **4 punonjës**:

1. Znj. F.H, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë Ekonomike dhe Nëpunësit zbatues, për mangësitë e konstatuara në implementimin dhe zbatimin e parimeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2024. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
2. Znj. E.B, me detyrë specialist i sektorit të Taksave dhe Tatimeve, për mangësitë e konstatuara në realizimin e planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, si dhe për mos aplikimin e penaliteteve, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*
3. Znj. E. Gj, me detyrë specialist i menaxhimit të borxhit, për mangësitë e konstatuara në realizimin e planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, si dhe për mos aplikimin e penaliteteve, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*
4. Znj. R.V, me detyrë specialist i menaxhimit të taksave familjare, për mangësitë e konstatuara në realizimin e planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, si dhe për mos aplikimin e penaliteteve, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se nga ana e Bashkisë Tropojë është ngritur Urdhri nr. 376, datë 31.12.2025 "Per zbatimin e raportit përfundimtar të KLSH mbi masat disiplinore", protokolluar me nr. 6394 Prot., datë 31.12.2025, por nga komisioni nuk është marrë asnjë masë disiplinore.

Statusi: Rekomandimi, rezulton të jetë në proces zbatimi.

F. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Tropojë, Sektori i Administrimit të Burimeve Njerëzore, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

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

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të Ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.

Komenti Subjektit/Grupit të Auditimit të KLSH: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se nga komisioni i ngritur për masat disiplinore nuk janë bërë njoftimet.

Statusi: Rekomandimi, rezulton të jetë i pazbatuar.

Për sa më sipër, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*", neni 15 "Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së" dhe neni 30 "Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit", për të cilat mbahet ky akt verifikim me përfaqësues të Bashkisë Tropojë.

2- Në zbatim të programit të auditimit të sipër cituar, pika 4, u auditua zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm në Bashkinë Tropojë. Për auditimin e kësaj pike u shqyrtua dokumentacioni i vënë në dispozicion nga subjekti i audituar, si më poshtë vijon:

-Me shkresën e KLSH nr.779/9, datë 26.02.2026 është dërguar Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për auditimin e përputhshmërisë ushtruar në Bashkinë Tropojë, sipas Programit të Auditimit me nr.771/1 prot., datë 17.07.2025.

Nga auditimi u konstatua se:

1. Me shkresën nr. 3219/38 prot., datë 11.03.2026 "Informacion për masat e marra në zbatim të rekomandimeve të lëna nga ana Juaj", Bashkia Tropojë ka respektuar afatin prej 20-ditësh për dërgimin e planit të veprimit, për zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me shkronjën (j), të nenit 15, të Ligjit nr. 154/2014 "*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".*

Shkalla e zbatimit: Ky detyrim ligjor është zbatuar në afat.

2. Bashkia Tropojë nuk ka dërguar në KLSH, raportin mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, brenda afatit prej 6-muajsh, në përputhje me pikën 2 të nenit 30 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*".

Shkalla e zbatimit: Lidhur me këtë detyrim ligjor, referuar shkresës përcjellëse me nr.777/9 prot., datë 26.02.2026 e dërgimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit si dhe rekomandimeve për përmirësimin e situatës, nuk mund të shprehemi pasi është brenda afatit 6 – mujor.

-Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga grupet e mëparshme të rishikohen në auditimin e radhës për zbatimin e tyre.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga Bashkia Tropojë është paraqitur observacioni me shkresën nr.3219/43 prot., datë 04.09.2026, i administruar në KLSH me shkresën nr. 777/11 prot., datë 08.09.2026, ku janë shprehur objeksionet e mëposhtme;

Pretendimi i Subjektit: *Në lidhje me rekomandimet e lëna nga grupet e mëparshme, sqarojme se rekomandimet e dërguara me shkresën 777/9 prot., datë 26.02.2026, nga grupi i punës është hartuar plan veprimi me nr.1547/1 prot., datë 10.03.2026 ku janë përcaktuar detyrat, sektorët dhe afatet e realizimit të rekomandimeve të lëna nga grupi i mëparshëm.*

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: *Për sa trajtuar më sipër observacioni juaj lidhur me këtë pikë nuk merret në konsideratë, pasi grupi i auditimit është shprehur që Bashkia Tropojë e ka respektuar afatin prej 20-ditësh për dërgimin e planit të veprimit, dhe referuar shkresës përcjellëse me nr.777/9 prot., datë 26.02.2026 e dërgimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit i cili në fazën e terrenit kur u zhvillua auditimi ishtë brenda afatit 6 – mujor, ku ne nuk mund të shpreheshim dhe rekomandimet e lëna do trajtohen në auditimin e radhës, trajtuar gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.*

IV. REKOMANDIME:

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

A. MASA ORGANIZATIVE.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) në Bashkinë Tropojë rezultoi se sistemi nuk është zhvilluar dhe funksionon në mënyrë të plotë dhe efektive, duke evidentuar mangësi si në aspektin organizativ dhe të menaxhimit të riskut, ashtu edhe në administrimin e informacionit financiar dhe përdorimin e sistemeve informatike.

Bashkia tropojë nuk ka miratuar Planin Strategjik të Zhvillimit, nuk ka miratuar strategjinë e menaxhimit të riskut dhe regjistrin e riskut, nuk ka hartuar/miratuar në mënyrë të plotë gjurmët e auditimit për proceset kryesore të punës dhe nuk disponohen dokumente të mjaftueshme që provojnë zhvillimin dhe vendimmarrjen e mbledhjeve të GMS.

Në të njëjtën kohë, u konstatua se Bashkia nuk ka vendosur procedura të përshtatshme për administrimin dhe sigurinë e teknologjisë së informacionit, përfshirë ndarjen dhe administrimin e sistemeve informatike sipas nevojave të sektorëve, ruajtjen dhe mbrojtjen e të dhënave të aktiveve, planifikimin e investimeve në sistemet/programet IT, si dhe procedura të formalizuara për krijimin, ruajtjen dhe rikuperimin e kopjeve rezervë (back-up).

Në fushën financiare u konstatua se Sektori i Financës kryen mbajtjen e kontabilitetit kryesisht nëpërmjet programit Excel dhe jo nëpërmjet një sistemi të dedikuar kontabël, ndërsa Sektori i të Ardhurave nuk disponon një sistem informatik të dedikuar për administrimin e taksave dhe tarifave vendore, por kryen regjistrimin dhe përpunimin e të dhënave në Excel. Kjo mënyrë e administrimit të të dhënave financiare dhe fiskale rrit riskun e gabimeve, humbjes ose ndryshimit të paautorizuar të të dhënave, manipulimit të informacionit, mungesës së gjurmueshmërisë së veprimeve dhe kufizon mundësinë për të siguruar një gjurmë të plotë auditimi.

Mangësitë e mësipërme tregojnë se Bashkia nuk ka siguruar në nivelin e kërkuar një sistem të integruar të kontrollit të brendshëm, i cili të garantojë planifikim dhe menaxhim të përshtatshëm të risqeve, ndarje dhe dokumentim të përgjegjësive, informacion financiar të besueshëm, ruajtje dhe mbrojtje të të dhënave, si dhe gjurmueshmëri të veprimeve financiare dhe administrative.

Këto mangësi janë në kundërshtim, ndër të tjera, me Ligjin nr. 10 296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", të ndryshuar, nenin 8, pika 8, shkronjat "a", "b" dhe "c", nenin 10, nenin 21, nenin 22, nenin 23, si dhe nenin 27; me nenin 32 të Ligjit nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", të ndryshuar; Udhëzimit nr. 16, datë 31.12.2024 "Për përgjegjësitë dhe detyrat lidhur me koordinimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe funksionimin e grupit të menaxhimit të risqeve në njësitë publike"; Urdhri i Ministrit të Financave nr. 4, datë 26.01.2024 "Për miratimin e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit"; VKM nr. 710, datë 21.08.2013 "Për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdimësisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit", të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-20, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse, të marrë masa për forcimin dhe funksionimin efektiv të sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, duke: (i) hartuar dhe miratuar Planin Strategjik të Zhvillimit të Bashkisë; (ii) hartuar, miratuar

dhe përditësuar strategjinë e menaxhimit të riskut dhe regjistrin e riskut, duke përcaktuar masat konkrete për trajtimin e risqeve; (iii) hartuar dhe miratuar gjurmët e auditimit për proceset kryesore të punës, veçanërisht për proceset financiare, kontabël dhe të administrimit të të ardhurave; (iv) hartuar dhe zbatuar procedura të formalizuara për administrimin, sigurinë, ruajtjen, arkivimin dhe rikuperimin e të dhënave elektronike, përfshirë krijimin dhe ruajtjen e kopjeve rezervë (back-up); (v) hartuar një plan të nevojave dhe investimeve në teknologjinë e informacionit, në përputhje me nevojat dhe risqet e strukturave të Bashkisë;

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, u konstatua se:
Në zbatim të Urdhrit nr. 59, datë 13.02.2024 "Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Tropojë", ka përfshirë në strukturën organike, Njësinë e Auditit të Brendshëm, me tre pozicione: një përgjegjës dhe dy specialistë, por nga verifikimi i dosjeve të personelit dhe struktura organizative, u konstatua se kjo strukturë është jo funksionale dhe nuk ka punonjës që të ushtrojnë funksionin e audituesit. Kjo njësi vazhdon të jetë jo efektive për Bashkinë Tropojë, duke sjellë mungesë të kontrollit të brendshëm dhe rritje të riskut ndaj keq përdorimit të fondeve publike, mungesë transparence, si dhe mos identifikimin në kohë të dobësive apo rreziqeve financiare dhe administrative. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015 "*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*", i ndryshuar neni 10 dhe Ligjin 68/2017 "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*", neni 49. VKM nr. 83, datë 03.02.2016 "*Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik*", pika 1. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2, faqe 20-20, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për plotësimin e vendeve vakant në strukturën e Njësisë së Auditit të Brendshëm, me qëllim bërjen funksionale të kësaj njësie auditimi për përmbushjen e misionit të saj, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësisë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 468 "Debitorë të ndryshëm", u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson të drejtat e Bashkisë Tropojë për arkëtim ndaj të tretëve, është pasqyruar më pak për vlerën 6,780,000 lekë duke mos përfshirë në mënyrë të plotë këto të drejta, për vlerën:
- prej 6,750,000 lekë për 18 subjekte nga gjobat e vendosura nga IMTV;
- prej 30,000 lekë nga gjobat e vendosura nga Policia Bashkiake.

Gjithashtu u konstatua se në pasiv të bilancit nuk pasqyrohet llogaria nr. 470 "Llogari në pritje – të ardhura për t'u marrë" (me kundërparti llogarinë nr.468), e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t'u arkëtuar. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në rubrikën 2.3, paragrafi 21, shkronja "c" dhe pika 10 në Udhëzimin e MFE nr.5 datë 21.02.2022 "Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 46-60, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*
3.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike Bashkia Tropojë, të marrë masat e nevojshme për vlerësimin, si dhe kontabilizimin e plotë dhe të saktë të të drejtave të bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr. 468 "Debitorë të ndryshëm" me kundërparti llogarinë nr. 470 "Të ardhura për t'u marrë".

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2026

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 215 "Mjete transporti", u konstatua se kjo llogari, është pasqyruar më shumë për vlerën 3,293,393 lekë, si rrjedhojë e mospërputhjes midis vlerës së pasqyruar në pasqyrat financiare dhe vlerës së inventarizimit. Konkretisht llogaria nr. 215 "Mjete transporti", në pasqyrën F7 për vitin 2025 ka vlerën 70,536,391 lekë

(kosto historike), ndërkohë sipas inventarit fizik rezulton vlera 67,243,998 lekë. Vlera e Inventarit fizik është vlera e gjithë mjeteve që ka Baskia Tropojë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Kreu-n 3, pika 3.1, paragrafi 30 në Udhëzimin nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 46-60, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike Bashkia Tropojë të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e saktë të llogarisë nr. 215 "Mjete transporti".

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2026

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 466 "Kreditorë për mjete nën ruajtje", u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, është pasqyruar më shumë për vlerën 35,946,642 lekë, për garanci të cilave i ka kaluar afati dhe nga AK nuk ka patur kërkesë drejtuar subjekteve për cilësinë e punimeve. Në këto kushte garancitë e ngurtësuara duhet t'u kthehen subjekteve. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 3.2 "Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të tretëve (klasa 4) – funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4" në Udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr.5 datë 21.02.2022 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 46-60, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Tropojë të marrin masat e nevojshme, me qëllim likuidimin e vlerës së garancisë së punëve publike, të cilat janë kontabilizuar dhe ka përfunduar afati i garancisë së kontratës. Në vijim Drejtoria Ekonomike të kryejë kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 "Kreditorë për mjete nën ruajtje".

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2026

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive nr. 212 "Ndërtesa dhe konstruksione" dhe nr. 215 "Mjete Transporti" u konstatua se këto llogari, janë pasqyruar më pak për vlerën 2,877,120 lekë, nga të cilat 2,278,320 lekë janë punime riparimi në objekte të ndryshme dhe 598,800 lekë është shërbim riparim mjet teknologjik, kryer përgjatë vitit 2025. Vlerat e mësipërme nuk janë kapitalizuar në aktivet përkatëse. Referuar ditarit të bankës shpenzimet e mësipërme janë paraqitur si shpenzime operative dhe jo investimi. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën "b", pikën 2, Klasën 2 "Aktivet afatgjata"[10] në Udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr.5 datë 21.02.2022 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 46-60, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

6.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike Bashkia Tropojë të marrë masat e nevojshme, për vlerësimin, si dhe kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 212 "Ndërtesa dhe konstruksione" dhe llogarisë nr. 215 "Mjete Transporti".

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2026

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore", u konstatua se kjo llogari, është pasqyruar më pak për vlerën 23,351,108 lekë, vlera e plotë për dy objekte, pavarësisht se janë marrë në dorëzim. Konkretisht objektet janë "Sistemim asfaltim

[10] Hyrjet e AAGJM dokumentohen: Për blerjet, ku si dokumenta shërbejnë: kontrata, fatura e furnitorit, dhe akti i marrjes në dorëzim ose fletë-hyrja (nëse janë aktive të magazinueshme). Për rrjedhim, Aktivet afatgjata, para se të vihen në shfrytëzim, pra të jenë funksionale, ato detyrimisht duhet të gjenden në proçes, në formën e shpenzimeve që grupohen me analiza në llogarinë 23 "Investime".

lagjia dardania" me vlerë totale 32,420,251 dhe diferenca e pakontabilizuar është në vlerën 7,355,905 lekë, si dhe "Rikonstruksion i rrugës Bylbyl Breçani" me vlerë totale 50,907,336 lekë dhe diferenca e pakontabilizuar është në vlerën 15,995,203 lekë. Vlerat e mësipërme nuk janë të kontabilizuara edhe në llogarinë nr.231 të investimeve në proces. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën "b", pikën 2, Klasën 2 "Aktivet afatgjata"[11] në Udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr.5 datë 21.02.2022 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 46-60, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

7.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike Bashkia Tropojë të marrë masat e nevojshme, për vlerësimin, si dhe kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore".

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2026

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive nr. 210 "Toka, Troje, Terrene" nr. 211 "Pyje, Kullota, Plantacione" të pasqyrave financiare, u konstatua se në këto llogari pasqyrohen vlerat e investimeve të kryera në vitet e mëparshme, pa ndryshuar në vijimësi, duke mos pasqyruar:
-Vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, të kopshteve, të pallatit të kulturës, ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative, etj;
-Vlerat e trojeve, pyjeve dhe kullotave të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Tropojë dhe ish Komunave, aktualisht Njësi Administrative.
-Vlerën prej 34,332,096 lekë të trojeve që janë pajisur me certifikatë pronësie.
Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikat 26, 27, 30 në Udhëzimin e MF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar; Kapitullin III, pika 30 në Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 46-60, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë të marrë masat e nevojshme për ngritjen e një grupi pune me qëllim kryerjen e verifikimit fizik dhe vlerësimin me vlerë financiare të sipërfaqeve të pyjeve, kullotave dhe plantacioneve, si dhe në vijim Drejtoria Ekonomike, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 210 "Toka, Troje, Terrene" dhe nr. 211 "Pyje, kullota, plantacione".

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2026

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 401-408 "Furnitor dhe llogari të lidhura me to", u konstatua se kjo llogari, është pasqyruar më pak, për vlerën 30,780,971 lekë, për fatura të mbërritura, të palikuiduara në fund të vitit 2025 dhe të pa regjistruara në pasqyrat financiare. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr.5 datë 21.02.2022 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" - "funksionimi kontabël i llogarive të klasës 4". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 46-60, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

[11] Hyrjet e AAGJM dokumentohen: Për blerjet, ku si dokumenta shërbejnë: kontrata, fatura e furnitorit, dhe akti i marrjes në dorëzim ose fletë-hyrja (nëse janë aktive të magazinueshme). Për rrjedhim, Aktivet afatgjata, para se të vihen në shfrytëzim, pra të jenë funksionale, ato detyrimisht duhet të gjenden në proçes, në formën e shpenzimeve që grupohen me analiza në llogarinë 23 "Investime".

9.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike Bashkia Tropojë, të marrë masat e nevojshme, për kryerjen e vlerësimit, si dhe për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të detyrimeve të bashkisë ndaj të tretëve, në llogarinë nr. 401-408 "Furnitor e llogari të lidhura me to".

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2026

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 467 "Kreditor të tjerë", u konstatua se kjo llogari, nuk është pasqyruar e saktë në Raportin e vetëvlerësimit financiar dërguar në MF, si rrjedhojë e vendimeve gjyqësore, të palikuiduara në fund të vitit 2025 dhe të pa regjistruara në pasqyrat financiare.

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezultoi se detyrimet mbi vendimet gjyqësore të raportuara në MF janë në vlerën **1,292,478 lekë**. Nga përllogaritjet e kryera nga grupi i auditimit, mbi bazën e dokumentacionit të vendosur në dispozicion, rezultoi se vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura në 31.12.2025, që duhej të raportohej në MF duhet të ishte në vlerën **16,062,259 lekë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 "Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" - "funksionimi kontabël i llogarive të klasës 4"; Udhëzimin e MFE nr. 37, datë 06.10.2020 "*Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 dhe 2.3, faqe 46-60, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

10.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike Bashkia Tropojë, të marrë masat e nevojshme, për kryerjen e vlerësimit, si dhe për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të detyrimeve të bashkisë ndaj të tretëve, në llogarinë nr. 467 "Kreditorë të tjerë".

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2026

10.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë dhe Drejtoria Ekonomike, të marrë masat e nevojshme për raportimin e saktë të stokut të detyrimeve të prapambetura ndaj palëve të treta.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e buxhetit të vitit 2025, rezultoi se është realizuar në masën **92%**, ku nga vlera e parashikuar me gjithë shtesa prej **1,015.393 mijë lekë** është realizuar vlera **934,360 mijë lekë**. Ky mos realizim vjen për faktin se parashikimi i shpenzimeve nuk është bërë mbi bazën e të ardhurave faktike të një viti më parë, por është planifikuar mbi planin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, i cili për asnjë vit nuk realizohet.

"Planifikimi Menaxhimi dhe Administrimi", është zëri që ka përqindjen më të ulët, ku nga vlera e parashikuar prej **175,947 mijë lekë** është realizuar në masën **132,225 mijë lekë** ose **75%**. Kjo tregon se planifikimi dhe ndjekja e zbatimit të programit nuk kanë siguruar një realizim në përputhje me objektivat e miratuara, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën "a" në nenin 5, në Ligjin nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore";

Neni 47 në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, për planifikim realist dhe përdorim efektiv të fondeve publike.

Detyrimet e prapambetura të raportuara në fund të vitit 2025, konstatohet se janë në vlerën **21,766,949 lekë**, vlerë e cila në raport me totalin e shpenzimeve të vitit prej **380,842,184 lekë**, zë **5.72%**, gjë që tregon se kjo njësi vendore nuk është në vështirësi financiare.

-Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 60 ditor të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Tropojë, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për vitin 2025, ky afat nuk është respektuar në 29 raste për shpenzime për investime dhe shpenzime korrente në vlerën **49,081,385 lekë.** Këto veprime janë në kundërshtim me germën (a) të nenin 5, të Ligjit nr. 68/2017, i ndryshuar, pikën 24 dhe 25 të nenit 3, nenin 47 në Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, i ndryshuar, si dhe pikat 8 dhe pika 184 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018, i

ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-46, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

11.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë dhe Drejtoria Ekonomike të marrë masa për likuidimin në kohë të të gjitha detyrimeve ndaj të tretëve, si dhe të bëjë grafikun e likuidimit të detyrimeve të prapambetura, respektimin e tij gjatë zbatimit të buxhetit, duke patur në konsideratë burimin e fondeve për likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

11.2. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të marrë masa për të përmirësuar planifikimin buxhetor dhe monitorimin periodik të zbatimit të programit 'Planifikim, Menaxhim dhe Administrim', duke planifikuar fondet mbi nevoja reale dhe duke analizuar në kohe devijimet nga plani, me qëllim rritjen e nivelit të realizimit dhe përdorimin efektiv të fondeve publike.

Gjatë planifikimit të PBA buxhetit vjetor pasardhës

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave për përgatitjen e PBA 2025-2027, u konstatua se:

- Nuk ka gjetur zbatim përcaktimi i bërë në pikën 1 të nenit 35 të Ligjit nr. 68/2017 *"Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore"*, i ndryshuar, pasi nuk është nxjerrë udhëzimi vjetor për përgatitjen e buxhetit;
- Nuk janë zbatuar të gjitha fazat e hartimit të PBA, nuk është i dokumentuar i plotë i gjithë procesi i hapave të punës që duhet të ndiqen nga Ekipi i Menaxhimit të Programit (EMP) dhe Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS-ja);
- Nuk janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në shkronjat "a-h" të pikës 38 në Udhëzimin nr.23, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore", për drejtuesit e ekipit të menaxhimit të programeve buxhetore, lidhur me hartimin e kërkesave buxhetore për programin përkatës, për realizimin e qëllimeve, objektivave dhe produkteve të programit gjatë proçesit të zbatimit të buxhetit. Konkretisht në dosjet përkatëse të PBA dhe buxheteve vjetore, nuk administrohet dokumentacion mbi kërkesat për fondet të bëra nga Drejtorët e Drejtorive të Bashkisë Tropojë, në rolin e menaxherëve të programeve buxhetore përkatëse, (si dhe mungon një analizë e detajuar);
- Nuk është përcjellë në Këshillin Bashkiak, një kopje e raportit të monitorimit të buxhetit të njësisë së qeverisjes vendore në kundërshtim me pikën 3 të nenit 48 të Ligjit nr.68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore", i ndryshuar.
- Në buxhetin e të vitit 2025, nuk janë planifikuar investime në shtimin/përmirësimin e fondit pyjor, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 5 të nenit 23 në Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 *"*Për pyjet dhe shërbimin pyjor*"*, i ndryshuar, si dhe në pikën 3 të nenit 13 në Ligjin nr.57/2020 "Për pyjet". Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e vetëqeverisjes vendore", pika 19 dhe pikat 22-23; pikën 1 të nenit 33, pikën 1 të nenit 35, pikën 1 të nenit 37 në Ligjin nr. 68/2017, i ndryshuar; pika 29, shkronjat "a-h" të pikës 38 në Udhëzimin nr.23, datë 30.07.2018 *"Për proçedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore". (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-46, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

12.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë dhe Drejtoria Ekonomike, të marrë masat e nevojshme që gjatë fazave të planifikimit të buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor të sigurohet:

-Dokumentimi i procesit të ndjekur për hartimin e PBA-së, nga Ekipet e Menaxhimit të Programeve dhe Grupi i Menaxhimit Strategjik;

-Pasqyrimi dhe trajtimi i risqeve financiare dhe fiskale të bashkisë të cilat cenojnë drejtpërdrejtë arritjen e objektivave të bashkisë;

-Planifikimi i fondeve për investime në ekonominë pyjore në pronësi të Bashkisë Tropojë.

- Këshilli Bashkiak të njihet me raportet 4 - mujore të monitorimit të zbatimit të buxhetit për performancën financiare.

-Drejtoria Ekonomike, të marrë masa për publikimin e informacioneve mbi monitorimin e buxhetit në faqen zyrtare të Bashkisë Tropojë.

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve përcjellë me shkresën e KLSH nr. 467/6, datë 16.09.2025, rezultoi se: Bashkia Tropojë nuk ka kthyer përgjigje brenda afatit ligjor 20 ditor, veprim ky në kundërshtim me Ligjin nr. 154 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", neni 15, shkronja (j).

- Bashkia Tropojë nuk ka respektuar afatin ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën nr. 2, neni 30, të Ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".

-Në lidhje me verifikimin e zbatimit të rekomandimeve, kemi si vijon:

-Nga 16 Masa Organizative të rekomanduara janë pranuar plotësisht nga subjekti, nga të cilat 3 masa janë zbatuar, 5 masa janë në proces zbatimi dhe 8 masa nuk janë zbatuar.

-Nga 2 masa për eliminimin e efekteve negative financiare janë pranuar plotësisht nga subjekti, nga të cilat 1 masë në vlerën 2,115 mijë lekë nuk është zbatuar dhe 1 masë në vlerën 65,834 mijë lekë është në proces zbatimi.

- 1 masë disiplinore për 7 punonjës e cila nuk është zbatuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 60-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

MASA ORGANIZATIVE

4.1. Rekomandimi: *Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Tropojë, të marrë masa që të kryejë sistemimet kontabël të shpenzimeve në mënyrë që të sigurojë përputhshmëri ndërmjet regjistrimeve të njësisë dhe të dhënave të Thesarit.*

-Të kryejë verifikime dhe rakordime të rregullta mujore për të parandaluar dhe korrigjuar në kohë klasifikimet e pasakta në kontot buxhetore.

5.1. Rekomandimi*: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Tropojë, të marrë masa për kontabilizimin e saktë të llogarisë 215 "Mjete transporti", duke sistemuar diferencat e evidentuara në vitin 2023 dhe 2024.*

7.1. Rekomandimi: *Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Tropojë në bashkëpunim me Sektorin e pronave dhe hartografisë të marrin veprimet e mëposhtme për të siguruar pasqyrimin e saktë dhe të drejtë të pasurive të paluajtshme në fund të vitit financiar:*

-Të evidentojnë dhe të kontabilizojnë në mënyrë të plotë vlerat e trojeve të pajisura me certifikata pronësie, në llogarinë 210 "Toka, Troje, Terrene", në vlerën prej 34,332,096 lekë, si dhe pronat të tjera troje sipas dokumentacionit ligjor ekzistues, duke reflektuar kështu gjendjen reale të aseteve në pronësi të bashkisë.

-Të përfshijnë në regjistrat kontabël dhe në llogarinë 211 "Pyje, Plantacione" pasuritë e llojit pyje dhe kullota që, me vendime të posaçme të Këshillit të Ministrave (VKM), që i janë kaluar në pronësi njësive vendore (ish-komunave), tashmë pjesë e bashkisë.

- Të bashkëpunojnë me institucionet përkatëse si Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Drejtoria e Pasurive Publike dhe zyrat vendore të regjistrimit të pasurive, për të siguruar verifikimin e titujve të pronësisë dhe për të përfituar informacion të saktë mbi sipërfaqet dhe vlerat përkatëse.

- Të marrin vlerësimin financiar të aseteve, në rastet kur mungon vlera kontabël, duke u mbështetur në ekspertizën e licencuar për vlerësime pasurish, në përputhje me kërkesat e standardeve kontabël dhe legjislacionit në fuqi.

8.1. Rekomandimi: *Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Tropojë të verifikojë dhe saktësojë regjistrimet kontabël midis pakësimit të llogarisë 231 "Punime në proces" dhe shtesave në llogaritë 212, 213, 214 dhe 218 për të korrigjuar mospërputhjen prej 8,574,174*

lekë. Të sigurohet që çdo pasuri e përfunduar të shoqërohet me dokumentacion përkatës dhe të regjistrohet saktë si shtesë në aktivet fikse dhe pakësim i punimeve në proces.

9.1. Rekomandimi: *Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e Bashkisë Tropojë të verifikojë vlerat e likuiduara ndër vite për 8 objektet e marra në dorëzim, që i përkasin llogarisë 213 "Rrugë, rrjete dhe vepra ujore", si dhe rakordimin e tyre me vlerat e situacioneve përfundimtare sipas certifikatave të përkohshme. Pas kryerjes së verifikimeve përkatëse të marrë masa të korrigjojë regjistrimet kontabël për shtesat në llogarinë 213 dhe pakësimin e llogarisë 231, duke pasqyruar saktë detyrimet ndaj të tretëve dhe duke shmangur kalimin e parakohshëm të vlerave pa dokumentacion përfundimtar.*

10.1. Rekomandimi: *Kryetari i Bashkisë Tropojë të marrë masa për të kryer procedurën e vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve jashtë përdorimit në llogarinë 218 "Inventar ekonomik", duke ngritur komision të posaçëm të vlerësimit dhe asgjësimit, si dhe duke përfshirë kontrollin fizik e financiar të aktiveve si dhe të informojë Këshillin Bashkiak për efektet ekonomike dhe vendimet për nxjerrje jashtë përdorimit.*

11.1. Rekomandimi: *Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Tropojë të marrë masat e nevojshme për nxjerrjen në shitje të aksioneve të klubit sportiv "Valbona", me qëllim paraqitjen e saktë të Llogarisë 26 "Pjesëmarrje në kapitalin e vet".*

13.1. Rekomandimi: *Bashkia Tropojë, të marrë masat që në të ardhmen, të respektojë afatet dhe kushtet e vendosura në kontratën bazë, duke nënshkruar amendamente kontratash vetëm nëse ato i referohen kushteve/kritereve mbi të cilat, OE është shpallur fitues i një procedure.*

15.1. Rekomandimi: *Sektori i Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Sektorin e Tatim Taksave, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime reale. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t'u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të ardhurave të planifikuara, të korrigjohet planifikimi i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.*

MASA DISIPLINORE
PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHËNIE PUNE
Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil

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

a. "Vërejtje" në zbatim të germës "a" të nenit 58, për 3 punonjës;

1. Znj. A. B (M), në cilësinë e përgjegjëses së sektorit të Buxhetit dhe Financës, për mangësitë e konstatuara në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2024. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2. Z. K. B, me detyrë Përgjegjës i Tatim Taksave për vitin 2024, për mangësitë e konstatuara në realizimin e planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, si dhe për mos aplikimin e penaliteteve, etj. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3. Z. H. S, me detyrë specialist i sektorit të Taksave dhe Tatimeve për realizimin e të ardhurave, për mangësitë e konstatuara në realizimin e planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, si dhe për mos aplikimin e penaliteteve, etj. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Për punonjësit, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen me Kod Pune.
Mbështetur në nenin 37, të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 "Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar, për parregullsitë e konstatuara, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Tropojë, që të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore, për 4 punonjës:
1. Znj. F.H., në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë Ekonomike dhe Nëpunësit zbatues, për mangësitë e konstatuara në implementimin dhe zbatimin e parimeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2024. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).
2. Znj. E B, me detyrë specialist i sektorit të Taksave dhe Tatimeve, për mangësitë e konstatuara në realizimin e planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, si dhe për mos aplikimin e penaliteteve, etj. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)
3. Znj. E. Gj, me detyrë specialist i menaxhimit të borxhit, për mangësitë e konstatuara në realizimin e planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, si dhe për mos aplikimin e penaliteteve, etj. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)
4. Znj. R. V, me detyrë specialist i menaxhimit të taksave familjare, për mangësitë e konstatuara në realizimin e planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, si dhe për mos aplikimin e penaliteteve, etj. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Menjëherë dhe në vijimësi

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se vlera progresive e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore në fund të vitit 2024 është në vlerën 32,460,101 lekë, vlera e borxhit e krijuar gjatë vitit 2025 është në vlerën 4,659,799 lekë dhe pakësimet gjatë vitit 2025 janë në vlerën 2,523,823 lekë, gjendja e debitorëve në mënyrë progresive në fund të vitit 2025 është në vlerën **34,596,077 lekë.**

Sa më sipër, në krahasim me vitin 2024, borxhi është rritur me 2,135,976 lekë. Situata e mësipërme tregon për një punë të pamjaftueshme të Bashkisë Tropojë në arkëtimin e të drejtave të saj ndaj palëve të treta.

Për debitorët e mësipërm nga Sektori i Tatim Taksave Bashkia Tropojë, sipas dokumentacionit të administruar dhe vendosur në dispozicion, janë marrë masa shtrënguese si, bllokim llogarish, njoftim për vendosjen e Barrës hipotekore dhe Barrës siguruese, njoftim për vendosjen e Barrës siguruese për automjetet, por nuk është vazhduar me marrjen e masave të tjera shtrënguese në mënyrë shteruese në përputhje sipas kërkesave të nenit 114, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "*Për Procedurat tatimore në R.SH"* i ndryshuar me Ligjin nr.164/2014, datë 4.12.2014, Kreu XI "Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar" nenet 88-104. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Sektori i Tatim Taksave në Bashkinë Tropojë të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimeve tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në vlerën **34,596,077 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi vendimet gjyqësore, u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore 2025 janë në vlerën 16,062,259 lekë ose rreth 73.7% e totalit të detyrimeve të raportuara. Përgjatë vitit 2025 janë kryer likuidime në vlerën 9,975,523 lekë, të detyrimeve të mbartura nga vitet e mëparshme.

Nga auditimi i zbatimit të buxhetit lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura, rezultoi se Bashkia Tropojë për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për

largime nga puna të punonjësve, për vitin 2025 ka shpenzuar vlerën 2,772,718 lekë për 2 raste, *të cilat përbëjnë shpenzime pa ekonomicitet*, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona. Në urdhrin e Titullarit të institucionit për likuidimin e vendimeve gjyqësore të mësipërme, nuk është nxjerrë përgjegjësia administrative ndaj personit që nëpërmjet veprimeve/mosveprimeve të tij (largimit nga puna) ka krijuar detyrime ndaj Bashkisë Tropojë. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësive administrative, do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore dhe si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 2 në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*", i ndryshuar, si dhe pikën 60 të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 "*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*", i ndryshuar. si dhe Udhëzimin nr.1, datë 04.06.2014 "*Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit*". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatojë (argumentimin dhe propozimin nga sektori i burimeve njerëzore për largimet nga puna, si dhe mbrojtjen juridike nga sektori juridik të çështjeve përkatëse pranë gjykatës), me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjeve gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Përgjatë zbatimit të buxhetit të vitit 2026 dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë në sektorin e tatim taksave për planifikimin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë "Familjar", rezultoi se në Bashkinë Tropojë dhe NJA për vitin 2025 janë taksuar 1341 familje. Me qëllim vlerësimin nëse është bërë planifikimi saktë i taksave dhe tarifave për kategorinë "familjar", u kryqëzua informacioni i administruar nga struktura e Tatim Taksave me informacionin e gjendjes civile. Nga përllogaritjet e kryera, rezultoi se për vitin 2025 janë taksuar 8109 familje më pak.

-Kjo situatë ndikon negativisht në të ardhurat që mund të arkëtojë Bashkia Tropojë nga kategoria "Familjar". Konkretisht, nëse do të bënim përllogaritjet vetëm për tarifën e Shërbimit (pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit) për qytetin Tropojë për numrin e familjeve të pataksuara, do të kishim mesatarisht 1,875 lekë tarifë/taksë (për familje sipas paketës fiskale për NjA Bajram Curri) * 2304 familje të pa taksuara = 4,320,000 lekë planifikuar më pak, si dhe 937,5 lekë tarifë/taksë (për familje sipas paketës fiskale për NjA të tjera) * 5805 familje të pa taksuara = 5,442,187 lekë planifikuar më pak. *Pra në total, për mos tarifimin/taksimin e të gjitha familjeve të Bashkisë kemi të paktën 9,762,187 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Tropojë.*

-Gjithashtu situata e mësipërme tregon se Sektori i Tatim Taksave Bashkia Tropojë nuk ka një regjistër të përditësuar të kategorisë "Familjar", duke patur në konsideratë edhe gjeneralitetet (Adresën, sipërfaqen, qëllimin e përdorimit, të dhënat për taksapaguesin) që përcaktohen në VKM nr. 132, datë 07.03.2018[12], e ndryshuar, detyrim për t'u pasqyruar në regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë "Familjar". Në këtë drejtim kërkohet më tepër përkushtim nga Bashkia Tropojë duke ngritur grup pune, për evidentimin e saktë dhe të plotë të familjeve që jetojnë në Bashkinë Tropojë dhe NJA.

-Në lidhje me administrimin e taksave/tarifave nga familjarët, rezultoi se për arkëtimin e taksave të familjeve të qytetit Tropojë dhe Njësive Administrative, taksimi dhe tarifimi i familjeve bëhet fizikisht, pra lëshohet faturë kur familjari paraqitet pranë zyrave të bashkisë për të përfituar shërbim, duke mos marrë masat e duhura për të njoftuar tatimpaguesit familjarë

[12] Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme "ndërtesa", e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kritereve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës.

nëpërmjet dërgimit të "Njoftim Vlerësimit", apo shkresës zyrtare nëpërmjet Zyrës Postare, për detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak.
Bashkia Tropojë nuk ka një akt marrëveshje me Ujësjellës Sh.A. Tropojë, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të rolit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore të përfshira në faturën e ujit të pijshëm. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 7 në nenin 4, nenin 20, nenet 20-24 në Kreun IV të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për Sistemin e Taksave Vendore" i ndryshuar; Pikën 1 të nenit 12 në Ligjin nr.68/2017 "Për financat e Vetëqeverisjes Vendore"; Pika II.1 Tabela 11 në Paketën Fiskale të Bashkisë Tropojë për vitin 2023. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-46, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
3.1. Rekomandimi: Sektori i Tatim Taksave Bashkia Tropojë në bashkëpunim me Administratorët e Njësive Administrative, të marrin masa për evidentimin e të gjithë familjeve të pataksuara me taksa/tarifa vendore, përditësimin e regjistrit të familjeve, me qëllim reduktimin e të ardhurave të munguara, si rrjedhojë e mos taksimit të plotë të kategorisë "Familje", ku vetëm në përllogaritjen e tarifës së pastrimit dhe shërbimit për vitin 2025, rezultojnë 9,762,187 lekë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Tropojë.
3.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë dhe Sektori i Tatim Taksave, të marrë masat e nevojshme, për të analizuar situatën e krijuar me efekt mosarkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore nga abonentët familjarë, si dhe vlerësimin e mundësisë për lidhjen e marrëveshjes me agjentin tatimor UK ShA Tropojë me qëllim që taksat dhe tarifat vendore për kategorinë "Familjar" të mblidhen nëpërmjet faturës së ujit të pijshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për kontratat e qiradhënies së aseteve, lidhur ndërmjet Bashkisë Tropojë me palë të treta konstatohet që:
Bashkia Tropojë në procesin e ligjshëm të administrimit të aseteve në pronësi apo në përdorim, dhe krijimit të të ardhurave prej dhënies me qira të tyre, për vitin 2025 ka gjithsej 45 kontrata qiraje aktive, kryesisht për biznese, për matjet e intesitetitt të erës për qëllime studimi, mbjellje peme frutore dhe strehim social në vitin 2025 me afat qiraje 1 (një vjeçar) deri 9 vjeçare. Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion të kontratave për dhënien me qira të tokës bujqësore, konstatohet se deri më datë 31.12.2025, për 18 kontrata nuk janë shlyer detyrimet në vlerën 16,096,282 lekë, të cilat janë të kontabilizuara dhe janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Tropojë.
Ndaj këtyre subjekteve nuk janë marrë masa shtrënguese për arkëtimin e detyrimit të krijuar si dhe zgjidhjen e kontratës. Referuar kushteve të kontratës nenit 4, pika 4.2, pagesa e qirasë do të jetë vjetore dhe do të bëhet brenda 5 ditëve nga nënshkrimi i kontratës për llogari të institucionit.
Gjithashtu, nëse nga subjektet refuzohet pagesa, po në zbatim të nenit 10, nga Bashkia zgjidhet kontrata për mos përmbushje të kushteve të saj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
4.1. Rekomandimi: Sektori i Tatim Taksave në bashkëpunim me sektorin e Bujqësisë dhe Drejtorinë Juridike të marrin masa, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës debitore **16,096,282 lekë**, të cilat janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Tropojë nga 18 qiramarrësit e tokës bujqësore, pasqyruar në Kapitullin Anekse tabela nr. 46, bashkëngjitur raportit të auditimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e gjobave të vendosura nga Inspektorati i Mjedisit dhe Kontrollit të Territorit Bashkia Tropojë, u konstatua se deri më datë 31.12.2025 në mënyrë progresive, si rrjedhojë e mos likuidimit të gjobave të vendosura, janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë gjithsej 6,750,000 lekë, të cilat janë të pa kontabilizuara dhe përbëjnë të ardhura të munguara për Bashkinë Tropojë, nga të cilat 2 gjoba në vlerën 1,000,000 lekë janë deri në 31.12.2024 dhe 16 subjekte të

gjobitura për vlerën 5,750,000 lekë janë krijuar përgjatë vitit 2025, pasqyruar në tabelën përmbledhëse në kapitullin Anekse, tabela nr.46.
Konstatohet se gjobat e mësipërme janë të formës së prerë, për të cilat nga Kryeinspektori i Inspektoratit Mjedisit dhe Kontrollit të Territorit është nxjerrë Urdhri e Ekzekutimit për të gjithë gjobat e vendosura. Sektori Juridik dhe Apelimit Tatimor i është drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë me kërkese për Lëshimin e Urdhrit të Ekzekutimit me nr. 1739/8 prot., datë 06.05.2025 dhe me nr. 4549/5 prot., datë 19.11.2025.
Nga ana e Inspektoratit Mjedisit dhe Kontrollit të Territorit nuk është marrë asnjë masë për mbledhjen dhe arkëtimin e detyrueshëm të gjobave të vendosura, si dhe nuk janë aplikuar kamatëvonesa për subjektet e gjobitura. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 30, 31, 32 të Ligjit nr.10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative", nenet 164, 165, 170, 172 dhe 173 të Ligjit nr. 44/2015 "Kodi i Procedurës Administrative në RSH", neni 14 në Ligjin nr.9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme", i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-46, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë në bashkkëpunim me Sektorin e Tatim Taksave, Drejtorinë Juridike dhe Kryeinspektorin e IMTV-së të ndjekin me përpikmëri të gjitha rrugët administrative dhe ligjore kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për arkëtimin e vlerës **6,750,000 lekë**, si rrjedhojë e gjobave të vendosura si dhe të bëhet kontabilizimi i vlerës debitore.
-IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e gjobave të vendosura nga Policia Bashkiake, u konstatua se deri më datë 31.12.2025 në mënyrë progresive janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Tropojë 1 gjobë në vlerën 30,000 lekë e cila nuk është e kontabilizuar dhe përbëjnë të ardhura të munguara për Bashkinë Tropojë.
Për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura për gjobat e Policisë Bashkiake, konstatohet se nuk janë marrë masat shtrënguese si dhe nuk janë aplikuar kamatëvonesa sipas ligjit në fuqi.
Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 13 në Ligjin nr.8224, datë 15.05.1997 "*Për organizimin dhe funksionimin e Policisë të Bashkisë dhe të Komunës*", i ndryshuar, si dhe pikën 4 të nenit 30 në Ligjin nr.10279, datë 20.05.2010. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-46, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë në bashkëpunim me sektorin e Policisë Bashkiake, të marrë masat e nevojshme duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës 30,000 lekë, si rrjedhojë e gjobave të vendosura, si dhe të bëhet kontabilizimi i vlerës debitore.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Sektorit të Tatim-Taksave të Bashkisë Tropojë, lidhur me administrimin, evidentimin dhe arkëtimin e taksës së fjetjes në hotel nga subjektet që ushtrojnë aktivitetin "Hoteleri", rezultoi se për vitin 2025 të ardhurat nga kjo taksë janë realizuar në vlerën 2,861 mijë lekë, kundrejt planifikimit vjetor 2,100 mijë lekë, duke arritur nivelin 136.2% të planit.
Nga verifikimi i procedurave të ndjekura për administrimin e kësaj takse u konstatua se llogaritja dhe aplikimi i saj mbështetet kryesisht në deklarimet e vetë subjekteve, ndërkohë që nga strukturat përgjegjëse të Bashkisë nuk janë kryer kontrolle të mjaftueshme në terren për verifikimin e saktësisë së deklarimeve.
Në veçanti, nuk rezulton të jetë administruar dhe përditësuar në mënyrë të plotë informacioni mbi kapacitetin akomodues të subjekteve, përfshirë: numrin e dhomave të disponueshme për

aktivitet, numrin e shtretërve për dhomë dhe në total, numrin e dhomave aktive gjatë periudhës së aktivitetit, si dhe numrin e personave/netëqëndrimeve të realizuara. Mungesa e këtyre të dhënave dhe e kontrolleve periodike krijon risk për nëndeklarimin e numrit të personave të akomoduar dhe, për rrjedhojë, për llogaritjen dhe arkëtimin jo të plotë të taksës, veçanërisht gjatë periudhave me fluks të shtuar turistik.
Gjithashtu, nga auditimi i procedurave për evidentimin dhe vjeljen e detyrimeve të prapambetura rezultoi se, deri më 31.12.2025, detyrimi debitor për taksën e fjetjes në hotel arrin në 374,181 lekë, për 11 subjekte. Gjatë vitit 2025 janë kryer likuidime në vlerën 2,860,730 lekë, ndërsa për detyrimet e mbetura nuk rezulton të jenë ndërmarrë në mënyrë të plotë dhe në kohë masat administrative/shtrënguese të parashikuara për vjeljen e tyre.
Sa më sipër, mangësitë në kontrollin dhe verifikimin e deklarimeve të subjekteve, si dhe mosndjekja në kohë e detyrimeve të papaguara, kanë ndikuar në dobësimin e procesit të administrimit të kësaj të ardhure dhe kanë krijuar risk për mosrealizimin e plotë të të ardhurave që i takojnë buxhetit të Bashkisë Tropojë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-46, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
7.1. Rekomandimi: Bashkia Tropojë, nëpërmjet Sektorit të Tatim-Taksave dhe strukturave përgjegjëse për kontrollin në terren, të marrë masa për:
Evidentimin dhe përditësimin e regjistrit të subjekteve të hotelerisë, duke përfshirë për çdo subjekt numrin e dhomave, kapacitetin në shtretër, numrin e dhomave aktive dhe periudhën e ushtrimit të aktivitetit.
Vendosjen e një procedure të dokumentuar kontrolli dhe rakordimi periodik ndërmjet deklarimeve të subjekteve dhe të dhënave të verifikuara në terren, veçanërisht gjatë sezonit turistik, me qëllim garantimin e llogaritjes së saktë të taksës së fjetjes.
Kryerjen e kontrolleve të bazuara në risk për subjektet e hotelerisë, duke i kushtuar përparësi subjekteve me kapacitet të lartë akomodues, deklarime të ulëta në raport me kapacitetin dhe/ose diferenca të përsëritura në deklarime.
Të merren masat administrative dhe shtrënguese të parashikuara nga kuadri ligjor dhe Paketa Fiskale e Bashkisë Tropojë për subjektet debitore, me qëllim vjeljen e detyrimeve të papaguara, duke dokumentuar në çdo rast veprimet e ndërmarra për vlerën prej **374,181 lekë**.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të Drejtorisë të Taksave vendore u konstatua se ushtrimi i aktivitetit gjatë vitit 2025 të subjekteve me tregtim të lëndëve djegëse, pa u pajisur me autorizimet përkatëse, apo pa likuiduar të gjitha detyrimet sipas përcaktimeve ligjore, ka sjell të ardhura të munguara për Bashkinë Tropojë në vlerën prej 3,000,000 lekë nga të cilat 1,800,000 lekë janë të kontabilizuara dhe 1,200,000 lekë janë të pakontabilizuara nga subjektet: Gega Center në vlerën 800,000 lekë, Ardi Ahmati në vlerën 200,000 lekë, Halili 1 në vlerën 900,000 lekë, Senavi në vlerën 200,000 lekë, Europa Oksigjen në vlerën 900,000 lekë. Këto detyrime të cilat konsiderohen të ardhura të munguara, janë krijuar nga mos zbatimi i përcaktimeve ligjore të:
- Ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999 "Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre", i ndryshuar me Ligjin nr. 71/2014 "Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, "për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre", të ndryshuar, neni 4, neni 20/pika 2;
- VKM nr. 344, datë 19.04.2017 "Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 970, datë 02.12.2015, "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj", pika 2/9, si dhe:
- VKM nr. 970, datë 02.12.2015, kreu II, pika 14; pasi subjektet duhej të pajiseshin me autorizimin përkatës vetëm pas kryerjes së plotë të pagesës prej 1,000,000 lekë *(Më hollësisht trajtuar në faqet 20-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*
8.1 Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa administrative dhe shtrënguese të parashikuara nga kuadri ligjor **për** subjektet debitore me qëllim vjeljen e

detyrimeve të papaguara, duke dokumentuar në çdo rast veprimet e ndërmarra për vlerën prej **3,000,000 lekë**, si dhe të kontabilizohet vlera e pakontabilizuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA DISIPLINORE.

Mbështetur në nenin 15 "Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së", shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", nenin 58 "Llojet e masave disiplinore", të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 "*Për nëpunësin civil*" i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 "Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil", **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Tropojë**, që të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

a. "Vërejtje" në zbatim të germës "a" të nenit 58, për 3 punonjës;

1. Znj. F.H, Drejtore e Drejtorisë Ekonomike, në cilësinë e nëpunësit zbatues, për mangësitë e konstatuara në implementimin dhe zbatimin e parimeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, planifikimin dhe zbatimin e buxhetit si dhe hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2025, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, 2.2, dhe 2.3 faqe 12-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
2. Z. K.B., me detyrë Përgjegjës i Tatim Taksave, për mangësitë e konstatuara në mosplanifikimin e saktë të planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, mosaplikimin e penaliteteve, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*
3. Znj. E.Gj, Specialiste e menaxhimit të borxhit, për mangësitë e konstatuara për zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, mosaplikimin e penaliteteve, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

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

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

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

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar i Auditimit.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT