RAPORTI PËRFUNDIMTAR

Mbi
Auditimin Financiar

Tiranë, tetor 2026

PËRMBAJTJA		Faqe
I.	**PËRMLEDHJE EKZEKUTIVE**	3-3
1	Përshkrimi i shkurtër i Raportit të Auditimit	3-4
2	Përshkrimi i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5-6
3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	7-8
II.	**HYRJA**	9
1	Objektivat dhe qëllimi	9
2	Identifikimi i çështjes	9
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	9
4	Përgjegjësitë e audituesve	10
5	Kriteret e Vlerësimit	10-11
6	Standartet e auditimit	11
7	Metodat e auditimit	12
8	Dokumentimi i auditimit	12
III.	**PËRSHKRIMI AUDITIMIT**	13-14
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	13
2	Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	
3.1	Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.	14-27
3.2	Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.	**27-33**
3.3	Auditim mbi të ardhurat vendore	33-42
3.4	Auditim i llogarive vjetore për vitin 2025	42-93
IV.	**REKOMANDIME**	93-111

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i institucionit:

a. Përshkrim i shkurtër i institucionit dhe një informacion mbi buxhetin*:*

Bashkia Kukës si njësi e vetëqeverisjes vendore organizohet dhe funksioni sipas kuadrit legjislativ dhe operues, ku bazën e të cilave janë ligji nr. 139/2015 "Për vetëqeverisjen vendore" dhe ligji nr.68/2017 "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*" i ndryshuar, krahas akteve të tjera ligjore, nënligjore dhe rregullatorë. Bashkia Kukës për periudhën e aktivitetit 01.01.2025-31.12.2025 , krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore nga organet e pushtetit vendor, *(pra njësitë e vetëqeverisjes vendore janë subjekt i kontrollit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas legjislacionit në fuqi),* qëndron në forcimin e transparencës së veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, si dhe në rritjen e përgjegjshmërisë dhe llogaridhënies së të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

Bashkia Kukës është një njësi e vetëqeverisjes vendore, e vendosur në verilindje të Shqipërisë dhe është pjesë e Qarkut Kukës. Ajo u krijua pas reformës administrativo-territoriale të vitit 2015, duke përfshirë ish-bashkinë Kukës dhe njësitë administrative Bicaj, Bushtricë, Grykë-Çajë, Kalis, Kolsh, Malzi, Shishtavec, Shtiqën, Surroj, Tërthore, Topojan, Ujmisht dhe Zapod. Bashkia kufizohet me Kosovën në veri dhe verilindje, me Maqedoninë e Veriut në juglindje, si dhe me bashkitë Has, Tropojë, Mirditë dhe Dibër. Qendra administrative është qyteti i Kukësit, i cili u ndërtua pas përmbytjes së qytetit të vjetër nga krijimi i Liqenit të Fierzës në vitet 1970.

Nga pikëpamja historiko-gjeografike, zona e Kukësit është një nga trevat më të rëndësishme të veriut të Shqipërisë, me histori të hershme banimi që nga periudha ilire. Pozicioni i saj gjeografik e ka bërë një urë lidhëse ndërmjet Shqipërisë, Kosovës dhe Maqedonisë së Veriut. Relievi dominohet nga male, lugina dhe pllaja, ndërsa lumenjtë Drini i Zi dhe Drini i Bardhë bashkohen në këtë territor për të formuar lumin Drin. Liqeni i Fierzës përbën një nga pasuritë më të mëdha natyrore të bashkisë, duke ndikuar në klimën, peizazhin dhe zhvillimin ekonomik të zonës. Kukësi njihet gjithashtu për mikpritjen dhe solidaritetin e banorëve të tij, veçanërisht gjatë krizës së Kosovës në vitin 1999, kur strehoi mijëra refugjatë.

Ekonomia e Bashkisë Kukës mbështetet kryesisht në bujqësi, blegtori, tregti dhe shërbime. Në zonat rurale kultivohen drithëra, patate, foragjere dhe pemë frutore, ndërsa blegtoria përbën një burim të rëndësishëm të ardhurash për familjet. Rëndësi të veçantë ka edhe prodhimi i energjisë hidrike falë hidrocentraleve në lumin Drin. Vitet e fundit është rritur interesi për zhvillimin e turizmit malor dhe natyror, duke shfrytëzuar bukuritë e Shishtavecit, liqenin e Fierzës dhe peizazhet alpine. Përmirësimi i infrastrukturës rrugore, veçanërisht përmes Rrugës së Kombit, ka lehtësuar lidhjen me Kosovën dhe pjesën tjetër të vendit, duke krijuar mundësi të reja për zhvillimin ekonomik dhe investimet në këtë bashki.

Sipas rezultateve përfundimtare të Censit të Popullsisë dhe Banesave 2023, Bashkia Kukës ka pësuar një rënie të ndjeshme të popullsisë, duke reflektuar prirjen e emigrimit dhe migrimit të brendshëm që ka karakterizuar këtë zonë gjatë dekadës së fundit. Popullsia rezidente e bashkisë rezulton rreth 36 mijë banorë (36,013–36,125 sipas tabelave të ndryshme të INSTAT-it, për shkak të metodologjisë së paraqitjes së të dhënave), ndërsa në territorin e saj numërohen 8,560 banesa të banuara dhe 9,134 njësi ekonomike familjare.

Në krahasim me Censin e vitit 2011, Bashkia Kukës ka regjistruar një tkurrje të konsiderueshme të popullsisë, si pasojë e emigrimit jashtë vendit dhe lëvizjes së banorëve drejt qendrave më të mëdha urbane, kryesisht Tiranës dhe Durrësit. Edhe Qarku Kukës në tërësi rezulton ndër qarqet me rënien më të madhe të popullsisë në Shqipëri.

Struktura e popullsisë tregon një shpërndarje pothuajse të balancuar sipas gjinisë, me 18 364 meshkuj dhe 17,761 femra.
Ky zhvillim demografik përbën një sfidë për zhvillimin ekonomik dhe social të bashkisë, pasi shoqërohet me plakje të popullsisë, ulje të forcës aktive të punës dhe braktisje të një pjese të zonave rurale. Megjithatë, pozita gjeografike, burimet natyrore dhe infrastruktura e përmirësuar rrugore vazhdojnë të krijojnë potencial për zhvillimin e turizmit, bujqësisë dhe aktiviteteve të tjera ekonomike.
Bashkia Kukës ushtron funksionet e saj në fushat e shërbimeve publike vendore, menaxhimit financiar, planifikimit dhe zhvillimit të territorit, arsimit parashkollor, mbrojtjes sociale dhe administrimit të pasurive publike, në përputhje me kompetencat e përcaktuara nga ligji nr. 139/2015 *"Për vetëqeverisjen vendore"*.
Buxheti i Bashkisë Kukës për vitin 2025 është planifikuar në shumën 2,452,978 mijë lekë. Nga këto shpenzime faktike për vitin 2025 janë realizuar 2,030,272 mijë lekë ose në masën 83%.
Të ardhurat e veta janë planifikuar për v.2025 në shumën 146,581,426 mijë lekë ndërsa realizimi 204,319,724 mijë lekë, ose në nivelin 139 %, ku ka rezultuar tejkalim i treguesve të planifikuar ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën + 57,738,298 lekë.

b. Qëllimi i auditimit ku përcaktohet dhe periudha nën auditim, paraqitja e objektivave të cilat janë të njëjta me drejtimet e auditimit të tij:
Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare për periudhën 01.01.2025-31.12.2025. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime, me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga Bashkia Kukës. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:
- *Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.*
- *Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.*
-Auditim mbi burimin e krijimit të të ardhurave.
-Auditim mbi pasqyrat financiare të vitit 2025.

c. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave.
Auditimi është kryer me zgjedhje dhe mbi bazë risku. Grupi i auditimit ka audituar transaksionet e likuidimeve nëpërmjet bankës dhe postet e llogarive të bilancit vjetor.

d. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve:
Nga shqyrtimi i evidencave rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 24 gjetje dhe ka dhënë 24 rekomandime, *(21 prej tyre masa organizative dhe 3 masa për efektet financiare dhe te ardhura te munguara).*

e.Paraqitja e gjetjeve kryesore.
Disa nga problematikat e konstatuara lidhen me proceduat e mbajtjes së sistemit të kontabilitetit, mbledhjen e të ardhurave dhe sistemin e kontrollit të brendshëm. *Kështu,*
- Nga auditimi i funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm në Bashkinë Kukës për vitin 2025, ky sistem *vlerësohet pjesërisht efektiv* dhe se komponentët e menaxhimit financiar nuk kanë funksionuar në mënyrë të plotë.

- Shuma e aktiveve neto sipas PFV për *vitin 2025* nga Bashkia Kukës është 4,153,968,219 lekë, kurse sipas SIFQ vlera e aktiveve neto/fondeve neto rezulton 3,584,426,590 lekë. Diferenca prej -569,541,629 lekë , e cila nuk është e barabartë me tepricën debitore te llog.520 "*Disponibilitete në thesar*" për v.2025, që në PF është 550,089,570 lekë. Rezulton një diferenca e pa kuadruar, pasi hiqet vlera e llogarisë 520 në shumën 19,452,059 lekë.
- Nga analiza e llogarive financiare të detyrimeve të prapambetura, rezultoi se Bashkia Kukës ka ulur stokun e detyrimeve të prapambetura nga 117,163,943 lekë në fillim të vitit 2025 në 79,585,784 lekë në fund të vitit, megjithatë vijojnë të mbeten të papaguara detyrime për vendime gjyqësore në vlerën 15,775,136 lekë, për investime në vlerën 5,636,306 lekë dhe për mallra e shërbime në vlerën 56,365,470 lekë, etj.
- Për vitin 2024 edhe 2025 është planifikuar në të njëjtën vlerë treguesi i të ardhurave prej 146,581 mijë lekë, ndonëse realizimi për vitin 2024 ka qenë në masën 150%, me një mbirealizim ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 72,613 mije lekë. Kjo situatë tregon mangësi në procesin e planifikimit buxhetor, mungesë të analizës së performancës historike dhe të potencialit të arkëtimit, duke ndikuar në pasqyrimin jo real të të ardhurave dhe në planifikimin e shpenzimeve.
- Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, ***për abonentë familjarë nuk disponon regjistra fizik dhe nuk ka asnjë informacion për ngarkesat apo edhe pagesat e abonentëve familjarë, se kujt periudhe i përkasin këto pagesa.*** Për abonentët familjarë, nuk ka agjentë tatimor për mbledhjen e mbledhja e taksave dhe tarifave vendore. Gjithashtu nuk ka asnjë vendim për përjashtimin përjashtuar nga pagesa e taksave dhe tarifave vendore, për pensionistët e vetëm, personat me aftësi të kufizuar dhe nuk ka as regjistër për këta persona.
- Nga auditimi i mbajtjes së kontabilitetit rezulton një nivel i lartë detyrimeve debitorë *(llogaria 468)* në Bashkinë Kukës në 342,494,393 lekë, ku gjatë vitit shuma e arkëtuar është 106,992 lekë, ose vetëm 0.15% të detyrimeve debitorë në çelje të vitit 2025.
- Nga analiza e llogarisë 468 *"Debitorë të ndryshëm"* rezultoi se gjendja në fund të vitit 2025 kundrejt tepricës së kësaj llogarie në fillim të vitit prej 68,677,762 lekë, evidenton një rritje prej 273,816,631 lekë, ose mbi 3 herë. Gjatë vitit ushtrimor 2025 janë regjistruar shtesa në shumën 273,923,623 lekë, ndërsa pakësimet (arkëtimet dhe sistemimet kontabël) kanë qenë 106,992 lekë, duke bërë që gjendja e debitorëve në fund të vitit të mbetet në nivele të larta
- Nga auditimi i të dhënave të *llogarisë 4342 "Operacione me shtetin (Të drejta)"* u konstatua se teprica e saj prej 117,927,692 lekë për vitin 2025, nuk kuadron me llogarinë 7206 "*Financim i pritshëm nga buxheti",* pasqyruar në shumën 0 lekë, duke mos mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse (llogaria 7206, *"Financim i pritshëm nga buxheti")*. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë e pozicionit financiar, me mos kuadrim prej 117,927,692 lekë për vitin 2025.
- Në gjendjen e llogarisë 212 "Ndërtesa e konstruksione", rezultoi se gjatë vitit 2025 janë kontabilizuar dhe kapitalizuar në aktivet e kësaj Bashkie në këtë llogari 7 (shtatë) zëra shpenzimesh nga ana e Bashkisë Kukës në shumën 62,119,160 lekë sipas çmimit të blerjes dhe amortizimin prej 29,217,636.92 lekë, për asete të regjistruara në me emërtimin "**Banesa të lagjes**". Aktivet e mësipërme me emërtimin "*Banesa të lagjes*" të kontabilizuara në llogarinë 212 "Ndërtesa dhe Konstruksione", nuk janë aktive në posedim të Bashkisë Kukës. Këto zëra aktivesh afatgjata janë për asete të regjistruara që para vitit 1990 dhe që efektivisht janë në pronësi të komunitetit, për të cilët mungon gjurma e auditimit si janë kapitalizuar në emër të

këtij institucioni vendor, pasi nuk gjendjet gjurma shkakësore e kontabilizimit dhe e përfshirjes së tyre në aktivet e kësaj Bashkie.

- Etj.

f. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

-Kryetari i Bashkisë Kukës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të marrë masa për përmirësimin e planifikimit, monitorimit dhe menaxhimit buxhetor, me qëllim minimizimin e devijimeve ndërmjet planifikimit dhe realizimit të buxhetit, si dhe sigurimin e përdorimit efektiv dhe në kohë të fondeve buxhetore, duke ndërmarrë masat e nevojshme për rialokimin e fondeve në rastet e vonesave ose pamundësisë së realizimit të programeve.

- Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të Bashkisë Kukës, të marrë masa që planifikimi i të ardhurave të bazohet në analiza të dokumentuara të potencialit fiskal, të realizimit historik, të ndryshimeve në bazën tatimore dhe të faktorëve që ndikojnë në arkëtim, Kjo drejtori të marrë masa dhe të kryej parashikime të besueshme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm si edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifat vendore, me qëllim paraqitjen reale të performancës së të ardhurave dhe përmirësimin e saktësisë së planifikimit buxhetor.

-Kryetari i Bashkisë Kukës, nëpërmjet Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të marrë masa për miratimin e rregullores së administrimit të regjistrit elektronik të tatimpaguesve vendorë, krijimin dhe administrimin e regjistrave të plotë për tatimpaguesit familjarë, dokumentimin dhe arkivimin e detyrimeve e pagesave sipas periudhave fiskale, evidentimin e përjashtimeve ligjore nga detyrimet vendore, si dhe për planifikimin dhe administrimin e të ardhurave nga taksat vendore mbi bazën e të dhënave të plota dhe të verifikueshme.

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në koordinim me Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve e Licencave të marrin masa për kryerjen e rakordimeve periodike e vjetore të detyrueshme e të dokumentuara midis të dhënave të regjistrit elektronik dhe kontabilitetit; të marrin masat për të kryer rakordimet periodike me agjentët tatimor sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave; evidentimin e diferencave të pa mbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për aplikimin e gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë, sipas legjislacioni mbi procedurat tatimore në fuqi.

- Kryetari i Bashkisë Kukës, nëpërmjet Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe strukturave përgjegjëse për administrimin e të ardhurave vendore, të marrë masa për hartimin dhe zbatimin e një plani veprimi për evidentimin, rakordimin, ndjekjen dhe arkëtimin e detyrimeve debitore të trashëguara dhe të krijuara rishtazi, duke ndërmarrë procedurat administrative dhe, sipas rastit, procedurat ligjore për mbledhjen e detyrimeve të prapambetura, me qëllim uljen progresive të nivelit të debitorëve dhe rritjen e performancës së arkëtimit të të ardhurave vendore.

-etj.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

Opinion mbi auditimin financiar[1]: i kualifikuar
Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Kukës, për periudhën ushtrimore nga data 01.01.2025 deri më 31.12.2025, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të fluksit të mjeteve monetare *(cash flow),* të ndryshimit të aktiveve neto/flukseve neto dhe shënimet shpjeguese.
Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinioni:
Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit që kemi marrë, me përjashtim të efekteve të çështjeve të përshkruara në seksionin "Baza për Opinion", pasqyrat financiare të Bashkisë Kukës paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të subjektit më 31 dhjetor 2025, si dhe performancën financiare dhe flukset e mjeteve monetare për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar, që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinioni ***të kualifikuar***[2], e shprehur kjo sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm.

Baza për opinionin:
Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin "Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare", pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI-P1, "Deklarata e Limës", INTOSAI -P10 "Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t", si dhe ISSAI 130 - Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Përshkrimi i çështjeve kryesore:
Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit të llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së që për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2025 për Bashkinë Kukës është 40,645,084 lekë për shpenzimet dhe 2,292,939 lekë për të ardhurat si dhe mangësitë/ anomalitë e mëposhtme:
- Pasaktësi në njohjen dhe vlerësimin e aktiveve: Moskontabilizim i aktiveve të transferuara me VKM, mbivlerësim i aktiveve në llogaritë 212 dhe 213 në vlerat përkatëse 62,119,160 lekë dhe 99,500,151 lekë, si dhe mbivlerësim i pjesëmarrjes në kapital me 12,166,000 lekë.

1 - Mbështetur në ligjin nr. 154/2014 "Për organizmin dhe funksionimin e KLSH-së".

2 - Sipas Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së miratuar me Vendimin nr. 246, datë 19.12.2022 të Kryetarit te KLSH-së, Kapitulli VII, pika 4.2, (fq 54, 60-61): "*Opinioni i modifikuar" do të jepet në rastet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se: anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë".*

- Mospërputhje në inventarët e aktiveve: Inventarët kontabël dhe fizikë nuk rakordojnë me gjendjet në bilanc për 7 kategori aktivesh, me diferencë 1,136,527,917 lekë, shoqëruar me mangësi në procesin e inventarizimit.
- Mospërputhje në pasqyrat financiare dhe llogaritë kontabël: Diferenca prej 19,452,059 lekë ndërmjet pasqyrave financiare dhe SIFQ, si dhe mosrakordim prej 448,033,090 lekë i llogarisë 520 me llogaritë 85 dhe 466.
- Pasaktësi në të drejtat dhe detyrimet: Moskontabilizim i të drejtave ndaj abonentëve familjarë prej 15,154,240 lekë, sipas të dhënave të vitit 2024, si dhe moskuadrime të llogarive 4341, 4342 dhe llogarive përkatëse të të drejtave dhe detyrimeve.
- Pasaktësi në amortizim: Amortizimi i akumuluar i llogarisë 202 tejkalon vlerën e deklaruar të aktivit me 1,579,744 lekë, çka kërkon verifikimin e bazës së llogaritjes.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr.154/14, datë 27.11.2014 *"Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH"*, në zbatim nr. 738/1 prot., datë 24.07.2026 *"Mbi auditimin Financiar",* në Bashkinë Kukës, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 02.07.2026 deri në datën 24.07.2026, në subjektin Bashkia Kukës u krye "*Auditim Financiar*" për periudhën e veprimtarisë nga 01.01.2025 - 31.12.2025, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. Q. C, *përgjegjës grupi*
2. A. V, *auditues*
3. N. B, *auditues*

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA.

1. Objektivat dhe qëllimi.

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

2. Qëllimi i auditimit.

Është dhënia e opinionit dhe hartimi i P/Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale ose jo dhe në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi, si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale **(ISSAI 1315)**[3]**.**

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të **ISSAI 1700**, ne synojmë të japim opinionin tonë mbi pasqyrat financiare, të

[3]-Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

shpenzimeve dhe menaxhimit të ardhurave, bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

3. Identifikimi i çështjes:
Ky Raport Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësive të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Kukës si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.
Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektesë dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiare në fuqi.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar.
Strukturat drejtuese të Bashkisë Kukës janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiarë në përputhje me ligjin për kontabilitetin. Kryetari i Bashkisë Kukës *(Administratori i Përgjithshëm),* në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Drejtori i Financës dhe Buxhetit, 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 Kukës , 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. *Ato janë përgjegjës për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret ligjore duke përfshirë, por pa u kufizuar në ligjin për menaxhimin e sistemit buxhetor dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, kuadrin rregullues mbi kontabilitetin dhe pasqyrat financiar* të llogaridhënies vjetore; ligjin për auditim e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, etj.

5. Përgjegjësitë e Audituesve.
Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare dhe përputhshmërinë e zbatimit të procedurave të prokurimit dhe menaxhimit të të ardhurave në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore. Auditimi është kryer në përputhje me Kuadrin e Praktikave Profesionale dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) sipas INTOSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryej auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit, si dhe të shprehet opinioni i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:
a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
d) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;
e) Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, etj.)
f) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj.;
Në përputhje me ISSAI 1320, dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga

gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në Bashkinë Kukës, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit.

6. Kriteret e vlerësimit.

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera si dhe kritere përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

-Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 "*Mbi Organizimin dhe Funksionimit e Kontrollit të Lartë të Shtetit*".

- Ligji nr. 139/2015 *"Për vetëqeverisjen vendore",* i ndryshuar;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *"Për financat e vetëqeverisjes vendore";*
- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar*;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar;*
- 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. 9632, datë 30.10.2006 "*Për sistemin e taksave vendore"* i ndryshuar*;*
- Ligjin nr.7850, datë 29.7.1994 *"Për kodin civil të Republikës së Shqipërisë",* i ndryshuar
- VKM nr.500 datë 14.08.2001 *"Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendor"*
- VKM nr. 860, datë 10.12.2014 "*Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim*;
-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. 54, datë 5.2.2014 *"Për përcaktimin e kritereve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore",* i ndryshuar;
- Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 *"Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë",* i ndryshuar*;*
- Udhëzimin nr.15, datë 30.06.2003 "*Për mënyrën e paraqitjes nga njësitë e qeverisjes vendore të kërkesave për transferimin në pronësi të tyre të pronave të paluajtshme publike"*
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"* i ndryshuar,
-Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr.127, datë 19.12.2025 "*Për procedurat e mbylljen së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2025"*,
-UMF nr. 2, datë 27.09.2019 "*Procedurat për menaxhimin e vështirësive financiare për Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore*".
-Udhëzimi nr. 5, datë 27.02.2014 "*Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*", i ndryshuar;
-Udhëzimi nr. 1, datë 04.06.2021 "*Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit*";
-Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 "*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*", i ndryshuar;
-Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.
-Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut, etj.

7. Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.

- INTOSAI P1- Deklarata e Limës me udhëzuesit për kryerjen e auditimit.
- ISSAI 100 "*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*" .
- ISSAI 1300 "*Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*";
- ISSAI 200 "*Parimet e auditimit financiar*" dhe
- ISSAI 2000-2200 "Aplikimi i standardeve te auditimit financiar"
- ISSAI 1000-2999 "*Udhëzues të Auditimit Financiar*";
- INTOSAI GOV 9100 "*Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik*" si dhe INTOSAI GOV 9110 "*Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm*";
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilisteve IFAC;
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "*Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë*".
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Manuali i Auditimit Financiar, KLSH me ndryshime;
- Rregullore e brendshme *"Mbi procedurat e auditimit në KLSH"*;
- Rregullore e brendshme "*Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLSH-së"*;

8. Metodat e auditimit*:*

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 evidence 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. Sa më sipër, audituesit kanë aplikuar auditim *i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje, mbi bazën e riskut të vlerësuar.* Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, janë marrë në konsideratë dy elementë:

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

Nga ana e grupit të auditimit janë kryer vlerësimet mbi procedurat, mbi këto aspekte si më poshtë: *Kontrolli aritmetik*. *Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese*. *Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese*. *Kontrolli i vlerësimit*. *Konfirmim nga të tretët. Kontrolli sipas një treguesi*. Intervista *Raporte dhe Informacione, të trajtuara në aktin e konstatimit mbi auditimin e PFV.*

U shqyrtuan raporte, informacione dhe dokumentacion lidhur me çështjet nën auditim.

- <u>Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit</u>

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të 17 influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231). Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja. Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike

(ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera. Në këtë kontekst, procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose ne trajtë elektronike por edhe në inspektime fizike; në observime, të cilat kanë të bëjnë me analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur ka ndodhur observimi; dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetentë dhe të mirë informuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

8. Dokumentimi i auditimit

Dokumentimi i auditimit është mbështetur në kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar dhe në Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH, me ndryshimet. Gjithashtu, është mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 "Dokumentimi i Auditimit", duka administruar dokumentacion të mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit si dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve.
Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionin dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

- Sipas shkresës së KLSH-së me nr.738/3 prot., datë 05.08.2026, në subjektin e auditimit Bashkia Kukës është dërguar Projekt Raporti i auditimit.
- Bashkia Kukës nuk ka përcjellë pranë KLSH-së komente, shpjegime apo observacione *(në formë shkresore dhe elektronike)* mbi Projekt-Raportin e Auditimit brenda afatit 1-mujor nga data e marrjes në dorëzim nga personat përgjegjës, referuar parashikimeve të neneve 26 dhe 29, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, "*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".* Për rrjedhojë, në mungesë të reagimit zyrtar brenda afatit ligjor të përcaktuar, Projekt-Raporti i hartuar është konsideruar i mirëqenë dhe mbi këtë bazë është hartuar Raporti Përfundimtar i Auditimit.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm

Auditimi në subjektin "Bashkia Kukës" u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për t'u audituar. 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 rregullatore. 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 e kryera në periudhat e mëparshme,

dokumentacionit të kërkuar subjektit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave. Bashkia Kukës është e organizuar dhe funksionon në bazë Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, "*Për Vetëqeverisjen Vendore*" dhe Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017, "*Për financat e vetëqeverisjes Vendore*".

1. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.

2.1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik 2025.

✓ ***Mbi funksionimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.***

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

- *Pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;*
- *Informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;*
- *Mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.*

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit te auditimit (pyetësorët e vetëvlerësimit te MFK, deklarata e cilësisë se SKB, rregullore dhe dokumentacioni sipas drejtimeve të programit të auditimit*)*, përveç punës së bërë kane rezultuar mangësi e parregullsi në lidhje me realizimin e komponentëve të MFK-së në Bashkinë Kukës, me hollësisht trajtuar në vijim:

I. Komponenti "Mjedisi i Kontrollit":

Në lidhje me zbatimin e parimit nr. 1 "Angazhimin për integritet dhe vlerat etike".

-Mjedisi i kontrollit është një nga elementët themelorë të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, i cili siguron vendosjen e objektivave për përmbushjen e misionit të institucionit, integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit drejtues dhe të punonjësve të tjerë, politikat menaxheriale dhe stilin e drejtimit, strukturën organizative, ndarjen e detyrave, hierarkinë dhe rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit, si dhe politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

-Bashkia Kukës funksionon mbi bazën e Rregullores së Brendshme të Organizimit dhe Funksionimit të Administratës, miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 328, datë 05.04.2022. Në Aneksin nr. 2 të kësaj rregulloreje është përfshirë edhe Kodi i Etikës për Administratën e Bashkisë Kukës. Referuar Kreut IV, Aneksi 8, dhe paragrafi 2.3 "Linjat e Mbrojtjes së Fondeve Publike" të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 04, datë 26.01.2024 , konstatohet se në këtë rregullore janë reflektuar modelet dhe parimet e përcaktuara në manualin përkatës. Sa më sipër, kanë gjetur zbatim përcaktimet e kërkesave të nenit 20, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar.

Në kuadër të vlerësimit të performancës së punonjësve, grupit të auditimit iu vunë në dispozicion 9 praktika vlerësimi të kryera nga drejtori të ndryshme të Bashkisë. Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të personelit rezultoi se për vitin 2025 vlerësimi i rezultateve në punë është kryer në periudha gjashtëmujore, përkatësisht për periudhat janar–qershor 2025 dhe korrik–dhjetor 2025, në përputhje me afatet dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin në fuqi.

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 Nëpunësit Autorizues (NA) dhe të stafit menaxherial, janë të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë dhe zbatohen në përputhje me parashikimet e saj.
-Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se për vitin 2025 drejtoritë dhe sektorët kishin hartuar planet vjetore dhe mujore të punës. Megjithatë, **nuk** rezulton të ishin hartuar raporte vjetore të analizës së veprimtarisë, të cilat duhet t'i paraqiten Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak mbi realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve. Ky veprim është në kundërshtim me përcaktimet e paragrafit Kreu III, Pika 3.1, aspekti "Profesionalizmi i stafit" të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e MF nr. 4, date 26.01.2024
-Nga Drejtoria e Financës ishin hartuar raporte periodike monitorimi për zbatimin e buxhetit vjetor 2025. Gjithashtu, janë administruar procesverbale të mbledhjeve të Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS), në të cilat janë trajtuar çështje që lidhen me performancën dhe nivelin e realizimit të shërbimeve.
-Titullari i institucionit merr opinione mbi performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, nëpërmjet raporteve nga veprimtaria audituese e saj.
- U audituа zbatimi i kërkesave të nenit 44 "Raporti vjetor" të ligjit nr.139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", që parashikon se:"*Kryetari 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 institucionet e saj të varësisë",* raport që i paraqitet këshillit jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës, dhe rezultoi se ishte hartuar raporti vjetor i miratuar në Këshillin Bashkiak Kukës me nr. 14, datë 11.03.2026.
Në lidhje me parimin 3 "Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë"
- Për vitin 2025, Bashkia Kukës ka funksionuar mbi bazën e strukturës organizative dhe organikës së miratuar me Vendim të Kryetarit nr. 04, datë 09.01.2025 *"Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Kukës",* si dhe të Rregullores së Brendshme të vitit 2025, *"Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe përgjegjësitë e administratës, njësive administrative dhe institucioneve në varësi të Bashkisë Kukës".*
Sipas strukturës së miratuar, Bashkia Kukës ka gjithsej 742 pozicione pune, të përbëra nga nëpunës civilë, punonjës të marrëdhënieve të punës të rregulluara sipas Kodit të Punës, si dhe pozicione vakante. Pozicionet e shërbimit civil janë të organizuara si më poshtë: Nëpunës civilë të kategorisë së lartë drejtuese: 1 pozicion pune, të cilit i përket pozicioni "Sekretar i Përgjithshëm"; Nëpunës civilë të kategorisë së mesme drejtuese: 11 pozicione pune, të cilat i përkasin pozicionit "Drejtor Drejtorie"; Nëpunës civilë të kategorisë së ulët drejtuese: 16 pozicione pune, të cilat i përkasin pozicionit "Përgjegjës Sektori"; Nëpunës civilë të kategorisë ekzekutive: 57 pozicione pune, të cilat i përkasin pozicioneve "Specialist", "Inspektor", "Inxhinier" dhe "Arkitekt".
- Për vitin 2025, me Vendimin nr. 13, datë 28.02.2025, *"Për miratimin e planit vjetor të pranimeve në shërbimin civil për vitin 2025 në institucionet e Bashkisë Kukës",* është miratuar plani vjetor i pranimeve, në bazë të të cilit janë parashikuar të zhvillohen procedura konkurrimi për plotësimin e 57 pozicioneve të lira. Këto pozicione janë ndarë sipas kategorive si më poshtë: 15 pozicione pune për nëpunës të kategorisë së ulët drejtuese, 7 pozicione pune për nëpunës të kategorisë së mesme drejtuese, 1 pozicion të nivelit të lartë drejtues dhe 34 pozicione pune për nëpunës civilë të kategorisë ekzekutive. Në zbatim të planit vjetor të pranimeve për vitin 2025, Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore ka shpallur procedurat konkurruese për plotësimin e këtyre pozicioneve të lira. Përsa i përket rekrutimit të nëpunësve civilë të kategorive të ndryshme

drejtuese, u konstatua se pas verifikimit të dokumentacionit, rezultoi se, për periudhën objekt auditimi, janar- dhjetor 2025 në Bashkinë Kukës janë rekrutuar 30 punonjës.
-Nga auditimi i 10 dosjeve të punonjësve konstatohet se dosjet nuk përmbajnë të gjithë dokumentacionin e nevojshëm, në kundërshtim me Lidhjen 1 "Të dhënat dhe dokumentacioni i dosjes së personelit" të VKM nr.833, datë 28.10.2020 *"Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit",* ku në asnjë rast nuk rezulton të jenë: Fleta prezantuese e dosjes së të punësuarit, e plotësuar sipas lidhjes nr. 2; Fletë inventari i dosjes së të punësuarit, që përmban listën e dokumenteve pjesë të dosjes, sipas lidhjes nr. 2; libreza e punës.
***Në lidhje me parimin 4** "Njësia publike demonstron angazhimin në realizimin e kompetencave".*
-Drejtoria Menaxhimit të Burimeve Njerëzore e Bashkisë Kukës kishte hartuar planin e trajnimeve për personelin e institucionit për vitin 2025.
-Për Bashkinë Kukës, funksionin e Nëpunësit Autorizues e ushtron Kryetari i Bashkisë, z. A. H dhe funksionin e Nëpunësit Zbatues e ka ushtruar Drejtori i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, z. R. H.
-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion për menaxhimin e riskut, nuk është përcaktuar punonjësi që do të ushtrojë e detyrën dhe përgjegjësitë e Koordinatorit të Riskut.
Në lidhje me parimin 5 - Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale.
-Nga auditimi i kryer rezultoi se në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë Kukës nuk janë përcaktuar në mënyrë të qartë përgjegjësitë dhe përgjegjshmëria menaxheriale, sipas kërkesave të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Gjithashtu, u konstatua se njësia publike kishin hartuar plane vjetore pune për të gjitha drejtoritë, ndërsa gjatë periudhës objekt auditimi nuk u konstatuan autorizime për delegimin e detyrave.
Për periudhën objekt auditimi, referuar Urdhrit nr. 43, datë 23.01.2025, është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) i cili është angazhuar vetëm me aspektet që lidhen me hartimin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2025–2027. Sa më sipër **nuk** ka gjetur zbatim Kapitulli II, pika 2.4.2 e MMFK qe ka përcaktuar se: GMS luan një rol kyç përsa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë publike. Sipas këtij urdhri, GMS përbëhet me 25 anëtarë dhe drejtori i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm merr pjesë pa të drejtë vote sipas paragrafit 2.3.3 "Auditimi i Brendshëm" i MMFK, 2024.
-Krijimi i ekipit të menaxhimit të programeve (EMP). Për vitin 2025, Kryetari i Bashkisë Kukës ka ngritur Ekipin e Menaxhimit të Programeve (EMP), në përputhje me pikën 29 të Udhëzimit nr. 23, datë 30.07.2018, "*Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore",* sipas të cilit Grupi i Menaxhimit Strategjik ngrihet me vendim të kryetarit të njësisë së vetëqeverisjes vendore dhe kryetari i GMS-së, me propozim të anëtarëve të tij, miraton anëtarët e Ekipit të Menaxhimit të Programeve. Krijimi i këtij ekipi mbështetet gjithashtu në pikat 2.5 dhe 2.6 të Udhëzimit nr. 7, datë 28.02.2018, *"Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm".*

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 realizimin e tyre.
Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se Bashkia Kukës ka hartuar dhe miratuar Regjistrin e Riskut për vitin 2025, me Urdhrin nr.41, datë 23.01.2025, të Kryetarit të

Bashkisë si dhe Strategjinë e Menaxhimit të Riskut, miratuar me Urdhrin e Kryetarit nr.80. datë 09.02.2024, në përputhje me kërkesat e nenit 11, pika 2, nenit 21 dhe nenit 8, pika 8, shkronja "a", të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", të ndryshuar, si dhe me përcaktimet e 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",* Kreu IV, neni 11.

Në lidhje me parimin 7: "Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave".

-Për vitin 2025, Kryetari i Bashkisë Kukës ka ngritur Grupin e Menaxhimit të Riskut me Urdhrin nr.44, datë 23.01.2025, në përputhje me pikën 2.4.4 të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, sipas së cilës "*Grupi i Menaxhimit të Riskut të njësisë miratohet nga Titullari si një organ i rëndësishëm monitorimi dhe koordinimi ndërmjet linjës së parë dhe të dytë të mbrojtjes"*.

-Në Bashkinë Kukës, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit e realizon mbajtjen e kontabilitetit nëpërmjet tabelave elektronike në programin Excel dhe jo në një program të dedikuar kontabiliteti. Si pasojë, procesi i regjistrimit, përpunimit dhe raportimit të të dhënave financiare mbart një nivel më të lartë risku për gabime, pasaktësi ose humbje të të dhënave, krahasuar me përdorimin e sistemeve të specializuara të kontabilitetit.

-Nga auditimi rezultoi se Bashkia Kukës ka hartuar dhe miratuar gjurmën e auditimit me Urdhrin nr.513, datë 17.08.2023, në përputhje me pikat 2 dhe 3 të nenit 16, "Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit", të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar, sipas të cilit titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për veprimtaritë kryesore të njësisë dhe sigurojnë dokumentimin e operacioneve në mënyrë të tillë që audituesit e brendshëm, audituesit e jashtëm dhe autoritetet mbikëqyrëse të mund të kuptojnë dhe verifikojnë mjedisin e kontrollit dhe proceset e kryera. Gjurma e auditimit duhet të ruhet dhe arkivohet në përputhje me legjislacionin në fuqi.

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

-Kryetari i Bashkisë Kukës ka hartuar dhe miratuar Rregullore "*Për hetimin administrativ të sinjalizimit dhe mbrojtjen, konfidencialitetin në Bashkinë Kukës"*, në zbatim të Nenit 8, pika 8, germa e të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010, i ndryshuar si dhe përcaktimet e Kreut 3.3 "Aktivitetet e Kontrollit", pika 3.3.1 "Kërkesat, standardet ligjore për ndërtimin e Aktiviteteve të Kontrollit", te MMFK.

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

-Bashkia Kukës, në hartimin dhe zbatimin e politikave dhe procedurave të veprimtarisë së saj, ka marrë në konsideratë ndikimet e mundshme në sistemin e kontrollit të brendshëm që rrjedhin nga ristrukturimi ose riorganizimi institucional. Në këtë kuadër, me Vendim të Kryetarit nr. 04, datë 09.01.2025 "Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Kukës", është miratuar struktura organizative e Bashkisë Kukës, e njësive administrative dhe e institucioneve buxhetore në varësi të saj për vitin 2025.

-Nga auditimi u konstatua se Bashkia Kukës ka rishikuar dhe përditësuar Rregulloren e Brendshme në përputhje me ndryshimet strukturore, duke miratuar një rregullore të re për organizimin, funksionimin dhe përshkrimet e punës. Në këtë rregullore janë përcaktuar rregullat e funksionimit të brendshëm, struktura organizative, të drejtat dhe detyrimet e punonjësve, marrëdhëniet ndërmjet strukturave organizative, procedurat e rekrutimit, trajnimet, masat disiplinore, orari dhe koha e punës, si dhe procedurat e vlerësimit të performancës së punonjësve, në përputhje me kërkesat e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pika 3.3.

-U konstatua se Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore nuk administron të dhënat e personelit nëpërmjet sistemit HRMIS, por në mënyrë manuale, duke përdorur programet Microsoft Excel dhe Microsoft Word. Si pasojë, procesi i administrimit, përditësimit dhe raportimit të të dhënave të personelit mbart një nivel më të lartë risku për gabime, pasaktësi ose mos përditësim të informacionit.
-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se titullari i bashkisë ka miratuar planet vjetore të punës në nivel drejtorie. Megjithatë, gjatë auditimit u konstatua se Bashkia Kukës nuk ka hartuar dhe miratuar Planin e Përgjithshëm Strategjik të Zhvillimit me afat 5-7 vjeçar, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 32 të ligjit nr. 68/2017, "Për financat e vetëqeverisjes vendore" dhe piken 3.4.1 "Sistemet e menaxhimit të informacionit", piken 2.3 "Linjat e Mbrojtjes së Fondeve Publike" dhe Kreun IV Aneksi 1, të MMFK.

III.Komponenti: "Aktivitetet e Kontrollit"

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

-Bashkia Kukës disponon regjistër prokurimesh për vitin 2025. Ky regjistër është elektronik dhe përditësohet sipas ndryshimeve që ndodhin gjatë vitit.
-Bashkia Kukës ka hartuar dhe miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë Kukës nr. 328, datë 05.04.2022, Rregulloren për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës së Bashkisë Kukës, në zbatim të akteve nënligjore mi arkivat dhe për ruajtjen, përdorimin dhe arkivimin e dokumentacionit.
-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, ku rezultoi se Bashkia Kukës nuk disponon një regjistër të konsoliduar për gjithë aktivet e njësisë *(trajtuar më hollësisht në akt konstatimin e mbajtur mbi sistemin e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare te llogarive vjetore të Bashkisë Kukës).*
-Nga auditimi rezultoi se Bashkia Kukës ka krijuar Komisionin e Inventarizimit me Urdhrin nr. 20, datë 13.01.2025, "*Për fillimin e procedurës së inventarizimit të vlerave materialeve (aktiveve), pajisjeve/mjeteve në inventar të Bashkisë Kukës*" dhe Urdhrin Nr.21, datë 13.01.2025, "*Për fillimin e procedurës së inventarizimit të vlerave materialeve (aktiveve), pajisjeve/mjeteve në inventar të Njësive Administrative të Bashkisë Kukës".* Megjithatë, **nuk** rezulton të jenë vijuar procedurat e vlerësimit dhe të nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve, nëpërmjet ngritjes së komisioneve për vitin ushtrimor 2025, sipas kërkesave ligjore në fuqi. Gjithashtu, nuk rezulton të jetë miratuar zgjatja e afatit të inventarizimit, pavarësisht mosfinalizimit të të gjitha fazave të procesit, duke sjellë mangësi në administrimin dhe pasqyrimin e plotë të aktiveve të institucionit.
-Bashkia Kukës në bashkëpunim me Degën e Thesarit Kukës, kryen rakordimin dhe kontrollin e disponibiliteteve monetare, kontrolli i angazhimeve, menaxhimi i investimeve sipas planit të pagesave dhe gjendjen limit të arkës, ku për çdo transaksion merret konfirmimi i Degës së Thesarit për gjendjen e disponibiliteteve, dhe bëhet çelja e fondeve me shkresë nga Bashkia.

Në lidhje me parimin 11: "Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë".

-Sistemi i IT nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up). Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT. Nuk ka procedura të veçanta të shkruara, mbi sistemet IT, të cilat përdoren në Bashkinë Kukës, të cilat i janë bërë me dije stafit. Aktualisht nuk ka një manual të shkruar për sigurinë e IT, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 3.1. "Mjedisi i kontrollit", piken 3.2.1 "Vendosja e objektivave", (çështja:" Rregullat që lidhen me të drejtën e hyrjes (aksesin) tek aktivet dhe informacionit), dhe Parimi 11 -Zgjedhja dhe zhvillimi i aktiviteteve të përgjithshme të kontrolli mbi teknologjinë e

informacionit", të Manualit te MFK, miratuar me Urdhrin nr. 4, datë 26.1.2024 të Ministrit të Financave.

Në lidhje me parimin 12: "Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave".

-Bazuar në rregullores së brendshme, çdo menaxher kryen detyrat, që janë të ndara për çdo fazë. Procedurat e brendshme janë të bazuara në kriteret rregullatorë në fuqi për funksionimin e MFK-së dhe AB. Për çdo rast që del e nevojshme, hartohet një plan veprimi operativ për menaxhimin e risqeve të dala gjatë vitit ushtrimor. Auditi i brendshëm vepron i pavarur nga menaxhimi duke kryer aktivitetin në mënyrë të planifikuar. Të gjitha auditimet janë të planifikuara në bazë risku.

IV. Komponenti: "Informimi dhe Komunikimi"

Në lidhje me parimin 13: "Njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor".

-Bashkia Kukës ka faqen e saj zyrtare në Web me adresë https: www.kukes.gov.al/ dhe përdor sistemin informatik financiar SIFQ. Nga auditimi i kryer u konstatua se faqja zyrtare nuk është përditësuar në mënyrë të plotë dhe të vazhdueshme. Konkretisht, u evidentuan mungesa të informacionit dhe dokumentacionit në rubrika të caktuara, përfshirë publikimin e konsultimeve me publikun, akteve të bazës ligjore dhe informacioneve të tjera me interes për qytetarët, duke kufizuar transparencën dhe aksesin e publikut në informacion.

Në lidhje me parimin 14: Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm verbal dhe shkresor.

-Drejtuesit e institucionit (NA & NZ të të gjitha niveleve) kanë informacion të pamjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit. Ky konstatim edhe 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.

-Titullari informohet nga drejtuesit e programeve nëpërmjet mbledhjeve, raporteve dhe relacioneve të ndryshme. Punonjësit komunikojnë drejtpërdrejt me eprorët sipas shkallës hierarkike për probleme apo parregullsi, në rrugë shkresore/verbale/email. - Bashkia Kukës kryen konsultime me publikun sipas programit të PBA. Mbahen protokolle sipas njësive të Bashkisë.

V. Komponenti: "Monitorimi dhe Raportimi"

Në lidhje me parimin 16: "Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme".

-Nga auditimi rezultoi se Bashkia Kukës ka hartuar dhe miratuar gjurmën e auditimit për procedurat e brendshme periodike të raportimit, që lidhen me zbatimin dhe monitorimin e objektivave të institucionit. Megjithatë, dokumenti nuk rezulton i protokolluar. Gjurma e auditimit është hartuar në përputhje me modelet standarde të përcaktuara në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

-Bashkia Kukës, në lidhje me pyetësorin e vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe deklaratën e cilësisë, ka raportuar pranë Ministrisë së Financave për vlerësimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit për vitin 2025, me shkresën nr. 891 prot., datë 28.02.2025.

Raporti i Cilësisë së Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm përmban një analizë të problematikave të evidentuara në pesë komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, duke përcaktuar masat e parashikuara për përmirësim dhe strukturat përgjegjëse për adresimin e tyre.

-Kryetari i Bashkisë ka miratuar planet e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Auditimi i Brendshëm dhe auditimet e jashtme. Planet e veprimit janë hartuar në përputhje me afatet e përcaktuara pas pranimit të rekomandimeve dhe përmbajnë masat konkrete, afatet e realizimit dhe strukturat përgjegjëse për zbatimin e tyre.

Në lidhje me parimin 17:"Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë". "Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë".

-Në rastet e konstatimit të parregullsive dhe mangësive në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik (KBFP), nga auditimet e brendshme dhe të jashtme, si dhe në rastet e dhënies së rekomandimeve për përmirësimin e situatës apo marrjen e masave disiplinore ndaj punonjësve përgjegjës, Kryetari i Bashkisë, ka miratuar me shkresën nr. 1396 prot., datë 03.11.2025, planet e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH si dhe adresimin e problematikave të evidentuara.
-Ecuria e zbatimit të masave korrigjuese monitorohet nga Titullari i Bashkisë, i cili informohet periodikisht dhe në mënyrë vjetore nga Njësia e Auditimit të Brendshëm mbi progresin e zbatimit të rekomandimeve. Për këtë qëllim, mungon raporti i Auditimit të Brendshëm për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve. Gjithashtu, strukturat menaxhuese përgjegjëse kanë hartuar planet përkatëse të veprimit dhe raportojnë me shkrim pranë Kryetarit të Bashkisë mbi masat e ndërmarra.

Përfundime mbi MFK:

Bashkia Kukës ka një ***sistem të vlerësuar pjesërisht efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm***, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim.
- Nga auditimit u konstatua se Bashkia Kukës nuk ka hartuar dhe miratuar Planin e Përgjithshëm Strategjik të Zhvillimit me afat 5-vjeçar, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 32 të ligjit nr. 68/2017, "Për financat e vetëqeverisjes vendore".
-Nga auditimi i dosjeve të personelit nuk përmbajnë të gjithë dokumentacionin e nevojshëm, në kundërshtim me Lidhjen 1 "*Të dhënat dhe dokumentacioni i dosjes së personelit"* të VKM nr. 833, datë 28.10.2020 "*Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit",* ku në asnjë rast nuk rezulton të jenë: Fleta prezantuese e dosjes së të punësuarit, e plotësuar sipas lidhjes nr. 2;Fletë inventari i dosjes së të punësuarit, që përmban listën e dokumenteve pjesë të dosjes, sipas lidhjes nr. 2; libreza e punës.
-Në Bashkinë Kukës, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit për mbajtjen e kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program Kontabiliteti, duke krijuar riskun e mangësive dhe gabimeve në sistemin e hedhjes dhe mbartjes së të dhënave kontabile..
-Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk punon me sistemin HRMIS, por me hedhje manualisht në programin Microsoft Office Excel. Hedhja, pasqyrimi i të dhënave personale dhe profesionale të çdo punonjësi të punësuar kryhen nëpërmjet programit Excel ose Word..
-Sistemi i IT nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up). Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT. Nuk ka procedura të veçanta të shkruara, mbi sistemet IT, të cilat përdoren në Bashkinë Kukës, të cilat i janë bërë me dije stafit. Aktualisht nuk ka një manual të shkruar për sigurinë e IT-së.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi*:* z. A. H, me detyrë Kryetar i Bashkisë Kukës; z. R. H, me detyrë drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

- Në zbatim të pikës 1, të programit të auditimit "Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik për vitin 2025, sipas Nënpikës nr. 1.2 të programit të miratuar, u auditua ***"Organizimi dhe vlerësimi mbi veprimtarinë e njësisë së auditimit brendshëm" .***

Në zbatim të Ligjit nr.114/2015, datë 20.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*",* i ndryshuar, neni 10, pika 1, ku në mënyrë eksplicite përcaktohet se:
"*Të gjitha njësitë publike, të përfshira në nenin 3, të këtij ligji, duhet të marrin masa për krijimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, sipas formave të përcaktuara në germat a-c të kësaj pike"*, është ngritur dhe funksionon Drejtoria e Auditit të Brendshëm në varësi funksionale nga Titullari

i Bashkisë Kukës, duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardet Globale të Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm.
Nga auditimi i kryer mbi funksionimin e NJAB të Bashkia Kukës, rezultoi se:
Organizimi dhe Funksionimi : Në bazë të VKM nr. 83, datë 03.02.2016*, "Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik",* është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm (në vijim NJAB), e cila është e organizuar në nivelin e Drejtorie të Auditimit të Brendshëm. Kapaciteti auditues i strukturës së NJAB të Bashkisë Kukës është bazuar VKM nr. 83, datë 03.02.2016*,"Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik"* i ndryshuar. Drejtoria e Auditit të Brendshëm funksionon sipas strukturës organizative të miratuar me Urdhrit nr. 04, datë 09.01.2025 "Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Kukës për vitin 2025".
Njësia e AB e Bashkisë Kukës përgjatë vitit 2025 ka funksionuar me 3 nëpunës konkretisht me Drejtuesin e Auditit *z. S. S (i certifikuar si ABSP),* specialist auditi *znj. L. R (e pa certifikuar),* specialist auditi *znj. I. M (e pa certifikuar).*

Tabela nr.1, *Struktura e njësisë AB për vitin 2025*

Nr.	Viti 2025	Funksioni	Arsimi	Vjetërsi në punë	Vjetërsi në auditim/vite	Certifikimi	Trajnime të vijueshme
1	S. S	Drejtues NJAB	I lartë Master Shkencor	44	12	2012	Po
2	I. M	Specialiste	I lartë Master Shkencor	3	2	E pa certifikuar	Jo
3	E. D	Specialiste	I lartë Master Shkencor	2	1	E pacertifikuar	Jo

Burimi: Bashkia Kukës, përpunoi grupi i auditimit

Konkluzion: Njësia e auditit të brendshëm në Bashkinë Kukës ka funksionuar e plotë për vitin 2025 e në vazhdim, me 3 nëpunës. Për strukturën e njësisë AB të merren masa për certifikimin e specialisteve të auditimit të brendshëm, me qëllim rritjen e kapaciteteve profesionale dhe garantimin e përputhshmërisë me kuadrin ligjor në fuqi.

Trajnimet e NJAB dhe certifikimet
Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se, ndonëse ishte planifikuar pjesëmarrja e audituesve të NJAB në trajnimet e organizuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, si dhe realizimi i trajnimit të detyrueshëm prej 40 orësh në vit, për vitin 2025 nuk rezulton të jetë kryer asnjë trajnim nga audituesit e Njësisë së Auditimit të Brendshëm. Për rrjedhojë, nuk është përmbushur kërkesa për zhvillimin e vazhdueshëm profesional dhe realizimin e orëve minimale të trajnimit, **në kundërshtim** me nenin 20 të Ligjit nr. 114/2015 'Për auditimin e brendshëm në sektorin publik'

Realizimi i Planeve Vjetore:
Përgjatë periudhës Janar-Dhjetor 2025, nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Kukës, është planifikuar të kryen 11 misione auditimit, konkretisht 1 auditim përputhshmërie, 1 auditim për zbatimin e rekomandimeve dhe 9 auditime të kombinuar. Realizimi e auditimeve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Periudha	Të dhëna sipas raportimit						
		Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga të realizuarat, sipas llojit				
				Përputh.	Financë	Kombinuar	Performancë	Tjera
1	2025	11	9	-	-	9	-	-

Burimi: Bashkia Kukës, përpunoi grupi i auditimit

1.Zbatim rekomandimesh të dhëna për vitin 2024;
2.Drejtoria e Mbrojtjes nga Zjarri;
3.Drejtoria e Qendrës Kulturore të Bashkisë;
4.Drejtoria e Financës dhe Buxhetit;
5.Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore;
6.Njësia Administrative Bicaj;
7.Njësia Administrative Shtiqen;
8.Njësia Administrative Surroj;
9.Njësia Administrative Kolsh.

***Konstatim**:* Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi veprimtarinë e Njësisë së Auditimit të Brendshëm, rezultoi se në Planin Vjetori vitit 2025, miratuar me urdhrin nr.496, datë 26.09.2024, ishin planifikuar gjithsej 11 (njëmbëdhjetë) angazhime auditimi për periudhën objekt auditimi. Nga verifikimi i zbatimit të planit vjetor të miratuar, rezultoi se janë përfunduar efektivisht 9 (nëntë) angazhime auditimi, ndërsa 2 (dy) angazhime të planifikuara nuk rezultojnë të realizuara. Sa më sipër, rezulton një nivel realizimi prej rreth 82% të planit vjetor, në kundërshtim me nenin 14 të Ligjit nr. 114/2015 "*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik",* dhe të Kapitullit III, pika 3.5, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, i ndryshuar, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, *(i shfuqizuar, në fuqi në periudhën objekt auditimi).*

Nga verifikimi i dokumentacionit në dosjet koherente të administruara nga Njësia e Auditimit të Brendshëm rezultoi se misionet e raportuara si auditime të realizuara në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit dhe në Drejtorinë e Menaxhimit të Burimeve Njerëz**ore** nuk përbëjnë auditime të plota të këtyre strukturave, por janë trajtuar ***si një angazhim i kombinuar auditimi*,** i fokusuar vetëm në verifikimin e procesit të llogaritjes dhe administrimit të pagave, si dhe në administrimin e dosjeve të personelit për punonjësit e Drejtorisë së Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi dhe të Qendrës Kulturore të Bashkisë. *Për sa më sipër*, raportimi i këtyre auditimeve si misione të veçanta të realizuara në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit dhe në Drejtorinë e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore nuk pasqyron në mënyrë të saktë objektin dhe shtrirjen reale të auditimit të kryer. ***Ato përbëjnë një angazhim auditimi që është realizuar në disa subjekte të Bashkisë Kukës***. Kjo situatë ndikon në paraqitjen e nivelit të realizimit të planit të auditimit dhe nuk siguron një evidencë të qartë mbi angazhimet e kryera, në përputhje me objektivat dhe fushëveprimin e planifikuar të auditimit.

Në lidhje me angazhimet e realizuara konstatohet për auditimin e Drejtorisë së Mbrojtjes nga Zjarri, dhe Qendrës Kulturore të Bashkisë, fushat e parashikuara për t'u audituar janë:

- Funksionimi i elementëve të kontrollit të brendshëm;
- Auditimin mbi dokumentacionin në lidhje me administrimin e aseteve në administrim të QKB, të të dokumentacionit të literaturës së fonotekës së Bibliotekës;
- Auditimin e dokumentacionin për pagat e punonjësve të QKB;
- Auditimin e dosjeve të personelit të QKB;
- Funksionimi i strukturës organike të Drejtorisë së Shërbimit nga Zjarri;
- Auditimin e dokumentacionit si ditari i magazinës, ditarët e pagës dhe dosjet e personelit për DSHZ;
- Të ndryshme

Nga shqyrtimi i dokumentacionit nga grupi i auditimit të KLSH, rezultoi se nuk është kryer auditimi i sistemeve/nënsistemeve apo zonave të llogarisë si "Prokurimeve Publike", "Zbatimi i procedurave të dhënies lejeve të zhvillimit/ndërtimit dhe të përdorimit", "Përputhshmëria ligjore

në planifikim, zhvillim dhe mbrojtjen e territorit" (pjesë e universit të auditimit të brendshëm), në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 3.1.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, (i shfuqizuar, në fuqi në periudhën objekt auditimi)*"Për sisteme të cilat vlerësohen me risk të lartë, plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit"*, si dhe Kreu VII.3.1, paragrafi 11, të Manualit të Auditimit Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr.134, datë 17.10.2025 të Ministrit të Financave, ku përcaktohet se "*Drejtuesi i auditimit të brendshëm përzgjedh aktivitetet dhe proceset me risk të lartë dhe ndikim të madh në arritjen e objektivave institucionale, të cilat konsiderohen prioritare për përfshirje në Planin Vjetor të Auditimit, si më poshtë: • Rëndësi strategjike për institucionin, • Ndikim të lartë në objektivat dhe burimet publike, • Mungesë ose dobësi të kontrolleve të brendshme."*, krahas parashikimit se: *"Për sisteme të cilat vlerësohen me risk të lartë, plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit".*

Raportimi: Për veprimtarinë e NJAB në Bashkinë Kukës për periudhën objekt auditimi, është raportuar në mënyrë sistematike. Janë hartuar dhe dërguar në NJQHAB të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë raportet periodike vjetore të shoqëruara këto me evidencat e raportimit në mënyrë progresive dhe vlerësimin përmbyllës për veprimtarinë e NJAB, përkatësisht: Me shkresën nr.475 prot, datë 09.02.2026, është dërguar Raporti Vjetor i Veprimtarisë së NJAB, Bashkia Kukës për vitin 2025.

Tabela nr.**2,** Realizimi i planit vjetor të angazhimeve audituese

Nr.	Subjektet e Audituara	Realizimi i angazhimeve të auditimit									
		Auditime të realizuara sipas llojit të tyre								Statusi i Angazhimit	
			Shërbime të Sigurisë nga të cilat:								
		Gjit hsej	*A. të përputh shmërisë*	*A. të Perfo r mancë*	*A. finan ciare*	*A. tek. Inform acionit*	*A. të kombi nuara*	Shër bime Këshi llimi	Angazh ime me kërkes ë të titullari	Angazhi me të Përfund uara	Angazh ime në proces
1	Zbatim Rekomandimesh te dhëna për vitin 2024	1					1			1	
2	Drejtoria e Mbrojtjes nga Zjarri e Shpëtimin	1					1			1	
3	Drejtoria e Qendrës Kulturore të Bashkisë	1					1			1	
4	Drejtoria e Financës dhe Buxhetit	1					1				
5	Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore	1					1				
6	Njësia Administrative Bicaj	1					1				
7	Njësia Administrative Shtiqën	1					1				
8	Njësia Administrative Surroj	1					1				
9	Njësia Administrative Kolsh	1					1				
	Totali	**9**					**9**				

Burimi: Bashkia Kukës, NJAB, përpunoi grupi i auditimit

Karta e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik.

NJAB në mbështetje të Urdhrit nr.134, datë 17.10.2025 të Ministrisë së Financave "Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik", NJAB e Bashkisë Kukës ka hartuar "Kartën e Auditimit të Brendshëm", e cila është miratuar me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr.02, datë 08.01.2025.

Planet Strategjike dhe Vjetore.

Në mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik janë hartuar dhe miratuar planet strategjike si vijon: *Për vitin 2025* me shkresën nr.25/9 prot., datë 25.09.2024 është miratuar plani strategjik për vitet 2025 – 2027 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2025. Këto plane janë dërguar zyrtarisht (por edhe me postë elektronike) në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të

Brendshëm pranë Ministrisë së Financave, në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 "*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*" i ndryshuar, si dhe urdhrin e Ministrit të Financave nr.134, datë 17.10.2025 "*Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik".*

Gjetje-Rekomandimet.

Një aspekt i rëndësishëm i aktivitetit auditues është dhënia e rekomandimeve në përfundim të auditimeve, ku *për vitin 2024-2025* nga auditimet janë dhënë 319 rekomandime të ndara sipas prioriteteve: rekomandime me prioritet të lartë 192 dhe rekomandime me prioritet të mesëm 127. Rekomandime të ndara sipas kategorive për vitin 2025, janë: Rekomandime të karakterit organizativ 214, rekomandime për përmirësimin e sistemeve të kontrolli të brendshëm dhe rekomandime të tjera 1.

Tabela nr. 3, Niveli i zbatimit të rekomandimeve

PERIUDHA	Te dhena sipas raportimit			
	Rekomandime te shprehura ne numër			
	Gjithsej ne numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar
Viti 2024	104	0	0	104
Viti 2025	215	2	34	179
TOTALI	319	2	34	283

Burimi: Bashkia Kukës, NJAB.

-Rekomandimet e dhëna në vitin 2024-2025 ne total janë 319 dhe konkretisht:
-Rekomandime me nivel të lartë risku janë 192;
-Rekomandime me nivel të mesëm risku janë 127;
-Rekomandime me nivel të ulët të riskut janë 0.

Ndjekja dhe zbatimi i rekomandimeve për periudhën audituese është bërë sipas përcaktimeve të manualit të AB. NJAB u ka dërguar shkresa njësive të audituara për informim mbi nivelin e zbatimit të tyre dhe në auditimin e radhës çështja e zbatimit të rekomandimeve trajtohet si çështje kryesore.

Konstatim: Nga verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga Njësia e Auditimit të Brendshëm rezultoi se niveli i zbatimit të tyre paraqitet i ulët. Konkretisht, nga rekomandimet e adresuara gjatë periudhës objekt auditimi, vetëm **16%** rezultojnë të zbatuara ose në proces zbatimi, ndërsa pjesa tjetër mbetet e pazbatuar.

Ky nivel i ulët zbatimi tregon se masat e rekomanduara nga auditimi i brendshëm nuk janë reflektuar në masën e duhur nga strukturat përgjegjëse, duke kufizuar efektivitetin e veprimtarisë së auditimit dhe ndikimin e saj në përmirësimin e sistemeve të menaxhimit, kontrollit të brendshëm dhe adresimin e mangësive të konstatuara. Si pasojë, problematikat e evidentuara nga auditimi vijojnë të mbeten të pa adresuara ose të adresohen me vonesë, duke rritur riskun e përsëritjes së tyre dhe duke ndikuar negativisht në arritjen e objektivave të institucionit.

Komiteti i Auditit të Brendshëm

Komiteti i Auditimit të Brendshëm, si organ i pavarur që duhet të monitorojë, ofrojë këshilla dhe rekomandime objektive për titullarin e njësisë publike lidhur me funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si dhe të mbështesë njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e përgjegjësive të saj, nuk është krijuar nga Bashkia Kukës.

Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se nuk ka urdhër të titullarit për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të, veprime në kundërshtim me dispozitat ligjore të ligjit nr. 114/2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" i ndryshuar, neni 12, pika b, i cili përcakton se titullari i njësisë publike është përgjegjës për: "*Krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike përkatëse sipas kritereve të miratuara me vendim të Këshillit të Ministrave***,** sipas shkronjës "b" të nenit 23 të këtij ligji" dhe VKM nr.160, datë 2.3.2016 "*Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike".*

Konstatim: Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 12, 13 të ligjit 114/2015 *"Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik"* i ndryshuar dhe VKM nr. 160 datë 02.03.2016 *"Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit.".*

Auditimi i dosjeve të auditimit kryer nga DAB

Grupi auditimit duke patur në fokus gjetjet e konstatuara në subjektet e audituara në periudhën objekt auditimi 2025, zgjodhi të auditojë dosjet si me poshtë:

1.Zbatimi i Rekomandimeve 2023-2024;
2.Drejtoria e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi (MZSH);
3.Njësia Administrative Bicaj;
4.Qendra Kulturore e Bashkisë

Tabela nr.4 **,** Dokumentacioni i dosjeve të audituara për NJAB Bashkia Kukës

Nr.	Viti	Objektet e audituara	Përshkrimi i punës së Njësisë së Auditit të Brendshëm
			Përbërja e dosjes
			Njoftim auditimi dokument nr. 145 prot., datë 13.02.2025
			Program auditimi nr. 143 datë 13.02.2025
			Raport Final nr.243, 244, 245, 246, , datë 10.03.2025
1	**2025**	Zbatimi i Rekomandimeve 2023-2024	
			Përbërja e dosjes
			Njoftim auditimi dokumenti nr.823 prot. datë 29,08.2025
			Takimi fillestar datë 10.09.2025
			Program auditimi nr.819 prot., datë 29.08.2025
		Drejtoria e Mbrojtjes nga Zjarri dhe	Projekt Raport nr. 1059/1 prot., datë 27.11.2025
2	**2025**	Shpëtimi (MZSH);	Raport Final nr.1114 prot., datë 18.12.2025
			Përbërja e dosjes
			Njoftim auditimi dokumenti nr.599 prot. Datë 03.07.2025
			Program auditimi nr. 600 prot., datë 03.07.20225
			Takimi fillestar datë 14.07.2025
			Projekt Raport nr.751 prot., datë 31.07.2025
			Raport Final nr.803 prot., datë 19.08.2025
3	**2025**	Njësia Administrtaive Bicaj	Memo drejtuar Kryetarit nr.895 prot., datë23.09.2025
			Përbërja e dosjes
			Njoftimi auditimi dokument nr. 1052 prot., datë 21.11.2025
			Takim fillestar datë 03.12.2025
			Program auditimi nr.1053 prot., datë 21.11.2025
			Projekt Raport nr.1105 prot., datë 15.12.2025
			Raport Final nr.1118 prot., datë 24.12.2025
			Memor drejtuar Kryetarit nr.74 prot., datë 26.01.2026
4	**2025**	Qendra Kulturore e Bashkisë	

Burimi: *NJAB Bashkia Kukës, trajtuar nga grupi i auditimit të KLSH-së*

- Gjetjet kryesore të rezultuara nga veprimtaria e Auditit të brendshëm:

-Nuk janë hartuar dhe miratuar procedura për menaxhimin e riskut, që mundësojnë identifikimin, vlerësimin dhe monitorimin e risqeve që ndikojnë në arritjen e objektivave të sektorit. Gjithashtu, mungojnë gjurma e auditimit dhe hartat e proceseve kryesore të punës.

-Konstatohet mungesë e trajnimeve për punonjësit për një periudhë të gjatë kohore, si dhe mungesë e një plani ose kalendari vjetor trajnimi për zhvillimin e kapaciteteve profesionale.

-Në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimit (MZSH) mungojnë shërbimet e digjitalizuara dhe një hartë e plotë e territorit ku ushtrohet veprimtaria. Gjithashtu, në shumicën e rasteve, për punonjësit nuk janë të përditësuara dosjet e personelit, në përputhje me kërkesat dhe standardet përkatëse.

Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm.

Programi i sigurimit të cilësisë është projektuar për të mundësuar vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë së auditimit të brendshëm me qëllimin e krijimit të shërbimit të auditimit të brendshëm , si dhe për të vlerësuar nëse audituesit e brendshëm e zbatojnë Kodin e Etikës dhe Standardet. Programi i sigurimit të cilësisë , vlerëson efikasitetin, efektivitetin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, si dhe identifikon mundësitë për përmirësim.

Njësia e Auditimit në Bashkinë Kukës ka funksionuar me tre punonjës për vitin 2025, njëkohësisht drejtuesi i NjAB ka marrë pjesë në grupin e Auditimit në çdo angazhim auditimi. Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kukës ka hartuar *"Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm"* me shkresën nr.891 prot., datë 28.02.2025,sipas kërkesave të Kreut XI.3.2 "Vetëvlerësime ose vlerësime periodike", të MAB të vitit 2025.

Është hartuar rregullore për hetimin administrativ të sinjalizimit dhe mbrojtjen e kofidencialitetit në Bashkinë Kukës në përputhje me Ligjin nr. 60/2016 *"Për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesit",* miratuar nga titullari i bashkisë me shkresën nr.393 prot., datë 24.11.2017.

Dosja e përhershme

Nga kontrolli i dokumentacionit, rezultoi se audituesit e brendshëm kanë përditësuar dosjet e përhershme të auditimit refruar përcaktimeve të Manualit të Auditimit të Brendshëm ku përcaktohet se: *Njësia e Auditimit të Brendshëm mban një dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhime auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet.* Dosja e përhershme duhet të përditësohet pas plotësimit të çdo angazhim auditimi me qëllim që të sigurohen ndryshimet e ndodhura në përmbajtjen e saj. Dosja e përhershme mbahet në format elektronik ose të printuar, kjo në funksion të mundësive të NJAB.

Përfundime mbi NJAB:

- ✓ Njësia e auditit të brendshëm në Bashkinë Kukës ka funksionuar me kapacitet të plotë për vitin 2025 e në vazhdim, me 3 nëpunës. Drejtuesi i NJAB është i certifikuar. Dy specialistë janë të pacertifikuar, ndër ta eksperienca e njërit në fushën e auditimit është 0-1 vit dhe nuk janë ndjekur trajnimet e detyrueshme, në mospërputhje me kërkesat e ligjit nr.114/2015, *"Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*", i ndryshuar, nenet 11, "*Punësimi i Auditit të Brendshëm*" dhe neni 19, "*Certifikimi i audituesve të brendshëm*", si dhe në kundërshtim me pikën nr.3, të VKM Nr. 83, datë 03.02.2016, i ndryshuar, që përcakton se "Në strukturën e njësisë së auditimit të brendshëm mund të punësohen deri në 1/3 e punonjësve të pa certifikuar si audites të brendshëm në sektorin publik";
- ✓ Realizimi i trajnimit të detyrueshëm prej 40 orësh në vit, për vitin 2025 nuk rezulton të jetë kryer nga audituesit e Njësisë së Auditimit të Brendshëm të Bashkisë në mospërputhje me

kërkesat e ligjit nr.114/2015,*"Për auditimin e brendshëm në sektorin publik",* neni 20 "trajnimi i vijueshëm profesional i audituesve të brendshëm";

- ✓ Nga verifikimi i zbatimit të planit vjetor të miratuar, konstatohet se nuk ka gjetur zbatim Plani Vjetor i Auditimeve për vitin 2025, ku nga 11 (njëmbëdhjetë) angazhime auditimi të miratuara sipas urdhrit nr.496, datë 26.09.2024 të titullarit të institucionit, për periudhën objekt auditimi rezultoi se janë përfunduar efektivisht 9 (nëntë prej tyre, ndërsa 2 (dy) angazhime të planifikuara nuk rezultojnë të realizuara. Sa më sipër, rezulton një nivel realizimi prej rreth 82% të planit vjetor, në kundërshtim me nenin 14 të Ligjit nr. 114/2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik";
- ✓ Nuk është kryer auditimi i sistemeve/nënsistemeve si të "Prokurimeve Publike", "Zbatimi i procedurave të dhënies lejeve të zhvillimit/ndërtimit dhe të përdorimit", "Përputhshmëria ligjore në planifikim, zhvillim dhe mbrojtjen e territorit" (pjesë e universit të auditimit të brendshëm), në kundërshtim me përcaktimet pikës 3.1.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, (i shfuqizuar, në fuqi në periudhën objekt auditimi)*,"Për sisteme të cilat vlerësohen me risk të lartë, plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit", s*i dhe me përcaktimet në Kreu VII.3.1, paragrafi 11 të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr.134, datë 17.10.2025 të Ministrit të Financave;
- ✓ Nga verifikimi i ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga NJAB rezultoi se niveli i zbatimit të tyre paraqitet i ulët. Konkretisht, nga rekomandimet e adresuara gjatë periudhës objekt auditimi, vetëm 16% rezultojnë të zbatuara ose në proces zbatimi, ndërsa pjesa tjetër mbetet e pazbatuar. Ky nivel i ulët zbatimi tregon se masat e rekomanduara nga auditimi i brendshëm nuk janë reflektuar në masën e duhur nga strukturat përgjegjëse.
- ✓ Nuk ka urdhër të titullarit për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të, veprime në kundërshtim me dispozitat ligjore të ligjit nr. 114/2015 "*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik"* i ndryshuar, neni 12, pika b.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi*:*
z.A. H, me detyrë Kryetar i Bashkisë Kukës,
z. S. S, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm.

2.2.Planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e buxhetit, nga ana e Bashkisë Kukës

Nga auditimi i dokumentacionit të sipërcituar, u konstatua si më poshtë vijon:
Struktura organizative e Drejtorisë së Shërbimeve Financiare për vitin 2025:

Tabela nr 5, Struktura organizative e Drejtorisë së Shërbimeve Financiare për vitin 2025

Nr	Emërtimi i pozicionit	Emër Mbiemër	Formimi arsimor
1	Drejtor Finance Buxhet	R. H	Finance - Kontabilitet
2	Përgjegjës Buxheti	Z. J	Ekonomik
3	Përgjegjës i Shpenzimeve	O. B	Finance - Kontabilitet
4	Specialist	M. P	Informatike Ekonomike
5	Specialist	L. SH	Administrim Biznes
6	Specialist	G. K	Administrim Biznes
7	Specialist	S.H	Finance Kontabilitet
8	Specialist	S. K	Administrim Biznes
9	Specialist	G. T	Administrim Biznes
10	Magazinier	O. A	I larte
11	Magazinier	G. I	I mesem

Burimi: Bashkia Kukës

1.1.Programimi PBA-së 2025-2027 dhe programimi i buxhetit vjetor për periudhën 01.01.2025 deri më 31.12.2025:

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2025-2027, rezultoi se;
- me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Kukës nr.156 date 08.03.2024 është ngritur grupi i EMP-se për hartimin e buxhetit të vitit 2025 ku përfshihen anëtarët e GMS dhe drejtues të NJA dhe institucioneve të varësisë së Bashkisë.
- me VKB nr. 5 datë 30.01.2025 janë miratuar "*Vlerësimet afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Kukës për periudhën 2025-2027".*
- me VKB nr. 67, datë 22.12.2023, është miratuar në Këshillin Bashkiak *"Kalendari i Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm 2025-2027 dhe Buxhetit Vjetor 2025*" si dhe janë miratuar tavanet përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2025-2027.
- Kryetari i Bashkisë Kukës ka dërguar pranë Ministrisë së Financave projekt-dokumentin e PBA 2025-2027 *(Faza I)* me shkresën Nr.2767 prot., datë 31.05.2024.
- Pas komenteve nga Ministria e Financave mbi projekt-dokumentin e PBA është bërë miratimi i PBA 2025-2027 (Faza 1) me VKB nr. 62, datë 01.09.2024.
- me VKB Nr.63, date 01.09.2024, janë miratuar tavanet përfundimtare të programit buxhetor afatmesëm dhe është bërë miratimi i PBA 2025-2027 ***(Faza II)***.
- Nga ana e Bashkisë është dërguar në Ministrinë e Financave faza e dytë e PBA-së me shkresën nr.4179 prot., date 17.09.2024.
- me VKB nr. 90, datë 27.12.2024, është miratuar *Faza e III* e Buxheti i Bashkisë Kukës për vitin 2025, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr.1/21, datë 06.01.2025 "Për Buxhetin e vitit 2025".
- me VKB nr. 91, datë 27.12.2024 është miratuar **Buxheti Vjetor 2025** (*me të ardhurat gjithsej dhe shpenzimet gjithsej në shumën* **1,143,548** mijë lekë *dhe të detajuara sipas natyrës, miratuar plani i të ardhurave për periudhën 3 vjeçare të PBA-së dhe detajimi i buxhetit 2025-2027 për grupin e shpenzimeve korente dhe kapitale sipas programit buxhetor afatmesëm 2025-2027).* Buxheti i Bashkisë Kukës për vitin 2025 është dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën nr.228 prot., datë 23.01.2025.

Tabela nr. 6 *Burimet që përbejnë Buxhetin për vitin 2025:*

Nr	Burimet qe e përbejnë buxhetin 2025	Plan Buxhetit fillestar 2025	Shtesat	Total Planet e Buxhetit 2025	Fakti 2025	Mbetur	Në % te Planit dhe realizimit
1	Transferta e pakushtëzuar(granti) 2025	488,488	107,170	595,658	340,917	254,741	57%
2	Të trashëguarat viti 2024 nga granti						
3	Transferta specifike 2025	405,494	127,234	532,728	423,057	109,671	79%
4	Të trasheguarat viti 2024 nga transferta specifike						
5	Të ardhurat vendore 2025	146,581	0	146,581	196,027	-49,446	134%
6	Te ardhura te trashëguara	102,983	93,880	196,863	102,985	93,878	52%
1	**Buxheti nga te ardhurat e veta**	**1,143,546**	**328,284**	**1,471,830**	**1,062,986**	**408,844**	**72%**
	Financim i huaj						
1	**Buxheti nga te ardhurat e veta**	**1,143,546**	**328,284**	**1,471,830**	**1,062,986**	**408,844**	**72%**
	Fondet e kushtëzuara nga Buxheti i Shtetit		**981,149**	981,149	967,288	13,861	99%
	Shuma 2 Buxheti i Shtetit		**981,149**	**981,149**	**967,288**	**13,861**	**99%**
	TOTAL Shuma1+ Shuma 2	**1,143,546**	**1,309,433**	**2,452,979**	**2,030,274**	**422,705**	**83%**

Burimi *:Bashkia Kukës , përpunoi grupi i auditimit*

Konstatim: Në pasqyrën e mësipërme evidentohet;
- një shtesë e trashëguar nga transferta e pakushtëzura në vlerën prej ***107,170 mijë lekë***,

- një shtesë nga të ardhurat e trashëguara në vlerën ***93,880 mijë lekë***, ku është bërë korrigjimi i të trashëguarave me Vendim të Këshillit të Bashkisë,
- një shtesë nga transferta specifike vlerën ***127,234 mijë lekë***.
- nuk ka shtesë nga financimi i huaj.

Buxheti i Bashkisë Kukës për vitit **2025** është realizuar në vlerën **2,030,274 mijë lekë** ose **82,8%** kundrejt planit vjetor të vitit **2025 që është në vlerën 2,452,979 mijë lekë**.
Buxheti faktik për vitin 2025 përbëhet nga **1,062,986 mijë lekë** nga të ardhurat e veta dhe **967,288 mijë lekë** nga buxheti i shtetit.

Takimet konsultative me grupet e interesit në komunitet:
Nga auditimi rezultoi se Bashkia Kukës për PBA 2025-2027 dhe Projekt buxhetin e vitit 2025, ka zhvilluar takime konsultative me grupet e interesit në komunitet, sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", Kreu I, neni 5 pika ç;
Dëgjesa publike PBA 2025-2027

	PBA 2025-2027	
	Datat e mbajtjes së tyre	
Numri i takimeve	**2**	
Bashkia Kukes	25.10.2024 ora 11:00	
NjA Administrative	18.11.2024 ora 11:00	

Burimi: DFB/Bashkia Kukës

Procesi konsultativ me komunitetin është realizuar nëpërmjet njoftimit zyrtar në stenda, web-in e Bashkisë, rrjetet sociale etj., me anë të të cilave njoftohet komuniteti mbi takimin, objektin, platformën dhe adresën/linkun etj., vërtetuar kjo nga proces verbalet e mbajtura në secilin takim, konform kuadrit ligjor në fuqi: Ligjit nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", Kreu I neni 5 pika ç; Ligjit nr. 146/2014 "Për Njoftimin dhe Konsultimin Publik" Kreu IV, neni 11-20; dhe pika 16 e Udhëzimit të MF nr.3, datë 28.02.2024 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2025-2027", (shtojca 4).
Kalendari i Programit Buxhetor Afatmesëm dhe të Buxhetit Vjetor.
Bashkia Kukës ka hartuar "*Kalendarin e Programit Buxhetor Afatmesëm dhe të Buxhetit vjetor"* për Bashkinë dhe Njësitë Administrative për vitin 2025, miratuar me VKB nr.54, datë 26.12.2024,,në zbatim të Ligjit nr. 68/2017 "*Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore*", neni 33;

2.2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor.
Programi afatmesëm 2025-2027 është hartuar duke u bazuar në Ligjin nr. 139/2015 "Për Vetëqeverisjen vendore", Ligjin nr. 9936/2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Ligjin nr. 9652/2006 "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar, Udhëzimin e MF nr. 7 datë 28.02.2018 "Për procedurat standarde të përgatitjes së buxhetit", Udhëzimin e MF nr. 9 datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", Udhëzimin plotësues nr.6/1 datë 28.02.2018 "Për përgatitjen e buxhetit vendor", Udhëzimin nr. 7 datë 25.05.2022 *"Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 23, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore"* shtojca 1, Udhëzimi MF nr. 6, datë 28.02.2023 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2025-2027" dhe VKB për miratimin e taksave vendore për Bashkinë për vitin 2025. 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).*

Realizimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën 2025 *000/lekë*

Emërtimi	**Viti 20255**
Të ardhurat faktike	2,452,978
Shpenzimet faktike	2,030,272

Burimi: Bashkia Kukës. Drejtoria e Buxhetit dhe Financës

1.1. Programimi i PBA 2025-2027 dhe programimi i buxhetit vjetor 2025:

Tabela nr. 7 *Të dhënat në mijë lekë*

	Emërtimi	**Buxheti Faktik 2024**	**Faza e I PBA 2025**	**Faza e II PBA 2025**	**Projekt Buxhet 2025**
600	Paga	481,826	444,370	444,370	579,230
601	Sigurime Shoqërore	83,728	77,496	77,496	96,730
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	215,021	237,767	237,767	241,727
605	Transferta Korente të Huaja				
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	891,810			
I	**Shpenzime Korrente**	**1,672,385**	**759,633**	**759,633**	**917,687**
230	Kapitale të Patrupëzuara		5,000	5,000	5,000
231	Kapitale të Trupëzuara	152,444	155,783	155,783	200,566
	Shp. Kapitale me financim te brendshem				
230	Kapitale të Patrupëzuara				
	Shpenzime Kapitale me financim te huaj				
II	**Shpenzime Kapitale**	**152,444**	**160,783**	**160,783**	**225,861**
III	**Shpenzime nga Të ardhurat jashte limiti**				
I+II +III Totali I Shpenzimeve		**1,824,829**	**920,416**	**920,416**	**1,143,548**

Burimi: Bashkia Kukës

Realizimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën 2025

- Me Vendimin e Këshillit Bashkiak (VKB) nr.91, datë 27.12.2024, Për miratimin e buxhetit të bashkisë Kukës për vitin 2025 sipas SMBV", është miratuar Buxheti Bashkisë Kukës për vitin 2025, sipas tabelave të SMBV-së, si dhe Relacionit bashkëngjitur këtij vendimi:

a) Parashikimi të ardhurave për vitin 2025, në vlerën totale 1,143,547,731 lekë.

b) Parashikimin shpenzimeve për vitin 2025, në vlerën totale 1,143,547,731 lekë.

c) Tavanet e shpenzimeve sipas programeve për vitin 2025, së bashku me fondin rezervë dhe kontigjencën në vlerën totale 1,143,547,731 lekë.

d) Planin e investimeve kapitale për vitin 2024, në vlerën totale 225,860,730 lekë

e) Numri i punonjësve, struktura dhe niveli i pagave për vitin 2025, për punonjësit e Bashkisë Kukës.

Të dhëna në formë tabelore për planifikimin e buxhetit bazë dhe ndryshimet jepen në tabelën në vijim:

Tabela nr. 8 *000/lekë*

Nr.	**Llojet e të Ardhurave**	**Fakti 2024**	**Plani 2025**	**Fakti 2025**
1	Të ardhurat nga taksat	51,242	61,908	27,591
2	Të ardhurat nga tarifat	53,768	59,637	80,063
3	Taksa e ndarë	6,108	10,573	1,250
4	Të tjera taksa	38,132	14,466	27,041
	Totali	**149,250**	**146,584**	**135,945**

Burimi*: Bashkia Kukës*

Në totalin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, ku kemi një total prej 135,945 mijë lekë, nuk janë të përfshira pagesat për detyrimet e prapambetura ndër vite por vetëm pagesa për detyrimet e vitit 2025. Pra nuk është përfshirë një total prej 204,320 mijë lekë (Të ardhurat totale nga Taksat

dhe Tarifat Vendore) – 135,945 mijë lekë (Të ardhurat totale nga Taksat dhe Tarifat Vendore për vitin 2025) = 68,375 mijë lekë të cilat i përkasin detyrimeve të prapambetura para vitit 2025.

Konstatim: *Për vitin 2025 totali i planifikuar për të ardhurat është në vlerën 146,584 mije lekë, dhe fakti në vlerën 135,945 mije lekë ose 92.7% e realizimit.*

Buxheti i vitit 2025 është i detajuar në 17 programe buxhetore.

Më poshtë paraqitet tabela e realizimit të shpenzimeve për vitin 2025 për 17 programe buxhetore.

Tabela nr.8, realizimit të shpenzimeve për vitin *2025* *Të dhënat në mijë lekë*

Programi		2024	2025			Ndryshimi (%)	
Kodi	**Emërtimi**	**Fakti**	**Buxheti Fillestar**	**Buxheti i Rishikuar**	**Fakti**	**Fakti/Fillestar**	**Fakti/Rishikuar**
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	189,362	253,406	377,273	257,091	101%	68%
3140	Shërbimet e Policisë Vendore	26,040	30,222	30,222	30,222	100%	100%
4220	Shërbimet bujqesore,inspektimi,ushqimi dhe mbrojtja e konsumatorit	11,770	12,258	12,258	12,258	100%	100%
3280	Mbrojtja nga zjarri dhe mbrojtja civile	66,928	87,984	117,664	70,060	80%	60%
4240	Menaxhimi i ujitjes dhe kullimit	7,025	11,711	27,823	18,846	161%	68%
4260	Menaxhimi i pyjeve dhe kullotave	13,535	17,017	21,345	12,366	73%	58%
4520	Rrjeti Rrugor Rural	34,516	194,324	44,969	17,254	9%	38%
5100	Menaxhimi i mbetjeve	15,241	39,773	42,518	42,518	107%	100%
6260	Shërbimet Publike Vendore	300,121	120,218	446,250	289,979	241%	65%
8130	Sport dhe argëtim	5,603	12,294	3,757	3,715	30%	99%
8220	Trashëgimia kulturore, monumentet, muzetë dhe bibliotekat	18,220	24,985	24,985	24,985	100%	100%
9120	Arsimi bazë përfshirë sistemin e arsimit parashkollor)	161,416	237,629	190,904	171,526	72%	90%
9230	Arsimi i mesëm i përgjithshëm	26,862	28,157	127,263	101,371	360%	80%
10430	Kujdesi social për familjet dhe fëmijët	2,678	2,760	867,630	862,007	31232%	99%
10661	Strehimi Social	14,284	25,290	25,290	25,290	100%	100%
6140	Strehimi lokal dhe urbanistika	12,427	38,518	86,210	86,210	224%	100%
4910	Fondi Rezerve dhe Emergjenca Civile	7,000	7,000	6,617	4576	65%	69%
Totali		**913,028**	**1,143,546**	**2,452,978**	**2,030,274**	**178%**	**83%**

Burimi: Bashkia Kukës

Konstatim*:* Nga auditimi rezultoi se totali i shpenzimeve faktike për vitin 2024 është 913,027 mijë lekë, kurse sipas buxhetit vjetor fillestar të miratuar nga KB për vitin 2025 është 1,143,546 mijë lekë. Totali i buxhetit të rishikuar i vitit 2025 është në vlerën 2,452,978 mijë lekë, kurse realizimi i buxhetit faktik 2025 prej 2,030,274 mijë lekë. Konstatohet një rritje prej 1,309,432 mijë lekë ndërmjet planit fillestar dhe buxhetit të rishikuar. Programimi është kryer në përputhje me procedurat ligjore, por janë konstatuar devijime të konsiderueshme ndërmjet planifikimit fillestar dhe buxhetit përfundimtar, veçanërisht në zërat e investimeve. Niveli i realizmit të zërave buxhetor në fund të vitit 2025 është 178 % kundrejt planit vjetor dhe 83% ndaj buxhetit të rishikuar.

Sa më sipër mosrealizimet janë në mospërputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 139/2015 "Për Vetëqeverisjen vendore", Ligjin nr. 9936/2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Udhëzimit Plotësues të MF nr. 2, datë 24.01.2025 "*Për zbatimin e buxhetit të vitit 2025*", pika 114, të ligjit nr. 68/2017 "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*", neni 46, "Rishikimi i zbatimit të buxhetit vendor".

Çdo njësi e vetëqeverisjes vendore rishikon dhe përgatit buxhetin përfundimtar për miratim në Këshillin e saj. Buxheti i miratuar nga Këshilli, dërgohet në Ministrinë përgjegjëse për financat në rrugë elektronike dhe me shkresë zyrtare, sipas procedurave të përcaktuara në Udhëzimin e

ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 9 datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit"

1.2.Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura;

Tabela n.9, Ndryshimet e buxheteve periudha 01.01.2025-31.12.2025 jepet ne aneksin e raportit.

Konstatim: Buxheti fillestar ishte në vlerë 1,143,547,731 lekë + 6,127,267 lekë (*VKB nr. 13, datë 28.02.2025)* + shtesa 6,720,000 lekë *(VKB nr. 13, datë 28.02.2025)* + 92,699,842 lekë (*VKB nr. 26, datë 02.06.2025)* duke arritur në buxhetin e rishikuar: 1,249,094,840 lekë. Realizimi faktik në vlerën 2,030,272,278 lekë dhe niveli i realizimit: 82.8%. Konstatohen nivele të ulëta realizimi në disa programe si Menaxhimi i ujitjes dhe kullimit 43%, Rrugët Rurale 38.4% ; Fondi rezervë 0% ;Ndërsa realizim i lartë në Arsimi Parashkollor 90.2%, dhe fondet e deleguara 91.3% etj. Nga auditimi u konstatua se realizimi i buxhetit në masën 82.8% tregon se ne Bashkinë Kukës nuk ka pasur vështirësi në përdorimin e plotë të fondeve dhe se planifikimi i buxhetit ka qenë në përputhje me mundësitë reale për zbatimin e aktiviteteve.

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

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontigjencës dhe emergjencës

Për vitin 2025, vlerat e llogaritura për këtë qëllim janë ***7,000,000 lekë.***

Fondet e shpenzuara

Në VKB nr. 91, datë 27.12.2024 është miratuar për vitin 2025, fondi rezervë, i kontigjencës, si dhe fondi i emergjencës në total 7,000,000 lekë, si vijon:

- ✓ fondi rezervë nga granti në vlerën 0 lekë;
- ✓ fondi rezervë nga të ardhurat në vlerën 7,000,000 lekë;
- ✓ fondi kontigjencës nga granti në vlerën 0 lekë;
- ✓ fondi kontigjencës nga të ardhurat në vlerën 0 lekë;
- ✓ fondi i emergjencës civile nga granti në vlerën 6,617,000 lekë.

Konstatim: Totali i miratuar për vitin 2025 është në vlerën **7,000,000 lekë**. Konstatohet se pjesa më e madhe e fondeve rezervë / kontigjencë ka mbetur e papërdorur. Planifikimi është bërë në përputhje me kërkesën ligjore 3% sipas ligjit për mbrojtjen civile, por përdorimi ka qenë minimal. Mbështetur në nenin 65, të ligjit nr.45/2019 "Për mbrojtjen civile", Bashkitë, për zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë dhe mbrojtjen civile, si dhe kryerjen e detyrave në zbatim të këtij ligji, mbështeten në parashikimin minimal prej 3 për qind të totalit të buxhetit vjetor të tyre, të cilat sigurohen nga fondet e kushtëzuara të buxhetit të shtetit. Bashkitë mund të planifikojnë fonde të tjera shtesë nga burimet financiare, si të ardhurat e veta vendore etj.

Me shkresën nr. 483 prot., datë 02.09.2025 është bërë alokimi i transfertës specifike "*Për mbrojtjen civile", "Për dhënie shpërblimi personelit të angazhuar në operacionet e shuarjes së zjarrit gjatë vitit 2025"* si dhe në zbatim të shkresës së ardhur nga MF nr. 14505/11 datë 24.10.2025 "*Mbi zbatimin e aktit normativ nr. 10, datë 08.10.2025","Për disa shtesa në ligjin nr.115/2024 "Për buxhetin e vitit 2025"* të ndryshuar, për dhënie shpërblimi për punonjësit e MZSH të angazhuar në shuarjen e zjarreve gjatë vitit 2025,Vendimi i KM nr. 414, datë 08.07.2021 pika 2(b) dhe VKB nr. 58, datë 26.11.2025, në vlerën 2,604,000 lekë, e cila është shpenzuar për shpërblimin e punonjësve të zjarrfikëses.

Si përfundim, vlera e këtyre fondeve të miratuara dhe të shpenzuara paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Në lek

Nr.	Burimi i financimit	Vlera e planifikuar	Vlera e shpenzuar	Vlera e pa shpenzuar
1	Fonde rezerve	7,000,000	0	7,000,000
2	Fondet e emergjencës civile	6,617,000	4,576,143	2,040,857
3				
	Total	**13,617,000**	**4,576,143**	**9,040,857**

Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Kukës

Për vitin 2025 nuk ka subvencione dhe nuk është marrë kredi nga Bashkia Kukës.

Fondet e trashëguara nga ana e Bashkisë Kukës nga vitet e mëparshme janë:

Fondet e trashëguara në 31.12.2024 për përdorim në vitin 2025 sipas rakordimit me thesarin (Llog. 520 në bilanc pa pjesën e llog 466)	Fondet e trashëguara në 31.12.2025 për përdorim në vitin 2026 sipas rakordimit me thesarin (Llog. 520 në bilanc pa pjesën e llog 466)
478,358,942	550,089,570

1.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimeve gjyqësore, vendimeve të shpronësimit dhe niveli i realizmit të të ardhurave (faturat e pa likuiduara të shoqërohen me listë analitike të detajuar me nr. fature, datë krijimi etj., sipas raportimit në MFE)

Raportimi i detyrimeve të prapambetura

Tabela nr. 10, Të dhënat përkatëse sipas formatit të raportuar në MFE për vitin 2025:

Kodi i detyrimit te prapamb.	Emërimi i detyrimit te prapambetura	Detyrimi prapambetur progresiv më 31.12.2024	Vlera e paguar gjatë vitit 2025 për detyrimin e prapambetur (vlera e paguar për kolonën 3)	Vlera e detyrimeve të trashëguara të pa paguara më 31.12.2025 (pa detyrimet e krijuara gjatë 2025)	Detyrim i prapambetur i krijuar vetëm gjatë vitit 2025 (situata më 31.12.2025)	Vlera totale e detyrimeve të prapambetur pa më 31.12.2025
1	2	3	4	5=3-4	6	7=5+6
4864100	Vendime Gjyqësore	0			15,775,136	15,775,136
4864200	Shërbime	2,563,252	754,380			1,808,872
4864201	En. elektrike, Ujë, Posta	101,454,907	46,718,915			54,735,992
4864300	Mirëmbajtje	0				0
4864400	Investime	1,516,306	5,880,000			5,636,306
4864600	Mallra	1,629,478				1,629,478
4864601	Sigurime shoqërore	0				0
4864603	TAP	0				0
4864900	Të Tjera	0				0
4864902	Shpronësime	0				0
	Totali	**117,163,943**				**79,585,784**
Detyrime te prapambetura nga FZHR (Ministritë e linjës)						
	Detyrime ne total					

Detyrimet ndaj të tretëve sipas vjetërsisë së tyre, situata financiar normale dhe rastet e vështirësive financiare

-*Mbi pagesat e vendimet gjyqësore për dëmshpërblim page punonjësit e larguar nga puna*

Në lekë

Numri i vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2025	Vlera e vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2025	Numri i vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2025	Vlera e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2025	Pagesa në lekë të kryera gjatë vitit 2025	Detyrimi në lekë më 31.12.. 2025
0	**0**	**7**	**6,779,395**	**6,779,395**	**0**

Këto 7 vendime janë procese gjyqësore të viteve të mëparshme por që kanë marrë formë të prerë gjatë vitit 2025 dhe likuidimi gjithashtu është kryer gjatë po këtij viti.

***

2.1.Në zbatim të Nënpikës nr. 2.5, të Programit të Auditimit nr. 738/1 prot., datë 30.06.2026, u shqyrtua dokumentacioni mbi administrimin e tatimeve dhe të taksave në Bashkinë Kukës.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Struktura për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore:

Struktura organizative e Bashkisë Kukës për vitin 2025 është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë Kukës nr. 04, datë 09.01.2025, *"Për miratimin e Strukturës Organizative të Bashkisë Kukës".*

Tabela Nr.11 Struktura e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2025.

DREJTORIA E TAKSAVE DHE TARIFAVE VENDORE		
NR.	**EMER MBIEMER**	**POZICIONI**
1	P. G	Drejtor
SEKTORI I ADMINISTRIMIT TË TË ARDHURAVE		
2	K. K	Përgjegjës Sektorit të Kontabilizimit dhe Shërbimit ndaj Taksapaguesve
3	E. G	Specialist Sektori Vlerësimit
4	B. E	Specialist Sektori Vlerësimit

Burimi i të dhënave: *Bashkia Kukës*

Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve:

Paketa fiskale e aplikuar nga Bashkia Kukës për periudhën nga data 01.01.2025, deri më 31.12.2025, është miratuar me Vendim nr. 86, datë 27.12.2024, "Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kukës për vitin 2025".

Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore të Bashkisë Kukës për vitin 2024 dhe vitin 2025 paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Tabela nr. 11, Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitit 2024 dhe vitin 2025 jepet në anekset e Raportit.

Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën **146,581 mijë lekë** dhe realizimi në vlerën **219,195 mijë lekë** referuar Akt-Rakordimit me Degën e Thesarit Kukës ose në masën **150%** me një mbirealizim ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën **72,613 mije lekë.**

Për vitin 2025 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën **146,581 mijë lekë** dhe realizimi në vlerën **204,320 mijë lekë** referuar Akt-Rakordimit me Degën e Thesarit Kukës ose në masën **139.4%** me një mbirealizim ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën **57,738 mije lekë.**

Sikurse shihet, edhe nga të dhënat e tabelës së mësipërme planifikim si për vitin 2024, ashtu edhe për vitin 2025 është planifikuar në të njëjtën vlerë **146,581 mijë lekë,** edhe pse realizimi për vitin 2024 ka qenë në masën 150%**,** me një mbirealizim ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën **72,613 mije lekë.** Pra për vitin 2025 kemi programim jo të saktë të pa bazuar në kapacitetet reale, duke vendosur vlera të pa argumentuara në mungesë të të dhënave se mbi çfarë baze janë përllogaritur për çdo taksë dhe tarifë e tregojnë treguesit e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, ku për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet me diferenca mosrealizimi ndërmjet parashikimit dhe realizimit, ndërsa disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet mbi planin, kështu:

- *Referuar të dhënave të sipërpërmendura me tejkalim paraqiten zërat fiskal si më poshtë:*

a) Takse Automjeteve" është planifikuar në vlerën 10,331 mijë lekë (njëlloj si parashikimi në vitin 2024), ndërsa arkëtimet janë në vlerën 39,148 mijë lekë ose realizuar në masën 378.9%.

b) “Të ardhura të tjera DEB TF (sekuestrime zhdëmtime)” është planifikuar në vlerën 482 mijë lekë (njëlloj si parashikimi në vitin 2024), ndërsa arkëtimet janë në vlerën 24,593 mijë lekë ose realizuar në masën 5101%.
c) “Lek te kthyera ne thesar & Tatim mbi te ardhurat personale” është planifikuar në vlerën 1 lekë (njëlloj si parashikimi në vitin 2024), ndërsa arkëtimet janë në vlerën 23,496 mijë lekë ose mbi realizuar në % të lartë.
d) “Tarifa lejes së transportit, Certifikate, Autorizim” është planifikuar në vlerën 1,148 mijë lekë (njëlloj si parashikimi në vitin 2024), ndërsa arkëtimet janë në vlerën 3,388 mijë lekë ose realizuar në masën 295.1%.

- *Por referuar të dhënave të sipërpërmendura disa prej zërave fiskal nuk janë realizuar në krahasim me planin e përgjithshëm të të ardhurave si më poshtë:*

a) “Taksa e tokës bujqësore” është planifikuar në vlerën 568 mijë lekë, (njëlloj si parashikimi në vitin 2024), ndërsa arkëtimet janë në vlerën 39 mijë lekë ose realizuar në masën 6.9%.
b) “Takse mbi biznesin e vogël (TTHF)” është planifikuar në vlerën 4,362 mijë lekë, (njëlloj si parashikimi në vitin 2024), ndërsa arkëtimet janë në vlerën 175 mijë lekë ose realizuar në masën 4%.
c) Të ardhura te tjera (renta minerare+24 orësh + linjë tensioni) është planifikuar në vlerën 3,444 mijë lekë, (njëlloj si parashikimi në vitin 2024), ndërsa arkëtimet janë në vlerën 363 mijë lekë ose realizuar në masën 10.5%.
d) “Taksa te tjera (MZSH)” është planifikuar në vlerën 2,870 mijë lekë, (njëlloj si parashikimi në vitin 2024), ndërsa arkëtimet janë në vlerën 54 mijë lekë ose realizuar në masën 1.9%.
e) “Tarifa e kulturës dhe sportit (bileta, etj)”, është planifikuar në vlerën 230 mijë lekë, (njëlloj si parashikimi në vitin 2024), ndërsa arkëtimet janë në vlerën 0 lekë.
f) “Tarifa për shërbime (tregje, lejë te përkohshme. etj)”, është planifikuar në vlerën 2,870 mijë lekë, (njëlloj si parashikimi në vitin 2024), ndërsa arkëtimet janë në vlerën 0 lekë.
g) “Tarifa e përkohshme për investime në bashki”, është planifikuar në vlerën 3,444 mijë lekë, (njëlloj si parashikimi në vitin 2024), ndërsa arkëtimet janë në vlerën 0 lekë.
h) “Tarifa e Shërbimit Veterinar”, është planifikuar në vlerën 343 mijë lekë, (njëlloj si parashikimi në vitin 2024), ndërsa arkëtimet janë në vlerën 0 lekë.

Konkluzion;

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se për vitin 2025 ka një programim jo të saktë dhe të pa bazuar në kapacitetet reale, duke vendosur vlera të pa argumentuara se mbi çfarë bazë janë përllogaritur parashikimet për çdo taksë dhe tarifë vendore. Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, nuk ka kryer një studim për programimin e parashikimit të të ardhurave mbi taksat dhe Tarifat vendore për vitin 2025, por ka vendosur të njëjtat parashikime sipas vitit paraardhës 2024, për të gjitha Taksat dhe Tarifat Vendore. Gjithashtu nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, 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.
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 saktë burimin e të ardhurave.
Gjithashtu në evidencat dhe raportimet mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga kjo drejtori nuk është kryer një ndarje konkrete nga arkëtimet e realizuar nga taksat dhe tarifat vendore për secilin vit dhe detyrimeve të prapambetura të arkëtuara përgjatë viteve paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të të ardhurave.
Në këtë konteks është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Kukës që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të kryhet mbi baza sa më reale për të mos shkaktuar defiçit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve etj., në dëm të interesave të publikut. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në *Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, "Për vetëqeverisjen vendore", neni 64, ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, "Për financat e vetëqeverisjes vendore" i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni*
54, nënpika "c", Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, "Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave" Kreu IV, pika 200.

1. Agjentët tatimorë dhe rakordimet me ta:

Bashkia Kukës vepron mbi bazën e Rregullores së Brendshme miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë Kukës nr. 328, datë 05.04.2022 me objekt "Miratimin e rregullores për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Kukës dhe të Njësive Administrative". Në këtë rregullore nuk është caktuar personi përgjegjës i cili ka për detyrë ndjekjen e arkëtimeve nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e akt-rakordimeve me ta.
Të ardhurat nga agjentët tatimorë (ASHK për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme; Drejtoria Rajonale e Tatimeve Kukës në lidhje me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe tatimin mbi të ardhurat personale, DSHTRR në lidhje me taksat vendore të qarkullimit për mjetet e përdorura), derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Kukës dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit duke kuadruar me akt-rakordimin e të ardhurave. Të ardhurat e arkëtuara nga agjentët tatimorë për vitin 2025 paraqiten në mënyrë të përmbledhur si më poshtë:
Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitit 2025 nga agjentët tatimore. *lekë*

Nr.	Emërtimi	Plani 2025	Realizimi 2025	%
1	Tatimi i Thjeshtë i Fitimit (DRT)	4,362,061	175,796	4
2	Tatimi mbi të Ardhurat Personale TAP (DRT)	1	23,496,865	23496865
3	Taksa Vjetore Mjeteve Përdorura (DSHTRR)	10,331,197	39,147,535	378.9
4	Taksa mbi Transaksionet e Pasurive të. Paluajtshme (ASHK)	5,740,117	5,685,544	99
5	Taksa e Rentës Minerale (Dogana)	3,443,732	363,016	10.5
	Totali	**19,997,170**	**93,286,454**	**466**

Burimi i të dhënave: *Bashkia Kukës*

Për vitin 2025 ndërmjet *Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave*, Bashkia Kukës dhe agjentëve tatimorë janë mbajtur akt-rakordime mujore me përjashtim të Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, Kukës, me të cilën janë mbajtur aktrakordime mujore.
Për sa trajtuar më sipër Bashkia Kukës i referohet vetëm vlerave të arkëtuara nga agjentët tatimorë sipas akt-rakordimeve me Degën e Thesarit por nuk ka një bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimorë dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Kukës, duhet të marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë

të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura sipas Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore", neni 117, ku përcaktohet që "Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave". Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, neni 7, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar, neni 15 si dhe Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 26, datë 04.09.2008, "Për taksat kombëtare".

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore

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

Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, për abonentë familjarë nuk disponon regjistra fizik dhe nuk ka asnjë informacion për ngarkesat apo edhe pagesat e abonentëve familjarë, se kujt periudhe i përkasin këto pagesa.

Për abonentët familjarë, nuk ka agjentë tatimor për mbledhjen e mbledhja e taksave dhe tarifave vendore. Gjithashtu nuk ka asnjë vendim për përjashtimin përjashtuar nga pagesa e taksave dhe tarifave vendore, për pensionistët e vetëm, personat me aftësi të kufizuar dhe nuk ka as regjistër për këta persona. Mungesa e një regjistri për abonentët familjarë si dhe 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 Zyrës së Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve për të cilat mund të ketë gabime në llogaritjen e detyrimeve apo kamatë vonesave.

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

Menaxhimi i borxhit

Abonentët familjarë në Bashkinë Kukës dhe në Njësitë Administrative tarifohen me taksa dhe tarifa vendore në bazë të VKB nr. 86, datë 27.12.2024, "Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kukës për vitin 2025"

Njoftimet për taksat dhe tarifat vendore përgatiten nga *Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave* në Bashkinë Kukës, brenda muajit prill të vitit fiskal. Njoftimet dorëzohen dorazi dhe me postë për shkak të volumit të lartë të abonentëve familjarë. Abonentët debitorë paguajnë pranë arkave të zyrave të njësive administrative.

Abonentët debitorë familjarë nuk janë njoftuar me formularin *"Njoftim dhe Kërkesë për të Paguar (aneksi A - Formulari MSh001), kur taksapaguesi nuk ka paguar në afat detyrimet e tij, lidhur me taksat e tarifat vendore", veprime këto jo në përputhje me Udhëzimin e përbashkët nr.17, datë 20.06.2022 "Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standardeve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore".*

Gjithashtu, pasi kanë kaluar 10 (dhjetë) ditë pune nga dërgimi i dokumentit të "*Njoftim dhe Kërkesë për të paguar*" nga titullari i NJVV duhet të nxirret urdhri i bllokimit. Nga *Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave,* Bashkia Kukës është vepruar në kundërshtim me *Udhëzimin e përbashkët nr.17, datë 20.06.2022 "Për përcaktimin e uniformitetit minimal të*

standardeve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore" pika 2, urdhri bllokimit të llogarive bankare të taksapaguesit.
Abonentët familjarë debitorë në njësitë administrative dhe në qytetin e Kukës paraqiten në fund të vitit 2024 për vlerën **15,154,240 lekë**. ***Ky detyrim është i pa kontabilizuar***
Gjatë vitit 2025, Abonentë Familjarë të cilët kane paguar detyrimet sipas tarifave të miratuara në paketën fiskale, janë 658 familje në vlerën **2,589,414 lekë.** Duhet theksuar se mungesa e një regjistri për abonentët familjarë sjell një mungesë informacioni për të ardhurat që duhet të sigurohen nga abonentët familjarë si edhe kujt periudhe i përkasin këto pagesa. Si rrjedhojë Në kushtet e mungesës së informacionit mbi ngarkesën për tarifat e miratuara në paketën fiskale të vitit 2025, për kategorinë e abonentëve Familjarë, Grupi i Auditimit e ka të pamundur përllogaritjen e detyrimin progresiv total për këtë kategori në fund të vitit 2025.
Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, "*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë"* i ndryshuar, Kreu XI "*Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara",* nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *"Për sistemin e taksave vendore"* i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *"Për vetëqeverisjen vendore"* i ndryshuar, neni 9 "Të drejtat dhe përgjegjësitë", pika 1.3, dhe Ligjin nr. 68/2017, "Për financat e qeverisjes vendore".

<u>Planifikimi dhe arkëtimi i Taksës së Tokës Bujqësore</u>
Taksa mbi tokën bujqësore llogaritet në bazë të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore", i ndryshuar, neni 23, pika 1. Sipas Aneksit 1 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore", Bashkia Kukës klasifikohet në kategorinë e IV, ku çmimi lekë/ha në vit për tokën bujqësore sipas bonitetit, paraqitet në tabelën mëposhtme:

Kategoria e tokës bujqësore	Niveli i taksës së tokës bujqësore sipas VKB-ve (lekë/ha/vit)
I	1,400
II	1,200
III	1,100
IV	1,000
V	**900**
VI	**800**
VII-X	**700**

Bashkia Kukës për vitin 2025 ka parashikuar të arkëtoi të ardhura nga taksa për tokën bujqësore në vlerën 568 mijë lekë ndërkohë që realizimi i kësaj takse për vitin 2025 është në vlerën 39 mijë lekë apo 6.9% të parashikimit.
Sipas të dhënave që disponon *Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave* dhe Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit në Bashkinë Kukës sipërfaqja totale e tokës bujqësore në administrim të Bashkisë Kukës është 11363 ha. Nga kjo sipërfaqe tokë e ndarë me AMTP janë 3310 ha dhe tokë në pronësi shtetërore 8053 ha. Në tabelën e mëposhtëm paraqitet ndarja e tokës bujqësore në Bashkinë Kukës si dhe tarifën e Taksës së Tokës Bujqësore sipas Bonitetit të Tokës.

Tabela nr. 12 Informacion mbi ndarjes e tokës bujqësore në Bashkinë Kukës, jepet në anekset e Raportit.

Sikurse shihet edhe nga të dhënat e tabelës së mësipërme totali i të ardhurave që duhet të arkëtojë Bashkia Kukës është **2,352 mijë lekë.** Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave edhe pse sipas ndarjes dhe kategorive të tokave bujqësore duhet të arkëtojë një total prej **2,352 mijë lekë,** ka bërë parashikim mbi të ardhurat qo do arkëtohen nga taksa e Tokës Bujqësore

për një total prej **568 mijë lekë,** parashikim i pabazuar në të dhënat analitike mbi sipërfaqet, kategoritë dhe bonitetin e Tokës bujqësore të ndarë me AMTP. Sipas akt rakordimit të të ardhurave nga kjo taksë është arkëtuar vlera **39 mijë lekë** për të cilën nuk kemi informacion të analizuar për cilën periudhë fiskale është arkëtuar kjo vlerë.
Veprime këto jo në përputhje me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, "Për vetëqeverisjen vendore", neni 64, ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, "Për financat e vetëqeverisjes vendore" i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika "c", Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, "Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave" Kreu IV, pika 200.

Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:
Bashkia Kukës nuk disponon sistem elektronik për administrimin dhe regjistrimin e taksave dhe tarifave vendore për abonentët private. Të dhënat e abonentëve privatë janë të regjistruara vetëm në exel dhe nuk disponohet regjistër fizik në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" neni 7 , që përcakton se:

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

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

Në tabelën nr. 13 : Lëvizjet e biznesit gjatë vitit 2025.

Lloji Biznesit	Viti	Gjendja në Fillim të Vitit	Regjistrime të Reja	Aktivitete të mbyllura	Gjendja në Fund të Vitit
Biznesi Vogël	2025	510	47	5	552
Biznesi Madh	2025	233	3	0	236
Gjithsej	**2025**	**743**	**50**	**5**	**788**

Burimi i të dhënave: *Bashkia Kukës*

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

Mënyra e llogaritjes dhe vlerësimi i të ardhurave sipas paketës fiskale abonentët biznes:
Referuar të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, Bashkia Kukës janë verifikuar regjistrat elektronike për biznesin e madh.
Nga regjistri elektronik u verifikuan të dhënat për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrimit. Tarifa e pastrimit për biznesin e madh është ngarkuar në përputhje me paketën fiskale të Bashkisë Kukës.

Menaxhimi i borxhit nga taksat dhe tarifat vendore:
Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2024, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet si biznes i vogël dhe biznes i madh në vlerën **202,285,990 lekë.**
Gjatë vitit 2025, ngarkesa për kategorinë e Biznesit të Vogël dhe Biznesit të Madh është **138,675,617 lekë** dhe kamatëvonesa të krijuara gjatë vitit 2025 për një total **10,105,148 lekë.**
Pagesa të kryera gjatë vitit 2025 për taksat dhe tarifat vendore sipas paketës fiskale për kategorinë e Biznesit të Vogël dhe Biznesit të Madh për një total **113,251,248 lekë**, ku duhet theksuar fakti se nuk është përcaktuar se kujt periudhe i përkasin këto pagesa.

Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2025, për kategorinë subjektet biznes i vogël dhe i madh janë në vlerën **202,285,990 lekë** (Detyrimet progresive 31.12.2024) **+ 138,675,617 lekë** (Ngarkesa 2025) **+ 10,105,148 lekë (Kamatëvonesa 2025) – 113,251,248 lekë = 237,815,507 lekë. Ky detyrim tatimor është i kontabilizuar.**

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

Të ardhurat dhe vlerat debitore nga taksa e ndikimit në infrastrukturë:

Nga auditimi i dokumentacionit që disponon situatë Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, Bashkia Kukës, si dhe Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit në Bashkinë Kukës, në lidhje me legalizimet e ndërtimeve informale, që nga viti 2023, informacioni që i vjen nga DRASHK Kukës për legalizimet e këtyre objekteve përmban Emër Mbiemër të përfituesit, numrin e zonës kadastrale, numrin e pasurisë por nuk përmban sipërfaqen e objektit të legalizuar, gjë e cila bën të pamundur përllogaritjen e detyrimit për objektet informale të legalizuara. *(Në aneks paraqesim në formë tabelore informacioni e marrë nga DRASHK Kukës për legalizimet e kryera nga ky Institucion gjatë vitit 2025)*

Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit në Bashkinë Kukës, janë dërguar shkresa në lidhje me këtë problem për informacion mbi sipërfaqet e legalizuara, me qëllim kryerjen e përllogaritjes së detyrimit të qytetarëve në lidhje me Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë si më poshtë vijon;

- Shkresa nr. 3219 prot., datë 20.06.2025 me lëndë Kërkesë për informacion mbi listën e sipërfaqeve të objekteve të legalizuara për periudhën Dhjetor 2023 - Dhjetor 2025.
- Shkresa nr. 6571 prot., datë 19.12.2025 me lëndë Kërkesë për informacion mbi listën e sipërfaqeve të objekteve të legalizuara për periudhën Dhjetor 2023 - Dhjetor 2025.

Nga ana e DRASHK Kukës nuk ka asnjë përgjigje mbi këto kërkesa.

Si rrjedhojë, Grupi i auditimit e ka të pamundur përllogaritjen e detyrimeve progresive për Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë pasi ka mungesë informacioni mbi sipërfaqet e legalizuara për objektet informale.

Gjatë vitit 2025, Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, Bashkia Kukës, ka bërë parashikim për Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë por duke u bazuar vetëm për objektet e reja, në vlerën **5,740,117 lekë** dhe ka patur një arkëtim në vlerën **5,685,544 lekë,** apo një realizim në masën 99%.

Regjistri i subjekteve të hotelerisë me ngarkesat fiskale për çdo detyrim, gjendje 31.12.2025

Në tabelën e mëposhtme (nr. 13), po paraqesim subjektet e Hotelerisë dhe ngarkesat fiskale të tyre për vitin 2025

Emërtimi objekti	Ngarkese Total	Ndërtesë	Pastrim, ndriçim, gjelbërim	Fjetje	Truall	Tabele
S.	349,135	234,216	90,000	18,319	6,480	120
A. G	213,089	105,090	90,000	15,995	1,884	120
O. K	123,037	30,397	90,000		2,520	120
S. M	41,441	27,662	12,000	2,450	1,261	120
I. H	63,660	36,489	24,000		2,931	240
V. S	260,752	198,880	12,000			120
Xh. B	32,086	18,024	13,982			80
O.	230,782	48,857	180,000		1,685	240
V. Sh	43,324	31,204	12,000			120
Totali	**1,357,306**	**730,819**	**523,982**	**36,764**	**16,761**	**1,280**

Burimi: *Bashkia Kukës*

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

Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të liçencuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje më pakicë të karburantit si dhe nga verifikimi në faqen zyrtare të Qendrës Kombëtare të Biznesit konstatohet se përgjatë vitit 2025 në territorin e Bashkisë Kukës dhe njësive administrative është ushtruar aktivitet për tregtimin e karburantit nga 17 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre.

Në tabelën e mëposhtme paraqesim regjistri i subjekteve që tregtojnë karburante, të shoqëruar dhe me dosjet personale 2025, si dhe pagesa e taksës për autorizim.

Tabela nr. 14, Të dhënat për subjektet që tregtojnë hidrokarbure paraqiten si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Nipt	Adresa	Autorizime (Afati Vlefshëm)	Pagesa e Autorizimit	Shënime
1	K.	L...	Nange-Bicaj	24.04.2024-23.04.2029	1,000,000	Ish K...
2	"L." Sh.p.k/M D	M...	Rruga kombit,Km8,Gjegjan, Kukes	29.03.2023-28.03.2028	1,000,000	Pajisur me Autoriz.Dt.20.05.2026
3	"G."/F. M	K...	Rr. Prizrenit	01.02.2023-31.01.2027	800,000	
4	"U." Sh.p.k/F. C	L...	Rr.Mehmet H.Brruti	28.02.2023-27.02.2028	1,000,000	Ish "B.."
5	"U." Sh.p.k/F. C	L...	Rr. e Dëshmorëve	02.02.2023-01.02.2028	1,000,000	
6	"B."Sh.p.k/B. B	M...	Lagjja.nr.3,Rruga Mahmut Daci	09.03.2023-08.03.2028	1,000,000	Ish(E...)
7	V. Sh.p.k/Sh. Sh	J...	Rr. e Prizrenit			Mbyllur,Proç.Gjyq. me S...
8	"D." Sh.p.k/D. Xh	L...	Rr. Kukës-Prizren	22.06.2022-21.06.2023	200,000	Mbyllur Aktiviteti
9	"K. (B.D)	L...	Fshati Bardhoc	02.07.2019-01.07.2024		Ish "Palma Nord"
10	"N." Sh.p.k/A. N	K...	Gjegjan	15.02.2023-14.02.2028	1,000,000	
11	"S."/I. S	L...	Rr. e Prizrenit			Proc.Gjyqesor me V....
12	"E." Sh.p.k/D. T	L...	Fshati Bardhoc	21.02.2022-20.02.2023	200,000	Ish "K..."/Mbyllur Aktiviteti
13	"B." Sh.p.k/K. D	J...	L.nr. 1	03.03.2023-02.03.2028	1,000,000	
14	"B." Sh.p.k/K D	J...	L.nr. 2	03.03.2023-02.03.2028	1,000,000	
15	"K." Sh.p.k/R. H	J...	L.nr.3-Pranë Ujsjellesit	24.04.2025-23.04.2030	1,000,000	
16	"D." Sh.p.k/F. Ll.	K...	Kolsh	12.09.2024-11.09.2029	1,000,000	

17	"G." Shpk/B. G	M...	Lagjia nr.3	23.03.2023-22.03.2028	1,000,000	
18	"S.G" Sh.p.k/S. K	K...	Lagjja Drinas,Z.k1543,Nr.P.325/5	13.10.2025-12.10.2030	1,000,000	

Burimi: *Bashkia Kukës*

Nga auditimi i dosjeve përkatëse të subjekteve të mësipërme, konstatohet se në fund të vitit 2025, gjithsej rezultojnë 2 subjekte në proces Gjyqësor ndërsa të tjerat kanë kryer pagesën për taksën për pajisje me autorizim.

Përfundime:

Nga auditimi i kryer nga ana e KLSH-së, mbi hartimin, zbatimin dhe monitorimin e buxhetit për pjesën e shpenzimeve dhe të ardhurave në Bashkinë .Kukës sipas kërkesave të legjislacionit mbi menaxhimin e sistemit buxhetor ka rezultuar se:

Nga auditimi i programimit të Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) 2025–2027 dhe buxhetit vjetor 2025 në Bashkinë Kukës rezultoi se procesi i hartimit, miratimit dhe raportimit të buxhetit është zhvilluar në përputhje me procedurat dhe afatet e përcaktuara në kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi. Janë respektuar fazat e përgatitjes së PBA-së, janë zhvilluar konsultimet publike me grupet e interesit dhe dokumentacioni është miratuar nga Këshilli Bashkiak dhe përcjellë në Ministrinë e Financave sipas kërkesave ligjore.

Megjithatë, auditimi evidentoi mangësi në cilësinë e planifikimit buxhetor dhe të ardhurave vendore. Programimi i të ardhurave nuk është mbështetur në analiza të mirëfillta të kapaciteteve reale fiskale, në të dhënat historike dhe tendencat e arkëtimeve, duke rezultuar në devijime të konsiderueshme ndërmjet planifikimit dhe realizimit për një sërë zërash të taksave dhe tarifave vendore. Gjithashtu, nuk është bërë ndarje e qartë ndërmjet arkëtimeve të vitit ushtrimor dhe arkëtimeve të detyrimeve të prapambetura, me ndikim në pasqyrimin e saktë të performancës së të ardhurave.

Po ashtu, u konstatuan ndryshime të rëndësishme të buxhetit gjatë vitit, me rritje të konsiderueshme të planit fillestar, si dhe nivele të ndryshme realizimi të programeve buxhetore, duke treguar se planifikimi fillestar nuk ka reflektuar plotësisht nevojat dhe kapacitetet reale të zbatimit. Në administrimin e të ardhurave u evidentuan gjithashtu mangësi në regjistrimin dhe monitorimin e detyrimeve të abonentëve familjarë, mungesë analizash për planifikimin e të ardhurave, si dhe moszbatim i plotë i procedurave për ndjekjen e debitorëve dhe monitorimin e arkëtimeve nga agjentët tatimorë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi*:* z. A. H, me detyrë Kryetar i Bashkisë Kukës; z. R. H, me detyrë drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

3.Auditim i llogarive vjetore për vitin 2025.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare:

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar (Kreu VII "Kontabiliteti i sistemit buxhetor"); Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar; Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"* i ndryshuar, Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr.127, datë 19.12.2025 "*Për procedurat e mbylljen së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2025"*, si dhe dispozita të tjera rregulluese e urdhëruese të lëshuara nga ana e Ministrisë së Financave.

Hartimi i pasqyrave financiare:
Për vitin 2025 në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar, janë përgatitur pasqyrat financiare si më poshtë:
- Formati 1 - Pasqyra e pozicionit financiar (bilanci);
- Formati 2 - Pasqyra e performancës financiare ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike);
- Formati 3 - Pasqyra e flukseve monetare; (Cash Flow).
- Formati 4 - Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;
- Formati 5 - Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore;
- Formati 6 - Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre;
- Formati 7 - Pasqyra statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto; Formati nr. 7/a. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike).Formati nr. 7/b. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto).
- Formati 8 - Pasqyra statistikore e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare:
Pasqyrat Financiare Vjetore (PFV) të Bashkisë Kukës për vitin ushtrimor 2025 janë të nënshkruara nga z. R. H, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe nga ana e të Kryetarit të Bashkisë z. A. H, si Nëpunës Autorizues (NA).
PFV janë depozituar pranë Degës së Thesarit Kukës me shkresën nr.1483 prot., datë 30.03.2026, dhe konfirmuar (nënshkruar e vulosur) nga kjo Degë me nr.182 prot, datë 30.03.2026. Pasqyrat Financiare të gjeneruara nga SIFQ janë konfirmuar zyrtarisht nga Dega e Thesarit Kukës me datën 20.05.2026. Pasqyrat Financiare të Llogaridhënies Vjetore janë të shoqëruara me inventarin e llogarive, me situacionin e shpenzimeve dhe të ardhurave, si dhe aktet e rakordimit, të hartuara mbi realizimin e buxhetit vjetor, dokumente këto të firmosura/konfirmuara nga Dega e Thesarit.
Sa më sipër, nga auditimi në lidhje me përgatitjen, paraqitjen dhe depozitimin të Pasqyrave Financiare të Llogaridhënies Vjetore për vitin kalendarik të mbyllur më 31 dhjetor 2025, evidentohet se janë zbatuar afatet e detyrueshme nga ana e institucionit brenda 31 marsit të vitit pasardhës. *Sa më sipër,* vepruar në përputhje me kërkesat e Kreut V "Procedurat e paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore", Paragrafi nr.118, të UMF nr.8, datë 9.3.2018, i ndryshuar.
Njësitë e qeverisjes vendore janë të detyruar të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore të ushtrimit të mbyllur brenda muajit Mars të vitit pasardhës. Depozitimi duhet të bëhet duke dërguar një kopje në degën e thesarit të rrethit përkatës të juridiksioni, një kopje në Këshillin e Qarkut të Juridiksionit dhe një kopje në zyrën e statistikave të rrethit.

Ditarët e mbajtur për regjistrimin e veprimeve kontabile: Nga verifikimi i pasqyrave financiare të llogaridhënies vjetore rezultoi se, janë mbajtur ditarët për regjistrimin e veprimeve kontabile të thesarit, ditari i magazinës, ditari i arkës dhe centralizatori për veprimet përmbledhëse. Llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, kuadrojnë si shumë totale (Aktivet gjithsej = Pasivet + Fondet neto); llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike, *trajtuar më hollësisht në vijim*. Veprimet kontabile janë azhurnuar periodikisht nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, janë pasqyruar veprimet në ditarë, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e dispozitave në fuqi.

Sa më sipër, kanë gjetur zbatim përcaktimet e Kreut I, paragrafi 2.2.6, të UMF nr. 8, datë 09.03.2018, i ndryshuar:
Njësitë e qeverisjes së përgjithshme mbajnë kontabilitetin e tyre mbështetur në dokumentet kontabël bazë dhe justifikues, të cilët dallohen në:

- *Dokumente bazë justifikuese (faturë blerje/ shitjeje, fletëhyrje/dalje, mandatarkëtim/pagesë), të prodhuara manualisht ose nëpërmjet programeve informatike dhe shërbejnë për kryerjen e regjistrimeve fillestare të çdo ngjarjeje dhe veprimi ekonomik në librat e kontabilitetit.*
- *Urdhër shpenzimi/urdhërpagesa që përdoren në marrëdhëniet e njësive të qeverisjes së përgjithshme me degën përkatëse të thesarit, për paraqitjen e kërkesave për kryerjen e një shpenzimi apo ekzekutimin e një pagese, nëpërmjet Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ).*
- *Libra kontabiliteti, ditarë kontabiliteti, si dhe pasqyra financiare, që janë mbartës ose përmbledhës të regjistrimeve të kryera në kontabilitet.*
- *Dokumente të tjera kontabiliteti, ku përfshihet çdo mbartës tjetër i informacionit kontabël dhe që nuk klasifikohet në asnjë nga grupet e mësipërme.*

Gjatë auditimit të kryer për periudhën objekt shqyrtimi, konstatohet se mbajtja e llogarive kontabile dhe nxjerrja e bilancit për vitin 2025, është realizuar në mënyrë manuale, duke përdorur programin *"Microsoft Excel".* Ky program i pa certifikuar për mbajtjen e regjistrave financiare, nuk mund të konsiderohet si *"bartës informatik*", sipas përkufizimit të dhënë nga dispozitat e akteve ligjore e nënligjore mbi kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.
"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.
Sipas Kreut 2.2 "Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik", pika nr. 6 të Udhëzimit të MFE nr.8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022 dhe UMF nr. 30, dt. 27.12.2011, "*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", njësitë e qeverisjes vendore kanë për detyrë të evidentojnë në mënyrë kronologjike dhe të dokumentuar çdo transaksion ekonomik. *Çdo transaksion duhet të mbështetet në bartësit e informacionit kontabël përkatës* (mandate, fletë-hyrje/dalje, ditarë, libra kontabël etj.), në përputhje me sistemin e llogarive buxhetore të miratuar nga Ministria e Financave.
Në këtë kuadër, Bashkia Kukës duhet të ndërmarrë masa për përmirësimin e sistemit të kontabilitetit dhe implementimit të programeve financiare, *që garantojnë programe informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë.*

Rakordimi i pasqyrave financiare me thesarin si dhe me treguesit e realizimit të buxhetit:
Për vitin 2025, nga verifikimi dhe testimi i transaksioneve për çdo muaj, të ditarit kontabël të bankës për shpenzimet sipas natyrës (Klasa 6 dhe Klasa 2) me akt-rakordimin e thesarit mbi bazën e dokumentit të nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj, për shumat në çdo llogari dhe në totalin mujor e vjetor, nuk konstatohen diferenca. Për këtë është përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës së shpenzimeve, ku janë hedhur autorizimet buxhetore (çeljet) dhe destinacionet e përdorimit të fondeve sipas llojit të shpenzimeve dhe klasave të llogarive.

Nga ana tjetër, situacionet progresive vjetore janë rakorduar dhe kundër-firmuar rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit. Realizimi i buxhetit është raportuar Degës së Thesarit, si vijon:

- Situacioni i Shpenzimeve Vjetore (*me burim nga granti i pakushtëzuar dhe specifik, nga të ardhurat dhe nga granti i kushtëzuar)* për vitin 2025, është hartuar dhe ngarkuar në sistem nga

ana e Bashkisë. Ky situacion është nënshkruar rregullisht nga NA z. A. H, Kryetar i Bashkisë dhe NZ i njësisë shpenzuese z. R. H dhe nga nëpunësi i Degës së Thesarit Kukës me dt 19.05.2026.

- Gjithashtu, nga ana e Bashkisë Kukës është mbajtur akti i rakordimit midis përfaqësuesve të Bashkisë (NA dh NZ) dhe Degës së Thesarit Kukës, mbi rakordimin e nivelit të realizimit të ardhurave sipas kategorive vjetore 2025, ku janë evidentuar dhe shumat e të ardhurave që trashëgohen nga viti 2025 në vitin 2026 në PLTH konfirmuar nga specialisti i të ardhurave në DTH Kukës. Sipas akt rakordimit me nr. 118 prot, datë 22.02.2026 të konfirmuar nga Drejtori i DTH z. E. D, shuma e të ardhurave që i trashëgohen Bashkisë Kukës për vitin 2026 është 515,454,031 lekë.
- Është mbajtur akti i rakordimit midis përfaqësuesve të Bashkisë Kukës dhe Degës së Thesarit, nënshkruar nga Specialisti i DTH mbi rakordimin e mjeteve në ruajtje (llogaria 4662104 dhe llog.4660000, në trajtë progresive për periudhën Janar-Dhjetor 2025), në shumën gjithsej prej 34,635,539 lekë, e rakorduar me llogarinë 466 në Formatin F1 të PFV 2025.

Pra, rezultoi se, për periudhën e audituar, në lidhje me shpenzimet dhe të ardhurat e kësaj Bashkie janë mbajtur akt rakordimet periodike e vjetore, që janë kundër-firmuar rregullisht për të dhënat nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit. *Për sa sipër,* është vepruar në përputhje me përcaktimet e:

- Ligjit nr.9936, date 26.6.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor" i ndryshuar, neni 3, pika 4 dhe 6, që parashikojnë se,

4. "Njësi të qeverisjes së përgjithshme" janë tërësia e njësive të qeverisjes qendrore, vetë qeverisjes vendore dhe të fondeve speciale.

6. "Njësi të qeverisjes vendore" janë njësitë e niveleve të ndryshme vendore, të krijuara me ligj, që kanë si veprimtari të tyre parësore përmbushjen e funksioneve të qeverisjes vendore, brenda një territori të caktuar.

- ✓ Paragrafit nr.88 dhe 221, të Kreut IV, të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" i ndryshuar, që përcakton se:

88. Nëpunësi zbatues rakordon me strukturën përgjegjëse për thesarin deri në datën 5 të çdo muaji, mbi shpenzimet mujore /progresive që ka kryer njësia e qeverisjes së përgjithshme. Formati i raportit gjenerohet drejtpërdrejt nga SIFQ.

221.Nëpunësi zbatues rakordon çdo muaj me strukturën përgjegjëse të thesarit në degë për të ardhurat progresive që ka realizuar njësia shpenzuese e qeverisjes së përgjithshme.

- Paragrafit nr.12, Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.5, datë 21.02.2022 "Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme".

Raporti vjetor financiar 2025:

U audituа zbatimi i kërkesave të nenit 44 "Raporti vjetor" të ligjit nr.139/2015, datë 17.12.2015 *"Për vetëqeverisjen vendore",* që parashikon se: "*Kryetari 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 institucionet e saj të varësisë",* raport që i paraqitet këshillit jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës, dhe rezultoi se është hartuar raporti vjetor i miratuar në Këshillin Bashkiak Kukës me nr. 14, datë 11.03.2026.

Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit:

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Regjistrimet kontabël nuk mbahen në programe financiare por në Excel dhe më pas hidhen me veprim ekstra-kontabël.
- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj.,. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet vërtetues si urdhër-pagesa, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësive, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj.,. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listë pagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat, etj.
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë Kukës për aktivitetin ekonomiko-financiar **për periudhën 01.01.2025, deri më datën 31.12.2025.** Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit.

Gjatë fazës së auditimit në terren u kryhen teste të detajeve të transaksioneve, proceduara anlitike dhe teste thelbësore, ku është konstatuar se, janë mbajtur tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2025 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2024.

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2025 konstatohet se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kundrojnë me formatet anekse pjesë e pasqyrave financiare si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike, trajtuar hollësisht në vijim.

Tabela nr.15,Llogaritja e nivelit të materialitetit për vitin 2025: Treguesi i precizionit të materialitetit për të ardhurat dhe shpenzimet vjetore për bashkinë është **42,938,023lekë, (**pjesë e anekseve të RPA).

- ***<u>Mbi rakordimin e të dhënave të Pasqyrave Financiare Vjetore të Bashkisë Kukës me të dhënat e gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ);</u>***

<u>Konstatim</u>: U auditua përputhja e të dhënave mbi totalin e aktiveve, pasiveve dhe aktiveve neto sipas **PFV** të hartuara nga ana e njësisë raportuese Bashkia Kukës dhe të dorëzuara zyrtarisht në DTH dhe PF të gjeneruara nga Ministria e Financave në **SIFQ**.

Viti 2024 *Të dhënat në lekë*

Grupi	Emërtimi	Pasqyrat Financiare 2024	SIFQ 2024
C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	**3,965,355,375**	**3,468,295,706**
D	FONDI I KONSOLIDUAR :	**3,965,355,375**	**2,932,167,836**

Viti 2025

Grupi	Emërtimi		Pasqyrat Financiare 2025	SIFQ 2025
C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)		**4,153,968,219**	**3,584,426,590**
D	FONDI I KONSOLIDUAR :		**4,153,968,219**	**3,002,448,676**

Burimi: Bashkia Kukës, PFV 2025., SIFQ nga Dega e Thesarit, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

-Shuma e aktiveve neto sipas PFV për <u>vitin 2024</u> nga Bashkia Kukës është 3,965,355,375 lekë, kurse sipas SIFQ vlera e aktiveve neto/fondeve neto rezulton 3,468,295,706 lekë. Diferenca prej497,059,669 lekë, nuk është e barabartë me tepricën debitore te llog.520 "*Disponibilitete në thesar"* për v.2024, që në PF është 478,358,942 lekë. *Diferenca e pa kuadruar, pasi hiqet vlera e llogarisë 520 "Disponibilitete në thesar" është* ***<u>18,700,727 lekë</u>*** *= (*497,059,669 - 478,358,942*).*

-Shuma e aktiveve neto sipas PFV për <u>vitin 2025</u> nga Bashkia Kukës është 4,153,968,219 lekë, kurse sipas SIFQ vlera e aktiveve neto/fondeve neto rezulton 3,584,426,590 lekë. Diferenca prej -569,541,629 lekë , e cila nuk është e barabartë me tepricën debitore te llog.520 "Disponibilitete në thesar" për v.2025, që në PF është 550,089,570 lekë. *Diferenca e pa kuadruar, pasi hiqet vlera e llogarisë 520 "Disponibilitete në thesar" është* ***<u>19,452,059 lekë</u>*** *= (*569,541,629 - 550,089,570*).*

Tabela nr.16 , *Analiza krahasuese e të dhënave të PF me SIFQ 2025* Bashkia Kukës (në lekë)

Nr.	Llogaria	Emërtimi i llogarisë	PFV sipas shkresës se depozituar në DTH	PFV sipas SIFQ	Diferenca
1.	Klasa 2-të (230)	Investime për Aktivet Afat gjata jo materiale	112,842,145	110,440,999	2,401,146
2.	231	Investime për Aktive Afatgjata materiale	610,201,011	610,201,011	0
3.	26	Aktive financiare	15,000,000	0	15,000,000
		Shuma			**17,401,146**

Burimi: Bashkia Kukës (PFV 2025), Dega e Thesarit Kukës (PFV Bashkia Kukës nga SIFQ), përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Konstatim: Nga krahasimi i të dhënave të pasqyrave financiare të ngarkuara në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ) rezultoi se, të dhënat e pasqyrave financiare të protokolluara me nr.1483 prot., datë 30.03.2026, në **një numër të këtyre llogarive të dhënat nuk rakordojnë**, sa rezultuar nga testimet e kryera nga grupi i auditimit të KLSH-së. *Konkretisht,* janë **3 (tre) zëra e nënzëra *të llogarive kontabile 230,231 dhe 26, ku ekzistojnë mospërputhje të tepricës së llogarive pjesë e PFV të dorëzuara zyrtarisht nga ana e Bashkisë Kukës në Degën e Thesarit Kukës***, krahasuar me të dhënat e gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ), *(në këto të fundit nuk përfshihet TD e llog. 520 "Disponibilitete në Thesar").*
Sa më sipër, në kundërshtim me përcaktimet e Kreut V "*Rakordimi dhe mbyllja e llogarive të tjera vjetore të qeverisjes së përgjithshme*", pika 10 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.127, datë 19.12.2025 "Për procedurat e mbylljen së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2025", ku përcaktohet se:

*Të dhënat e pasqyrave financiare të protokolluara të <u>jenë **të njëjta** me të dhënat e gjeneruara nga SIFQ.</u>*

si dhe nuk ka gjetur zbatim Pika 14, Seksioni 3.1 "Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", e UMF nr.5, datë 21.02.2022, si më poshtë:

Këto pasqyra iu dërgohen njësive të qeverisjes së përgjithshme të juridiksionit përkatës të degëve të thesarit *për krahasimin e bilancit vërtetues me informacionin financiar të SIFQ, rakorduar gjatë vitit sipas paragrafit* 37. Qëllimi kryesor është përgatitja e pasqyrave financiare individuale për çdo njësi shpenzuese, përgatitja e pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara në nivel njësie publike qendrore ose vendore, së bashku me shënimet shpjeguese, *ku analizohet diferenca midis vlerave kontabël të njësive dhe vlerave kontabël të SIFQ, veçanërisht diferenca midis zërave të Pasqyrës së Flukseve Monetare prodhuar nga SIFQ dhe zërat e Pasqyrës së Performancës Financiare prodhuar nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme.*

- Nga auditimi mbi informacionin shpjegues pasqyruar ë Formatin nr. 5 të PF, "Pyetësor dhe shënime shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, viti 2025", në rubrikën "*Diferenca midis pasqyrave financiare të njësisë raportuese dhe PF të gjeneruara nga Ministria e Financave në SIFQ",* DFB ka vendosur një shënim mbi këto diferenca: Kështu, në rubrikën nr. 28, *"Diferencat midis pasqyrave financiare te Njësisë Raportuese dhe pasqyrave financiare të gjeneruara nga Ministria e Financave ne SIFQ",* të Pasqyrës Nr.5 *"Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare vjetore te njësisë raportuese*" (PFV 20205) është vendosur shënimi se: Gjendja e llogarisë 23 e gjeneruar nga SIFQ është më shumë se llogaria 23 e pasqyrës se performancës financiare të hartuar nga Bashkia Kukës. Diferenca përfaqëson investimet e mbyllura dhe të marra ne evidencën e AQT për vitin 2025 e cila do te sistemohet në SIFQ.

Tabela nr. 17 Analiza e të dhënave të shpenzimeve të llogarisë 231

LLOGARIA	EMERTIMI	SHUMA
2312103	Shpenzime për ndërtesa Administrative	8,900,348
2312117	Shpenzime për ndërtesa shkollore	127,565,991
2312104	Shpenzime për ndërtesa social-kulturore	-
2312118	Shpenzime për te tjera ndërtimore	-
2313100	Shpenzime për konstruksione te rrugëve	-
2313600	Shpenzimet tjera për konstruksionin e rrugëve, urave, rrjeteve.	-
2318100	Shpenzime për Orendi zyre	
2318700	Shpenzime te tjera pajisje zyre	6,954,600
2315120	Shpenzime për .Mjete transporti	4,200,000
2314290	Shpenzime për pajisje audio- vizuale	876,000

Burimi: PFV 2025, Bashkia Kukës

Nga procesi i auditimit dhe verifikimi i vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2025, mbi saktësinë dhe besueshmërinë e tyre, treguesit e aktiveve dhe aktiveve neto paraqiten si më poshtë:

Tabela nr.18, *Aktivet neto dhe aktivet afatshkurtra (lekë)*

	31.12.2025	31.12.2024
Aktivet Neto janë të barabarta me Aktivet - Pasive = Aktivet Neto	**4,153,968,219**	**3,965,355,375**
Aktivet	4,664,132,835	4,413,441,431
Pasivet	510,164,616	448,086,056

Lekë

	31.12.2025	31.12.2024
Aktivet Afatshkurtra më datë 31/12		
Llogaritë e Klasës 3 "Gjendje inventari qarkullues"	153,673,233	138,808,148
Llogaritë e Klasës 4 "Llogari të arkëtueshme" & "Të tjera aktive afatshkurtra"	460,529,077	402,760,204
Llogaritë e Klasës 5 "Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre"	552,140,483	482,059,669

Burimi: Bashkia Kukës, PFV 2025.

A. AKTIVET
I. Aktivet Afat Shkurtra
1. Llogaritë e klasës 5 "Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre" përbëhen nga:

Tabela nr. 19 Llogaritë e mjeteve monetare dhe diponibilteteve 2024, 2025 (në lekë).

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2025	31.12.2024	Diferenca/Ndryshimi 2025-2024
531	Mjete monetare ne arkë			
512,56	Mjete monetare në bankë	2,050,913	3,700,727	-1,649,814
520	Disponibilitete në thesar	550,089,570	478,358,942	71,730,628
50	Letra me vlerë			
532	Vlera të tjera			
54	Akreditiva dhe paradhënie			
59	Provigjone zhvlerësimi letra me vlerë (-)			
Totali		**552,140,483**	**482,059,669**	**70,080,814**

- Llogaria 520 "Disponibilitete në thesar" paraqitet më datë 01.01.2025, në vlerën 478,358,942 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2025, në vlerën 550,089,570 lekë. Nga të dhënat analitike sipas pasqyrave të pozicionit financiare të njësisë shpenzuese Bashkia Kukës dhe centralizatorit, kjo llogari paraqitet e rakorduar me shumën e gjendjeve analitike të kësaj llogarie.

Konstatim: **Llogaria 520** ***"Disponibilitete në thesar"*** **nuk kuadron në fund të vitit 2025 me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 "*Rezultati i veprimtarisë ushtrimore*" në vlerën 67,420,941 lekë dhe të llogarisë 466 "*Kreditorë për mjete në ruajtje"* në vlerën 34,635,539 lekë. Sipas informacionit kontabël të verifikuar nga audituesit e KLSH-së, llogaria 520** ***"Disponibilitete në thesar"*** **është mbivlerësuar në vlerën 448,033,090 lekë.** *Më konkretisht,*

- ✓ ***Llogaria 85, "Rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor të mbyllur"***, është paraqitur në rubrikën C të Pasqyrës së Performancës Financiare 2025 (F2) që në fund të vitit 2025 është **7,420,941** lekë, e barabartë me zërin "Rezultati i veprimtarisë ushtrimore (llogaria 85)", që evidentohet në rubrikën C, të Aktiveve neto/ Fondeve neto në Pasqyrën e Pozicionit Financiar (F1).

Llog.	Emërtimi	Viti 2025	Viti 2024
85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati i Veprimtarisë se vitit Ushtrimor)	67,420,941	249,952,933

- ***Totali i mjeteve në ruajtje***, sipas akt rakordimit të mbajtur me Degën e Thesarit Kukës është 34,635,539 lekë dhe përputhet me shumat e llogarisë 466 "*Kreditorë për mjete në ruajtje*" në pasqyrën F1 të Bilancit Kontabël, që është 34,635,539 lekë,.

Llog.	Emërtimi	Viti 2025	Viti 2024
520	Disponibilitete në Thesar	**550,089,570**	**478,358,942**

466	Kreditore për mjete në ruajtje	34,635,539	30,325,852
85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	67,420,941	249,952,933
	Shuma (llog 466 + 85):	**102,056,480**	**280,278,785**

Burimi: Bashkia Kukës

Nga auditimi i të dhënave të pasqyrave të pozicionit financiar të kësaj njësie shpenzuese u konstatua që totali i llogarisë (520) *"Disponibilitete në thesar"* sipas Pasqyrave të Llogaridhënies Vjetore në fund të vitit 2025 është në shumën 550,089,570 lekë.

Llogaria 520 *"Disponibilitete në thesar"* duhet të ketë kundër parti llogarinë 466 *"Kreditorë për mjete në ruajtje"* e cila paraqitet në shumën 34,635,539 lekë dhe llogarinë. 85 *"Rezultati i veprimtarisë ushtrimore/ Teprica e periudhës"* e cila paraqitet në shumën 67,420,941 lekë.
Për sa më sipër,
Konkluzion: Nga analizimi i llogarisë 520 "Disponibilitete në Thesar" konstatohen devijime të rëndësishme që ndikojnë në saktësinë e pasqyrave financiare dhe se, për vitin 2025, Llogaria (520) *"Disponibilitete në thesar"* **nuk përputhet** me shumat e llogarive 85 "Rezultati i veprimtarisë ushtrimore/ Teprica e periudhës" dhe llogarinë 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje" për vlerën prej **448,033,090 lekë** (550,089,570 lekë - 102,056,480 lekë). Gjithashtu, auditimi i tepricës së llogarisë 520 për vitin 2024, shuma e mosrakordimit është në vlerën **198,080,157 lekë.**
Këto veprime ***janë në kundërshtim*** me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 *"Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"* i ndryshuar, neni 22, pika 3, germa "dh", si dhe përcaktimet e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"* i ndryshuar, Kreu III, paragrafët 49-50, ku përcaktohet që:

Paragrafi 49. Njësitë të cilat trashëgojnë tëë ardhura nga një vit ushtrimor nëë tjetrin, sipas kuadrit ligjor në fuqi, nuk do tëë kryejnë mbylljen e llogarisë sëë disponibiliteteve në thesar dhe kjo llogari do të pasqyrohet për tepricën debitore të saj në aktivet e Pasqyrës sëë Pozicionit Financiar. Gjithashtu, llogaria 520 nuk mbyllet edhe pëër gjendjen e mjeteve në ruajtje (tëë evidentuara si tëë tilla në llogaritë e grupit 466), si dhe për sponsorizimet e tjera tëë trashëgueshme.
Paragrafi 50. Tepricat e llogarisë ***520 "Disponibilitete në thesar" dhe llogarisë 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje"*** *duhet të vërtetohen me aktrakordim me thesarin, njëë kopje e tëë cilit i bashkëngjitët llogarisë vjetore. Nëë aktrakordim, tepricat duhet tëë paraqiten të strukturuara sipas natyrës sëë tëë ardhurave tëë trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të pa çelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet).*

2. Llogaritë e klasës 3 "Gjendje inventari qarkullues".
Aktivet qarkulluese përkufizohen si tërësia e aktiveve që i shërbejnë funksionimit të njësive të qeverisjes së përgjithshme, për një kohë relativisht të shkurtër, kryesisht për një vit ushtrimor dhe përbëhen nga:
Tabela nr. 20 *Llogaritë e klasës së 3-të (në* lekë)

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2025	31.12.2024	Diferenca/Ndryshimi 2025-2024
31	Materiale	51,312,477	41,667,451	9,645,026
32	Inventar i imët	9,645,026	97,140,697	-87,495,671
33	Prodhime, punime e shërbime në proces			
34	Produkte			
35	Mallra			
36	Kafshë në rritje e majmëri			
37	Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve			
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit			
39	Provigjone për zhvlerësimin e inventarit (-)			
Totali		**153,673,233**	**138,808,148**	**14,865,085**

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

- Llogaritë e klasës 3, sipas pasqyrës së pozicionit financiar në datën 31.12.2025, paraqitet në vlerën **153,673,233** lekë dhe përbëhen nga llogaria kontabël 31 "Materiale" në vlerën 51,312,477 lekë dhe llogaria 32 *"Inventar i imët"* në shumën 9,645,026 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 14,865,085 lekë, e cila kuadron me llogarinë 63 "*Ndryshimi i gjendjes së inventarit",* e paraqitur në të njëjtën vlerë në Formatin F2 *"Pasqyra e*

Performancës Financiare", (Grupi VIII, rreshti 120). Sa më sipër, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"* i ndryshuar, pika 4.1:

Llogaria 63, "Ndryshimi i gjendjes së inventarit". Kjo kategori ka veçori për sektorin publik, se nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve. Funksionimi kontabël është si më poshtë: a) Kur blihen, bëhen hyrje materialet: - Debitohet klasa 3, "Gjendje inventari qarkullues"; - Kreditohet 63, "Ndryshimi i gjendjes së inventarit". b) Kur bëhen dalje materialet: - Debitohet 63, "Ndryshimi i gjendjes së inventarit"; - Kreditohet klasa 3, "Gjendje inventari qarkullues"

- **Llogaria 31 "Materiale"**, ka vlerën 51,312,477 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2025 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lekë

Lëvizjet e llogarisë	**Vlera**
Çelje e vitit 2025	41,667,451
Shtesa (D)	9,645,026
Pakësime (K)	
Gjendja në 31.12.2025	**51,312,477**

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

- **Llogaria 32 "Inventarë i imët"**, ka vlerën 102,360,756 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2025 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lekë

Lëvizjet e llogarisë	**Vlera**
Çelje e vitit 2025	97,140,697
Shtesa (D)	5,220,059
Pakësime (K)	
Gjendja në 31.12.2025	**102,360,756**

Gjendja e llogarive të mësipërme materiale është e kuadruar me tepricën e tabelave të inventarizimit fizik të pasurisë. Për kryerjen procedurave të inventarizimit të pasurisë është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.11.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"*. Titullari i Bashkisë ka nxjerrë urdhrat e inventarizimit ku është përcaktuar grupi për inventarizimin e aktiveve. *Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarisë 63 "Ndryshimi i gjendjeve të inventarit" dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 "Ndryshimi i gjendjeve të inventarit*".

3. Llogaritë e Klasës 4 "Llogari të arkëtueshme" & "Të tjera aktive afatshkurtra" përbëhen nga:

Tabela nr. 21*: Llogaritë e klasës së 4-rt 2024 dhe 2025*. (në lekë)

Llogaritë kontabël	**Emërtimi i llogarive**	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**Diferenca/Ndryshimi 2025-2024**
	Llogari të arkëtueshme			
411	Klientë e llogari te ngjashme			
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	106,992	106,992	
431	Tatime e taksa			
432	Tatime mbledhur nga shteti për llogari Pushtetit Lokal			
433	Fatkeqësi natyrore që mbulon shteti			
435	Sigurime Shoqërore			
436	Sigurime Shëndetësore			
437,438	Organizma të tjerë shoqërore			
44	Institucione të tjera publike			
465	Efekte për t'u arkëtuar nga shitja letra me vlerë vendosjes			

468	Debitorë te ndryshëm	342,494,393	292,908,940	
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	117,927,692	109,744,272	
45	Marrëdhënie me institucione brenda dhe jashtë sistemit			
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)			
Totali		**460,529,077**	**402,760,204**	**57,768,873**
	Të tjera aktive afatshkurtra			
409	Parapagime	0	0	
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin			
477	Diferenca konvertimi aktive			
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime			
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme			
Totali		**0**	**0**	**0**

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

Llogaria 423,429 "Personeli, paradhënie, deficite, gjoba":
Llogaritë e arkëtueshme përbëhet nga llogaria 423,429 *"Personeli, paradhënie, deficite, gjoba"* në shumën 106,992 lekë, llogaria 468 *"Debitorë të ndryshëm"* në shumën 342,494,393 lekë si dhe llogaria 4342 *"Operacione me shtetin (të drejta)"* në shumën 117,927,692 lekë. Në lidhje me analizën e llogarive 423,429 *"Personeli, paradhënie, deficite dhe gjoba"* rezultoi se nuk ka një analizë analitike të kësaj llogarie dhe kjo shumë është e mbartur që nga pasqyrat financiare te vitit 2015, pa shpjegimet përkatëse.

Llogaria 468 "Debitorë të ndryshëm", më datë 31.12.2025, paraqitet në vlerën 342,4894,393 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Llogaria 468 "Debitorë të ndryshëm"	
Çelje e vitit 2025	**292,908,940**
Shtesa (D)	49,585,453
Pakësime (K)	
Gjendja në 31.12.2025	**342,494,393**

Burimi i të dhënave: Bashkia

470	Llogari ne pritje - Të ardhurra për tu marrë	**289,414,623**	239,829,170

<u>Konstatim</u>:
I. Evidentohet një nivel i lartë detyrimeve debitore në Bashkinë Kukës në fund të vitit 2025 prej 342,494,393 lekë**,** që gjatë vitit shuma e arkëtuar është 106,992 lekë, **ose vetëm 0.15% të detyrimeve** debitorë në çelje të vitit 2025. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet një nivel i lartë i detyrimeve të mbartura e të trashëguara të regjistruara në llog. 468. Ky problem është trajtuar edhe në raportet e mëparshëm të auditimit të KLSH-së, ku është rekomanduar për gjetjen e origjinës nga ka lindur detyrimi, arkëtimin e këtyre vlerave, deri në ngritjen e padive gjyqësore, por mungojnë veprimet korrigjuese për sa më sipër. Sa më sipër, veprime dhe mosveprime në kundërshtim me nenin 12, të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar;
g) garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të paarkëtuara dhe, në rastet kur nuk është i mundur të mblidhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia rregullohet me ligje të veçanta
neni 42, pika 1-5 të ligjit nr.67/2017, datë 27.4.2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore" i ndryshuar;
1. Të ardhurat e miratuara në vendimin e këshillit të njësisë së vetëqeverisjes vendore për buxhetin vjetor përbëjnë <u>kufirin minimal për t'u arkëtuar gjatë vitit buxhetor</u>.

2. Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore merr masa dhe është përgjegjës për mbledhjen në kohë të të ardhurave vendore.
4. Njësitë e vetëqeverisjes vendore bëjnë vlerësime sistematike për të identifikuar risqet dhe marrin masa për të shmangur evazionin fiskal.
5. Niveli, kohëzgjatja dhe struktura e detyrimeve tatimore të evidentuara e të paarkëtuara në kohë evidentohen dhe raportohen si pjesë e raporteve periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit.
Ligjin nr.9632, datë 30,10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", i ndryshuar; UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme", Kapitulli II, pika 6: *"Njësitë e qeverisjes së përgjithshme mbajnë kontabilitetin e tyre mbështetur në dokumentet kontabël bazë dhe justifikues…".*
Mosarkëtimi në afat i debitorëve sjell riskun e parashkrimit për arkëtimin e të drejtave dhe të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit dhe veprime jo në përputhje me kërkesat e ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 "*Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë "i ndryshuar*; nenet 8, 9, 10, 11, 12 dhe 27 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *"Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin*" i ndryshuar, si dhe Manualit të Menaxhimit Financiar e Kontrollit, miratuar me Urdhrin nr. 4, datë 26.01.2024 të Ministrit të Financave, (Kreu II, paragrafët 2.4.4 dhe 2.4.6 dhe aneksi nr. 6); Udhëzimit nr. 21, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave "*Për nëpunësin zbatues të të gjitha niveleve",* Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 3.12.2024 *"Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike",* neni 7, pika 1/d.
II.- Llogaria 468 *"Debitorë të ndryshëm"* përfaqëson detyrimet që kanë të tretët ndaj Bashkisë Kukës e cila për periudhën e auditimit është mbyllur me tepricë në shumën **342,494,393 lekë.**
Nga të dhënat e administruara nga Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Kukës deri në datën 31.12.2025 gjendja e detyrimeve progresivë për tatimet dhe taksat nuk ka përfshirë detyrimet për abonentë familjarë

Konstatim:
1.Nga auditimi konstatohet një diferencë në shumën <u>15,154,240 lekë</u> detyrime të pa konstatuara dhe të pa kontabilizuara të lidhura me abonentë familjarë , pasi teprica e llogarisë 468 "Debitorë të ndryshëm" me dt 31.12.2025 paraqitet në bilanc në shumën <u>342,494,393 lekë</u>, ndërkohë që debitorët familjarë 2015-2025 referuar të dhënave të Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve e Licencave" <u>janë 15,154,240 lekë (gjendje detyrimi debitor deri më dt 31.12.2024 pasi nuk janë hedhur të dhënat e detyrimeve të subjekteve familjare për vitin 2025)</u>. Në lidhje me këtë situatë nuk ka një korrespodencë ndërmjet Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve e Licencave në Bashkinë Kukës dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme",* i ndryshuar, kreu "Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4)".
Për vjeljen e detyrimeve nga ana e Drejtorisë së Tatim Taksave Vendore nuk janë aplikuar masa shtrënguese, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 *"Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë"* i ndryshuar, nenet 89, 90, 91 dhe 93 dhe me dokumentin e paketës fiskale, të miratuar nga Këshilli Bashkiak.
- Nga ana e Bashkisë së Kukësit nuk janë kryer procedurat e kërkimit të detyrimeve në rrugë administrative e gjyqësore, të detyrimeve të përfshira në ë llogarinë 468 "Debitorë të ndryshëm" nga ana e Bashkisë së Kukësit (DTTV) për vlerat e gjobave të IMTV-së për ndërtime pa leje gjatë

vitit 2025 që kanë 92 subjekte, në vlerën dërguar në DFB me shkresën nr.202 prot, datë 13.03.2026 të IMTV Kukës dhe nuk janë pasqyruar në kontabilitet**.**

2. Nuk është pasqyruar në mënyrë të drejtë e të saktë në ditarët e kontabilitetit dhe në centralizatorin përmbledhës të llogarive, llogaria 470 "Llogari në pritje - të ardhura për t'u marrë", që shërben si kundërparti e llogarisë 468 "Debitorë të ndryshëm", e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t'u arkëtuar.

Kështu, llogaria 468 është me tepricë debitorë në aktiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar në shumën 342,494 mijë lekë dhe në grupin e pasiveve afatshkurtra, në llog. *470 "Llogari në pritje - të ardhura për t'u marrë"* në shumën prej 289,414 mijë lekë, me një diferencë prej 53,079,770 lekë, si në tabelë:

Tabela nr 22*: Llogaritë 468 dhe 470*

Llog.	Emërtimi	Teprica 31.12.2025
468	Debitorë të ndryshëm	342,494,393
470	Llogari ne pritje - Te ardhura për tu marrë	289,414,623

Burimi: Bashkia Kukës, punoi grupi i auditimit,

a.Analiza e debitorëve sipas strukturë së detyrimeve:

Nga analiza e llogarisë 468 *"Debitorë të ndryshëm"* rezultoi se gjendja në fund të vitit 2025 është 342,494,393 lekë, **kundrejt 68,677,762 lekë në fillim të vitit, duke rezultuar me një rritje prej 273,816,631 lekë, ose mbi 3 herë. Gjatë vitit ushtrimor 2025 janë regjistruar shtesa në shumën 273,923,623** lekë**, ndërsa pakësimet (arkëtimet dhe sistemimet kontabël) kanë qenë 106,992 lekë**, **duke bërë që gjendja e debitorëve në fund të vitit të mbetet në nivele të larta.**

Nga këndvështrimi i auditimit, niveli i lartë i debitorëve në fund të vitit përbën një tregues se Bashkia Kukës vijon të mbajë të bllokuara fonde të konsiderueshme në formën e të drejtave të paarkëtuara. Në mungesë të një analize të vjetërsisë së debive dhe të informacionit mbi masat e ndërmarra për arkëtimin e tyre, ekziston rreziku që një pjesë e këtyre detyrimeve të mbartura prej disa periudhash të parashkruhen, duke ulur probabilitetin e arkëtimit të tyre dhe duke ndikuar negativisht në nivelin e arkëtimeve dhe administrimin efektiv të të ardhurave. Në këto kushte, grupi i auditimit të KLSH-së vlerëson se institucioni duhet të intensifikojë ndjekjen administrative dhe ligjore për arkëtimin e debive, të monitorojë periodikisht vjetërsinë e tyre, të analizojë shkaqet e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për minimizimin e krijimit të debive të prapambetura, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi për menaxhimin e financave publike dhe administrimin e të ardhurave.

b.Analiza e debitorëve sipas strukturë së aktiveve të bilancit kontabël

Në datën 31.12.2025, debitorët paraqiten në vlerën 342,494,393 lekë, duke përbërë 29.3 % të aktiveve afatshkurtra (1,166,342,793) dhe 7.34 % të totalit të aktiveve (4,664,132,835) lekë.

Gjithashtu, raporti ndërmjet debitorëve dhe mjeteve monetare rezulton 0.62: 1, (552,140,483) çka do të thotë se vlera e të drejtave të paarkëtuara është pothuajse më shumë se 50% e shumës së fondeve monetare të disponueshme në fund të vitit. Ky tregues evidenton rëndësinë që ka arkëtimi në kohë i debive për përmirësimin e likuiditetit të institucionit.

c.Grupi i auditimit krahasoi ***nivelin e të drejtave të arkëtueshme me të ardhurat e trashëguara që do të përdoren gjatë vitit 2026***, me qëllim vlerësimin e ndikimit që ka mosarkëtimi i debive në kapacitetin financiar të Bashkisë Kukës. Nga analiza rezultoi se të ardhurat e trashëguara dhe të rakorduara me Degën e Thesarit Kukës, të cilat do të përdoren gjatë vitit 2026 me vendim të Këshillit të Bashkisë, janë në vlerën 515,454,031 lekë, ndërsa të drejtat e arkëtueshme ndaj debitorëve paraqiten në shumën 342,494,393 lekë. Si rezultat, vlera e debitorëve është 1.5 .herë

më e lartë se fondet e trashëguara, ose përfaqëson 150% të tyre. Ky tregues evidenton se Bashkia ka një potencial të konsiderueshëm të ardhurash të paarkëtuara, arkëtimi në kohë i të cilave, do të rriste ndjeshëm kapacitetin financiar dhe likuiditetin e institucionit për financimin e shpenzimeve dhe investimeve dhe do të ndikonte në përmirësimin e aftësisë paguese dhe në administrimin e flukseve monetare.
Këto veprime janë ***në kundërshtim*** me pikën 7, të Udhëzimit të MF nr.5, datë 21.02.2022 "Për disa ndryshime në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"", ku përcaktohet që:

Pika 7. Në rubrikën 2.3 "Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik", paragrafi 21, shtohet pika c me këtë përmbajtje:
c) Për njohjen (me konstatimin) e të drejtave për t'u arkëtuar bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:
Njësitë e qeverisjes së përgjithshme që njohin të ardhurat në kontabilitet sipas paragrafit 16 (e) administrojnë të drejtat për tu arkëtuar dhe debitorët e njësisë si më poshtë:

- ✓ *Për konstatimin paraprak të të drejtave për t'u arkëtuar* debitohen llogaritë përkatëse të klasës 4 (411/468) "Debitorë të ndryshëm" dhe Kreditohet llogaria 470 "Llogari në pritje-të ardhura për t'u marrë" në analiza shtatëshifrore sipas tipologjisë së të drejtave për tu arkëtuar.
- ✓ *Për arkëtimin e të drejtave*, në të njëjtën kohë me veprimet sipas pikës 16 (e) dhe 22, kryhet veprimi i kundërt: debitohet llogaria 470 dhe kreditohet llogaria përkatëse e të drejtave e debituar më parë (411/468).

Pika 16/e: Për të ardhurat e shfrytëzimit, në momentin e njohjes, bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë: Debitohet llogaria përkatëse financiare (klasa 5); dhe Kreditohet llogaria përkatëse e të ardhurave (klasa 7).
Pika 22: Llogaritë përkatëse financiare në klasën 5 funksionojnë si më poshtë vijon: Debitohet llogaria financiare përkatëse; Kreditohet llogaria përkatëse e të ardhurave (klasa 7), "Të ardhurat sipas natyrës ekonomike

- ✓ **Auditimi i llogarive 4342 *"Operacion me shtetin (të drejta)*" dhe 4341 *"Operacione me shtetin (detyrime)"* në pasqyrat financiare të llogaridhënies vjetore:**

- Gjendja e llogarisë ***4342 "Operacion me shtetin (të drejta)***" *(financim i pritshëm nga buxheti),* sipas PFV të depozituara në Degën e Thesarit Kukës, paraqitet në aktiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar më datën 01.01.2025 në vlerën 109,744,272.lekë, ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2025, në vlerën 117,927,692 lekë, ose me një shtim në vlerën -8,183,420 lekë ndaj vitit të mëparshëm.

4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	117,927,692	109,744,272

Burimi: Bashkia Kukës

Lekë

Llogaria 4342 "Operacione me shtetin (të drejta)	
Çelje e vitit 2025	109,744,272
Shtesa (K)	
Pakësime (D)	
Gjendja në 31.12.2025	117,927,692

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

Referuar Planit Kontabël dhe udhëzimeve të MF, kjo llogari ka si kundërparti llogaritë e pasivit 401, 421, 431, 435, 436, 437 dhe 467 dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit të bashkisë për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara *(grantet korrente a kapitale që merren nga buxheti i shtetit).*

Sipas UMF nr. 8, datë 09.03.2018, llogaria 4342, *"Operacione me shtetin (të drejta)"* është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për *shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara* (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit). Raste specifike të tilla janë zëra si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore apo detyrimet për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit, por paguhen nga buxheti i vitit të ardhshëm, etj.

- Gjatë konstatimit të shpenzimit është bërë veprimi:

Debitohen llogaritë respektive të klasës 6, *"Shpenzime sipas natyrës"* dhe Kreditohen llogaritë e detyrimeve për konstatimin e detyrimit (42, 43, 40 e të tjera).

- Në fund të periudhës duhet të bëhet veprimi:

Debitohet llogaria 4342, "*Operacione me shtetin (të drejta)",* Kreditohet llogaria 7206, *"Financim i pritshëm nga buxheti".*

Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2025, përmbledhësja e llogarive 401- 408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to" dhe llog. e tjera të klasës 4-rt, evidentohet si në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 23, .Kundërpartia e llogarisë 4342 Në lekë

llogaria	**Emërtimi**	**31.12.2025**	**31.12.2024**
401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	62,263,993	58,090,175
42	Detyrime ndaj personelit	39,549,033	36,518,873
16,17,18	Hua Afat shkurtra		
460	Huadhënës		
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	2,671,991	2,732,842
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal		
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore		
435	Sigurime Shoqërore	11,766,260	10,856,592
436	Sigurime Shëndetësori	1,618,235	1,485,500
437,438,	Organizma te tjerë shtetërore	58,180	60,290
44	Institucione te tjera publike		
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike		
464	Det. Për tu paguar per bl. letrave me vlere	15,000,000	15,000,000
466	Kreditore për mjete ne ruajtje	34,635,539	30,325,852
467	Kreditore te ndryshëm		

Burimi: Bashkia Kukës

Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2025, përmbledhësja e llogarive 401- 408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to" dhe llog e klasës 4-rt, janë si vijon:

- Llog 401- 408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to" në vlerën 62,263,993lekë
- Llog 42 "Detyrime ndaj personelit" në vlerën 39,549,033 lekë;
- Llog 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa në vlerën 2,671,991 lekë;
- 435 "Sigurime shoqërore" në vlerën 11,766,260 leke;;
- Llog.436 "Sigurime shëndetësore" në vlerën 1,618,235 lekë;
- Llog.437,438 "Organizma të tjerë shtetërore" në vlerë 58,180 lekë
- Llog 464 "Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlere", 15,000,000 lekë.
- Llog.467 "Kreditorë të ndryshëm" në vlerën 0 lekë

Shuma e llogarive 401-467 si më sipër: **132,927,692 lekë**

Sa më sipër, llogaria 4342 "Operacione me shtetin (të drejta)" në vlerën 117,927,692 lekë, nuk *kuadron* me shumën e vlerës së llogarive të detyrimeve për detyrimet e konstatuara dhe të rezultuara në fund të vitit 2025 prej 132,927,692 lekë për vitin 2025.

Konstatim: ***Llogaria 4342 "Operacione me shtetin (të drejta)" në vlerën 117,972,692 lekë, nuk kuadron me llogarinë 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti i shtetit", që janë regjistruar në PF për 104,622,385 lekë në Pasqyrën F1 të Pozicionit Financiar të kësaj Bashkie, me një diferencë në fund të vitit 2025 prej 117,927,692 lekë për vitin 2025 dhe 109,744,272 lekë për vitin 2024.***

Nga auditimi i pasqyrave financiare në lidhje me saktësinë e tepricës së llogarisë 4342 "Operacione me shtetin (të drejta)" në mbyllje të vitit 2024 dhe 2025 rezultoi se:

Pasqyra F1 e Pozicionit Financiar

Llog	Emërtimi	31.12.2025	31.12.2024
4342	*Operacione me shtetin (Të drejta*)	117,927,692	109,744,272

Pasqyra F2 e Performancës Financiare të Bashkisë Kukës:

7206	*Financim i pritshëm nga buxheti*	0	**0**

Sa më sipër, nuk ka një pozicionim të drejtë të llogarisë sipas udhëzimeve të miratuara mbi kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare në fund të vitit 2025 të kësaj llogarie, në mos përputhje me trajtimet e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar, Kreu III, paragrafi 3.3 "Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4)" paragrafi 32 dhe si "Llogaritë e marrëdhënieve me shtetin", si dhe Aneksi 1.

32."Të drejtat duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre, ndërsa si të ardhura të njihen dhe evidentohen në pasqyrat financiare në çastin e arkëtimit të tyre në llogaritë financiare, duke mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse ***(llogaria 7206, "Financim i pritshëm nga buxheti"), të cilat evidentojnë të drejta të njësive të qeverisjes së përgjithshme në marrëdhënie me shtetin (llogaria "Operacione me shtetin (të drejta)").***

Konstatim:

Nga auditimi konstatohet se llogaria 4342 *"Operacione me shtetin (Të drejta)"* me tepricë *117,927,692 lekë për vitin 2025* nuk kuadron me llogarinë 7206 *"Financim i pritshëm nga buxheti" me tepricë 0 lekë*. Gjithashtu, llogaria 4342 *"Operacione me shtetin (Të drejta)"* me dt 31.12.2024 me tepricë 109,744,272 lekë ,nuk kuadron me llogarinë 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti i shtetit" në atë datë që paraqitet në shumën prej 0 lekë në Pasqyrën e Performancës Financiare të vitit të mëparshëm, duke mos mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse (llogaria 7206, "Financim i pritshëm nga buxheti"), të cilat evidentojnë të drejta të njësive të qeverisjes së përgjithshme në marrëdhënie me shtetin (llogaria 4342, "Operacione me shtetin". Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë e pozicionit financiar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 *"Paraqitja e Pasqyrave Financiare"*, paragrafi 27 i SNKSP 1 *"Paraqitja e Pasqyrave Financiare"*.

Sa më sipër, nuk ka një pozicionim të drejtë të llogarisë sipas udhëzimeve të miratuara mbi kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare në fund të vitit 2024 të kësaj llogarie me ndikim në bilancin e çeljes 2025, në mos përputhje me trajtimet e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar, Kreu III, paragrafi 3.3 "Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa

4)" si dhe paragrafi "Llogaritë e marrëdhënieve me shtetin", si dhe Aneksi 1 dhe me pikën 8, paragrafi 3.2 "Trajtimi kontabël dhe funksioni i Llogarive të të tretëve (klasa 4)" (Aneksi 1), të Udhëzimit të MF 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, pika 3.1 "Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", dhe pika 3.1 "Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"; nënpika 28, 29 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:

"Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme (si njësi shpenzuese me kontabilitet me vete), para evidentimit të dhënave ne pasqyrat financiare, duhet që të regjistrojë në ditarët e kontabilitetit të gjitha transaksionet financiare të ndodhura gjatë periudhës ushtrimore".

***

Referuar përcaktimeve të Kreut III, nënkreu 3.3 "Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4)", pika 8/l, të UMF nr.8, datë 09.03.2018, Llogaria ***4341, "Operacione me shtetin (detyrime)"*** është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit ***për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme***.

Konkretisht, trajtimi kontabël është si më poshtë: Debitohet llogaria 411/468, klientë apo debitorë të ndryshëm për konstatimin e një të ardhure (pavarësisht raportit të pjesëmarrjes buxhet apo institucion) dhe Kreditohen llogaritë respektive të klasës 7 për të ardhurën e konstatuar.

E ardhura që në fund të periudhës ushtrimore nuk është arkëtuar dhe për pjesën që i takon buxhetit duhet të konstatohet detyrimi: Debitohet llogaria 8424, "Transferime buxheti për debitorë e të ngjashëm", Kreditohet llogaria 4341, "Operacione me shtetin (detyrime)".

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

-Llogaria 4341 "Operacion me shtetin (detyrime)", më datë 31.12.2025, sipas PFV të depozituara në Degën e Thesarit për vitin 2025, paraqitet në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar në fund të v.2025 në shumën 53,186,762 lekë (rreshti 83 në pasiv të bilancit, grupi i Pasiveve Afatshkurtra), për të njëjtën vlerë dhe pa asnjë ndryshim për dy vitet 22024 dhe 2025.

Të dhënat në lekë

	llog	Emërtimi	**2025**	**2024**
83	4341	Operacione me shtetin (detyrime)	**53,186,762**	53,186,762

Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë: **Lekë**

Llogaria 4342 "Operacione me shtetin (të drejta)	
Çelje e vitit 2025	53,186,762
Shtesa (K)	0
Pakësime (D)	0
Gjendja në 31.12.2025	**53,186,762**

Nga ana tjetër, shuma e llogarive 411,423-429,468 janë në shumën, prej **342,601,385** lekë, ku përfshihet vlerat e llogarisë 411, 423-429 dhe llogarisë 468, si vijon:

llog	**Emërtesa**	**31.12.2025**
411	Klientë e llogari te ngjashme	0
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	106,992
468	Debitorë të ndryshëm	342,494,393
	Shuma	**342,601,385**

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

Konstatim:

***Sa më sipër,* rezultojnë mospërputhje dhe nuk ka një pozicionim të drejtë të llogarisë 4341 sipas udhëzimeve të miratuara mbi kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare në fund të vitit 2025 të kësaj llogarie, në mos përputhje me trajtimet e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"* i ndryshuar, Kreu I, paragrafi 48 dhe Kreu III, paragrafi 32.**

Sa më sipër, rezultojnë mospërputhje dhe nuk ka një pozicionim të drejtë të llogarisë 4341, në mos përputhje me trajtimet e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar, Kreu I, paragrafi 48 dhe Kreu III, paragrafi 32.

Detyrimet të evidentohen në pasqyrat financiare, duke mbajtur parasysh njohjen në çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare. Në këtë rast, duhet të mbahet nën kontroll evidentimi joreal i detyrimeve në marrëdhëniet e shtetit me njësitë e qeverisjes së përgjithshme (llogaria 4341, "Operacione me shtetin (detyrime)").

- **Llog.486 "Shpenzimet e periudhave te ardhshme"**, sipas PFV të Bashkisë Kukës për vitin 2025 është evidentuar në vlerën zero lekë, kurse për vitin 2024 është pasqyruar në aktiv (zëri të tjera aktive afatshkurtra (rreshti 4), për tepricën 0 lekë . Llogaria 486 përfshihet në grupin e llogarive rregulluese dhe përfaqëson shpenzime për blerje ose shërbime, realizimi faktik i të cilave ndodh në një vit ushtrimor të ardhshëm *(shpenzime të parapaguara).*

486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	0	0

Sa më sipër, për vitin 2025 janë zbatuar përcaktimet e paragrafit 15, pika 3.1, Kreu III "Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", të Udhëzimit Nr.5, datë 21.2.2022 të Ministrit të Financave, për kryerjen e veprimeve kontabile në lidhje me *llogarinë nr. 4864, "Shpenzime të periudhave të ardhshme", (mbi ndryshimin e paragrafit 42, pika 3.1, Kreu III" Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"),* ku përcaktohet shprehimisht se:

Seksioni 3.1 "Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qevensjes së përgjithshme", Paragrafi 42 ndryshon si vijon:

…..

Njësitë e qeverisjes së përgjithshme, përpara mbylljes së llogarive vjetore 2021, kryejnë veprimin e mbylljes së Llogarisë 4864 "Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura" në debi të Llogarisë 467 "Kreditorë të ndryshëm" për totalin e detyrimeve të prapambetura që figurojnë në këto llogari në datën 31 Dhjetor 2021.

Të gjitha detyrimet e prapambetura të regjistruara në Llogarinë 4864 deri në fund të periudhës ushtrimore 2021 konsiderohen detyrime të prapambetura të trashëguara nga vitet e kaluara. - ***Llogaria 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" për vitin 2020*** paraqitet në vlerën kontabël 0 lekë. pozicionimi i kësaj llogarie është bërë në mënyrë të gabuar pasi llog.486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme*" përfaqëson vlerën kundër parti të disa llogarive të detyrimeve kreditore të pasivit të bilancit.*

-Nga auditimi i **llog. 85 "Teprica ose dificiti i periudhës/ rezultati i veprimtarisë së periudhës**" rezultoi se, në fund të v.2024 dhe 2025 të dhënat e llogarisë në F1 dhe F2 përputhen për vlerat e tyre të regjistruara, (përkatësisht 205,129,127 lekë në F2 dhe lekë në F1 në fund të vitit 2024 dhe 227,640,904 lekë në F2 dhe lekë në F1 në fund të vitit 2025).

F1:

85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	67,420,941	249,952,933

F2:

85	Teprica ose deficiti i periudhës *(Rezultati i Veprimtarisë se vitit Ushtrimor)*	67,420,941	249,952,933

Sa më sipër, në pajtueshmëri me kërkesat e paragrafit 57, pikës 3.4, "Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të performancës financiare", Kreu III, të Udhëzimit Nr.8, datë 9.3.2018, i ndryshuar, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, që përcakton se,

" Pas përfundimit të të gjitha veprimeve të mbylljes, sipas procedurës së mësipërme, *llogaria 85, "Rezultati i veprimtarisë ushtrimore" përfaqëson,* si tepricë kreditore, rezultatin financiar pozitiv nga funksionimi, që rrjedh kryesisht nga të ardhurat që njësisë i mbeten (sipas dispozitave ligjore përkatëse), për t'u trashëguar në vitin ushtrimor pasardhës**.** Ndërsa, si tepricë debitore, kjo llogari përfaqëson rezultatin negativ nga aktiviteti i funksionimit, për të cilin duhet të jepen sqarime në shënimet shpjeguese.

II. AKTIVET AFAT GJATA

Llogaritë e klasës 20 "Aktive afatgjata jo materiale", 21 "Aktive afatgjata materiale", 25-26 "Aktive afatgjata financiare" dhe 23 "Investime në proces" përbëhen nga:

Tabela nr. 24, Gjendja e AAGJ në fund të vitit 2024 dhe 2025 *(Të dhënat në lekë)*

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2025	31.12.2024	Diferenca/Ndryshimi 2025-2024
	II. Aktivet Afat gjata	**3,497,790,042**	**3,389,813,410**	**107,976,632**
20	**1.Aktive Afatgjata jo materiale**	**13,032,892**	**13,032,892**	**0**
201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave			
202	Studime dhe kërkime	13,032,892	13,032,892	
203	Koncesione, Patenta, Licenca e te ngjashme			
21	**2.Aktive Afatgjata materiale**	**2,746,713,994**	**2,737,967,517**	**8,746,477**
210	Toka, Troje, Terrene	70,974,458	70,974,458	
211	Pyje, Plantacione	123,645,599	123,645,599	
212	Ndërtesa e Konstruksione	1,141,912,373	1,065,546,684	
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,320,157,065	1,389,639,016	
214	Instalime teknike, makineri e paisje	17,997,846	18,069,101	
215	Mjete Transporti	47,991,757	49,403,295	
216	Rezerva Shtetërore			
217	Kafshe pune e prodhimi			
218	Inventar ekonomik	18,622,406	15,276,872	
24	Aktive afatgjata te dëmtuara	5,412,491	5,412,491	
28	Caktime te Aktiveve Afatgjata			
25-26	**3.Aktive Afatgjata Financiare**	**15,000,000**	**15,000,000**	**0**
25	Huadhënie e Nën huadhënie			
26	Pjesëmarrje ne kapitalin e vet	15,000,000	15,000,000	
	4.Investime	**723,043,156**	**623,813,001**	
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	112,842,145	90,844,000	
231	Për Aktive Afatgjata materiale	610,201,011	532,969,001	

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

1. Aktivet Afatgjata Jomateriale.

- **Llogaria 202 "Studime dhe kërkime"** më datë 01.01.2025, ka qenë në vlerën 13,032,892.lekë. Gjatë vitit 2025 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 0 lekë dhe amortizim të akumuluar në

vlerën 0 lekë, ndërsa më datë 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 13,032,892 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

log	Emërtimi	2025	2024
202	Studime dhe kërkime	13,032,892	13,032,892

Lekë

Referenca	**Nr.**	**Llogaria 202 "Studime dhe kërkime"**	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	13,032,892
	2	Amortizim i akumuluar	0
	3	**Gjendja në 01.01.2025**	**13,032,892**
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	0
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	0
	5	Amortizim i akumuluar	0
	6	**Gjendja më datë 31.12.2025**	**13,032,892**

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës, PFV

Tabela nr.25, Llog. 202 sipas Regjistrit të Aktiveve 2025. *Në lekë*

Nr.	**llog**	**Përshkrimi i aktivit**	**Cope**	**Data hyrjes**	**Vlera e blerjes**	**Vend-ndodhja**	**Personi përgjegjës**	**Vlera e amortizimit**
		STUDIME-KERKIME						
1	202	Studime e Kërkime	1	2013	166,911	Nj.Ad.Surroj	H. N	166,911.00
2	202	Projekte	1	2005	1,345,000	Nj.Ad.Zapod	Z. Q	2,421,000
3	202	Projekte	1	2012	300,000	Nj.Ad.Malzi	O. A	330,000
4	202	Projekt Rikonstruksion i shkollës Bardhoc	1	2011	471,573	Nj.Ad.Terthore	B.SH	565,887.60
5	202	Projekte te ndryshme	1	2012	190,800	Nj.Ad.Terthore	B.SH	209,880
6	202	Projekte te ndryshme	1	2011	186,000	Nj.Ad.Terthore	B.SH	223,200
7	202	Projekte	1	2012	500,000	Nj.Ad.Arren	A. M	550,000
8	202	Studime projektime	1	2011	280,000	Nj.Ad.Kolsh	T. Ll	336,000
9	202	Projekte	1	2012	1,114,541	Nj.Ad.Bushtric	R. T	1,225,995.10
10	202	Studime e Kerkime	1	2012	1,056,953	Nj.Ad.Bicaj	A. K	1,162,648.30
		TOTALI 202			**5,611,778**			**7,191,522**

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës, Regjistri i Aktiveve Afatgjata

Konkluzion:

1.Nga auditimi i llogarisë *202 "Studime dhe kërkime*" rezultoi se më datë 31.12.2024 ,teprica e kësaj llogarie në Pasqyrat e Pozicionit Financiar paraqitet në vlerën 13,032,892.lekë, e njëjtë me tepricën në fund të vitit 2025. Sipas Regjistrit të Aktiveve, përbërja e *llogarisë 202* analitikisht paraqitet në tabelën e mëposhtme, ku shuma e saj sipas kostos historike me dt. 31.12.2025 është 7,191,522 lekë, kurse në pasqyrën e pozicionit financiar paraqitet për 13,032,892 lekë, me **moskuadrim për shumën 5,841,370 lekë.**

2. Sipas të dhënave të Bashkisë Kukës, amortizimi i regjistruar për llogarinë 202 'Studime e projektime" është në vlerën 7,191,522 lekë, ndërkohë që vlera kontabël e aktivit është 5,611,778 lekë. Konstatohet se amortizimi i akumuluar tejkalon vlerën e aktivit me +1,579,744 lekë, duke rezultuar në një amortizim prej rreth 128.1% të vlerës së aktivit, çka tregon se aktivi është amortizuar përtej vlerës së tij.

3. Llogaria 202 "*Studime dhe kerkime*" në fund të vitit 2024 pasqyrohet në shumën neto 13,032,892 lekë. Nga auditimi i pasqyrës 7/b "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)" konstatohet se kjo llogari nuk është shtuar me projekte të reja dhe n*uk është përllogaritur amortizim për këtë llogari*. Për amortizimin e kësaj klase aplikohet norma e amortizimit 15% dhe metoda lineare. Veprime në kundërshtim me Udhëzimit të MF nr. 8, datë 09.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*", i ndryshuar, pika 36 në të cilën përcaktohet se:

"*Pëër aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%."*
Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 "Paraqitja E Pasqyrave Financiare", paragrafi 27 i SNKSP 1 "Paraqitja E Pasqyrave Financiare". Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*", i ndryshuar pika 5.
4. Nga inventarizimi i pasurisë i kryer për vitin 2025, sipas urdhrit të Kryetarit të Bashkisë me Urdhrit nr. 164 prot, datë 18.11.2025 nuk është përfshirë verifikimi i ekzistencës fizike të studimeve dhe projektimeve. Pra, nuk është testuar ekzistenca e dokumentuar të këtyre studime-projektimeve dhe mungon nënshkrimi nga personi përgjegjës që i ka në ngarkim/ arkivuar këto aktive afatgjata jomateriale, ***Nga analiza e inventarit fizik të aktiveve për njësinë administrative Kolsh (Bashkia Kukës), zëri "Studim projektim" (llog.202 me vlerë 280,000 lekë, është vendosur shënimi nga ana e Komisionit të Inventarizimit se "Për studim projektimet nuk disponohet asnjë dokumentacion"*** .
Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar, Kreu II pika16/b. d, Kreu III. pika 36, Aneksi 1, pika 2, Klasa 2; si dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, pikat 26, 30-35, Kreu IV pika 75, ku përcaktohet që:

Pika 26. Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar.
Pika 35. Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazohet në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim dhe grupohen në:
a) Dokumente autorizuese, janë ato dokumente që autorizojnë kryerjen e një veprimi të caktuar ekonomik e që i bashkëlidhet dokumentit vërtetues. Të tilla janë urdhrat e blerjeve, kontratat, urdhri për krijimin e komisioneve, urdhër për nxjerrje jashtë përdorimit, etj.,;
b) Dokumente vërtetuese, vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi;
c) Dokumente të kontabilitetit janë dokumentet përmbledhëse, ose regjistrat kontabël (libri i madh, librat analitikë, kartelat e aktiveve, etj.,) të çdo lloj forme, bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.
Pika 36. Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative.

2. Aktivet Afatgjata Materiale
- **Llogaria 210 "Toka, troje, terrene"** më datën 01.01.2025, ka qenë në vlerën 70,974,458 lekë. Gjatë vitit 2025 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime ndërsa më datë 31.12.2025,

gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 70,974,458lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

210	Toka, Troje, Terrene	70,974,458	70,974,458

Lekë

Referenca	Nr.	Llogaria 210 "Toka, troje, terrene" Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	70,974,458
	2	Amortizim i akumuluar	0
	3	**Gjendja në 01.01.2025**	70,974,458
	4	Shtesa gjatë vitit 2025 (D)	0
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2025 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	70,974,458
	5	Amortizim i akumuluar	0
	6	**Gjendja më datë 31.12.2025**	70,974,458

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

Referuar përgjigjeve të pyetësorit të PF 2024 (të dhënat kanë shërbyer si çelje për vitin 2025) në lidhje me këtë llogari analiza e llogarisë paraqitet në vijim:

Tabela nr. 26, *Analiza e llogarisë 210 për vitet 2024 dhe 2025* (Në lekë)

1	210	TERRENE SPORTIVE NE SHKOLLAT E KUKESIT	1	2007	S'ka	4,944,268	Shk. e Qytetit
2	210	TERRENE SPORTIVE NE ARSIM 2007(UNDP BASHKI)	1	2007	S'ka	1,139,673	Shk.B.Curri
3	210	TERRENE SPORTIVE NE ARSIM 2007(UNDP BASHKI)	1	2007	S'ka	1,160,671	Shk.R.Spahiu
4	210	TERRENE SPORTIVE NE ARSIM 2007(UNDP BASHKI)	1	2007	S'ka	1,544,262	Shk.A.Rustemi
5	210	TERRENE ARSIMORE(OBORRE+ KENDE LOJRASH ETJ)	1	2008	S'ka	11,202,702	Shk. e Qytetit
6	210	STADIUMI I QYTETIT "ZEQIR IMERI"	1	2015	S'ka	110,000,000	Lagje nr.2
7	210	FUSHA E STADIUMIT FUTBOLLIT	1	2011	S'ka	30,495,000	Lagje nr.2
8	210	KENDI I LOJRAVE ME DORE	1	2009	S'ka	98,159,834	Lagje nr.2
9	210	TERREN SPORTIV SHK"BAJRAM CURRI"	1	2015	S'ka	3647120	Lagje nr.1
10	210	TERREN SPORTIV SHK"RIZA SPAHIU"	1	2015	S'ka	10621725	Lagje nr.6
11	210	TRULL PER AMBULANCA		2012	S'ka	400,000	Nj.Ad.Shtiqen
12	210	TERRENE SPORTIVE	1	2008	S'ka	259848	Shk.Bardhoc
		SHUMA TOTALE 210				**273,575,103**	

Shënim : Kjo llogari është e pa sistemuar ne Pasqyrat Financiare pasi nuk ka të dhëna analitike nga vitet e mëparshme dhe nga Bashkia është vendosur shënimi se: "*ngelet për tu sistemuar nga ana Bashkisë Kukës pas opinionit tuaj për sistemimin e Pasqyrave Financiare".*

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës.

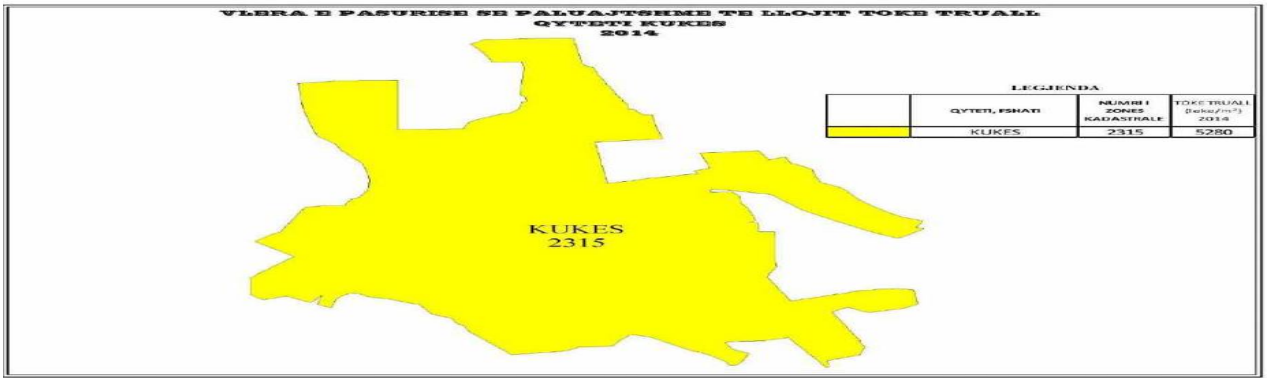
Konstatim:

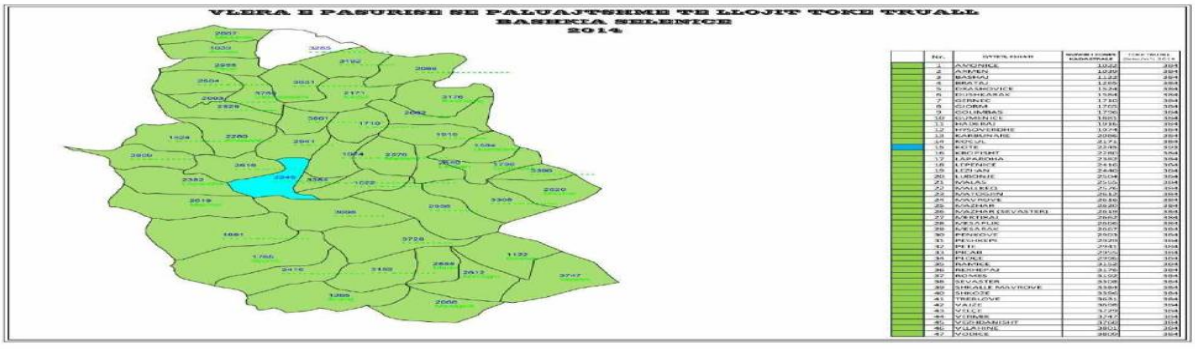
A. Kontabilizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale në llogarinë (210) "*Toka, troje, terrene"* dhe paraqitja e gjendjes së kësaj llogarie në PF është e paplotë, pasi mungojnë analizat për të. Nuk ka informacion mbi shumën prej 70,974,458 lek të trashëguar në bilancet e ish Komunave ngase përbëhet. Mungesa e informacionit kontabël për këtë llogari ndikon në informacionin që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, me efekt në procesin e inventarizimit fizik të tyre.

B. Në llog. 210 nuk janë përfshirë për të gjithë aktivet ndërtimore /aktive afatgjata materiale (llog.212), vlera e truallit në pronësi të Bashkisë Kukës. Nga auditimi dhe analiza e gjendjes së Llogarisë 210 "*Toka, troje, terrene*", konstatohet se nga ana e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, nuk janë hedhur në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të;

a) trojeve nën objekt për ndërtesat e shkollave që ka në administrim, kopshteve, qendrave shëndetësore, shkollave, Zyrat e Bashkisë Kukës, si dhe të zyrave të Nj.A-ve, etj., sipas regjistrit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 "Ndërtime e konstruksione";

b) nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre, për të cilën duhej bërë sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.
Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011, *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"* i ndryshuar, pikat 26, 27, 30; Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar, Kreu III, pika 30.
Nga auditimi i pasqyrës 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" u konstatua që për vitin 2025 nuk ka as shtesa as pakësime, dhe mbetet vlera e trashëguar nga data 01.01.2025.
Bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016,"Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë", për ZK 0315- Kukës në lidhje me pasuritë *Godina e Bashkisë, Shkollat, ambulancat,* vlera e pasurisë së paluajtshme të tokës truall, (referuar çmimeve të vitit 2014), përcaktohet duke filluar *me çmim trualli* 384 lek/m2, *e*tj. 5,280 lekë/m2 për këto zona kadastrale.





Burimi: Harta e Tokës, sipas Fletores Zyrtare nr.14, viti 2016, faqe 994, Bashkia Kukës

Sa më sipër, vepruar jo në përputhje me parimet e përgjithshme të kontabilitetit mbi saktësinë dhe vërtetësinë e llogarive, në mospërputhje me përcaktimet e paragrafit 62, pika 3.3,"Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci), Kreu III, të Udhëzimit Nr.8, datë 9.3.2018, i ndryshuar, të Ministrit të Financave, që përcakton se,
62.Aktivet paraqiten në rubrikën A të pasqyrës së pozicionit financiar. Totali i aktiveve përbëhet nga shuma e totalit të aktiveve afatshkurtra dhe totalit të aktiveve afatgjata. Rubrika I e aktiveve, që përfaqëson aktivet afatshkurtra, përbëhet nga shuma e nënrubrikave që përfaqësojnë: mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre, gjendje inventari qarkullues, llogari të arkëtueshme dhe të tjera aktive afatshkurtra.

...
Rubrika e II-të e aktiveve, që përfshin aktivet afatgjata, përbëhet nga shuma e nënrubrikave që përfaqësojnë:
....
-Nënrubrika e aktiveve afatgjata materiale, që përfshin toka, pyje, ndërtesa, rezerva shtetërore, etj;
"Udhëzuesi për menaxhimin e aseteve në nivel vendor", hartuar nga USAID, Shtator 2010, fq 24:
Vlerësimi i Tokës: Metoda më e mirë e vlerësimit të tokës do të ishte ajo që bazohej në Vlerën e Tregut. Megjithatë në kushtet e mungesës së informacionit të nevojshëm si dhe kapaciteteve teknike/financiare për të kryerjen e një vlerësimi të tillë, NJQV-të mund të përdorin si bazë vlerësimi aktet e veçanta të Këshillit të Ministrave (KM), të cilat përcaktojnë çmimin minimum për zona të veçanta në çdo bashki.
Vlerësimi i tokave me potencial për qëllime tregu, toka për përdorim të utiliteteve (impiante pastrimi, rrugë etj) dhe veçanërisht toka të cilat kanë potencialin për t'u këmbyer në zona për ndërtime, duhet të marrë në konsideratë rritjen e vlerës që vjen si rezultat i:
(a) investimeve që bëhen për përmirësimin e strukturës, sigurimin e infrastrukturës dhe shërbimeve;
(b) rritjen e vlerës së tregut për shkak të zhvillimit të përgjithshëm ekonomik të momentit; dhe
(c) ndryshimet në kushtet e zonimit të cilat sjellin ndryshime të destinacionit apo të kondicioneve urbane. Vlerësimet e ekspertëve të njësive vendore për tokën duhet të rivlerësohen nga ekspertë të pavarur të pasurive të paluajtshme, veçanërisht kur bëhet fjalë për projekte të rëndësishme.

- Llogaria 211 "Pyje, kullota, plantacione".
Llogaria 211 "Pyje, kullota, plantacione" në datën 01.01.2025, ka qenë në vlerën 0 lekë me vlerë neto. Gjatë vitit 2025 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa dhe pakësime dhe gjendja kontabël e kësaj llogarie më datë 31.12.2025, paraqitet në vlerën zero lekë.

211	Pyje, Plantacione	123,645,599	123,645,599

Referuar të dhënave të Drejtorisë së Bujqësisë Pyje Kullotave dhe Zhvillimit Rural në Bashkinë Kukës, konstatohet se, në fondin pyjor dhe kullosor regjistrimet ndër vite paraqiten si më poshtë:

Pyje, kullota, plantacione (kosto historike) **Objekte inventari**	**Gjendja 01.01.2025**	**Shtesa (D)**	**Pakësime (K)**	**Gjendja 31.12.2025**
	123,645,599			123,645,599
Totali	123,645,599			123,645,599

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

Konstatim:
a. Llogaria 211 *"Pyje, kullota, plantacione*" në datën 01.01.2025, ka qenë në vlerën 123,645,599 lekë me vlerë neto. Gjatë vitit 2025 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa dhe pakësime dhe gjendja kontabël sipas kostos historike e kësaj llogarie më datë 31.12.2025, paraqitet në vlerën 123,645,599 lekë.
b. Nga auditimi konstatohet se Bashkisë Kukës i kanë kaluar sipas VKM nr. 433, datë 08.06.2016,Sipërfaqet pyjore dhe kullosore, sipas listës së inventarit, që transferohen në pronësi të Bashkisë Kukës, janë sipas shtojcës 39, bashkëlidhur këtij vendimi, e cila përmban listën e inventarit që fillon me numrin rendor 1 (një) deri **3,152 (tre mijë e njëqind e pesëdhjetë e dy) prona,** të cilat nuk janë inventarizuar dhe kontabilizuar në librat e kontabilitetit të Bashkisë.
- Kjo llogari nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2025, pasi në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera dhe sipërfaqja e pyjeve dhe kullotave të kaluara me VKM nr. 433, dt. 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", pika 3, shtojca me nr.1, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Kukës.
Për këto prona nuk është kryer verifikim fizik në lidhje me gjendjen e tyre për vitin 2025. Veprime këto në kundërshtim me, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, pikat 26, 27, 30; Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar, Kreu III, pika 30.
Konstatim: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezultoi se Bashkia Kukës nuk disponon një regjistër të konsoliduar të aseteve për pronat publike, ***përfshirë kullotat, pyjet dhe sipërfaqet e tjera, si dhe nuk ka kryer vlerësimin dhe inventarizimin e tyre***. Mungesa e certifikatave të pronësisë ka penguar pasqyrimin kontabël të aktiveve, duke ndikuar në saktësinë e bilancit dhe në aftësinë e njësisë për të menaxhuar pasurinë publike në mënyrë të plotë.
Këto veprime bien në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi, me pikën 1 dhe 2, kreu VI të VKM nr. 510, datë 14.08.2001, *"Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme"* dhe Ligjin nr. 8744, datë 22.02.2001, *"Për transferimin e pronave të paluajtshme të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore"*.
Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se, në zbatim të VKM nr. 433, datë 08.06.2016, "*Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish-Komunave/Bashkive",* i ndryshuar, Bashkisë Kukës i është transferuar në pronësi një sipërfaqe pyjore dhe kullotore prej 40057.78 ha. Nga dokumenntacioni i vënë në dispozicion, ***bashkia nuk disponon informacion të fundit ne lidhje me statusin juridik të këtyre pasurive.*** Në këto kushte, Bashkia Kukës duhet të verifikojë statusin juridik të këtyre pasurive pranë ASHK-së dhe, në rast se ato rezultojnë të regjistruara në regjistrat kadastralë, të ndërmarrë procedurat administrative për pajisjen me dokumentacionin e pronësisë *(certifikata, kartela dhe dokumentacioni përkatës kadastral)* në emër të Bashkisë Kukës. Megjithatë, kjo sipërfaqe nuk është regjistruar dhe pajisur me dokumentacion pronësie të bashkisë, pranë Agjencisë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), si rrjedhojë nuk është evidentuar dhe pasqyruar në regjistrat e aktiveve dhe në pasqyrat financiare të bashkisë.
Mungesa e regjistrimit të pronësisë dhe e evidencës kontabël në inventarin të pasurive të Bashkisë ka ndikim në saktësinë dhe plotësinë e informacionit kontabël për këtë llogari inventariale. Sa më sipër, Kryetari i Bashkisë Kukës duhet të marrë masa për planifikimin dhe sigurimin e fondeve të nevojshme në buxhet, për kryerjen e procedurave të regjistrimit dhe certifikimit të pronësisë pranë ASHK-së për sipërfaqen pyjore dhe kullotore prej 40,057.78 ha të transferuar në pronësi të bashkisë me VKM nr. 433, datë 08.06.2016. Pas përfundimit të procesit të regjistrimit dhe pajisjes me dokumentacionin e pronësisë, të ndërmerren veprimet për identifikimin, vlerësimin dhe kontabilizimin e këtyre pasurive, me qëllim pasqyrimin e plotë të tyre në regjistrat e aktiveve dhe në pasqyrat financiare të institucionit.

- Llogaria 212 "Ndërtesa e konstruksione" më datë 01.01.2025, referuar të dhënave në pasqyrën 7/a të Bilancit Vjetor, ka qenë me kosto historike në vlerën 1,706,302,558 lekë, kurse pas zbritjes së amortizimit të akumuluar, me dt 1.1.2025 teprica neto e llog.212 është 1,065,546,684 lekë (kolona nr.3 e formatit 7/b). Gjatë vitit 2025 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 136,466,339 lekë, pakësime në vlerën 0 lekë. Amortizimi i akumuluar në fund të periudhës ushtrimore vlerësohet 700,856,524 lekë. Gjendja e kësaj llogarie më datë 31.12.2025 paraqitet në vlerën neto 1,141,912,373 lekë.

212	Ndërtesa e Konstruksione	1,141,912,373	1,065,546,684

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë: (në lekë)

Ndërtesa e konstruksione (kosto historike) **Objekte inventari**	**Gjendja 01.01.2025**	**Shtesa (D)**	**Pakësime (K)**	**Gjendja 31.12.2025**
	1,065,546,684	76,365,689		1,141,912,373
Totali	1,065,546,684	76,365,689		1,141,912,373

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

Konstatim:

1. Nga ana e Bashkisë Kukës nuk janë marrë masat e nevojshme për hartimin e ***udhëzuesit për mbrojtjen e aktiveve*** dhe të ***Strategjisë së menaxhimit të pronave publike vendore***, si një dokument që miratohet nga Këshilli i Bashkiak i njësisë së vetëqeverisjes vendore për një periudhë afatmesme, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar; Udhëzimit nr. 30, datë2011, si dhe Kreut II, pika 20, të Udhëzimit të MF nr.35, dt 29.12.2023 *"Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare të NJQV-të"*

2.Mungesa e pasqyrimit te vlerave reale të vlerës së disa aseteve të Bashkisë Kukës me krijimin e saj, nuk ka trashëguar dokumentacionin e duhur për asetet e ish-Komunave *(të tilla si, harta topografike, planimetri të objekteve, koordinata të vendndodhjes së tyre, etj.).* Kjo situatë e mungesës së dokumentacionit teknik ka krijuar probleme për administrimin e aseteve të kësaj bashkie. Bashkimi i aseteve nga ish-komunat, është realizuar nga bashkimi i vlerave te bilanceve të tyre, në të cilët vlerat e pasqyruara me postet e aktivit dhe pasivit rezultojnë pa analizë, pa mbështetje dhe rakordim me inventarë të rregullta të vlerave të Aktiveve të Afatgjata Materiale dhe Aktiveve Qarkulluese .

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Kukës rezultoi se një numër i aktive afatgjata/ pasuri që administrohen nga NJVQV, në fakt janë të kontabilizuara sipas të dhënave që i përkasin periudhave të ndryshme kohore dhe kjo tregon për një pasaktësi në evidentimin e gjendjes faktike të objekteve pasuri shtetërore me konfirmimin e dokumentacionit financiar dhe se ky informacion kontabël nuk pasqyron gjendjen e vërtetë të vlerës së këtyre pasurive.

Konstatim:

Nga auditimi i llogarisë 212 *"Ndërtesa dhe Konstruksione*" gjatë vitit 2025 rezultoi se janë kontabilizuar dhe kapitalizuar në këtë llogari 7 (shtatë) zëra shpenzimesh për llogarinë 212, nga ana e Bashkisë Kukës në shumën 62,119,160 lekë sipas çmimit të blerjes dhe amortizimin prej 29,217,636.92 lekë, për asete të regjistruara në me emërtimin "***Banesa të lagjes***" në aktivet e kësaj Bashkie. Më hollësisht, nga ana e Drejtorisë Financës dhe Buxhetit janë kryer kontabilizimet për investimet në zërin banesa të lagjes, si me poshtë:

Tabela nr. 27 *Analiza e llogarisë 210 për vitet 2024 dhe 2025* (Në lekë)

nr	llog	Emërtimi		viti	Çmimi blerjes			amotizimi
34	212	BANESA LAGJES NR 1	1	1975	29,574,083	Lagje nr.1	Bashkia Kukës	14,195,559.84
35	212	BANESA LAGJES NR 2	1	1975	5,993,094	Lagje nr.2	Bashkia Kukës	2,876,685.12
36	212	BANESA E LAGJES NR 3	1	1975	7,574,253	Lagje nr.3	Bashkia Kukës	3,635,641.44
37	212	BANESA E LAGJES NR 4	1	1975	5,116,360	Lagje nr.4	Bashkia Kukës	2,455,852.80
38	212	BANESA E LAGJES NR 5	1	1975	5,845,086	Lagje nr.5	Bashkia Kukës	2,805,641.28
39	212	BANESA E LAGJES NR 6	1	1986	3,312,428	Lagje nr.6	Bashkia Kukës	1,225,598.36
40	212	BANESA GOSTIL	1	1980	4,703,856	Gostil	Bashkia Kukës	2,022,658.08
			7		**62,119,160**			**29,217,636.92**

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

Aktivet e mësipërme me emërtimin "*Banesa të lagjes*" të kontabilizuara në llogarinë 212 "Ndërtesa dhe Konstruksione", nuk janë aktive në posedim të Bashkisë Kukës. Këto zëra aktivesh afatgjata në 7 (shtatë) raste janë për asete të regjistruara që para vitit 1990 dhe që efektivisht janë në pronësi të komunitetit, për të cilët mungon gjurma e auditimit si si janë kapitalizuar në emër të këtij institucioni vendor, pasi nuk gjendjet gjurma shkakësore e kontabilizimit dhe e përfshirjes së tyre në aktivet e kësaj Bashkie, ndaj rezulton mbivlerësim dhe mosadresimi i kësaj llogarie për shumën **62,119,160 lekë.**

Këto regjistrime nuk plotësojnë kërkesat e pikës 7, të Standardit Kombëtar të Kontabilitetit Nr.5 (SKK5) "Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale", i përmirësuar, *"Aktivet afatgjata materiale (AAM) janë aktive materiale që: (a) përdoren nga njësia ekonomike për prodhimin e mallrave, kryerjen e shërbimeve apo për t"ua dhënë me qira palëve të treta, ose përdoren për qëllime administrative, dhe (b) priten të përdoren në më shumë se një periudhë kontabël".* Sa më sipër, në kushtet e mungesës së dokumentacionit përkatës justifikues, është vepruar **në kundërshtim** me paragrafin 7, të Standardit Kombëtar të Kontabilitetit Nr.5 (SKK5) i përmirësuar dhe Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018, "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme", i ndryshuar.

- **Llogaria 213 "Rrugë rrjete vepra ujore"** më datën 01.01.2025, janë kontabilizuar në vlerën neto 1,717,432,478 lekë. Gjatë vitit 2025 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 1,717,432,478 lekë, pakësime 0 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 1,089,453,490lekë. Më datën 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie paraqitet sipas kostos historike 3,101,795,600 lekë dhe sipas vlerës neto 2,012,342,110 lekë

213	Rruge, rrjete, vepra ujore	3,101,795,600	2,701,388,628

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

Analiza e detajuar e llogarisë 213 "Rrugë rrjete vepra ujore", më datë 31.12.2025 paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Referenca	**Nr.**	**Llog.213**	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	2,701,388,628
	2	Amortizim i akumuluar	983,956,150
	3	**Gjendja në 01.01.2025**	1,717,432,478
	4	Shtesa gjatë vitit 2025 (D)	1,717,432,478
	5	Amortizim i shtesës	105,497,340
	6	Pakësime gjatë vitit 2025 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike 31.12.25	3,101,795,600
	5	Amortizim i akumuluar	1,089,453,490
	6	**Gjendja më datë 31.12.2025**	2,012,342,110

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

Të dhënat mbi certifikimin e pronave që disponon Bashkia, së bashku me një informacion përmbledhës duke evidentuar numrin e pronave që janë transferuar sipas VKM-ve përkatëse.

Tabela nr.28 *Lista e certifikimin e pronave që disponon Bashkia Kukës, pjesë e Anekseve të RPA.*

-Aktivet e ujësjellës kanalizimeve, të kontabilizuara në llogarinë 213 "Rrugë, rrjete, ujësjellësa", rezultojnë të pa transferuara tek Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Kukës sha, nga ana e Bashkisë Kukës.

Nga auditimi i regjistrit të aktiveve për llogarinë 213 "*Rrugë, rrjete, ujësjellës*", rezulton së nuk janë transferuar për llogari të Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime (SHRUK) Kukës nga ana

e Bashkisë Kukës 17 zëra të lidhura me ujësjellës-kanalizimet, (që i përkasin lëvizjeve të v.2025) që janë regjistruar në kontabilitet me dt 31.12.2025 në llogarinë 213, me koston historike prej 181,680,672 lekë, si më poshtë:

Tabela nr.29 Aktive të pa transferuara për SHRUK Kukës sha 31.12.2025 (në lekë)

	UJESJELLESA KOLEKTORE DHE KANALIZIME						
	Përshkrimi i aktivit	Cope	Data e Hyrjes ,viti	Vlera e blerjes	Vend -ndodhja	Personi Përgjegjës	Vlera e amortizimit
1	Rikonstruksion i banjave publike		2008	1,929,197	Lagje nr.1	Dr.Sherb Publ	289,379.55
2	Vepra Ujore	1	2009	2,978,550	Nj.Ad.Bushtrice	R. T	416,997.00
3	VEPRA UJORE	1	2013	6,366,210	Nj.Ad.Gryke Çaje	E. SH	636,621
4	TE TJERA	1	2013	2,528,310	Nj.Ad.Gryke Çaje	E. Sh	252,831
5	Ujësjellësi Mamez	1	2005	8,500,768	Nj.Ad.Kolsh	T. Ll	1,530,138.24
6	Ujësjellësi Kolsh	1	2006	14,583,303	Nj.Ad.Kolsh	T. Ll	2,479,161.51
7	Ujësjellësi fshatit Bardhoc I ri	1	1978	6,699,300	Bardhoc ri	B. Sh	3,014,685
8	Linje Rrjeti I ujësjellësit Bardhoc I ri	1	2006	3,194,604	Bardhoc ri	B. Sh	543,082.68
9	Linje Rrjeti I ujësjellësit Bardhoc I ri	1	2006	6,213,108	Bardhoc Qendër	B. Sh	1,056,228.36
10	Vepër marrje Ujësjellësi Bardhoc Q	1	2007	3,749,797	Bardhoc Qendër	B. Sh	599,967.52
11	Ujësjellësi fshatit Morin	1	2003	14,242,000	Morin	B. Sh	2,848,400
12	Ujësjellësi fshatit Pobreg	1	2002	19,159,802	Pobreg	B. Sh	4,023,558.42
13	Kanal Vaditës Breglume	1	2001	4,345,000	Breglume	B. Sh	955,900
14	Vepër marrje kanali Breglume	1	2008	298,449	Breglume	B. Sh	44,767.35
15	RRJETE	1	2012	4,411,753	Nj.Ad.Malzi	O. A	485,292.83
16	RRJETE	1	2012	300,000	Nj.Ad.Ujmisht	G. P.	33,000
	TOTALI KOLEKTOR E KANALIZIME 213			**99,500,151**			**19,210,010**

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

Në inventarin e llogarisë 213 "*Rrugë, rrjete, vepra ujore"* rezultojnë **gjithë listat e** objekteve në vlerën sipas kostos historike **99,500,151 lekë**, të cilat janë asete të SHRUK Kukës sha. Nga ana e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masat për transferimin e aseteve të ujësjellësit në "Shoqërinë Rajonale UK. Kukës. Sha", në kundërshtim me VKM nr.302, datë 11.05.2022 "Për politikat kombëtare për riorganizimi e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura" Kreu II, pika 14; me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 "*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme"* i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II, pika 5, 36 dhe Kreu III, pika 30, dhe VKM nr.302, datë 11.05.2022 "*Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura*" Kreu II, pika 14,

14. Njësitë e vetëqeverisjes vendore, të cilat, me vullnet të lirë, lidhin marrëveshje bashkëpunimi me ministrinë përgjegjëse për infrastrukturën dhe energjinë, sipas pikës 1, të këtij vendimi, marrin ***masa për transferimin e plotë të veprimtarisë ekonomike të shoqërive aksionare ekzistuese te SKP-ja e krijuar me marrëveshje, në përputhje me legjislacionin në fuqi*** *për tatimin mbi vlerën e shtuar dhe planin kombëtar të hartuar nga Agjencia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve për riorganizimin e shoqërive ujësjellës kanalizime. Transferimi i veprimtarisë së parashikuar në këtë pikë bëhet me akt noterial, sipas formatit të parashikuar në lidhjen nr. 3, që i bashkëlidhet këtij vendimi, i cili, pas nënshkrimit nga shoqëritë përkatëse,* ***bëhet pjesë e pasqyrave financiare dhe mbahet nga pala që i ka kaluar transferimi***.

dhe lidhjes nr.3, të këtij vendimi, që parashikon "Objektin e kontratës"

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e ndjekura për hipotekimin dhe vlerësimin e pronave të paluajtshme të listave përfundimtare të formularëve të inventarit të transferuara me VKM nga pushteti qendror u konstatua se Bashkisë Kukës i janë

transferuar në përdorim/pronësi asete për të cilat nuk është kryer përditësimi i inventarit dhe nuk janë marrë masa për përgatitjen e dokumentacionit tekniko-ligjor të tyre për të vijuar me procesin e aplikimit dhe regjistrimit të tyre në DVASHK Kukës. Për këto asete mungon informacioni për gjendjen e tyre, nëse janë ende ekzistente, të zaptuara, të dëmtuara, në proces legalizimi nga individë etj. Gjithashtu nuk ka vlerësim të pasurive të paluajtshme si ato të certifikuara dhe ato të pa certifikuara, duke mos evidentuar si aktive në PF me ndikim në pasqyrimin e gjendjes reale të pasurisë së kësaj njësie vendore.
Në pasqyrat financiare aktivet të evidentuara në llogaritë: llog.210 "*Toka, troje,terene"* në vlerën 70,974,458 lekë, llog.211 "*Pyje, Kullota, Plantacione*" në vlerën 123,645,599 lekë dhe llog. 212 *"Ndërtesa e konstruksione*" në vlerën 1,141,912,373 lekë, të cilat janë AAGJM (pasuri) që kanë mbetur pronë shtet të trashëguara nëpërmjet PF të ish-institucioneve që para viteve 1990 bashkisë dhe ish-komunave. Bashkia Kukës nuk ka kryer asnjë veprim për hipotekimin e këtyre AAGJM në pronësi të saj, ndërkohë që kontabilizimi i tyre aktiveve nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.20/2020, datë 05.03.2020 "*Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë",* Kreu IV "Përditësimi, inventarizimi, transferimi dhe regjistrimi i pronave të paluajtshme publike" nenet 35-4, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*" i ndryshuar, Kreu I, pika 4, Kreu III, pika 35.

-Llogaria 214 "Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune", më datë 31.12.2025 pasqyrohet në vlerën neto 5,815,378 lekë ndërsa në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën neto 7,651,813 lekë.

- **Llogaria 215 "Mjete transporti"** më datën 01.01.2025, pasqyrohet në Bilanc me kosto historike 87,868,251 lekë dhe në vlerën neto 39,845,571 lekë. Gjatë vitit 2025 për këtë llogari ka pasur shtesa 9,960,000 lekë dhe 0 pakësime dhe amortizim të akumuluar në vlerën 57,817,794 lekë. Më datë 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 40,010,457 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

- **Llogaria 218 "Inventar ekonomik"** më datën 01.01.2025, paraqitet në vlerën neto 15,276,872 lekë. Gjatë vitit 2025 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 3,345,534 lekë, pakësime në vlerën 0 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 81,852,383 lekë. Nga auditimi, më datë 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie paraqitet me kosto historike 100,474,789 lekë dhe në vlerën neto 18,622,406 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

218	Inventar ekonomik	18,622,406	15,276,872

Lekë

Inventar ekonomik (kosto historike) **Objekte inventari**	**Gjendja 01.01.2025**	**Shtesa (D)**	**Pakësime (K)**	**Gjendja 31.12.2025**
	15,276,872	3,345,534		18,622,406
Totali	15,276,872	3,345,534		18,622,406

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

- **Llogaria 24 "Aktive afatgjata të dëmtuara"** më datën 31.12.2025, ka qenë në vlerën 5,412,491 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Inventar ekonomik (kosto historike) **Objekte inventari**	**Gjendja 01.01.2025**	**Shtesa (D)**	**Pakësime (K)**	**Gjendja 31.12.2025**
	5,412,491			5,412,491
Totali	5,412,491			5,412,491

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

Konstatim: Nga auditimi i procedurave vlerësimit të ekzistencës fizike të aktiveve u konstatua se njësia shpenzuese Bashkia Kukës ka filluar procesin e inventarizimit për vitin 2025 në Janar 2026 por ende të finalizuar deri në fund të muajit Korrik 2026., nuk *është kryer procesi i vlerësimit të aktiveve dhe të nxjerrjes jashtë përdorimit e asgjësimin të aktiveve të dëmtuara e që janë jashtë funksionit.* Vlerësimi i gjendjes faktike të aktiveve ka për qëllim arritjen e qëllimeve të pikës 23/d, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011

"Dobishmëria e çdo aktivi duhet vlerësuar nga komisioni i vlerësimit të aktiveve, i cili ngrihet dhe funksionon sipas kritereve të këtij udhëzimi"

si dhe pika 74

Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën *dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave,* nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.

AKTIVET FINANCIARE

- Llogaritë e aktiveve afatgjata financiare paraqiten në vlerën 15,000,000 lekë në fillim dhe në fund të vitit 2025. Nga auditimi i llogarisë 26 "*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*", rezultoi se më datë 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 15,000,000 lekë.

25-26	**3.Aktive Afatgjata Financiare**	**15,000,000**	**15,000,000**
25	Huadhënie e Nën huadhënie		
26	Pjesëmarrje ne kapitalin e vet	15,000,000	15,000,000

Llogaria 26 "Pjesëmarrje në kapitalet e veta" më datën 31.12.2025, ka qenë në vlerën 15 milionë lekë.

-Nga auditimi rezultoi se në datën 15.07.2022 është krijuar Subjekti i Kompetencave të Përbashkëta (SKP *,"**Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Kukës sh.a**",* e cila është regjistruar me datë 02/10/2023 me 4 aksionerë, 3 prej tyre nga organet e vetëqeverisjes vendore, me Nipt M28322201I.

Referuar Statutit të "Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Kukës sh.a" dhe Akt Marrëveshjes, (protokolluar në Bashkinë Kukës me nr.5551 prot, datë 18.07.2022 dhe në AKUK me nr 1574 dt 26.07.2022), është krijuar Subjekti i Kompetencave të Përbashkëta (SKP), shoqëri e cila ushtron veprimtarinë e saj në përputhje me zonën e juridiksionit të bashkive, aksionarë të saj. Objekti i shoqërisë brenda territorit të bashkive është:

a) Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij;
b) Mirëmbajtja e sistemit/sistemeve të furnizimit me ujë të pijshëm;
c) Prodhimi dhe/ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve;
d) Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura;
e) Mirëmbajtja e sistemeve të ujërave të ndotura, si dhe të impianteve të pastrimit të tyre.

Në nenin 6, "Kontributi i palëve" të kësaj Marrëveshjeje, përcaktohet se Kapitali Themeltar i Shoqërisë është **10,000,000 lekë dhe është i ndarë në 100.000 aksione me vlerë nominale 100 lekë** secili"

Pika nr.2 e Statutit përcakton ndarjen e kuotave të aksioneve, "Aksionet zotërohen nga aksionaret:

- ✓ Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë zotëron 51.000 copë aksione me vlerë totale prej 5.100.000 lekë, ekuivalent në masën 51% te kapitalit themeltar;
- ✓ **Bashkia Kukës zotëron copë 28,340 aksione, ekuivalent në masën 28.34 %, të kapitalit themeltar;**
- ✓ Bashkia Tropojë zotëron 14,600 copë aksione ekuivalent në masën 14.60% të kapitalit themeltar

- ✓ Bashkia Has zotëron : 6,060 copë aksione, ekuivalent në masën në masën 6.06% të kapitalit themeltar;

-Bashkia Kukës 28.34 %, Bashkia Tropojë 14.60% dhe Bashkia Has 6.06%

Vlera e aksioneve të Shoqëria Aksionare Ujësjellës Kanalizime Kukës, pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Kukës me Nipt M28322201I.. Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia sipas Marrëveshjes "Për krijimin e Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Kukës Sh.a është (28.34 % * 10,000,000 lekë) = **2,834,000 lekë**).

***Konstatim:*- Nga auditimi i llogarisë 26 "Pjesëmarrje në kapitalet e veta", u konstatua se në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare të llogaridhënës vjetore, vlera e kësaj llogarie, në fund të vitit 2025 është 15,000,000 lekë (në një kohë që gjithë kapitali i nënshkruar i SHRUK me 4 aksionerë (MIE + 3 NJVQV është 10,000,000 lekë); dhe është mbivlerësuar në shumën + 12,166,000 lekë = (15,000,000 - 2,834,000 lekë)**

Sa më sipër, kemi mos pasqyrimi i aktiveve financiare në kontabilitet, është veprim në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14, "Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje", pika nr. 17:

*Në lidhje me interesin e tij në një aktiv të kontrolluar bashkërisht, një sipërmarrës do të njohë në pasqyrat e tij financiare: **(a) pjesën e tij në aktivet e kontrolluara bashkërisht, të klasifikuara sipas natyrës së ty**re; (b) të gjitha detyrimet që ai ka krijuar; (c) pjesën e tij në çdo detyrim të krijuar së bashku me sipërmarrësit e tjerë në lidhje me sipërmarrjen e përbashkët; (d) të ardhurat nga shitja ose përdorimi i pjesës së tij në prodhimin e sipërmarrjes së përbashkët, së bashku me pjesën e tij në çdo shpenzim të bërë nga sipërmarrja e përbashkët; dhe (e) shpenzimet që ai ka kryer në lidhje me interesin e tij në sipërmarrjen e përbashkët.*

Kreun I, pika 3.1."Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", paragrafi nr. 31, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar, ku përcaktohet që:

> 31. Aktivet afatgjata paraqiten në pasqyrat financiare vjetore me koston e tyre historike (vlerën fillestare), duke evidentuar veçmas amortizimin e tyre. Lidhur me këto aktive, ***njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të analizojnë e të rakordojnë investimet e tyre eventuale që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e ndërmarrjeve të tjera (publike ose jopublike).*** Për këtë qëllim, çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme duhet të saktësojë regjistrimet kontabël në momentin fillestar dhe në fund të vitit financiar, si më poshtë vijon: a) Në momentin fillestar të pjesëmarrjes me kapitalin e vet (krahas veprimit për konstatimin dhe pagimin e këstit të pjesëmarrjes) të kryhet edhe regjistrimi kontabël, ku: - Debitohet llogaria 26, "Pjesëmarrja me kapitalin e vet"; dhe - Kreditohet llogaria 1011, "Shtesa të fondit bazë".

dhe paragrafi nr.62,

Rubrika II e aktiveve, që përfshin aktivet afatgjata, përbëhet nga shuma e nënrubrikave që përfaqësojnë: - Nënrubrika e aktiveve afatgjata jomateriale, që përfshin studime dhe kërkime, koncesione, patenta, licenca e të tjera të ngjashme; - Nënrubrika e aktiveve afatgjata materiale, që përfshin toka, pyje, ndërtesa, rezerva shtetërore etj.; - ***Nënrubrika e aktiveve afatgjata financiare, që përfshin huadhënie dhe pjesëmarrje në kapitalin e vet;*** dhe - Nënrubrika e investimeve, që përfshin aktivet në proces për aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale.

4. Investimet.

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

Llogaria 231 *"Investime për aktive afatgjata materiale*" më datën 31.12.2025, paraqitet në bilanc në vlerën 610,201,011 lekë.

230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	112,842,145	90,844,000
231	Per Aktive Afatgjata materiale	610,201,011	532,969,001
		723,043,156	

- **Llogaria 231 "Për aktive afatgjata materiale"** më datën 31.12.2025, evidentohet në vlerën 610,201,011 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

230 "Për aktive afatgjata materiale"	
Çelje e vitit 2025	532,969,001
Shtesa (D)	77,232,010
Pakësime (K)	0
Gjendja debitore në 31.12.2025	**610,201,011**

Burimi: Bashkia Kukës, përpunuar nga grupi i KLSH-së.

Investimet përbëhen nga 230 *"Për* aktive afatgjata materiale" dhe 231 "Për aktive afatgjata materiale" në shumën 723,043,156 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar. Kjo llogari si kundërparti të saj ka llogaritë 105 dhe 106 dhe 115 të fondit të konsoliduar. Nga auditimi konstatohet se llogaria 105 "Teprica e granteve kapitale të brendshme"+ llog 106 "Nga grantet e Jashtme kapitale" (Formati F6 "Investimet dhe burimet e financimit", ku pasqyrohet përkatësisht, (në shumën 700,961,772 + 22,081,384) = shumën 723,043,156 lekë, e sa më kuadron me tepricën debitorë të llogaris 231.

Tabela nr. 30 *Analiza e burimit të financimit të investimeve datë 31.12.2025 (version printscreen*) (në lekë)

INVESTIMET DHE BURIMET E FINANCIMIT — **VITI 2024**

NE / LEKE

Nr. shti	Nr Referenca e Llogarive	EMERTIMI	Teprica ne Fillim te Vitit	Transaksionet e vitit		Teprica ne Fund
				Debi	Kredi	
a	b	c	d	e	f	g
1	I.	SHPENZIMET PER INVESTIME	638,813,001	247,727,094	148,496,939	738,043,156
2	230	Shpenzime per Aktive Afatgjata jo materiale	90,844,000	21,998,145		112,842,145
3	231	Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale	532,969,001	225,728,949	148,496,939	610,201,011
4	25,26	Shpenzime per Aktive Afatgjata Financiare				
5	25	Huadhenie dhe nenhuadhenie				
6	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet	15,000,000			15,000,000
7	II.	BURIMET PER INVESTIME	1,088,721,015	470,741,251	723,195,148	1,341,174,912
8	105	1.Grante te brendshme kapitale	609,151,474	148,496,939	240,307,237	700,961,772
9	1050	Grante kapitale nga Buxheti	609,151,474	148,496,939	240,307,237	700,961,772
10	1051	Grante kapitale nga nivele te tjera				
11	1052	Kontribute te te treteve per investime				
12	1059	Grante te brendeshme kapitale ne natyre				
13	106	2.Grante te huaja Kapitale	126,984,615	131,007,187	26,103,956	22,081,384

Burimi: PFV 2025, Bashkia Kukës

Investime në proces janë detajuar sipas projekteve, për të cilat një pjesë e madhe e tyre e kanë humbur kuptimin e mbajtjes së tyre si investime në proces pasi ato janë të përfunduara dhe në përdorim nga bashkia për të cilat janë edhe akt-marrjet e përkohshme dhe që nuk janë kapitalizuar. Konstatohet se nuk ka diferencë midis investimeve dhe burimeve të financimit të tyre.

Investimet e realizuara nga Bashkia Kukës që janë marrë në dorëzim paraprak janë si më poshtë:

Rikonstruksion i Shkollës 9-vjeçare "Avni Rustemi" Kukës 106,856,585.49 lekë me T.V.SH. Viti i marrjes ne dorëzim paraprak 2026 Rikonstruksioni i rrugës Topojan 134,460,793 Lekë me TVSH Viti i marrjes ne dorëzim paraprak 2025 *Vendosja e monumentit "Shqiponja" në rreth rrotullimin e aeroportit Kukës* 5,213,370 lekë me T.V.SH Viti i marrjes ne dorëzim paraprak 2026 Rinovimi i Pallatit të Kulturës, Qytet, Bashkia Kukës 41,660,650.80 lekë me T.V.SH Viti i marrjes ne dorëzim paraprak 2025

Burimi: Bashkia Kukës

Konstatim:

Në 2 (dy) raste, aktivet e vitit 2025 me vlerë 176,121,443 lekë, përfaqësojnë aasete të cilat janë në përdorim, por kontabilisht trajtohen si investime në proces, janë përjashtuar nga amortizimi që u ndodh atyre për shkak të përdorimit. Duke i përjashtuar nga amortizimi, vlera e këtyre aseteve nuk është vlera e drejtë e tyre në momentin e kapitalizimit të tyre. Moskapitalizimi i shumës **176,121,443 lekë** për efekt të llogaritjes së amortizimit deformon pozicionin financiar të bashkisë dhe nuk jep informacion kontabël të drejtë dhe të saktë.

Nga auditimi i llogarisë analitike *"Investime për aktive afatgjata materiale"* konstatohet mos kapitalizimi e investimeve të cilat janë në përdorim dhe me certifikata të përkohshme, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"*, i ndryshuar, pika 36 e cila përcakton se:

"Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: Për aktivet afatgjata materiale si ndërtesat, konstruksionet, ..., duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;"

Aneksi 1, Klasa 2 *"Aktivet Afatgjata" (Përbërja dhe trajtimi kontabël) ...*

*"**Me përfundimin e ciklit të blerjes apo ndërtimit të aktiveve, këto bëhen funksionale dhe kapitalizohen në grupet 20 e 21 të aktiveve të përfunduara**"*.

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

B. PASIVET (DETYRIMET)
I. Pasivet Afatshkurtra
1. Llogari të pagueshme

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

Tabela nr. 31 Grupi i pasive të bilancit 2025, Bashkia Kukës: lekë

Llogaria	Emërtimi i llogarisë	Viti 2025	Viti 2024	Diferenca/ Ndryshimi
	I. Pasivet Afat shkurtra	**418,195,211**	**409,738,242**	
	1. Llogari te Pagueshme	**111,784,776**	**103,327,807**	
401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	8,490,548	3,917,445	
42	Detyrime ndaj personelit	17,482,096	15,092,574	
16,17,18	Hua Afat shkurtra			
460	Huadhënës			
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	2,178,867	1,498,845	
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal			
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore			
435	Sigurime Shoqërore	4,974,682	4,550,068	
436	Sigurime Shëndetësore	687,689	628,080	
437,438,	Organizma te tjerë shtetërore			
44	Institucione te tjera publike			
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike			
464	Det. Për tu paguar per bl.letrave me vlere			
466	Kreditore per mjete ne ruajtje	47,110,885	34,220,216	
467	Kreditore te ndryshëm	30,860,009	43,420,579	

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

- **Llogaria 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to"** më datë 31.12.2025, është në vlerën 8,490,548 lekë, e cila paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Kukës, ku janë përfshirë detyrimet pe pa paguara për blerje gazoili, balestër kamioni, vlera e situacioneve apo projekt preventivave dhe mbikëqyrjes etj.

Lekë

Llogaria 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to"	
Çelje e vitit 2025	3,917,445
Shtesa (K)	4,573,103
Pakësime (D)	
Gjendja në 31.12.2025	**8,490,548**

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

- **Llogaria 42 "Detyrime ndaj personelit"** referuar pasqyrave financiare vlera 39,549,033 lekë përfaqëson vlerën e pagave për muajin dhjetor të vitit 2025 e cila mbetet për t'u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

Lekë

Llogaria 42 "Detyrime ndaj personelit"	
Çelje e vitit 2025	**36,518,873**
Shtesa (K)	3,030,160
Pakësime (D)	0
Gjendja kreditore në 31.12.2025	**39,549,033**

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2026, konstatohet se janë kryer këto likuidime të detyrimeve për personelin:

Lekë

Urdhër shpenzimi		
Nr.	**Datë**	**Vlera**
1	12.01.2026	13,770,004
2	12.01.2026	10,012,425
3	12.01.2026	7,906,055
4	12.01.2026	6,841,717
5	12.01.2026	68,284
6	12.01.2026	47,189
7	12.01.2026	665,456
8	12.01.2026	153,821
9	12.01.2026	84,082
Totali		**39,549,033**

- Llogaria 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa", paraqitet në vlerën 2,671,991 lekë dhe përfaqëson vlerën për t'u paguar për taksa e tatime nga Shtetit për muajin dhjetor.

Lekë

Llogaria 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa"	
Çelje e vitit 2025	2,732,842
Shtesa (K)	
Pakësime (D)	60,851
Gjendja në 31.12.2025	**2,671,991**

Konkretisht, sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2026 konstatohet se janë kryer këto pagesa për këtë kategori detyrimesh:

Lekë

Urdhër shpenzimi		
Nr.	**Datë**	**Vlera**
12	12.01.2026	2,566,540
16	12.01.2026	95,546
17	12.01.2026	9,905
Totali		2,671,991

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

- Llogaria 435 "Sigurime shoqërore" paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2025 që paguhen në muajin janar të vitit 2026 dhe janë përkatësisht në vlerat 11,766,260 lekë

Lekë

Llogaria 435 "Sigurime shoqërore"	
Çelje e vitit 2025	10,856,592
Shtesa (K)	909,668
Pakësime (D)	
Gjendja në 31.12.2025	**11,766,260**

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025 konstatohet se:

Lekë

Urdhër shpenzimi		
Nr.	**Datë**	**Vlera**
10	12.01.2026	4,377,860
13	12.01.2026	6,867,637
15	12.01.2026	210,574
16	12.01.2026	275,599
17	12.01.2026	34,592
Totali		**11,766,260**

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

- **Llogaria 436 "Sigurime shëndetësore"** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2025 që paguhen në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 1,618,235 lekë.

Lekë

Llogaria 435 "Sigurime shoqërore"	
Çelje e vitit 2025	1,485,500
Shtesa (K)	132,735
Pakësime (D)	
Gjendja në 31.12.2025	**1,618,235**

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2026 konstatohet se:

Lekë

Urdhër shpenzimi		
Nr.	**Datë**	**Vlera**
11	12.01.2026	787,595
14	12.01.2026	787,594
16	12.01.2026	38,246
17	12.01.2026	4,800
Totali		**1,618,235**

-Llogaria 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje" sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë në fund të vitit 2025 paraqitet në vlerë 34,635,539 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së *kontratave* në masës 5%. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Llogaria 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje"	
Çelje e vitit 2025	30,325,852
Shtesa (K)	4,309,687
Pakësime (D)	
Gjendja debitore në 31.12.2025	**34,635,539**

Tabela nr. 32 *Analiza e llogarisë 466, Bashkia Kukës datë 31.12.2025 (në lekë)*

Nr.	**Objekti**	**Subjekti**	**Vlera**	**Ka kaluar afati (Po / Jo)**
1	C0547	M.	4,460,662	
2	C1269	D.	2,782,496	
3	C5300	Sh. e P. dhe K.	522,948	
4	C4546	L.	830,697	
5	C0287	C.	15,258,894	
6	C2328	M.	7	
7	C4171	G.	143,918	
8	C0605	O.	4,039,218	
9	C5733	P.	-	
10	C0047	G.	483,269	
11	C6085	L.	57,537	
12	C4857	P.	603,064	
13	C4054	E.	875,571	
14	C0223	A.	144,956	
15	C0318	D.	39,836	
16	C0603	O.	649,482	
17	C1060	B.	75,667	
18	C1086	H.	1,130,051	
19	C1514	K.	1,100,000	
20	C0641	R.	151,925	
21	C0259	B.	62,821	
22	C0414	G.	2	
23	C0497	K.	753,812	
24	C0668	S.	60,127	
25	C0547	..	408,579	
26	C1269	M.	4,460,662	

Totali	**34,635,539**	

Burimi i të dhënave: Bashkia Kukës

- Për 25 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Kukës janë ngurtësuar fonde në vlerën 34,635,539 lekë, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuara në Degën e Thesarit Kukës

Konstatim: Në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2025, gjendja e llogarisë 466 "*Kreditorë për mjete në ruajtje",* është për vlerën kontabël **34,635,539** lekë dhe është e analizuar sipas objekteve për raste ngurtësimesh. Deri në momentin e kryerjes së auditimit nuk është bërë çlirimi i garancive për 26 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Kukës në vlerën **34,635,539** lekë për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës**.** nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuara në Degën e Thesarit Kukës**.**

Në një rast shumat e kontabilizuara në llogarinë 466 janë pa origjinë në vlerën 408,579 lekë.

Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, si dhe Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me Subjektet Sipërmarrëse, në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", Kap. III, pikat 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar, Kap. II, pika 6 dhe 10:

Sa më sipër, analiza e llogarisë 466 "Kreditorë për mjetet në ruajtje" evidenton shuma të ngurtësuara që nga vitet e kaluara, pa ndërmarrë veprimet e nevojshme sipas përcaktimeve ligjore në fuq. Këto veprime janë në kundërshtim me UKM nr. 3, datë 15.02.2011 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar, Kap. II, pika 6:

"6. Zhbllokimi i garancisë së kontratës 10 për qind të bëhet pasi të jetë përfunduar plotësisht kolaudimi i punimeve, ndërsa 5 për qind i garancisë së punimeve për periudhën pas kolaudimit zhbllokohet pas përfundimit të garancisë së objektit".

si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar, Kapitulli III, pika 3.3, pikat 29, 30, 39, 50 dhe ku përcaktohet që:

Pika 29. Më pas, bëhen rakordimet përkatëse të aktiveve dhe të detyrimeve në të dhënat e sistemit të thesarit, duke u mbështetur në dokumentacionin kontabël të prodhuar dhe evidentuar çdo transaksion financiar apo ngjarje të ndodhur për periudhën raportuese.

Pika 30. Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementëve të tjerë, konform kritereve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjorë, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabile për llogari të vitit kontabël që mbyllet.

Pika 39. Këto pasqyra i'u dërgohen njësive të qeverisjes së përgjithshme të juridiksionit përkatës të degëve të thesarit, me qëllim përgatitjen dhe rakordimin e pasqyrave financiare të 10 njësisë me informacionin që gjendet në SIFQ. Në këtë mënyrë, njësitë e qeverisjes së përgjithshme, rakordojnë të dhënat e tyre në kontabilitet dhe pasqyrat financiare të vitit ushtrimor që kanë përgatitur me pasqyrat e mësipërme të gjeneruara nga SIFQ-i.

- Llogaria 467 "Kreditorë të ndryshëm më datë 01.01.2025,paraqitet në vlerën 0 lekë dhe me po të njëjtën vlerë është më datë 31.12.2025

AKTIVET NETO/FONDET NETO

Nga analiza dhe auditimi në lidhje me rakordimin e të dhënave për grupin "Aktivet neto/ fondet neto", në formatin F4 "Pasqyra e ndryshimeve ne aktivet neto/ fondet neto", me grupin C dhe D te formatit F1 "Pasqyra e pozicionit financiar" të llogaridhënies vjetore 2025, rezultoi:

Tabela nr 33, *Analiza e llogarive të aktiveve neto/fondet neto* (në lekë)

F1: "Pasqyra e pozicionit financiar":

llog	**Emërtimi**	**31.12.2025**	**31.12.2024**
C	**AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)**	**4,153,968,219**	**3,965,355,375**
D	**FONDI I KONSOLIDUAR :**	**4,153,968,219**	**3,965,355,375**
101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	2,754,348,551	2,667,813,494
12	Rezultatet e mbartura	448,033,090	198,080,157
85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	67,420,941	249,952,933
111	Rezerva		
115	Nga Fondet e veta te investimeve	161,122,481	113,372,702
15	Shuma te parashikuara për rreziqe e Zhvlerësime		
105	Teprica e Grandeve kapitale Te Brendshme	700,961,772	609,151,474
106	Teprica e Grandeve kapitale Te Huaja	22,081,384	126,984,615
107	Vlera e mjeteve te caktuara ne përdorim		
109	Rezerva nga Rivlerësimi I Aktiveve Afatgjata		
	Te Tjera		

Burimi: Bashkia Kukës

Tabela nr. 34, Pasqyra F4 : "Pasqyra e ndryshimeve ne aktivet neto/ fondet neto"

Reference	**E M E R T I M I**	**dhe Grante**	**Rezerva**	**Tjera**	**e Mbartura**	**e Ushtrimit**	**Aktive/neto**
		Kapitale		**te veta**	**Tepricë /Deficit**	**Tepricë /Deficit**	**Fonde/ Neto**
b	**c**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
101	**I.AKTIVET NETO/FONDET NETO**	**2,667,813,494**		14,865,085	154,733,794		**2,837,412,373**
	II.NDRYSHIMET NE AKTIVET/ FONDET NETO(1+2)	**1,297,541,881**	**0**	**-74,510,932**	**0**	**93,524,897**	**1,316,555,846**
	1.NGA BURIME TE BRENDSHME	**1,170,557,266**	**0**	**56,496,255**	**0**	**67,420,941**	**1,294,474,462**
105,	Nga garantët e brendshme kapitale(+)	609,151,474		152,195,339.00			**761,346,813**
1016, 1059	Nga Transfertat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+,-)			1,046,535			**1,046,535**
1014, 116	Nga Shitjet e AAGJ(+)	0					**0**
12	Nga Rezultatet e mbartura(+,-)	198,080,157			249,952,933		**448,033,090**
85	Nga Rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)	249,952,933			-249,952,933	67,420,941	**67,420,941**
111	Nga Rezervat (+.-)	0					**0**
115	Nga Fondet e veta te investimeve (+,-)	113,372,702		47,749,779			**161,122,481**
15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvlerësime(+,-)	0					**0**
1013	Nga konsumi i AAGJ(-)			-144,495,398			**-144,495,398**
1015	Nga nxjerrjet jashtë përdorimit dhe dëmtimet(-)	0					**0**
107	Vlera te AAGJ, te Caktuara ne perdorim(+.-)	0					**0**
109	Diferenca nga Rivlerësimi I AAGJ(+,-)	0					**0**
	2.NGA BURIME TE JASHTME	**126,984,615**	**0**	**-131,007,187**	**0**	**26,103,956**	**22,081,384**
106,	Nga garantët e Jashtme kapitale(+)	126,984,615		-131,007,187		26,103,956	**22,081,384**
1016, 1069	Nga Transfertat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+,-)	0					**0**
	TOTALI I FONDEVE TE VETA(I+II)	**3,965,355,375**	**0**	**-59,645,847**	**154,733,794**	**93,524,897**	**4,153,968,219**

Burimi: Bashkia Kukës, PFV 2025

Nga auditimi i ndryshimeve që kanë ndodhur në aktivet neto gjatë periudhës ushtrimore 2025 nuk u konstatohen mosrakordime sipas totaleve të llogarive të F4 kraasuar me ato të lidhura me fondin

e konsoliduar në F1, **por për llogari të veçanta (llog105 dhe 101) rezultuan mos kuadrime në këto dy pasqyra në shumën 143,448,863 lekë**, si vijon:

- Për llogarinë 105 *"Nga grantet e brendshme kapitale (+)"* në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto/ aktiveve neto (formati F4) në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën **761,346,813** lekë, si dhe në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit financiar (formati F1) pasqyrohet në shumën **700,961,772** lekë, e pa rakorduar. *Diferenca **60,385,041 lekë***
- Për llogarinë 101 *"*Teprica (Fondi i akumuluar) / Deficiti i akumuluar*"* në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto (formati F4) në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën **2,837,412,373** lekë, ndërsa në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit pasqyrohet në shumën **2,754,348,551** lekë, e pa rakorduar. *Diferenca **83,063,822 lekë***
- Për llogarinë 106 *"Nga grantet e jashtme kapitale (+)"* në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto/ aktiveve neto (formati F4) në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën **22,081,384** lekë, si dhe në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit financiar (formati F1) pasqyrohet në shumën **22,081,384** lekë, e rakorduar.
- Për llogarinë 85 *"Nga rezultatet e vitit ushtrimor"* në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën 67,420,941 lekë, ndërsa në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit pasqyrohet në shumën 67,420,941 lekë, e rakorduar.

Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"*, i ndryshuar, Aneksi 1 si dhe pikën17, ku përcaktohet që:

17. Për regjistrimin në kontabilitet të operacioneve që prekin llogaritë e pozicionit financiar (bilancit) ndiqet procedura e mëposhtme:
a) Llogaria 101 e klasës 1 funksionon si më poshtë:
Kreditohet për shtesat në fondet bazë që vijnë nga:

- *grantet kapitale për aktivet afatgjata të blera dhe të kapitalizuara;*
- *grantet kapitale që vijnë nga dhurimet në natyrë të aktiveve afatgjata;*
- *rivlerësimet në shtesë të aktiveve afatgjata;*
- *anulimet e detyrimeve për t'u paguar; si dhe*
- *të tjera.*

b) Debitohet për pakësimet në fondet bazë që vijnë nga:

- *shitja e aktiveve afatgjata, të vlerësuara me koston historike të blerjes së tyre*
- *nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata;*
- *transferimet e dhurimet e aktiveve afatgjata;*
- *konsumi i aktiveve afatgjata;*
- *rivlerësimet në pakësim të aktiveve afatgjata; si dhe*
- *anulimet e të drejtave për t'u arkëtuar;*
- *të tjera.*

dhe Udhëzimin e MF nr. 5, dt. 21.02.2022, Aneksi 1"Analiza, përbërja sipas klasave dhe trajtimi kontabël i llogarive të kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme (NJQP)", Kreu 1.1 "Trajtimi kontabël dhe funksionimi i klasës l" :

Formati nr. 2, Pasqyra e performancës financiare:

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

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

Totali i të ardhurave në Pasqyrën e Performancës Financiare është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit. Për vitin 2025 pasqyra paraqitet si më poshtë:

a- Të ardhurat (grupi A) = 2,033,126,845 lekë
b- Shpenzimet (grupi B) = 1,965,705,904 lekë
c- Rezultati i ushtrimit (llog.85) = 67,420,941 lekë

Llogaria 85 *"Teprica ose deficiti i periudhës" në Pasqyrën e Pozicionit Financiar rakordon me vlerën e kësaj llogarie të shënuar në kolonën nr. 132 të Formatit nr. 2 "Pasqyra e Performancës Financiare"*.

Ndryshimi i gjendjes së llogarive të klasës 3 në Pasqyrën e pozicionit financiar në formatin F1 (diferenca midis tepricës më 31.12.2025 me 31.12.2024, përkatësisht 21,424,995 minus -14,865,085 lekë konstatohet vlera prej -28,487,520 lekë. Kjo vlerë konstatohet e barabartë me tepricën e llogarisë 63 *"Ndryshim i gjendjeve të inventarit"* në Pasqyrën nr. 2, *"Pasqyra performancës financiare"*.

TË ARDHURAT

1. Të ardhurat nga taksat dhe tatimet:

- Llogaria 70 "Të ardhurat nga taksat e tatimet", në datën 31.12.2024, është regjistruar në vlerën 55,820,104 lekë, ndërsa në datën 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie është 58,429,317 lekë, ose me një rritje në vlerën 2,609,213 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat nga taksat e tatimet paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Tabela nr.35 *Analiza e* të ardhurave nga taksat *datë 31.12.2025* (në lekë)

Llogaria	Emërtimi	31.12.2025	31.12.2024
A	**TE ARDHURAT**	**2,033,126,845**	**1,894,879,726**
70	***I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET***	**58,429,317**	**55,820,104**
700	**1.Tatimi mbi te Ardhurat**	**175,952**	**616,040**
7000	Tatim mbi te ardhurat personale		
7001	Tatim mbi Fitimin		
7002	Tatim mbi Biznesin e vogël	175,952	616,040
7009	*Te tjera Tatime mbi te ardhurat*		
702	**2.Tatimi mbi Pasurinë**	**18,879,117**	**18,449,267**
7020	Tatim mbi Pasurinë e paluajtshme	18,756,481	18,411,863
7021	Tatim mbi shitjen e pasurisë se paluajtshme		
7029	Te tjera tatime mbi Pasurinë	122,636	37,404
703	**3.Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit**	**39,374,248**	**36,754,797**
7030	Tatim mbi vlerën e shtuar (TVSH)		
7031	Akciza		
7032	Takse mbi shërbimet specifike		
7033	Takse mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie		
7035	Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	39,374,248	36,754,797
704	**4.Takse mbi tregtinë dhe transaksionet ndërkombëtare**	-	-
7040	Takse doganore për mallrat e importit		
7041	Takse doganore për mallrat e eksportit		
7042	Tarife shërbimi doganor e kolipostë		
7049	Te tjera taksa mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare		
705	**5.Taksë e rrugës**		
708	**6.Te tjera Tatime e Taksa kombëtare**		
709	**7.Gjoba e Kamat vonesa**		

Burimi: Bashkia Kukës

2. Të ardhurat jo tatimore:

- Llogaria 71 "Të ardhura jo tatimore", në datën 31.12.2024, janë regjistruar në vlerën **94,818,891** lekë ndërsa në datën 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie ka qenë **83,110,138** lekë, ose me një pakësm në vlerën -11,708,753 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat jo tatimore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Tabela nr. 36 *Analiza e* të ardhurave jo tatimore *datë 31.12.2025* (në lekë)

Llogaria	Emërtimi	31.12.2025	31.12.2024
71	***III.TE ARDHURA JO TATIMORE***	**83,110,138**	**94,818,891**
710	**1.Nga ndërmarrjet dhe pronësia**	**5,160,865**	**6,838,338**
7100	Nga Ndërmarrjet publike jo financiare		
7101	Nga Ndërmarrjet publike financiare		
7109	Te tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	5,160,865	6,838,338
711	**2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare**	**77,949,273**	**87,980,553**
7110	Tarifa administrative dhe rregullatorë	41,320,111	40,284,741
7111	Te ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	9,529,620	10,146,126
7112	Takse për veprime gjyqësore e noteriale	4,700	
7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	54,000	49,000
7114	Te ardhura nga biletat		
7115	Gjoba, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime	27,040,842	37,500,686
7116	Te ardhura nga transferimi pronës, Legalizimi i ndërtimeve pa leje		
719	**3.Te tjera te ardhura jo tatimore**		

Burimi: Bashkia Kukës

3. Grante korente:

- Llogaria 72 "Grante korente", në datën 31.12.2024, paraqitet në pasqyrën e performancës financiare për **1,744,240,731** lekë ndërsa në datën 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie ka qenë **1,891,587,390** lekë ose me një shtim në vlerën + 147,346,659 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë grante korente paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Tabela nr 37 *Analiza e* llogarive te granteve, *datë 31.12.2025* (në lekë)

Llogaria	Emërtimi	31.12.2025	31.12.2024
72	***V.GRANTE KORENTE***	**1,891,587,390**	**1,744,240,731**
720	**1.Grant korent i Brendshëm**	**1,867,851,169**	**1,730,798,452**
7200	Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)		21,231,826
7201	Nga Buxheti për NJQP(Vendore)	1,805,070,900	1,654,453,075
7202	Nga Buxheti për pagesa te posaçme te ISSH		
7203	Nga Buxheti për mbulim deficiti(ISSH E ISKSH)		
7204	Pjesëmarrje e institucioneve ne tatime nacionale	62,779,088	55,113,551
7205	Financim shtese për te ardhurat e krijuara brenda sistemit		
7206	Financim I pritshëm nga buxheti		
7207	Sponsorizojmë te brendshme(nga te trete)	1,181	
7209	Te tjera grante korente te brendshme		
721	**2.Grant Korent i Huaj**	**23,736,221**	**13,442,279**
	Nga Qeveri te Huaja	23,736,221	
	Nga Organizata Ndërkombëtare		13,442,279

Burimi: Bashkia Kukës

4. Të ardhura të tjera:

- Të ardhura të tjera në datën 31.12.2024, ka qenë në vlerën 0 lekë ndërsa në datën 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 0 lekë.

SHPENZIMET

Shpenzimet si pjesë e Pasqyrës së Performancës Financiare (F2)

Për artikujt buxhetorë të cilët kanë pasur nivel më të lartë mos realizimi *është bërë dhe një analizë më e detajuar në të cilën është identifikuar dhe përcaktuar devijimi në llogaritë përkatëse*, qoftë ky material nga ana cilësore apo nga ana sasiore. Auditimi është drejtuar edhe në përcaktimin e saktësisë së klasifikimit të zërave buxhetorë sipas realizimit dhe kryerja e testeve u orientua në

krahasimin e situacionit faktik të realizimit të buxhetit të konfirmuar nga struktura përgjegjëse për thesarin dhe databazës së publikuar të shpenzimeve të thesarit në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave nga të cilat nuk rezultuan devijime materiale. Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Kukës, 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 nënartikull sipas klasifikimit ekonomik. Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2025, referuar akt-rakordimeve me thesarin .

Tabelë nr. 38, Shpenzimet vjetore sipas zërave 2025 ështënë anekset e raportit

- ***Shpenzimet e vitit 2025 analizuar kundrejt realizimit të tyre në v.2024:***

Duke iu referuar totalit të shpenzimeve në tabelë Analiza për zërat kryesorë paraqitet si më poshtë: Shpenzimet totale, në vitin ushtrimor 2025 janë realizuar në vlerën 1,965,705,904 lekë, kundrejt vlerës 1,644,926,793 lekë në vitin 2024, me një rritje prej 320,779,111 lekë ose 19.50%.

- *Llogaria 600 – Pagat dhe përfitimet e punonjësve,* në vitin ushtrimor 2025 është realizuar në vlerën 560,408,739 lekë, kundrejt vlerës 485,955,633 lekë në vitin 2024, me një rritje prej 74,453,106 lekë ose 15.32%.
- *Llogaria 601 – Kontribute të sigurimeve,* në vitin ushtrimor 2025 është realizuar në vlerën 92,469,525 lekë, kundrejt vlerës 80,431,744 lekë në vitin 2024, me një rritje prej 12,037,781 lekë ose 14.97%.
- *Llogaria 602 – Blerje mallra dhe shërbime,* në vitin ushtrimor 2025 është realizuar në vlerën 268,603,660 lekë, kundrejt vlerës 183,277,876 lekë në vitin 2024, me një rritje prej 85,325,784 lekë ose 46.56%.
- *Llogaria 603 – Subvencione,* në vitin ushtrimor 2025 nuk është realizuar asnjë shpenzim, njësoj si në vitin 2024.
- *Llogaria 604 – Transferime korente të brendshme,* në vitin ushtrimor 2025 është realizuar në vlerën 5,726,889 lekë, kundrejt vlerës 31,938,810 lekë në vitin 2024, me një ulje prej 26,211,921 lekë ose 82.07%.
- *Llogaria 605 – Transferime korente me jashtë,* në vitin ushtrimor 2025 nuk është realizuar asnjë shpenzim, njësoj si në vitin 2024.
- *Llogaria 606 – Transferime për buxhetet familjare dhe individë,* në vitin ushtrimor 2025 është realizuar në vlerën 864,430,492 lekë, kundrejt vlerës 891,810,250 lekë në vitin 2024, me një ulje prej 27,379,758 lekë ose 3.07%.
- *Shpenzimet financiare,* në vitin ushtrimor 2025 nuk kanë pësuar ndryshim, pasi nuk është regjistruar asnjë shpenzim financiar edhe gjatë vitit 2024.
- *Kuotat e amortizimit dhe shumat e parashikuara*, në vitin ushtrimor 2025 nuk kanë pësuar ndryshim, pasi nuk është regjistruar asnjë shpenzim edhe gjatë vitit 2024.
- *Llogaria 63 – Ndryshimi i gjendjes së inventarit*, në vitin ushtrimor 2025 është paraqitur në vlerën -14,865,085 lekë, kundrejt vlerës -28,487,520 lekë në vitin 2024, me një përmirësim të diferencës prej 13,622,435 lekë ose 47.82%.
- *Llogaria Shpenzime të tjera*, në vitin ushtrimor 2025 është realizuar në vlerën 188,931,684 lekë, ndërsa në vitin 2024 nuk është regjistruar asnjë shpenzim në këtë zë.

-Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës:

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.

Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listëpagesa, deklarimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.
Nga verifikimi i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën 12-mujore konstatohet se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo viti ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël.

Auditimi mbi pagesat e kryera për verifikim të dokumentacionit justifikues.
Nga dokumentet e pagesave të bankës u kërkuan dhe u verifikuan me zgjedhje disa pagesa të kryera gjatë vitit / Urdhër Shpenzime të kaluara në DTH. Nga auditimi rezultoi se dokumentacioni justifikues bashkëlidhur Urdhër Shpenzimit, për praktikat e testuara nga auditimi ishte i plotë. Detyrimet e pa likuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave, të cilat referuar edhe të dhënave të MF, rubrika *"Detyrimet e prapambetura",* sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura.
Sa më sipër, urdhër shpenzimet kanë bashkëlidhur dokumentacionin justifikues të mjaftueshëm dokumentar sipas parashikimeve të Kreut II, pika 2.2 "Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik", të UMF nr.8, datë 9.3.2018, i ndryshuar,
2.2.Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik
6.Njësitë e qeverisjes së përgjithshme mbajnë kontabilitetin e tyre mbështetur në dokumentet kontabël bazë dhe justifikues, të cilët dallohen në:
- *Dokumente bazë justifikuese (faturë blerje/ shitjeje, fletëhyrje/dalje, mandatarkëtim/pagesë), të prodhuara manualisht ose nëpërmjet programeve informatike dhe shërbejnë për kryerjen e regjistrimeve fillestare të çdo ngjarjeje dhe veprimi ekonomik në librat e kontabilitetit.*
- *Urdhër shpenzimi/urdhërpagesa që përdoren në marrëdhëniet e njësive të qeverisjes së përgjithshme me degën përkatëse të thesarit, për paraqitjen e kërkesave për kryerjen e një shpenzimi apo ekzekutimin e një pagese, nëpërmjet Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ).*
- *Libra kontabiliteti, ditarë kontabiliteti, si dhe pasqyra financiare, që janë mbartës ose përmbledhës të regjistrimeve të kryera në kontabilitet.*
- *Dokumente të tjera kontabiliteti, ku përfshihet çdo mbartës tjetër i informacionit kontabël dhe që nuk klasifikohet në asnjë nga grupet e mësipërme.*

dhe të Kreut III, paragrafi 54, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*" i ndryshuar:
54. Për hyrjet që bëhen nga blerjet me fondet buxhetore, strukturat përgjegjëse për financat duhet të kontrollojnë në se fletëhyrja origjinale ka të bashkëlidhur dokumentacionin justifikues përkatës që vërteton marrjen në dorëzim të aktiveve sipas kushteve të kontratës si procesverbali i firmosur nga komisioni, fatura e furnitorit, situacione të shpenzimeve për investimet, procesverbal i marrjes në dorëzim të mallit, certifikatë origjinale dhe cilësie, fletë analize laboratorike, garanci malli etj.

-Veprimet nëpërmjet magazinës:
- Mbajtja e kontabilitetit për hyrjet dhe daljet e materialeve bëhej në ditarin e magazinës, në formë dokumentare dhe informatike. Çdo regjistrim kontabël bëhej sipas dokumentacionit bazë si fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve të magazinës dhe faturave të shitësit. Dokumentacioni bazë ishte i konfirmuar nga magazinieri dhe marrësi në dorëzim. Nga verifikimi i disa veprimeve me zgjedhje konstatohet se veprimet ishin kontabilizuar saktë.
- Janë mbajtur të dhëna për aktivet për një pjesë të tyre ekziston viti i krijimit si dhe janë evidentuar shtesat dhe pakësimet për to, por *nuk është mbajtur një libër si pjesë e dokumentacionit kontabël të mirëfilltë me të gjitha të dhënat historike të aktiveve afatgjata materiale, sipas modelit klasik,* domosdoshmëri kjo për të patur një evidentim dhe pasqyrë të plotë në mënyrë analitike të aktiveve në përputhje me gjendjet në llogaritë e bilancit në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, pika 30.
- Janë hapur kartela e zyrave inventarin ekonomik dhe objektet e inventarit të tërhequr nga magazina, në mënyrë që sektori ekonomik/ DBF të sigurojë kontrollin e këtyre vlerave materiale gjatë kohës, që ata i kanë në ngarkim dhe të evidentojë nxjerrjen e përgjegjësisë në çdo rast të lëvizjeve, të dëmtimeve apo humbjeve.

Mbajtja e regjistrit të aktiveve.
U auditua evidenca kontabël dhe mbajtja e të dhënave lidhur me aktivet afatgjata materiale e jomateriale, si dhe ato afatshkurtra rezultoi se, nga ana e Drejtoria e Financës dhe Buxhetit ishte hartuar dhe depozituar në dosjen e PFV të v.2025. Në këtë dokument janë regjistruar të dhënat mbi emërtimin e aktivit, vitin e hyrjes së aktivit (në shumicën e rasteve është vendosur shënimi para vitit 1978 kurse per disa nga mjetet e transportit mungon vitit i blerjes (nr. 1,3,4,7, 11 dhe 33 te llog. 215), e , pa saktësuar vitin e hyrjes së aktivit) , koston fillestare dhe amortizimin vjetor e progresiv, vlerën e mbetur të aktivit me dt. 31.12.2025, normën dhe masën e amortizimit vjetor si dhe vlerën e mbetur të aktivit.

Konstatim: Bashkia Kukës nuk ka një regjistër aktivesh të konsoliduar. Regjistri i aktiveve nuk ka përfshirë të gjithë zërat e aktiveve afatgjata materiale e jomateriale dhe afatshkurtra (**vlerën e plotë të tokës (llogaria 210), mungon inventari i llogarisë 211 "Pyje, kullota dhe plantacione", apo llogaritë e pjesëmarrjes në kapital 26)** dhe nuk është i plotësuar me sipas kërkesave të Paragrafit nr.30, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, ku përcaktohet se:
Paragrafi 30
"Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.
Paragrafi 109
Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/ mbeturina/ materiale të ricikluesshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur.

Nuk janë përfshirë në regjistrin e aktiveve, aktivet të cilat gjenden nën administrimin e njësisë në formën e pjesëmarrjeve në kapital, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296/2010 *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin"* i ndryshuar dhe Manualit MFK*;* Udhëzimit nr. 30/2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik"* i ndryshuar, Kreu I, pika 5 e 6 *"Përgjegjësia e titullarit të njësisë publike",* Kreu III, paragrafi 28;
28. Regjistri i aktiveve të një njësie, duhet të përfshijë si aktivet afatgjata ashtu edhe aktivet afatshkurtra materiale dhe monetare si dhe të specifikojë aktivet të cilat gjenden në pronësi të njësisë dhe ato që gjenden nën administrimin e njësisë në formën e pjesëmarrjeve në kapital.
dhe Udhëzimit nr. 30/2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik"* i ndryshuar, Kreu I, paragrafi 4/c:
Të gjitha aktivet e dhëna me qera, enfiteozë, koncesion, nga pjesëmarrja në kapitalin e shoqërive tregtare, apo forma të tjera të përcaktuara me ligj të përdorimit të pronës publike e të cilat krijojnë të ardhura.

Nga auditimi **konstatohet se** regjistri analitik i aktiveve është i plotësuar me aktive të ndara në mënyrë të veçantë, ***por nuk rakordon vlera fillestare, vlera e amortizimit dhe vlera neto me ato të paraqitura në PF, nuk paraqiten vlera e shpenzimeve kapitale, te shpenzimeve të mirëmbajtjes, data e daljes jashtë përdorimit,*** etj në mosrespektim të Udhëzimit nr. 30/2011, i ndryshuar ''Për menaxhimin e aktive në njësitë e sektorit publik'' pika 30. *Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër, si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës se aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes..*''.

<u>Konstatim:</u> Diferencat e të dhënave midis tepricave te llogarive të aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar (PFV 2025) dhe Regjistrit të Aktiveve Afatgjata Materiale

Tabelë nr.39 *Të dhen mbi vlerat e Aktiveve afatgjata materiale sipas Bilancit Vjetor dhe Regjistrit të Aktiveve (Analizë krahasuese):* Në lekë

nr	LLog.	Emërtimi	Teprica e log me dt 31.12.2025 sipas PF me kosto historike	Teprica e log me dt 31.12.2025 sipas Regjistrit te Aktiveve me kosto historike	Diferenca
4.	**20**	**I.AAGJ/JO MATERIALE**	**13,032,892**		
5.	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave	0		
6.	202	Studime dhe kërkime	13,032,892	**5,611,778**	**7,421,114**
7.	203	Koncesione, patenta ,licenca e tjera ngjashme	0		
8.	**21-28**	**II. TAAGJ/ MATERIALE**	**4,429,349,627**		
9.	210	Toka, troje, Terrene	70,974,458	**273,575,103**	**202,600,645**
10.	211	Pyje, Kullota Plantacione	123,645,599	**101,458,750**	**22,186,849**
11.	212	Ndërtime e Konstruksione	1,842,768,897	**1,294,797,949**	**547,970,948**
12.	213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	1,998,349,296	1,063,823,718	**934,525,578**
13.	214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	65,840,086	**10,415,206**	**55,424,880**
14.	215	Mjete transporti	221,884,011	**189,429,719**	**32,454,292**

15.	216	Rezerva shtetërore	0		
16.	217	Kafshe pune e prodhimi	0		
17.	218	Inventar ekonomik	100,474,789		
18.	24	Aktive te Qend.te trupëzuara te dëmtuara	5,412,491		
19.	28	Caktime	0		
		Shuma	**4,442,382,519**		

Burimi: Bashkia Kukës: Pasqyra Financiare PFV 2025 (7/a), Regjistri i Aktiveve, përpunuar nga grupi i auditimit

Konkluzion: Referuar të dhënave të kontabilitetit dhe analizës të pjesës më të madhe të llogarive të AAGJM-ve rezultoi se, inventarët kontabël dhe fizik nuk rakordojnë me gjendjet në bilanc të llogarive. Për 7 (shtatë) kategori të aktiveve të analizuara, Teprica e llogarive me dt 31.12.2025 sipas Pasqyrave Vjetore 2025 paraqiten në vlerën sipas me kosto historike 2,939,112,223 lekë, kurse Teprica e llogarive me dt 31.12.2025 sipas Regjistrit të Aktiveve me kosto historike prej 1,802,584,306, **me një mospërputhje në vlerën 1,136,527,917 lekë**, që sipas llogarive kontabile paraqitet më hollësisht në vijim:

- Inventari kontabël i llog. 202 "*Studime dhe kërkime*" është në vlerën 5,611,778 lekë, i cili nuk rakordon për vlerën 7,421,114 lekë me gjendjen prej 13,032,892 lekë të paraqitur në bilanc.
- Inventari kontabël i llog. 210 *"Toka, Troje, Terrene"* është në vlerën 273,575,103 lekë, i cili nuk rakordon për vlerën 202,600,645 lekë me gjendjen prej 70,974,458 lekë të paraqitur në bilanc.
- Inventari kontabël i llog. 211 "*Pyje, Kullota, Plantacione*" është në vlerën 101,458,750 lekë, i cili nuk rakordon për vlerën 22,186,849 lekë me gjendjen prej 123,645,599 lekë të paraqitur në bilanc.
- Inventari kontabël i llog. 212 "*Ndërtime e Konstruksione*" është në vlerën 1,294,797,949 lekë, i cili nuk rakordon për vlerën 547,970,948 lekë me gjendjen prej 1,842,768,897 lekë të paraqitur në bilanc.
- Inventari kontabël i llog. 213 "*Rrugë, rrjete, vepra ujore"* është në vlerën 1,063,823,718 lekë, i cili nuk rakordon për vlerën 934,525,578 lekë me gjendjen prej 1,998,349,296 lekë të paraqitur në bilanc.
- Inventari kontabël i llog. 214 *"Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune"* është në vlerën 10,415,206 lekë, i cili nuk rakordon për vlerën 55,424,880 lekë me gjendjen prej 65,840,086 lekë të paraqitur në bilanc.
- Inventari kontabël i llog. 215 *"Mjete transporti"* është në vlerën 189,429,719 lekë, i cili nuk rakordon për vlerën 32,454,292 lekë me gjendjen prej 221,884,011 lekë të paraqitur në bilanc

Në këto llogari azhurnimet bruto për një pjesë të aktiveve ishin kryer me një emërtim të pa adresuar, ku vlerat e tyre nuk dihet se çfarë përfaqësojnë, pasi nuk janë të analizuara me emërtesa të sakta dhe të plota. Për këto aktive mungon inventari fizik. Regjistri historik i aktiveve AAGJM mbi të cilin kanë dalë dhe vlerat kontabël të llogarive të klasës 20 -21 është i pasaktë dhe i pa plotë, gjë që e tregojnë mos rakordimet me vlerat e bilancit. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011*"Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"* i ndryshuar, Kapitulli III, pika 30, si dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018, i ndryshuar, Aneksi 1, pika 2. Klasa 2, *"Aktivet afatgjata".*

Nga analiza krahasuese e tepricave të llogarive të aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale të raportuara në pasqyrat financiare me të dhënat e regjistrit analitik të aseteve, u konstatuan mospërputhje në vlerat e raportuara për disa kategori aktivesh.

Konkretisht, për llogarinë 202 "Studime dhe kërkime", në pasqyrat financiare është raportuar vlera 13,032,892 lekë, ndërsa në regjistrin analitik rezulton vlera 5,611,778 lekë. Po kështu, diferenca të konsiderueshme evidentohen edhe për llogaritë 210 "Toka, troje, terrene", 211 "Pyje, kullota, plantacione", 212 "Ndërtime e konstruksione", 213 "Rrugë, rrjete dhe vepra ujore", 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje e vegla pune" dhe 215 "Mjete transporti".
Këto mospërputhje tregojnë se të dhënat e regjistrit të aktiveve nuk rakordojnë me vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare, duke krijuar pasiguri mbi saktësinë dhe plotësinë e informacionit kontabël për aktivet afatgjata dhe duke ndikuar në besueshmërinë e pasqyrave financiare.

Inventarizimi i pronës shtetërore

Procesi i inventarizimit:

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin"* i ndryshuar, neni 11, pika 4, dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"* i ndryshuar, neni 74, parashikojnë se çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës.
Auditimi i procesit të inventarizimit ishte kryer duke u bazuar në gjendjen e aktiveve, shtesat, pakësimet apo nxjerrjen jashtë përdorimit të evidentuara në Pasqyrën nr. 7/a, "Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)", Pasqyrën nr. 7/b, "Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)", kartelat sipas personave të cilën kanë aktive në përdorim, urdhrat për ngritjen e komisioneve të inventarizimit, vlerësimit, asgjësimit, relacionet dhe raportet për gjendjen e inventarit pas përfundimit të procesit të inventarizimit, procedurat për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit, fletë-hyrjeve dhe fletë-daljet nga magazina, etj.,

- Me **Urdhrin nr.20, datë 13.01.2026** të Kryetarit të Bashkisë Kukës "*Për fillimin e procedurës së inventarizimit të vlerave materiale (aktiveve), pajisjeve/mjeteve në inventar të Bashkisë Kukës*" është urdhëruar ngritja e komisionit për inventarizimin e aktiveve të Bashkisë.
- Me **Urdhrin nr.21, datë 13.01.2026** të Kryetarit të Bashkisë Kukës "*Për fillimin e procedurës së inventarizimit të vlerave materiale (aktiveve), pajisjeve/mjeteve/pronave /aseteve në inventar të NJA Bashki Kukës*" është urdhëruar ngritja e komisionit për inventarizimin e aktiveve të NJA-ve të Bashkisë.

b) Me Urdhrin nr. 41 prot., datë 12.01.2024, të z. A. H Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni "Për fillimin e procedurës se inventarizimit te vlerave materiale (Aktiveve) Pajisjeve/Mjeteve ne inventar te Bashkisë Kukës për vitin 2024	Me Urdhrin nr.20, datë 13.01.2026 të Kryetarit të Bashkisë Kukës "*Për fillimin e procedurës së inventarizimit të vlerave materiale (aktiveve), pajisjeve/mjeteve në inventar të Bashkisë Kukës*" është urdhëruar ngritja e komisionit për inventarizimin e aktiveve të Bashkisë, me këtë përbërje
Aparati Bashkia Kukes	
A. P-kryetar, A. H, N. P, anëtarë –	A. P-kryetar, A. H, N. P, anëtarë
QK. QS dhe Klubi Shumësportesh	
A. T, G. C, A. M	A. T, G. C, A. M
Kopështe, çerdhe dhe shkkolla 9 vjeçare	
Sh. D, L. C, B. T	Sh. D, L. C, B. T
Magazina dhe Klubi i Pensionistave	
A. C, L. R, S. O	Z. R, L. R, S. O
Makineri dhe pjisje	
K E, V. T, K. D	K E, V. T, K. D
Ndertesa, rruge, rrjete, ndricusa, vepra ujore, sipërfaqe te gjelbra, terren	
E. P, O. R, E. E, B. N	E. P, O. R, E. E, B. N
Etj	

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të inventarizimit të aktiveve të Bashkisë dhe Njësive Administrative në varësi të saj, rezultuan *mangësi në dokumentimin dhe administrimin e procesit të inventarizimit.* Konkretisht, në dosjet e inventarit të vëna në dispozicion për auditim, u konstatua se *mungon raporti përmbledhës dhe i detajuar i inventarizimit, i cili duhet të pasqyrojë rezultatet e procesit të inventarit, diferencat e konstatuara, vlerësimin e gjendjes së aktiveve, si dhe propozimet për sistemimin e mospërputhjeve eventuale*. Mungesa e këtij dokumenti kufizon mundësinë e verifikimit të plotë të procesit të inventarizimit dhe të ndjekjes së veprimeve administrative të ndërmarra pas përfundimit të tij.
Gjithashtu, nga verifikimi i praktikave të inventarizimit të Aparatit të Bashkisë, institucioneve vartëse *(kopshte, çerdhe, shkolla, drejtori dhe sektorë të ndryshëm),* si dhe të Njësive Administrative Surroj, Shtiqën, Topojan, Zapod, Tërthore, Shishtavec, Kolsh dhe Malzi, u evidentuan ***mangësi në plotësimin e dokumentacionit administrativ të inventarit***. Në një numër rastesh, fletët e inventarit nuk përmbajnë datën e hartimit, ndërs,a në disa raste procesverbalet shoqëruese të inventarizimit nuk janë të pajisura me datën e përpilimit dhe/ose me nënshkrimet e plota të anëtarëve të komisioneve të inventarizimit.

Tabela nr.40 , *Analiza e* mangësive në procesin e inventarit të pasurisë 2025

Nr.	Bashki/, NJA	Emërtimi	Fletë inventari	Proces-Verbal	Komisioni	Shënime
1	Bashkia Kukës	Kopshti Nr.1	1	1	Sh. D, L. C, B. T	
2		Çerdhe Nr.1	1	1	Sh. D, L. C, B. T	fleta e inventarit printim V.2026
3		Çerdhe Nr.3	1	1	Sh. D, L. C, B. T	fleta e inventarit printim V.2026
4		Shkolla Bajram Curri	1	1	Sh. D, L. C, B. T	Fleta e inventarit printim V.2026, Proces Verbali pa datë
5		Shkolla Riza Shahia	1	1	Sh. D, L. C, B. T	mungon data në procesverbal
6		QKF	1	1	Sh. D, L. C, B. T	Fleta e inventarit printim V.2026, Proces Verbali pa datë
7		Magazina	1	1	Z. R, L. R, S. O	fleta e inventarit printim V.2026
8		Mjete, Zyrë, vegla	24	24	K. E, V. T, K. D dhe E. D, H. O, K. B	
9		Çerdhe Nr.2	2		Sh. D, L. C, B. T	mungon proces verbali
10		Klubi i Pensionistëve	1	1	Z. R, L. R, S. O	
11		Kopshti Lagje e Re	1	1		Fletës e inventarit i mungon firmosja dhe data. Proces Verbalit i mungon firma dhe data
12		Kopshti 1 Qershori	1	1		Fletës e inventarit i mungon firmosja dhe data. Proces Verbalit i mungon firma , data dhe emrat e komisionit.
13		Sektori i IT	1	1		Fleta e inventarit, pa firmë dhe datë proces verbali
14		Kopshti nr.3	1	1		në proceverbal mungon data
15		DNESHS	1	1		
16		Qendra ditore	1	1	A. T, E. K, A. M	
17		ATIEL kuzhina	1	1		mungojnë emrat dhe firmat e komisionit
18		sektorë të bashkisë	5	5		
19		Sektori i Licencave	1	1		mungon data në procesverbal
20		Kopshti nr.2	1	1		mungon data në procesverbal

21		Sektori i Financës				mungon data në procesverbal dhe emrat e dy komisionerëve
1	NJA Shishtavec	shkolla dhe qendra shëndetësore	8	8	F. B, R. B, Sh. B	
1	NJA Kolsh	shkolla dhe qendra shëndetësore	7	7	T. Ll, Q. O, A. S	Në proces verbal mungojnë emrat e komisioni dhe firmat
1	NJA Malzi	shkolla dhe qendra shëndetësore	13	13	K. B, S. H, O. A	
1	NJA Tërthore	Qendra shëndetësore	8	8	Z. M, Q M, M H	
2		shkollat e NJA	8	8		
3		aparati i NJA	7	7		
1	NJA Shtiqen	shkolla dhe qendra shëndetësore	3	3		proces verbali pa datë
1	NJA Surroj	shkolla dhe qendra shëndetësore	21	21	Sh. N, V. V, H. N	
1	NJA Topojan	shkolla dhe qendra shëndetësore	8	8	Sh. S, H. M, M. Z	fleta e inventarit printim I v.2026
1	NJA Zapod	shkolla dhe qendra shëndetësore	13	13	H M, B. V, D. K	

Burimi: Bashkia Kukës: Dosja e inventarizimit të pasurisë 2025, përpunuar nga grupi i auditimit

Po ashtu, u konstatua se një pjesë e dokumentacionit të inventarit, i cili i referohet vitit 2025, është përpiluar dhe formalizuar gjatë vitit 2026, duke krijuar paqartësi mbi periudhën reale të kryerjes së inventarizimit mbi saktësinë dhe afatet e realizimit të procesit.

Procesi inventarizimit fizik të aktiveve, ka evidentuar disa mangësi në zbatimin e procedurave të inventarizimit të pasurisë, lidhur me saktësinë dhe rregullshmërinë e dokumentacionit dhe rakordimin e brendshëm.

1.Drejtoria e Financës dhe Buxhetit. nuk disponon të dhëna sintetike mbi kryerjen e inventarizimit fizik për Aktivet Afatgjata Materiale të llogarive 210, 211, 213 dhe 214 përkatësisht për: Toka, troje, terrene, pyje, kullota, plantacione, rrugë, rrjete e vepra ujore, më datën 31.12.2.205 që është datat e mbylljes së PFV, në kundërshtim me kërkesat e pikave 74 e 96 të

Gjithashtu, nga auditimi rezultoi se nuk ishte kryer inventarizimi i Aktiveve Afatgjata Jomateriale, *(llogaria 202 "studime e projektime")*, që paraqitet në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare me vlerën 14,211,882 lekë në fillim të vitit 2025 dhe vlere neto 927,235 në fund të kësaj periudhe. **Nuk është hartuar dhe miratuar urdhri i titullarit të Bashkisë për inventarizimin e Aktiveve Afatgjata Jomateriale.**

2.Nuk ishte kryer vlerësimi i aktiveve dhe nxjerrja nga përdorimi i aktiveve të dëmtuara për ushtrimin e mbyllur dhe të pasqyruar në Pasqyrat e Llogaridhënies Vjetore 2025.

3. Përbërja e komisioneve është e pa ndryshuar nga viti 2024, veprime këto në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin",* i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik",* i ndryshuar, Kapitulli IV, paragrafi 84:*paragrafin* nr. 84, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar:

"Inventarizimi periodik i aktiveve nuk mund të bëhet dy herë me rradhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision".

Më hollësisht, përbërja e komisioneve të inventarizimit në dy vitet pa ndryshuar, për dy inventarizimet e njëpasnjëshme të lidhura me vitin 204 dhe 2025:

b) Me Urdhrin nr. 41 prot., datë 12.01.2024, të z. A. H, Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni "Për fillimin e procedurës se inventarizimit te vlerave materiale (Aktiveve) Pajisjeve/Mjeteve ne inventar te Bashkisë Kukës për vitin 2024	Me Urdhrin nr.20, datë 13.01.2026 të Kryetarit të Bashkisë Kukës "*Për fillimin e procedurës së inventarizimit të vlerave materiale (aktiveve), pajisjeve/mjeteve në inventar të Bashkisë Kukës*" është

	urdhëruar ngritja e komisionit për inventarizimin e aktiveve të Bashkisë, me këtë përbërje
Aparati Bashkia Kukes	
A. P-kryetar, A. H, N. P, anëtarë –	A. P-kryetar, A. H, N. P, anëtarë
QK. QS dhe Klubi Shumësportesh	
A. T, G. C, A. M	A. T, G. C, A. M
Kopështe, çerdhe dhe shkkolla 9 vjeçare	
Sh. D, L. C, B. T	Sh. D, L. C, B. T
Magazina dhe Klubi i Pensionistave	
A. C, L. R, S. O	Z. R, L. R, S. O
Makineri dhe pjisje	
K. E, V. T, K. D	K. E, V. T, K. D
Ndertesa, rruge, rrjete, ndricusa, vepra ujore, sipërfaqe te gjelbra, terren	
E. P, O. R, E. E, B. N	E. P, O. R, E. E, B. N
Etj	

4.Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të jenë finalizuar me një **raport përmbledhës** që bëhet objekt miratimi (paragrafi 85/c) dhe ***nuk ka një vendimmarrje nga ana e menaxhimit të lartë (Kryetari i Bashkisë apo Këshilli Bashkiak) mbi rezultatet e inventarizimit.*** *Sa më sipër,* nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e ligjit nr.139/2015, "Për Vetëqeverisjen Vendore", neni 54/e "Detyrat dhe kompetencat e këshillit bashkiak" dhe neni 64 "Për detyrat dhe kompetencat e Kryetarit të Bashkisë"; ligjin nr. 68, dt.27.04.2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore", Kreu X, neni 52, pika nr.2; Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar, neni 9, dhe neni 11, pika 4", neni 12 pika 3, dhe *paragrafi* nr. 120, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar

"Për efektet ekonomike dhe financiare të nxjerrjes nga përdorimi, njësitë e qeverisjes vendore duhet të informojnë këshillat e njësive vendore"

5.- Nuk është miratuar "Rregullore për menaxhimin e aktiveve" dhe Strategjia për mbrojtjen dhe menaxhimin e aktiveve, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296/2010 *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin"* i ndryshuar, pika 8/ c dhe /ç:

c) miratimin e sistemeve të menaxhimit të informacionit; ç) miratimin e sistemit të rregullave e të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, sipas udhëzimeve të nxjerra nga Ministri i Financave neni 8, "Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit",

ç) miratimin e sistemit të rregullave e të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, sipas udhëzimeve të nxjerra nga Ministri i Financave;

Manualit të MFK-së*;* Udhëzimit nr. 30/2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik"* i ndryshuar, Kreu I, pika 5 e 6 *"Përgjegjësia e titullarit të njësisë publike",* Kreu II, pika 17-25;

5.Titullari i njësisë publike është përgjegjës për ***miratimin e rregullave specifike dhe procedurave*** *për ruajtjen, mbrojtjen, dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike në përputhje me kërkesat e këtij udhëzimi.*

6.Mbi bazën e rregullave dhe procedurave të miratuara nga Titullari i njësisë publike, përgjegjësitë për menaxhimin e aktiveve duhet të shpërndahen nga Nëpunësi Autorizues në njësinë publike nëpërmjet një sistemi delegimesh dhe ndarje funksionesh ***me rregulla të qarta dhe të dokumentuara.*** Çdo individ duhet të jetë i qartë dhe i informuar plotësisht mbi përgjegjësitë e tij mbi aktivet e njësisë.

dhe pika 119:

119. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme, në bazë të kritereve të mësipërme, ***caktojnë rregulla të hollësishme për nxjerrjen nga përdorimi të llojeve të ndryshme të aktiveve...***

Kreu I, Pika 16 "Përgjegjësitë e Grupit të Menaxhimit Strategjik":

16. Çështjet kryesore dhe mangësitë serioze në lidhje me menaxhimin e aktiveve të njësisë dhe riskut të lidhur me to, të evidentuara gjatë takimeve periodike midis manaxherëve, i parashtrohen Grupit për Menaxhimin Strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe *miratimin e strategjive për menaxhimin e risqeve dhe masat konkrete për minimizimin e tyre*.

6. Nuk janë kërkuar dhe administruar të dhënat brenda muajit Qershor të vitit 2025, nga shoqëritë tregtare në të cilat Bashkia Kukës zotëron kuota apo të drejta (SHRUK Kukës), si kopje të pasqyrave financiare vjetore të vitit paraardhës si dhe të vendimit të asamblesë se përgjithshme për miratimin e pasqyrave financiare, rezultatit vjetor dhe destinacionin e fitimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296/2010 *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin"* i ndryshuar dhe Manualit MFK*;* Udhëzimit nr. 30/2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik"* i ndryshuar, Kreu III, pika 32 dhe 33:
32. Për nevoja të plotësimit të të dhënave në regjistër, njësia publike, brenda muajit Qershor të çdo viti, i kërkon ***shoqërive tregtare në të cilat shteti zotëron kuota apo të drejta të tjera*** *e që janë në administrim të njësisë publike, kopje të pasqyrave financiare vjetore të vitit paraardhës si dhe të vendimit të asamblesë se përgjithshme për miratimin e pasqyrave financiare, rezultatit vjetor dhe destinacionin e fitimit.*
33. Për nevoja të plotësimit të të dhënave në regjistër, dhe analizës njesia publike, brenda muajit Qershor të çdo viti, i kërkon ***shoqërive koncesionare*** *me të cilat ka kontrata koncesioni, të depozitojnë në autoritetin kontraktor një kopje të pasqyrave financiare vjetore, pasqyrën e llogaritjes dhe shlyerjes së detyrimeve ndaj shtetit, të shoqëruar me dokumentacionin që vërteton pagesën si dhe llogaritjen e parashikimit të detyrimeve për vitin ushtrimor në vazhdim.*

Përfundime:

Nga auditimi i kryer nga ana e KLSH-së, mbi vlerësimin e përgjithshëm të sistemit të mbajtjes së kontabilitetit dhe raportimit financiar në Bashkinë Kukës sipas kërkesave të legjislacionit mbi menaxhimin e sistemit buxhetor dhe atij financiar e të kontrollit dhe kontabilitetit, etj. ka rezultuar se përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare, në këtë njësi shpenzuese buxhetore, është realizuar sipas afateve ligjore. Pasqyrat financiare janë dorëzuar brenda afateve të parashikuara në ligjet dhe aktet nënligjore të sipërcituara edhe shoqërohen me relacion shpjegues. (*pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e fluksit të mjeteve monetare, shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare*).
Nga ana tjetër, krahas punës së bërë kanë rezultuar disa mangësi dhe parregullsi, të identifikuara në aktin e konstatimit, në lidhje me mos kontabilizimin e vlerës së truallit, mangësi në regjistrimin e gjithë të drejtave për arkëtim dhe riskun e parashkrimit të të drejtave për arkëtim nga debitorët; mangësi në hartimin e regjistrit të aktiveve si dhe kryerjen e procedurave të inventarizimit të pasurisë, etj., që duhet të jenë në vëmendjen e strukturave menaxheriale të institucionit për përmirësimet e nevojshme në të ardhmen.

Për sa sipër nga grupi i auditimit është mbajtur akt-konstatimi nr.5, datë 24.7.2026
Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi*:* z. A. H, me detyrë Kryetar i Bashkisë Kukës, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, z. R H, me detyrë drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit. në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare, si dhe Komisionet e ngarkuara me inventarizimin e pasurisë.

IV. REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, rezultoi se në Bashkinë Kukës sistemi i menaxhimit financiar dhe kontrollit vlerësohet ***pjesërisht efektiv***, për shkak të mangësive të konstatuara në dokumentimin, formalizimin dhe zbatimin e plotë të kërkesave të kuadrit rregullator për MFK-në. *Më konkretisht:*

- Bashkia Kukës nuk ka hartuar dhe miratuar Planin e Përgjithshëm Strategjik të Zhvillimit me afat 5-vjeçar, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 32, të Ligjit nr. 68/2017, "Për financat e vetëqeverisjes vendore".
- Dosjet e personelit nuk përmbajnë të gjithë dokumentacionin e kërkuar, në kundërshtim me përcaktimet e Lidhjes nr. 1 "Të dhënat dhe dokumentacioni i dosjes së personelit" të VKM-së nr. 833, datë 28.10.2020 "*Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit*". Konkretisht, në dosjet e audituara nuk rezultoi të ishin administruar: a) fleta prezantuese e dosjes së të punësuarit, e plotësuar sipas Lidhjes nr. 2/ b) fleta e inventarit të dosjes së të punësuarit, që përmban listën e dokumenteve pjesë të dosjes, sipas Lidhjes nr. 2/ c) libreza e punës.
- Në sistemet e teknologjisë se informacionit, Bashkia Kukës nuk ka përcaktuar procedura të përshtatshme për hedhjen e të dhënave dhe ruajtjen e kopjeve rezervë në një sistem (back-up) me qëllimin e rikuperimit të të dhënave. Nuk rezultuan rregulla të brendshme të dokumentuara që përcaktojnë masat dhe përgjegjësitë për garantimin e sigurisë së sistemeve të IT-së. Nga verifikimi rezultoi se nuk disponohen procedura të shkruara për përdorimin dhe administrimin e sistemeve të IT-së të përdorura nga Bashkia, të komunikuara dhe të bëra të njohura stafit përgjegjës, si dhe nuk disponohet një manual i dokumentuar për sigurinë e teknologjisë së informacionit. Në kundërshtim me kërkesat e nenit 5, 11 dhe 23 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin",* i ndryshuar; me nenin 21, pika 1, shkronja "c", të Ligjit nr. 25/2024, *"Për sigurinë kibernetike"*, lidhur me masat për vazhdimësinë e punës, menaxhimin e kopjeve rezervë (backup) dhe rikuperimin e të dhënave, si dhe me kërkesat e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 4, datë 26.01.2024, (Nënkreu 3.3.3 "Parimet e aktiviteteve të kontrollit", Parimi 11). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 14-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kukës, në koordinim me nëpunësin zbatues dhe strukturat përgjegjëse, të marrë masa për forcimin dhe funksionimin efektiv të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, nëpërmjet:

- *planifikimit strategjik,* duke hartuar, konsultuar dhe paraqitur në Këshillin Bashkiak për miratim Planin Strategjik të Zhvillimit të Njësisë së Vetëqeverisjes Vendore me afat 5-vjeçar, në funksion të përcaktimit të prioriteteve të zhvillimit vendor dhe harmonizimit të tyre me Programin Buxhetor Afatmesëm;
- ***përmirësimit të funksionimit të sistemit të MFK-së***, në përputhje me komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke siguruar zbatimin e tyre në praktikë, monitorimin periodik të funksionimit dhe adresimin e mangësive të konstatuara;
- *vendosjes dhe zbatiimi të kontrolleve mbi sistemet IT*, si dhe procedurave të dokumentuara për administrimin dhe sigurinë e sistemeve të teknologjisë së informacionit, ruajtjen dhe mbrojtjen e të dhënave, si dhe krijimin dhe administrimin e rregullt të kopjeve rezervë (*back-up*).

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sistemit të auditimit të brendshëm rezultoi se:
-Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit, në kundërshtim me nenin 12/b, të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, *"Për auditimin e brendshëm në sektorin publik",* i ndryshuar.
- Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) ka funksionuar me kapacitet të plotë gjatë vitit 2025 dhe në vijim, me 3 punonjës, nga të cilët drejtuesi i NJAB-së është i certifikuar si audites i brendshëm, kurse dy specialistët e NJAB-së rezultojnë të pacertifikuar, ku për njërin prej tyre eksperienca në fushën e auditimit është 0–1 vit. Audituesit e kësaj strukture nuk rezultoi të kenë ndjekur trajnime profesionale në fushën e auditimit të brendshëm. Këto mangësi nuk janë në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, "*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*", neni 11, 19, dhe 20.
- Në Planin Vjetor të Auditimeve për vitin 2025 janë parashikuar 11 misione auditimi, ndërsa nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe dosjeve të auditimit rezultoi se janë realizuar 9 misione auditimi. Për rrjedhojë, 2 misione auditimi të planifikuara nuk janë realizuar, duke sjellë një nivel realizimi të Planit Vjetor të Auditimeve prej 82% dhe mosrealizimin e plotë të aktiviteteve të planifikuara për vitin 2025.
-Në hartimin dhe zbatimin e Planit Vjetor të Auditimeve nuk është siguruar mbulimi i plotë i sektorëve dhe drejtorive të vlerësuara me risk të lartë për gabime, parregullsi dhe shkelje të kuadrit ligjor. Konkretisht, gjatë vitit 2025 nuk është kryer auditimi i fushës së "Prokurimeve Publike", megjithëse për sistemet e vlerësuara me risk të lartë Manuali i Auditimit të Brendshëm Publik, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, në fuqi gjatë periudhës objekt auditimi, përcakton se plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, të paktën një herë në vit.
- Niveli i zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga Njësia e Auditimit të Brendshëm paraqitet i ulët. Nga rekomandimet e adresuara gjatë periudhës objekt auditimi, vetëm **16%** rezultojnë të zbatuara ose në proces zbatimi, ndërsa pjesa tjetër rezultoi e pazbatuar. Kjo tregon se mekanizmat për ndjekjen dhe monitorimin e zbatimit të rekomandimeve nuk kanë siguruar nivelin e nevojshëm të realizimit të masave të propozuara nga NJAB. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 14-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kukës, në bashkëpunim me drejtuesin e Njësisë së Auditimit të Brendshëm, të marrë masa për ngritjen dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit; plotësimin e kërkesave të certifikimit dhe trajnimit profesional të audituesve; hartimin dhe realizimin e planeve vjetore mbi bazën e riskut dhe kapaciteteve reale, duke siguruar mbulimin e fushave me risk të lartë; si dhe ngritjen e një sistemi të dokumentuar për monitorimin dhe raportimin periodik të zbatimit të rekomandimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontrollit të brendshëm dhe mbajtjes së kontabilitetit për vitin 2025 në Bashkinë Kukës ka rezultuar se,

- ✓ Drejtoria e Financës dhe Buxhetit vijon të mbajë manualisht disa libra kontabiliteti (ditarë të veprimeve ekonomike), pa përdorur një program të integruar kontabël për regjistrimin dhe përpunimin e transaksioneve. Mungojnë mekanizmat e automatizuar për hedhjen e të dhënave dhe transferimin e veprimeve në centralizatorin përmbledhës. Kjo mënyrë e mbajtjes dhe përpunimit të të dhënave rrit riskun e gabimeve dhe pasaktësive në regjistrimin, përpunimin dhe raportimin e informacionit kontabël.
- ✓ Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve e Licencave nuk disponon një sistem informatik të dedikuar për administrimin dhe përpunimin e të dhënave mbi taksat dhe tarifat

vendore. Evidentimi dhe përpunimi i të dhënave kryhet kryesisht nëpërmjet programit *Microsoft Excel*. Kjo mënyrë e administrimit të informacionit, në mungesë të një sistemi të integruar me kontrolle të përshtatshme, rrit riskun për gabime, pasaktësi dhe ndërhyrje të paautorizuara në të dhënat e administruara.

Sa më sipër, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*" i ndryshuar; Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 16, datë 31.12.2024 *"Për përgjegjësitë dhe detyrat lidhur me koordinimit të MFK dhe funksionimin e GMR në njësitë publike*"; Manualin e MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 4, datë 26.1.2024; UMF nr. 8, datë 09.03.2018, "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*" i ndryshuar, Kreu 2.2 "Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik", pika nr. 6, Kreu I dhe 28 dhe Kreu III. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 14-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kukës të marrë masa për përmirësimin e sistemit të kontabilitetit, nëpërmjet implementimit nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të një programi informatik të dedikuar për regjistrimin dhe administrimin e veprimeve financiare, integrimin e proceseve të kontabilitetit dhe administrimit të të ardhurave, duke siguruar mundësinë e printimit në çdo kohë të të dhënave dhe raporteve kontabël.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se buxheti vjetor fillestar i miratuar nga Këshilli Bashkiak për vitin 2025 është 1,143,546 mijë lekë. Totali i buxhetit të rishikuar është në vlerën 2,452,979 mijë lekë, kurse realizimi i buxhetit faktik 2025 në shumën 2,030,274 mijë lekë. U konstatua një rritje prej +1,309,433 mijë lekë ndërmjet planit fillestar dhe buxhetit të rishikuar. Programimi është kryer në përputhje me procedurat ligjore, por janë evidentuar devijime të konsiderueshme ndërmjet planifikimit fillestar dhe buxhetit përfundimtar. Niveli i realizmit të zërave buxhetor në fund të vitit 2025 është 178 % kundrejt planit vjetor të miratuar dhe 83 % ndaj buxhetit të rishikuar.

U konstatuan nivele të ulëta realizimi në disa programe si Menaxhimi i ujitjes dhe kullimit 43%, Rrugët Rurale 38.4%, ndërsa realizim më i lartë në programet Arsimi Parashkollor 90.2%, menaxhimi i mbetjeve 100%, dhe fondet e deleguara 91.3% etj. Fondi rezervë nuk është përdorur gjatë vitit 2025, kurse fondi i kontigjencës është përdorur në masën 69%. U evidentuan devijime ndërmjet planifikimit dhe realizimit, veçanërisht në zërat e investimeve, gjë që tregon se planifikimi buxhetor nuk është bazuar plotësisht në kapacitetet reale të zbatimit, duke mos garantuar një ekzekutim efektiv të fondeve.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, *"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë"* i ndryshuar (nenet 15,19, 23 dhe 32-33); Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, *"Për financat e vetëqeverisjes vendore"* nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, "*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit"* i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMFE nr. 22, datë 30.07.2018, *"Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore",* Udhëzimit Plotësues të MF nr. 2, datë 24.01.2025 "*Për zbatimin e buxhetit të vitit 2025*" dhe VKB përkatëse.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi Kryetari i Bashkisë Kukës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të marrë masa për përmirësimin e planifikimit, monitorimit dhe menaxhimit buxhetor, me qëllim minimizimin e

devijimeve ndërmjet planifikimit dhe realizimit të buxhetit, si dhe sigurimin e përdorimit efektiv dhe në kohë të fondeve buxhetore, duke ndërmarrë masat e nevojshme për rialokimin e fondeve në rastet e vonesave ose pamundësisë së realizimit të programeve.

Menjëherë dhe në vijim

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për vitin 2025 rezultoi se planifikimi i tyre nuk është mbështetur në një analizë të kapaciteteve reale fiskale dhe të potencialit të arkëtimit. Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave ka planifikuar për vitin 2025 të njëjtat vlera të të ardhurave si në vitin 2024, pa reflektuar nivelin faktik të realizimit të vitit paraardhës, ndryshimet në bazën tatimore dhe potencialin real të arkëtimit. Gjithashtu, në procesin e planifikimit nuk është bërë një trajtim i veçantë i arkëtimeve të detyrimeve të prapambetura dhe ndarja e tyre nga të ardhurat korente, duke mos mundësuar evidentimin e qartë të burimit të të ardhurave të realizuara dhe një planifikim sa më realist të tyre.

- *Për vitin 2024*, të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore janë planifikuar në vlerën 146,581 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 219,195 mijë lekë, referuar Akt-Rakordimit me Degën e Thesarit Kukës, duke arritur në nivelin 149.5% të planit, me një mbirealizim prej 72,614 mijë lekë.
- *Për vitin 2025,* të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore janë planifikuar sërish në të njëjtën vlerë të planifikuar për vitin paraardhës prej 146,581 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 204,320 mijë lekë, referuar Akt-Rakordimit me Degën e Thesarit Kukës, duke arritur në nivelin 139.4% të planit, me një mbirealizim prej 57,739 mijë lekë.

Sa më sipër, për vitin 2024 edhe 2025 është planifikuar në të njëjtën vlerë treguesi i të ardhurave prej 146,581 mijë lekë, ndonëse realizimi për vitin 2024 ka qenë në masën 149.5%, me një mbirealizim ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 72,614 mije lekë. Kjo situatë tregon mangësi në procesin e planifikimit buxhetor, mungesë të analizës së performancës historike dhe të potencialit të arkëtimit, duke ndikuar në pasqyrimin jo real të të ardhurave dhe në planifikimin e shpenzimeve. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, "*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*" i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, "*Për vetëqeverisjen vendore*", neni 64, ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*" i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika "c", Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "*Për sistemin e taksave vendore*" i ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, "*Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave*" Kreu IV, pika 200. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 33-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të Bashkisë Kukës, të marrë masa që planifikimi i të ardhurave vendore të bazohet në analiza të dokumentuara të potencialit fiskal, realizimit historik, ndryshimeve në bazën tatimore dhe faktorëve që ndikojnë në arkëtim. Për çdo zë të ardhurash të kryhen parashikime të argumentuara, duke marrë në konsideratë realizimin e vitit paraardhës dhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura, me qëllim rritjen e saktësisë së planifikimit dhe paraqitjen reale të performancës së të ardhurave.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e llogarive financiare të detyrimeve të prapambetura rezultoi se Bashkia Kukës ka ulur stokun e detyrimeve nga 117,163,943 lekë në fillim të vitit 2025, në 79,585,784 lekë në fund të vitit, duke e reduktuar atë me 37,578,159 lekë, ose 32.1%. Megjithatë,

në fund të periudhës vijojnë të mbeten detyrime të papaguara për vendime gjyqësore në shumën 15,775,136 lekë, për shërbime në shumën 1,808,872 lekë, për investime në shumën 5,636,306 lekë dhe për mallra në shumën 56,365,470 lekë.
Në planin e buxhetit vjetor 2025, Bashkia Kukës nuk ka përcaktuar një grafik të detajuar për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura të mbartura nga vitet e mëparshme. Gjatë vitit 2025 janë likuiduar detyrime në shumën 53,353,295 lekë, ndërsa detyrimet e krijuara gjatë vitit rezultojnë në shumën 15,775,136 lekë. Në datën 31.12.2025, gjendja e detyrimeve të prapambetura rezultoi 79,585,784 lekë, e cila përfaqëson 3.92 % të shpenzimeve faktike të Bashkisë Kukës prej 2,030,274 mijë lekë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 52, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 *"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë"*, i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 *"Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura"* pikat 20-22 dhe 27-29; Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", pika 186; Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 24.01.2025, *"Për zbatimin e buxhetit të vitit 2025", pikat 106-110. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 27-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kukës dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrin masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë hartimin dhe zbatimin e grafikut të shlyerjes së detyrimeve të prapambetura në vite, bazuar në kohën e krijimit të tyre dhe afatet e përcaktuara në kontratat e nënshkruara.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sistemit të regjistrimit/çregjistrimit, planifikimit, njoftimit të detyrimeve dhe arkëtimeve për tatimpaguesit familjarë dhe të biznesit, rezultoi se:
- Nuk është miratuar Rregullorja e brendshme për krijimin, mbajtjen dhe përditësimin e regjistrit elektronik të tatimpaguesve vendorë të Bashkisë Kukës në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MF nr.13, datë 25.06.2025 *"Për përcaktimin e formës dhe përmbajtjes së regjistrit të personave fizik dhe juridik që kanë detyrimi për të paguar taksat dhe tarifat vendore ..."*, dhe nuk është dokumentuar protokollimi dhe arkivimi i kopjes së printuar dhe elektronike të regjistrit vjetor të detyrimeve, në mospërputhje me përcaktimet e nenin 5/iv, të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, *"Për sistemin e taksave vendore"* i ndryshuar.
-Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave nuk disponon regjistra fizikë për abonentët familjarë dhe nuk administron informacion të plotë mbi ngarkesat dhe pagesat e kryera prej tyre, përfshirë periudhën të cilës i përkasin këto pagesa. Gjithashtu, për abonentët familjarë nuk janë përcaktuar agjentë tatimorë për mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore. Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi gjithashtu se Bashkia Kukës nuk disponon vendime të për përjashtimin nga pagesa e taksave dhe tarifave vendore të kategorive të caktuara, si pensionistët e vetëm dhe personat me aftësi të kufizuara, si dhe nuk disponon regjistër të veçantë për evidentimin e këtyre kategorive.
-Detyrimet e abonentëve familjarë në njësitë administrative dhe në qytetin e Kukësit, në fund të vitit 2024, paraqiten në shumën **15,154,240 lekë**, e cila nuk është kontabilizuar në pasqyrat financiare të Bashkisë. Gjatë vitit 2025, rezultoi se 658 familje kanë shlyer detyrimet sipas tarifave të miratuara në paketën fiskale, në shumën totale **2,589,414 lekë**. Mungesa e një regjistri për abonentët familjarë nuk mundëson administrimin dhe monitorimin e detyrimeve sipas abonentit dhe periudhës përkatëse, si dhe nuk siguron informacion të plotë mbi të ardhurat që duhet të arkëtohen nga kjo kategori. *Për rrjedhojë*, në kushtet e mungesës së informacionit të plotë mbi detyrimet e krijuara sipas tarifave të miratuara në paketën fiskale për vitin 2025, bëhet e pamundur përcaktimi me saktësi i detyrimit progresiv total për abonentët familjarë në fund të vitit 2025.

- Nga auditimi rezultoi se, referuar ndarjes dhe kategorive të tokave bujqësore, potenciali i të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore vlerësohet në shumën **2,352 mijë lekë**, ndërkohë që Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave ka planifikuar për vitin 2025 të ardhura nga kjo taksë vetëm në shumën **568 mijë lekë**. Ky planifikim nuk është mbështetur në të dhëna analitike të dokumentuara mbi sipërfaqet, kategoritë dhe bonitetin e tokës bujqësore, sipas të dhënave të AMTP-ve. Sipas Akt-Rakordimit të të ardhurave, gjatë vitit 2025 nga taksa e tokës bujqësore është arkëtuar vetëm shuma **39 mijë lekë**. Megjithatë, nga dokumentacioni i administruar nuk rezultoi informacion i detajuar që të përcaktojë periudhën fiskale së cilës i përkasin këto arkëtime, duke kufizuar mundësinë për të vlerësuar saktë nivelin e realizimit të të ardhurave dhe detyrimet e mbetura për këtë taksë.
Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, "*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*" i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, "*Për vetëqeverisjen vendore*", neni 64, ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*" i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika "c", Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *"Për sistemin e taksave vendore*" i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, "*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*" i ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, "Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave" Kreu IV, pika 200. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 33-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1.Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kukës, nëpërmjet Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave dhe strukturave të tjera përgjegjëse, të marrë masa për:

- miratimin dhe zbatimin e rregullores së brendshme për krijimin, administrimin dhe përditësimin e regjistrit elektronik të tatimpaguesve vendorë, si dhe dokumentimin, protokollimin dhe arkivimin e regjistrit vjetor të detyrimeve;
- krijimin dhe administrimin e regjistrit të abonentëve familjarë, me të dhëna analitike për çdo abonent, detyrimin sipas periudhës fiskale, pagesat e kryera dhe detyrimet e mbetura, duke përcaktuar përgjegjësitë për mbledhjen dhe monitorimin e tyre;
- evidentimin dhe administrimin e veçantë të kategorive të përjashtuara nga taksat dhe tarifat vendore, në përputhje me aktet përkatëse;
- kontabilizimin e detyrimeve të evidentuara të abonentëve familjarë, si dhe përcaktimin e detyrimit progresiv në fund të çdo viti;
- përmirësimin e procesit të planifikimit dhe monitorimit të të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore, duke e mbështetur planifikimin në të dhëna të dokumentuara mbi sipërfaqet, kategoritë dhe bonitetin e tokës, si dhe duke siguruar evidentimin e periudhës fiskale të cilës i përkasin arkëtimet dhe detyrimet e mbetura.
- rakordimet periodike ndërmjet regjistrave të tatimpaguesve, të dhënave të njësive administrative, të dhënave të arkëtimeve dhe kontabilitetit, me qëllim sigurimin e informacionit të plotë dhe të besueshëm për detyrimet dhe të ardhurat vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sistemit të taksave dhe tarifave vendore rezultoi se:
Në Bashkinë Kukës nuk ka një proces të formalizuar dhe të dokumentuar të rakordimit periodik e vjetor të të dhënave mbi të ardhurat ndërmjet Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve e Licencave dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit. Komunikimi ndërmjet strukturave është realizuar kryesisht nëpërmjet shkresave mbi nivelin e realizimit të të ardhurave, pa u shoqëruar me akte-rakordimi që të dokumentojnë verifikimin dhe përputhjen e të dhënave.

Gjithashtu, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit përdor evidenca të përpunuara manualisht në Microsoft Excel, mbi bazën e informacionit të regjistrit elektronik dhe të dhënave të përcjella nga strukturat përkatëse. Raportet e monitorimit dhe raportet vjetore nuk shoqërohen me gjurmë të mjaftueshme dokumentare që të mundësojnë lidhjen dhe verifikimin e të dhënave të regjistrit elektronik me tabelat e përpunuara dhe informacionin e raportuar. Kjo mënyrë përpunimi rrit riskun e pasaktësive në raportimin financiar dhe kufizon gjurmueshmërinë dhe besueshmërinë e informacionit të përdorur për raportim dhe vendimmarrje buxhetore.

Nga auditimi rezultoi se, deri më 31.12.2025, Bashkia Kukës nuk ka mbajtur akte-rakordime periodike me Drejtorinë Vendore të ASHK-së, Drejtorinë Rajonale të Doganave dhe AKBN-në, për të identifikuar dhe verifikuar nivelin e të ardhurave të arkëtuara për llogari të Bashkisë, duke kufizuar mundësinë e kontrollit të plotësisë dhe saktësisë së informacionit mbi të ardhurat nga këto burime. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 "*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë",* i ndryshuar neni 117; Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, "*Për vetëqeverisjen vendore*" i ndryshuar, neni 9; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin"* i ndryshuar; Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, "*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*" Kreu IV, pika 200, dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, "*Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*", Kreu II, pika 2, germa "a" dhe "b", Kreu III, pika 32. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 33-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, në koordinim me Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve e Licencave, të marrë masa për kryerjen dhe dokumentimin e rakordimeve periodike e vjetore ndërmjet të dhënave të regjistrit elektronik dhe evidencave kontabël, si dhe për rakordimin me agjentët tatimorë, sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave. Të identifikohen dhe të përcaktohen detyrimet e paarkëtuara sipas llojit të taksës/tarifës, të ndiqen procedurat ligjore për arkëtimin e tyre dhe, sipas rastit, të merren masat administrative ndaj agjentëve tatimorë përgjegjës.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe krahasimi i Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV) të dorëzuara nga Bashkia Kukës me pasqyrat e gjeneruara nga SIFQ, kanë rezultuar mospërputhje në tepricat e llogarive 230, 231 dhe 26, si dhe në vlerën e aktiveve neto/fondeve neto. Nga verifikimi i këtyre diferencave rezultoi se mospërputhja ndërmjet aktiveve neto të paraqitura në PFV dhe të dhënave të SIFQ nuk shpjegohet plotësisht vetëm nga mosreflektimi në SIFQ i llogarisë 520 *"Disponibilitete në Thesar".*

Pas reflektimit të efektit të llogarisë 520, rezultoi një diferencë e pashpjeguar prej 18,700,727 lekë për vitin 2024 dhe 19,452,059 lekë për vitin 2025. Këto diferenca evidentojnë se procesi i rakordimit dhe verifikimit ndërmjet të dhënave të PFV-ve të dorëzuara dhe atyre të gjeneruara nga SIFQ nuk është kryer dhe dokumentuar në mënyrë të plotë, duke mos garantuar përputhshmërinë dhe saktësinë e informacionit financiar të raportuar.

Sa më sipër, veprime në kundërshtim me përcaktimet e pikës 14, Seksioni 3.1, të Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018, "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"*, i ndryshuar, si dhe me pikën 10 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 127, datë 19.12.2025, "*Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2025*". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për zbatimin e një procesi të detyrueshëm rakordimi dhe verifikimi paraprak të Pasqyrave Financiare Vjetore me të dhënat e gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë, duke siguruar që të dhënat e raportuara të jenë të njëjta, si dhe analizimin, dokumentimin dhe korrigjimin e të gjitha diferencave të konstatuara para protokollimit dhe depozitimit të tyre në Degën e Thesarit, krahas pasqyrimit të këtyre diferencave nëse ato ekzistojnë.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 468 *"Debitorë të ndryshëm"*, rezultoi se gjendja e saj është rritur nga vlera 292,908,940 lekë në fillim të vitit, në vlerën 342,494,393 lekë në fund të vitit 2025, duke regjistruar **një rritje neto prej 49,585,453 lekë, ose 17%**, ndërsa arkëtimet dhe sistemimet e kryera kanë qenë vetëm 106,992 lekë. Kjo situatë tregon një nivel shumë të ulët të arkëtimit të të drejtave të konstatuara dhe rritje të ndjeshme të stokut të debitorëve në fund të periudhës. Sa më sipër, **mosmarrja e masave të nevojshme për ndjekjen dhe arkëtimin në kohë të detyrimeve të debitorëve rrit riskun e parashkrimit të tyre dhe cenon procesin e administrimit dhe mbledhjes së të ardhurave**, në kundërshtim me nenin 8, 11 dhe 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin"*, i ndryshuar, si dhe nenin 42, pikat 1–5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *"Për financat e vetëqeverisjes vendore"*, i ndryshuar; pikat nr. 2.3, 5.1 dhe 6.4 të Udhëzimit nr. 21 datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave "*Për nëpunësin zbatues të të gjitha niveleve";* nenin 5/b dhe nenin 7, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 31.12.2024 *"Për përgjegjësitë dhe detyrat lidhur me koordinimit të MFK dhe funksionimin e GMR në njësitë publike*". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve e Licencave, të analizojë gjendjen e debitorëve bazuar në dokumentacionin e nevojshëm kontabël e ligjor dhe origjinën e krijimit të tyre dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për arkëtimin e vlerës së tyre

Menjëherë dhe në vijimësi

11.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të *llogarisë 4342 "Operacione me shtetin (Të drejta)"* u konstatua se teprica e saj prej 117,927,692 lekë për vitin 2025, nuk kuadron me llogarinë 7206 "*Financim i pritshëm nga buxheti",* pasqyruar në shumën 0 lekë, duke mos mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse (llogaria 7206, *"Financim i pritshëm nga buxheti")*. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë e pozicionit financiar, me mos kuadrim prej **117,927,692 lekë** për vitin 2025. *Sa më sipër,* nuk ka një pozicionim të drejtë të llogarisë sipas udhëzimeve të miratuara mbi kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare. Ky veprim nuk është në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, i ndryshuar, Kreu III, pika 3.3 si dhe Aneksi 1, ku përcaktohet funksioni kontabël i llogarive 4342 dhe 7206; Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, pika 8.

-*Llogaria 4341 "Operacion me shtetin (detyrime)",* më datë 31.12.2025, paraqitet në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar në shumën 53,186,762 lekë (grupi i Pasiveve Afatshkurtra), për të njëjtën vlerë dhe pa asnjë ndryshim për dy vitet 2024 dhe 2025. Nga ana tjetër, shuma e llogarive 411,423-429,468 janë në shumën, prej 342,601,385 lekë, me moskuadrim prej **289,414,623 lekë.** *Sa më sipër,* nuk ka një pozicionim të drejtë të llogarisë 4341, në kundërshtim me: Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018, i ndryshuar, Kreu I, pika 48, mbi detyrimin për rakordimin e llogarive

përpara hartimit të pasqyrave financiare; Kreu III, pika 3.2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që të kryejë analizimin, sistemimin dhe rakordimin e tepricave të llogarive 4341 "Operacione me shtetin (Detyrime)" dhe 4342 "Operacione me shtetin (Të drejta)", me qëllim eliminimin e mospërputhjeve ndërmjet të dhënave të kontabilitetit dhe pasqyrave financiare, si dhe sigurimin e klasifikimit dhe paraqitjes së tyre në përputhje me kërkesat e kuadrit normativ në fuqi.

Menjëherë e në vijimësi

12.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 202 "Studime dhe kërkime" rezultoi se, më 31.12.2024, teprica e kësaj llogarie në Pasqyrën e Pozicionit Financiar paraqitet në vlerën neto 13,032,892 lekë, e cila është mbartur në të njëjtën vlerë edhe në fund të vitit 2025. Nga verifikimi i Regjistrit të Aktiveve rezultoi se, më 31.12.2025, gjendja e kësaj llogarie sipas kostos historike është 5,611,778 lekë, ndërsa në Pasqyrën 7/a "*Ndryshimi i vlerës së aktiveve me kosto historike"* është paraqitur e njëjta vlerë neto 13,032,892 lekë, duke rezultuar një diferencë e parakorduar prej **7,421,114 lekë** ndërmjet Regjistrit të Aktiveve dhe Pasqyrave Vjetore Financiare.

- Gjithashtu, sipas të dhënave kontabël të regjistrit të aktiveve të Bashkisë Kukës, amortizimi i regjistruar për llogarinë 202 *"Studime dhe projektime"* është në vlerën 7,191,522 lekë, ndërkohë që vlera kontabël e aktivit jomaterial paraqitet 5,611,778 lekë. Për rrjedhojë, amortizimi i akumuluar rezultoi më i lartë se vlera kontabël e aktivit për **1,579,744 lekë**, *(amortizim rreth **128.1%** të vlerës së aktivit),* duke treguar se amortizimi i regjistruar ka tejkaluar vlerën e aktivit. Kjo situatë tregon për mospërputhje në evidentimin, rakordimin dhe llogaritjen e amortizimit të aktiveve të regjistruara në llogarinë 202 dhe ndikon në paraqitjen e saktë të vlerës së tyre në pasqyrat financiare.

-Nga analiza e inventarit fizik të aktiveve të Njësisë Administrative Kolsh, Bashkia Kukës, rezultoi se në zërin "Studim-projektim", llogaria 202, është evidentuar një aktiv me vlerë 280,000 lekë. Nga procesverbali i inventarizimit rezultoi se Komisioni i Inventarizimit ka shënuar se "*për studim-projektimet nuk disponohet asnjë dokumentacion*". Mungesa e dokumentacionit mbështetës nuk mundëson verifikimin e origjinës, përmbajtjes dhe përdorimit të këtij aktivi, si dhe vlerësimin e plotësisë dhe saktësisë së evidencës kontabël përkatëse.

Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr.8, datë 09.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"* i ndryshuar, Kreu II pika16/b. d, Kreu III. pika 36, Aneksi 1, pika 2, Klasa 2; si dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, pikat 26, 30-35, Kreu IV pika 75. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për kryerjen e inventarizimit fizik projekteve të studim-projektimeve gjendje e llogarisë 202 *"Studime dhe Kërkime",* nëse është e mundur të bëjë shpërndarjen e vlerës së tyre, si vlerë e shtuar sipas llojit të aktivit të kapitalizuar, të përllogarisë amortizimin për to sipas normës dhe metodës së miratuar, duke i kryer veprimet sistemuese kontabël në llogaritë përkatëse.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive të Klasës 20-të, *"Aktivet afatgjata materiale"* rezultoi se:

a. Llogaria 210 "Toka, troje, terrene" në pasqyrat financiare të vitit 2025, nuk pasqyron sipërfaqet e tokave e trojeve si dhe vlerën e tyre të plotë, pasi mungojnë analizat për të. Nuk ka informacion mbi shumën prej 70,974,458 lek të trashëguar në bilancet e ish Komunave ngase përbëhet. Mungesa e informacionit kontabël për këtë llogari ndikon në informacionin që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, me efekt në procesin e inventarizimit fizik të tyre. Sipërfaqja totale e tokës që Bashkia ka në pronësi nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave për këto llogari. Në llog. 210 nuk janë përfshirë për të gjithë aktivet ndërtimore /aktive afatgjata materiale (llog.212), vlera e truallit në pronësi të Bashkisë Kukës.

b. Llogaria 211 "Pyje, kullota, plantacione" në datën 01.01.2025, paraqitet me vlerë neto 123,645,599 lekë. Gjatë vitit 2025 nuk janë evidentuar shtesa apo pakësime dhe, për rrjedhojë, gjendja kontabël sipas kostos historike më datë 31.12.2025 rezultoi e pandryshuar. Ndërkohë, Bashkisë Kukës i janë transferuar në pronësi, në zbatim të VKM nr. 433, datë 08.06.2016, sipërfaqe pyjore dhe kullosore, sipas listës së inventarit të pronave të transferuara, e cila përfshin **3,152 prona**, që nuk rezultojnë të jenë inventarizuar dhe evidentuar në kontabilitetin e Bashkisë.
Për rrjedhojë, të dhënat e llogarisë 211 nuk pasqyrojnë në mënyrë të plotë inventarin e pyjeve dhe kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Kukës, pasi në evidencën kontabël nuk është reflektuar vlera dhe sipërfaqja e këtyre aktiveve. Gjithashtu, për këto prona nuk rezultoi të jetë kryer verifikimi fizik në kuadër të inventarizimit për vitin 2025, me qëllim evidentimin e ekzistencës dhe gjendjes së tyre. *Sa më sipër,* veprimet dhe mosveprimet e konstatuara janë në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pikat 26, 27 dhe 30, si dhe me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, i ndryshuar, Kreu III, pika 30.

c. Llogaria 212 "Ndërtesa dhe konstruksione" gjatë vitit 2025 ka kontabilizuar dhe kapitalizuar 7 (shtatë) zëra aktivesh, me emërtimin ***"Banesa të lagje***s", në vlerën **62,119,160 lekë**, sipas kostos së blerjes, si dhe amortizim të akumuluar në shumën 29,217,636.92 lekë.
Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se aktivet e regjistruara me emërtimin *"Banesa të lagjes"* nuk janë në posedim të Bashkisë Kukës. Sipas informacionit dhe dokumentacionit të administruar, këto pasuri janë regjistruar përpara vitit 1990 dhe rezultojnë të përdorura dhe të lidhura me komunitetin. Për këto aktive nuk u vu në dispozicion dokumentacioni justifikues dhe gjurma dokumentare që të dëshmojë bazën ligjore dhe shkakësore të kapitalizimit dhe përfshirjes së tyre në aktivet e Bashkisë Kukës. Për rrjedhojë, përfshirja e këtyre aktiveve në llogarinë 212 *"Ndërtesa dhe konstruksione",* nuk është mbështetur me dokumentacion të mjaftueshëm për të provuar të drejtën e Bashkisë mbi këto aktive, ndaj rezultoi mbivlerësim dhe mosadresimi i kësaj llogarie për shumën **62,119,160 lekë** me ndikim në paraqitjen e saktë të vlerës së aktiveve në pasqyrat financiare. Veprimet janë në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 8, datë 09.03.2018, i ndryshuar, Kreu II, pika 5 dhe Kreu III, pikat 30 dhe 36, si dhe me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa për kryerjen e një verifikimi të plotë juridik, fizik dhe kontabël të aktiveve afatgjata materiale të regjistruara në llogaritë 210,

211 dhe 212, përfshirë pasuritë e trashëguara nga ish-komunat, vlerat e mbartura nga periudhat para vitit 2015, aktivet e regjistruara me emërtimin *"Banesa të lagjes"* dhe vlerat e regjistruara pa analiza kontabël. Për këtë qëllim, të rishikohet dhe plotësohet dokumentacioni financiar e ligjor, të verifikohet e drejta e pronësisë, posedimit ose kontrollit mbi aktivet, në bashkëpunim me ASHK-në dhe institucionet e tjera përgjegjëse, si dhe të kryhet inventarizimi fizik i tyre.
Në përfundim të verifikimeve, të kryhen sistemimet dhe korrigjimet e nevojshme kontabël, duke riklasifikuar aktivet në llogaritë përkatëse, korrigjuar amortizimin dhe pasqyruar në mënyrën e duhur aktivet që nuk plotësojnë kriteret e njohjes kontabël. Për çdo veprim të kryer të dokumentohet dhe ruhet gjurma e auditimit, me qëllim sigurimin e paraqitjes së drejtë, të plotë dhe të besueshme të aktiveve në pasqyrat financiare.

Deri në mbylljen e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2026

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive të Klasës 21 rezultoi se në inventarin e llogarisë 213 *"Rrugë, rrjete, vepra ujore"* janë të regjistruara aktive me vlerë sipas kostos historike **99,500,151 lekë**, të cilat, sipas dokumentacionit të administruar, përbëjnë asete të "Shoqërisë Rajonale UK Kukës" sh.a. Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masat e nevojshme për transferimin e këtyre aseteve të ujësjellësit te "Shoqëria Rajonale UK Kukës" sh.a., duke vijuar pasqyrimin e tyre në aktivet e Bashkisë Kukës. Moskryerja e procedurave për transferimin e këtyre aktiveve nuk është në përputhje me përcaktimet e VKM nr. 302, datë 11.05.2022, "*Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujërave të ndotura*", Kreu II, pika 14, si dhe me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, i ndryshuar, Kreu II, pika 5 dhe pika 36, si dhe Kreu III, pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1.Rekomandimi: Bashkia Kukës në bashkëpunim me Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Kukës sha, të marrin masa për transferimin në mënyrë të dokumentuar të aktiveve sipas vlerës kontabël, ku vlera e regjistruar sipas kostos historike është **99,500,151 lekë** dhe pasi Shoqëria Ujësjellës Kanalizime Kukës Sh.a të ketë marrë në dorëzim këto aktive, Bashkia Kukës të pasqyrojë në kontabilitet efektet e këtij transferimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

15.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të llogarisë 26 *"Pjesëmarrje në kapitalet e veta"* rezultoi se, në fund të vitit 2025, kjo llogari paraqitet në shumën 15,000,000 lekë, vlerë e pandryshuar krahasuar me fundin e vitit 2024. Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se, më datë 15.07.2022, është krijuar Subjekti i Kompetencave të Përbashkëta (SKP) "Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Kukës" sh.a., e regjistruar në QKB më datë 02.10.2023, me NIPT M28322201I, me katër aksionarë, nga të cilët tre janë njësi të vetëqeverisjes vendore. Referuar Statutit të shoqërisë dhe Akt-Marrëveshjes, Bashkia Kukës zotëron 28,340 aksione, të cilat përfaqësojnë 28.34% të kapitalit themeltar. Bazuar në kapitalin e nënshkruar të shoqërisë, në shumën 10,000,000 lekë, vlera e pjesëmarrjes së Bashkisë Kukës është 2,834,000 lekë. Për rrjedhojë, llogaria 26 rezultoi e mbivlerësuar në shumën **12,166,000 lekë**, duke ndikuar në paraqitjen e saktë të aktiveve financiare në pasqyrat financiare të Bashkisë Kukës. Sa më sipër, pasqyrimi i pjesëmarrjes në vlerë të ndryshme nga ajo që rezulto nga pjesëmarrja e Bashkisë në kapitalin e shoqërisë është në kundërshtim me përcaktimet e Kreut I, pika 3.1, paragrafi 31, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, *"Për procedurat e përgatitjes së*

pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë veprimet sistemuese kontabël për paraqitjen e drejtë të pjesës së kapitaleve të Bashkisë Kukës në "Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Kukës sh.a", pasi llogaria është mbivlerësuar në shumën **12,166,000 lekë**, duke kryer sistemimet në llogarinë 26 *"Pjesëmarrje në kapitalin e vet*" dhe në llogarinë 1011*"Shtesa të fondit bazë".*

Deri në mbylljen e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2026

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të llogarisë 231 *"Investime për aktive afatgjata materiale",* e cila në fund të vitit 2025 paraqitet me gjendje 610,201,011 lekë, rezultoi se në këtë llogari vijojnë të evidentohen investime të përfunduara dhe të marra në përdorim, për të cilat disponohen edhe certifikata të përkohshme, por që nuk janë kapitalizuar në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale. *Konkretisht,* në 2 (dy) raste, investimet e përfunduara gjatë vitit 2025, me vlerë totale **176,121,443 lekë**, janë vënë në përdorim, por vijojnë të evidentohen në kontabilitet si investime në proces. Për pasojë, këto aktive nuk janë përfshirë në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale (nuk janë kapitalizuar) dhe nuk është llogaritur amortizimi për periudhën në të cilën ato kanë qenë në përdorim, duke sjellë mbivlerësimin e llogarisë 231 "Investime për aktive afatgjata materiale", nënvlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe të shpenzimeve të amortizimit. Për rrjedhojë, pasqyrat financiare nuk paraqesin në mënyrë të drejtë dhe të saktë gjendjen e aktiveve afatgjata materiale dhe efektin e amortizimit për aktivet e marra në përdorim. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 09.03.2018, *"Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme",* i ndryshuar, pika 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kukës, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit dhe strukturave përgjegjëse, të marrë masa për kapitalizimin dhe regjistrimin në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale të investimeve të përfunduara dhe të vëna në përdorim, të cilat disponojnë dokumentacionin përkatës, përfshirë certifikatat e përkohshme, por vijojnë të evidentohen në llogarinë 231 "Investime për aktive afatgjata materiale". Për këto aktive të kryhen regjistrimet kontabël përkatëse dhe të llogaritet amortizimi sipas legjislacionit dhe standardeve kontabël në fuqi, me qëllim paraqitjen e drejtë dhe të besueshme të aktiveve dhe pozicionit financiar të Bashkisë Kukës.

Deri në mbylljen e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2026

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të llogarisë 466 "*Kreditorë për mjetet në ruajtje",* rezultoi se për 25 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Kukës janë ngurtësuar fonde në llogarinë 466 "*Kreditorë për mjete në ruajtje",* në vlerën 34,635,539 lekë. Deri në momentin e kryerjes së auditimit nuk është bërë çlirimi i garancive për 25 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Kukës në vlerën **34,635,539** lekë për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës**.** nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuara në Degën e Thesarit Kukës. Në një rast shumat e kontabilizuara në llogarinë 466 janë pa origjinë në vlerën **408,579 lekë.**

Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, si dhe Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për

interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me Subjektet Sipërmarrëse. *Sa më sipër,* analiza e llogarisë 466 "Kreditorë për mjetet në ruajtje" evidenton shuma të ngurtësuara që nga vitet e kaluara, pa ndërmarrë veprimet e nevojshme sipas përcaktimeve ligjore në fuqi. Këto veprime janë në kundërshtim me UKM nr. 3, datë 15.02.2011 *"Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"* i ndryshuar, Kap. II, pika 6 dhe 10; UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*", Kap. III, pikat 30, 39, 50.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit të marrin masa duke ndjekur të gjitha hapat e nevojshme që për punimet e përfunduara dhe të marra në dorëzim konformë përcaktimeve të kontratave të nënshkruara, të bëjnë njoftimet e subjekteve për tërheqjen e garancive të punimeve. Në rast mos plotësimi të kushteve ose refuzimit nga subjektet në zbatim të dispozitave ligjore të bashkëpunohet me Degën e Thesarit për kalimin e këtyre fondeve në favor të autoritetit kontraktor, si e ardhur për mospërmbushje të rregullt të kushteve të kontratës.

Menjëherë

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ndryshimeve të aktiveve neto gjatë periudhës ushtrimore rezultuan mospërputhje ndërmjet të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Ndryshimeve në Fondet Neto/Aktivet Neto *(Formati F4)* dhe Fondit të Konsoliduar të pasqyruar në Pasqyrën e Pozicionit Financiar *(Formati F1)*. Konkretisht, rezultuan mos kuadrime në këto dy pasqyra për llogari të veçanta (llog105 dhe 101) me një diferencë totale prej **143,448,863 lekë**, si më poshtë:

- ✓ Për llogarinë 105 *"Nga grantet e brendshme kapitale",* në Pasqyrën e Ndryshimeve në Fondet Neto/Aktivet Neto (F4), teprica në fund të periudhës ushtrimore paraqitet në shumën 761,346,813 lekë, ndërsa në Fondin e Konsoliduar të Pasqyrës së Pozicionit Financiar (F1) paraqitet në shumën 700,961,772 lekë, duke rezultuar një diferencë e parakorduar prej **60,385,041 lekë**.
- ✓ Për llogarinë 101 *"Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar",* në Pasqyrën e Ndryshimeve në Fondet Neto/Aktivet Neto (F4), teprica në fund të periudhës ushtrimore paraqitet në shumën 2,837,412,373 lekë, ndërsa në Fondin e Konsoliduar të Pasqyrës së Pozicionit Financiar (F1) paraqitet në shumën 2,754,348,551 lekë, duke rezultuar një diferencë e parakorduar prej **83,063,822 lekë**.

Mospërputhjet e konstatuara evidentojnë se procesi i rakordimit dhe verifikimit të të dhënave ndërmjet pasqyrave financiare nuk është kryer në mënyrë të plotë, duke ndikuar në konsistencën dhe besueshmërinë e informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare vjetore.
Sa më sipër, në kundërshtim me përcaktimet e UFM 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, Aneksi 1 dhe pika 17. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa për identifikimin dhe analizimin e shkaqeve të mosrakordimeve ndërmjet Pasqyrës së Ndryshimeve në Fondet Neto/Aktivet Neto (Formati F4) dhe Fondit të Konsoliduar të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar (Formati F1), për llogaritë 105 "Nga grantet e brendshme kapitale" dhe 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar", në vlerën totale **143,448,863 lekë**. Në vijim, të kryhen sistemimet dhe korrigjimet kontabël përkatëse, sipas dokumentacionit justifikues, duke siguruar rakordimin e plotë të të dhënave ndërmjet pasqyrave financiare dhe paraqitjen e tyre në përputhje me kërkesat rregullatore.

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi organizimin, administrimin dhe rakordimin e evidencës kontabël të aktiveve rezultoi se Bashkia Kukës nuk disponon një regjistër të konsoliduar të aktiveve, ndërsa Regjistri i Aktiveve për vitin 2025 nuk përfshin në mënyrë të plotë aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale, pjesëmarrjet në kapital dhe aktivet afatshkurtra. Regjistri elektronik i administruar nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk përmban të gjithë elementët e detyrueshëm identifikues dhe kontabël të aktiveve, ndër të tjera vlerën fillestare, datën e hyrjes në përdorim, shpenzimet kapitale që rrisin vlerën e aktivit dhe datën e kryerjes së tyre, vendndodhjen, personin përgjegjës, datën e daljes nga përdorimi dhe të dhëna të tjera të nevojshme për gjurmueshmërinë e aktivit.
Gjithashtu, nga krahasimi i Regjistrit të Aktiveve me të dhënat kontabël dhe Pasqyrat Financiare Vjetore rezultoi se vlerat e regjistruara nuk rakordojnë për vlerën fillestare, amortizimin e akumuluar dhe vlerën neto kontabël. Konkretisht, për 7 (shtatë) kategori aktivesh afatgjata, në datën 31.12.2025, teprica sipas Pasqyrave Financiare paraqitet në shumën 2,939,112,223 lekë, ndërsa sipas Regjistrit të Aktiveve në shumën 1,802,584,306 lekë, duke rezultuar një diferencë prej 1,136,527,917 lekë.
Mospërputhjet janë konstatuar në llogaritë *202 "Studime dhe kërkime", 210 "Toka, troje, terrene", 211 "Pyje, kullota, plantacione", 212 "Ndërtime dhe konstruksione", 213 "Rrugë, rrjete dhe vepra ujore", 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje dhe vegla pune" dhe 215 "Mjete transporti".* Për një pjesë të konsiderueshme të aktiveve, evidenca paraqitet me emërtime të paidentifikueshme, pa dokumentacion mbështetës dhe pa të dhëna të plota mbi ekzistencën, vendndodhjen dhe gjendjen e tyre fizike, duke kufizuar mundësinë e verifikimit dhe gjurmueshmërisë së këtyre aktiveve.
Për rrjedhojë, Regjistri i Aktiveve dhe evidenca historike mbi të cilën mbështeten vlerat kontabël të llogarive të aktiveve nuk ofrojnë informacion të plotë, të saktë dhe të besueshëm, ndërsa mungesa e rakordimit ndërmjet evidencës analitike, inventarit fizik, kontabilitetit dhe Pasqyrave Financiare Vjetore ndikon në saktësinë dhe besueshmërinë e paraqitjes së aktiveve në pasqyrat financiare të Bashkisë.
Sa më sipër, vepruar në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar, nenet 16, 19 dhe 22, si dhe me kërkesat e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, Kreu I, pikat 5 dhe 6, Kreu II, paragrafi III, pikat 26, 27 dhe 28, paragrafi IV, pika 81. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Kukës të marrë masa që Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse për administrimin e pasurisë, të:

- ✓ hartojë dhe administrojë Regjistrin e Konsoliduar të Aktiveve, duke përfshirë të gjitha kategoritë e aktiveve afatgjata materiale, jomateriale, pjesëmarrjet në kapital dhe aktivet afatshkurtra, të plotësuar me të gjithë elementët e detyrueshëm sipas udhëzimeve të kësaj fushe;
- ✓ analizojë dhe dokumentojë shkaqet e mospërputhjeve ndërmjet regjistrit të aktiveve, inventarit fizik dhe pasqyrave financiare, si dhe të kryejë sistemimet dhe korrigjimet kontabël përkatëse, me qëllim rakordimin e plotë të vlerave të aktiveve në regjistrat analitikë me llogaritë e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare;

- ✓ vendosë procedura kontrolli dhe rakordimi ndërmjet regjistrit të aktiveve, inventarit fizik dhe evidencës kontabël, duke garantuar që pasqyrat financiare të paraqesin në mënyrë të plotë, të saktë dhe të besueshme gjendjen e aktiveve të Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura për inventarizimin e aktiveve, me qëllim verifikimin e ekzistencës, gjendjes fizike, administrimit dhe përdorimit të tyre, rezultuan mangësi në kryerjen dhe dokumentimin e procesit të inventarizimit, si dhe në rakordimin e rezultateve të tij me evidencën kontabël. Konkretisht:

- ✓ Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk disponon dokumentacion të plotë që provon kryerjen e inventarizimit fizik të aktiveve afatgjata materiale të evidentuara në llogaritë 210, 211, 212, 213 dhe 214, përfshirë të dhënat për inventarizimin në datën 31.12.2025, që përkon me datën e mbylljes së pasqyrave financiare vjetore.
- ✓ Nuk është kryer inventarizimi i aktiveve të evidentuara në llogarinë 202 "Studime dhe projektime", e cila paraqitet në kontabilitet me vlerë neto 927,235 lekë në fund të vitit 2025, si dhe nuk rezultoi të jetë nxjerrë dhe miratuar urdhri përkatës i titullarit për inventarizimin e tyre.
- ✓ Nuk është dokumentuar procesi i vlerësimit të gjendjes së aktiveve të dëmtuara dhe marrja e masave për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve që nuk plotësojnë kushtet për vijimin e përdorimit.
- ✓ Përbërja e komisioneve të inventarizimit ka vijuar të jetë e njëjtë me atë të vitit 2024, pa reflektuar ndryshime në përbërjen e tyre, në kundërshtim me kërkesat për organizimin dhe zhvillimin e procesit të inventarizimit.
- ✓ Procesi i inventarizimit nuk është finalizuar me hartimin e një raporti përmbledhës mbi rezultatet e inventarizimit dhe nuk rezultoi të jetë dokumentuar vendimmarrja e nivelit drejtues mbi rezultatet dhe masat që duhet të ndërmerren për sistemimin e diferencave, dëmtimeve apo problematikave të konstatuara.
- ✓ Bashkia nuk ka hartuar dhe miratuar rregulla dhe procedura të posaçme për ruajtjen, mbrojtjen, administrimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik.
- ✓ Nga shqyrtimi i dokumentacionit të inventarizimit të kryer nga komisionet e Njësive Administrative rezultuan aktive të paevidentuara në fletët e inventarizimit, si dhe fletë inventarizimi dhe procesverbale që nuk janë nënshkruar nga anëtarët e komisioneve përkatëse, duke cenuar rregullshmërinë e procesit.

Mangësitë e mësipërme nuk sigurojnë një proces të plotë e të dokumentuar të inventarizimit të aktiveve dhe nuk garantojnë rakordimin e rezultateve të inventarizimit me evidencën analitike dhe kontabilitetin, duke ndikuar në besueshmërinë e informacionit mbi ekzistencën, gjendjen dhe vlerën e aktiveve të Bashkisë Kukës.

Sa më sipër, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*", i ndryshuar, si dhe kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011, "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", i ndryshuar, veçanërisht përcaktimet e Kapitullit IV dhe paragrafëve përkatës mbi inventarizimin, dokumentimin, raportimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

20.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kukës të marrin masa për ngritjen e komisionit për inventarizimin e Aktiveve, i cili të verifikojë dhe të rakordojë rezultatet e inventarizimit me

llogaritë kontabël përkatëse për gjithë zërat e aktiveve dhe në përfundim të punës komisioni të hartojë raportin për drejtuesin e institucionit mbi rezultatet e inventarizimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga ana e Bashkisë Kukës nuk janë marrë masat e nevojshme për hartimin e Strategjisë së Menaxhimit të Pronave Publike Vendore dhe të Rregullores për Miradministrimin e Aktiveve, si një dokument që miratohet nga Këshilli i Bashkiak i njësisë së vetëqeverisjes vendore për një periudhë afatmesme, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*", i ndryshuar, neni 8, pika 8/ç; Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik"* i ndryshuar; Kreun IV, të Manualit të MFK-së miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr.4, datë 26.1.2024*;* Udhëzimit nr. 30/2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik"* i ndryshuar, Kreu I, pika 5 e 6 *dhe* Kreu II, pika 17-25. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

21.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kukës në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse për menaxhimin financiar dhe kontrollin, të marrë masat për hartimin e Strategjisë së Menaxhimit të Pronave Publike Vendore dhe të Rregullores për Menaxhimin e Aktiveve, si dokumente bazë për administrimin, mbrojtjen, inventarizimin, vlerësimin dhe përdorimin me efektivitet të aktiveve publike të njësisë së vetëqeverisjes vendore. Këto dokumente të miratohen nga Këshilli i Bashkisë Kukës në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor e nënligjor për menaxhimin financiar dhe kontrollin, me qëllim forcimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe garantimin e një menaxhimi efektiv, ekonomik dhe transparent të aktiveve vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të Bashkisë Kukës rezultoi se,
Deri më datë 31.12.2024, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet në kategorinë e Biznesit të Vogël dhe Biznesit të Madh, në vlerën **202,285,990 lekë.**
Gjatë vitit 2025, ngarkesa për kategorinë e Biznesit të Vogël dhe Biznesit të Madh është **138,675,617** lekë dhe kamatëvonesa të krijuara gjatë vitit 2025 për një total **10,105,148 lekë.**
Pagesa të kryera gjatë vitit 2025 për taksat dhe tarifat vendore sipas paketës fiskale për kategorinë e Biznesit të Vogël dhe Biznesit të Madh për një total **113,251,248 lekë**, ku duhet theksuar fakti se nuk është përcaktuar periudha që i përkasin këto pagesa.
Në total detyrimet tatimore në ***mënyrë progresive*** më datë 31.12.2025, për kategorinë Biznesit të Vogël dhe Biznesit të Madh janë në vlerën 202,285,990 lekë (Detyrimet progresive 31.12.2024) + 138,675,617 lekë *(Ngarkesa 2025)* + 10,105,148 lekë *(Kamatëvonesa 2025)* – 113,251,248 lekë = **237,815,507 lekë**. ***Ky detyrim tatimor është i kontabilizuar***.
Në lidhje me këtë situatë, nga auditimi rezultoi se Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, Bashkia Kukës, për subjektet e biznesit të vogël dhe të madh me detyrime tatimore të prapambetura në vite dhe me vlera të konsiderueshme, ka kryer njoftimin dhe rinjoftimin për shlyerjen e detyrimeve, si dhe në disa raste ka ndërmarrë masa për bllokimin e llogarive bankare. Megjithatë, nuk rezultoi të jetë dokumentuar vlerësimi dhe ndjekja e mëtejshme

e rasteve për të cilat mund të plotësohen kushtet për referim pranë organeve kompetente, në përputhje me dispozitat e nenit 181 të ligjit nr. 7895, datë 27.01.1995, "*Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë*", i ndryshuar. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *"Për vetëqeverisjen vendore"* i ndryshuar, neni 9 "Të drejtat dhe përgjegjësitë", pika 1.3; nenin 89, pika 2, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, "*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë",* i ndryshuar; Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, "*Për financat e qeverisjes vendore*", neni 35 si dhe Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "*Për sistemin e taksave vendore*", neni 3, pikat 9-10 si dhe përcaktimet e Udhëzimit të përbashkët të MF dhe MB nr. 17, datë 20.06.2022, "*Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standardeve proceduriale për mbledhjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore".(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 33-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimeve të vlerësimit tatimor për debitorët dhe ndjekjen sistematike të të gjitha procedurave ligjore për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura për taksat dhe tarifat vendore, të cilat në fund të vitit 2025 rezultojnë në shumën progresive **237,815,507 lekë**. Përveç masave shtrënguese të ndërmarra, si bllokimi i llogarive bankare dhe vendosja e barrës siguruese mbi mjetet dhe pasuritë e paluajtshme, të intensifikohen procedurat e mbledhjes së detyrimeve dhe, për subjektet që nuk përmbushin detyrimet tatimore dhe kur plotësohen kushtet e parashikuara nga legjislacioni në fuqi, të ndiqen procedurat për referimin e rasteve pranë organeve kompetente.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacionit dhe rakordimi i të dhënave mbi detyrimet dhe arkëtimet e abonentëve familjarë në qytetin e Kukësit dhe njësitë administrative, u konstatua se detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2024 ishin në shumën 15,154,240 lekë. Gjatë vitit 2025, ndaj kësaj kategorie është evidentuar ngarkesë fiskale në shumën 2,806,647 lekë, ndërsa arkëtimet e realizuara nga 658 familje arritën në shumën 2,589,414 lekë.

Për rrjedhojë, në fund të vitit 2025, detyrimi progresiv i abonentëve familjarë rezultoi në shumën 15,371,473 lekë, duke shënuar një rritje neto prej 217,233 lekë krahasuar me fundin e vitit 2024.

Detyrimi progresiv për kategorinë e abonentëve familjarë rezultoi në vlerën **15,371,473 lekë, i *cili nuk është evidentuar në kontabilitetin e Bashkisë Kukës***. Mungesa e një regjistri të plotë dhe të përditësuar për abonentët familjarë krijon mungesë informacioni të besueshëm mbi të ardhurat që duhet të arkëtohen nga kjo kategori taksapaguesish, si dhe mbi periudhën fiskale të cilës i përkasin pagesat e kryera. Për pasojë, në mungesë të të dhënave të plota mbi ngarkesat e krijuara sipas tarifave të miratuara në paketën fiskale të vitit 2025, nuk është e mundur të kryhet një përllogaritje e saktë e detyrimeve fiskale për abonentët familjarë, si dhe të përcaktohet me saktësi detyrimi progresiv total i kësaj kategorie në fund të vitit 2025. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Kreu XI, nenet 88-104; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22; Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, "Për vetëqeverisjen vendore" i ndryshuar, neni 9, pika 1.3 dhe Ligjin nr. 68/2017, "Për financat e qeverisjes vendore". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 33-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kukës, nëpërmjet Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të marrë masa për krijimin dhe administrimin e një regjistri të plotë, unik dhe të përditësuar për abonentët familjarë, në të cilin të evidentohen ngarkesat vjetore sipas paketës fiskale, pagesat e kryera sipas periudhës përkatëse, detyrimet e papaguara dhe debia progresive për çdo abonent; të kryhet kontabilizimi i plotë i detyrimeve fiskale të abonentëve

familjarë, duke evidentuar debinë progresive në vlerën **15,371,473 lekë**, si dhe të merren masa për ndjekjen dhe arkëtimin e saj në përputhje me procedurat e përcaktuara në legjislacionin tatimor dhe atë të financave të vetëqeverisjes vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i evidencave të vendimeve gjyqësore rezultoi se, gjatë vitit 2025, Bashkia Kukës ka administruar detyrime financiare që burojnë nga vendime gjyqësore të formës së prerë. Në fillim të vitit ushtrimor, detyrimet e prapambetura të kësaj kategorie janë evidentuar në vlerën 0 lekë. Megjithatë, gjatë vitit 2025 janë regjistruar për ekzekutim **7 vendime gjyqësore** të mbartura nga vitet e mëparshme, me vlerë totale **6,779,395 lekë,** detyrime për të cilat janë kryer pagesat përkatëse brenda vitit ushtrimor 2025.
Evidentimi i vazhdueshëm i detyrimeve financiare që rrjedhin nga vendimet gjyqësore tregon se Bashkia Kukës nuk ka arritur të eliminojë ose minimizojë në mënyrë të mjaftueshme faktorët që sjellin lindjen e këtyre detyrimeve, veçanërisht në fushën e marrëdhënieve administrative dhe të punës. Këto situata kanë sjellë kosto shtesë financiare për buxhetin e bashkisë dhe kanë ndikuar në kufizimin e përdorimit të fondeve publike për prioritete të tjera buxhetore.
Këto veprime nuk janë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, "*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit"*, i ndryshuar, pika 60. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 33-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
3.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Kukës, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse, të kryejë analiza periodike mbi shkaqet dhe faktorët që kanë çuar në humbjen e proceseve gjyqësore dhe krijimin e detyrimeve financiare ndaj institucionit. Në këtë kuadër, të hartohen dhe zbatohen masa konkrete parandaluese me qëllim reduktimin e konflikteve administrative dhe të marrëdhënieve të punës, si dhe shmangien e krijimit të detyrimeve të reja financiare për buxhetin e bashkisë.

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, Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995 "*Për Kodin e Punës në Republikën e Shqipërisë*", 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 Kukës, 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, për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkallën e shkeljes.

Për sa më sipër, paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT