



# **RAPORT PËRFUNDIMTAR**

**(Auditim Financiar)**

**BASHKIA PËRMET**

**Tiranë, Korrik 2024**

<b>Nr.</b>	<b>Përmbajtja</b>	<b>Faqe</b>
	Legjenda dhe shkurtime	3
<b>I</b>	<b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>	<b>4-16</b>
a	Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Përmet	4
b	Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij	4
c	Qëllimi i auditimit, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave	4
d	Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave	4-5
e	Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve	5
f	Paraqitja e gjetjeve kryesore	5-12
g	Paraqitja e rekomandimeve kryesore	12-15
I.1	Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	15-16
<b>II</b>	<b>HYRJA</b>	<b>17-22</b>
1	Objektivat e auditimit	17
2	Qëllimi i auditimit	17
3	Identifikimi i çështjes	17
4	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	17
5	Përgjegjësitë e audituesve	17-18
6	Kriteret e vlerësimit	18-20
7	Standardet e auditimit	20
8	Metoda e auditimit	20-22
9	Dokumentimi i auditimit	22
<b>III</b>	<b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>	<b>23-106</b>
1	<b>Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Bashkia Përmet</b>	<b>23-24</b>
2	<b>Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit</b>	<b>24-106</b>
2.1-2.1.3	Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.	24-37
2.2.1-2.2.4	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	37-51
2.2.5	Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre	51-63
2.3	Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2023	63-83
2.4	Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM	83-88
2.5	Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	88-106
<b>IV</b>	<b>REKOMANDIME</b>	<b>106-124</b>
<b>V</b>	<b>ANEKSE</b>	<b>124-135</b>
<b>VI</b>	<b>LISTA E DOKUMENTEVE</b>	<b>136</b>

## Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NJA	Njësi Administrative
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik

## **I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE**

### **a. Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Përmet:**

Përmeti kufizohet në veri me Bashkinë Skrapar, në lindje me Bashkinë Kolonjë, në perëndim me Bashkinë Libohovë dhe Këlcyrë. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Përmetit. Sipas Censurit të vitit 2011, bashkia ka një popullsi prej 10,614 banorësh. Ndërkohë që sipas Regjistrat Civil, kjo bashki numëron 20,301 banorë. Bashkia e re shtrihet në një sipërfaqe prej 601.95 km<sup>2</sup> me një densitet prej 33.72 banorë/km<sup>2</sup>. Kjo bashki përbëhet nga 5 njësi administrative. Bashkia e re ka nën administrimin e saj një qytet dhe 49 fshatra.

Për vitin 2023 planifikimi përfundimtar i shpenzimeve ka qenë 788,037 mijë lekë, ndërkohë që realizimi ka qenë 558,569 mijë lekë ose në masën 70.8% me një diferencë mos realizimi në vlerën 229,468 mijë lekë. Planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore ka qenë në vlerën 72,317 mijë lekë ndërsa realizimi në vlerën 70,357 mijë lekë ose në masën 97.2% me një diferencë mos realizimi në vlerën 1,960 mijë lekë.

### **b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij:**

Bashkia e Përmetit është njësi vendore e pavarur, ku pas ndarjes së re territoriale është bashkuar ish-Bashkia Përmet dhe katër ish-komunat në afërsi të saj, të cilat aktualisht funksionojnë si Njësi Administrative dhe ato janë: Piskovë, Petran, Çarshovë dhe Frashër.

Auditimi i këtij institucioni të vetëqeverisjes vendore bëhet në zbatim të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, nenet 163 dhe 164, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 10, Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, si dhe Programit të auditimeve për muajin Prill të vitit 2024, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 87/3 prot., datë 09.04.2024.

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

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt. Periudha e auditimit është nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023. Objektivat e auditimit, sipas drejtimeve të auditimit, janë si vijon:

- Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik;
- Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit;
- Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre;
- Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi;
- Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM;
- Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm;

### **d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave:**

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku dhe me përzgjedhje periudhash dhe transaksionesh. Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të vlerës së transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës

dhe autorizimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme.

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

- ✓ Verifikimi i transaksioneve;
- ✓ Shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit;
- ✓ Intervistat;
- ✓ Verifikimi në sisteme etj.,

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

Nga shqyrtimi i evidencave konstatohet se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 27 gjetje dhe ka dhënë 34 rekomandime, nga ku masa organizative 22 gjetje me 27 rekomandime, masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet të fondeve publike 2 gjetje me 2 rekomandime dhe masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara) 3 gjetje me 5 rekomandime.

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

##### ***1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik:***

**a.** Bashkia Përmet ka ngritur një sistem jo efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim konkretisht:

-Nuk janë hartuar planet vjetore të punës;

-Nuk ka raportime periodike nga menaxherët e strukturave brenda institucionit;

-Dosjet personale të punonjësve kanë disa mangësi në të dhënat për marrëdhëniet e punës, vlerësimet periodike të punonjësve dhe formularët e përshkrimeve të punës. Punësimi i 3 punonjësve në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të kërkuara dhe pa zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurimi të hapur, është në kundërshtim të plotë me kuadrin ligjor në fuqi dhe 2 punonjës me profesion elektrikistë nuk janë të pajisur me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknike, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001, “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” i ndryshuar;

-Në Raportin dërguar pranë MFE-së mbi vlerësimin e aktiviteteve të kontrollit, në të nuk përfshihen të gjithë kapitujt/elementët e parashikuar në Udhëzimin nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, Shtojca nr. 2.

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

-Nuk ka ndërtuar gjurmë auditimi të për proceset kryesore të punës. Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësisë dhe është përgjegjësi e NA të njësisë të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to.

-Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, nuk realizohet nëpërmjet shërbimit të Auditimit të Brendshëm, pasi nuk është plotësuar NjAB konform legjislacionit në fuqi. Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të.

-Bashkia nuk i ka ndarë/përcaktuar qartazi përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit dhe gjithë personelin e saj në mënyrë të tillë që i njëjti person të mos kryejë detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar ose jo financiar.

-Nuk ka plan për menaxhimin e riskut IT për rikuperimin e të dhënave në rast fatkeqësie natyrore.

-Nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila mund të shkaktojë uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm.

**b.** Pjesë e strukturës organizative të Bashkisë Përmet të aplikuar për vitin 2023, të miratuar me Vendimin nr. 13, datë 10.01.2023, të Kryetarit të Bashkisë ka vetëm një pozicion pune Specialist i Auditit të Brendshëm, dhe jo Njësi të Auditit të Brendshëm në zbatim të përmbushjes së detyrimeve të Ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, neni 10, pika 1.b, dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, pika 3. Pozicioni i Specialistit të Auditit të Brendshëm për periudhën objekt auditimi është vakant për mungesë të burimeve njerëzore.

## ***2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit:***

**a.** Nga krahasimi i shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit 2023 konstatohen diferenca me planifikimin fillestar sipas parashikimit të bërë në fillim të vitit nga institucioni konkretisht të realizuara në llogaritë shpenzime operative, transferime korrente të brendshme, transferime për buxhete familjare dhe individë dhe investime. Të gjitha diferencat e paraqitura në llogaritë e mësipërme janë në tejkalim të parashikimit fillestar që rezulton në një parashikim jo të saktë të nevojave gjatë vitit buxhetor.

Nga këto diferenca të realizuara konstatohet një planifikim jo i saktë i nevojave të vitit të pritsëm buxhetor si pasojë e ndryshimit të niveleve të realizimit. Planifikimi kryhet në bazat e një përqindje të caktuar në rritje në krahasim me shpenzimin faktik të vitit të kaluar.

Për vitin 2023 totali i buxhetit është planifikuar në vlerën 788,037,772 lekë dhe realizuar në vlerën 558,569,763 lekë në masën 70.8% ose mosrelizim në vlerën 229,468,009 lekë përbëhet nga të ardhurat e veta në vlerën 67,603,628 lekë + nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 185,907,360 lekë + nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 108,390,042 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 107,843,214 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për investimet në vlerën 88,825,519 lekë.

**b.** Vlera e raportuar nga Bashkia Përmet në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 626 prot., datë 28.02.2024, për detyrimet e prapambetura më datë 31.12.2023, është 30,119,149 lekë që kanë si burim financimi nga të ardhurat e veta, ndërsa nuk ka detyrime të prapambetura me burim financimi nga FZHR dhe Ministrinë e Linjës. Bashkia Përmet më datë 01.01.2023, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive në total vlerën **45,482,112 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta. Gjatë vitit 2023 janë krijuar detyrime në vlerën **2,526,162 lekë** dhe janë likuiduar detyrimet në vlerën **17,889,125 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta që i përkasin detyrimeve progresive të datës 31.12.2022. Vlera totale e detyrimeve të prapambetura progresive më datë 31.12.2023, është në **vlerën 30,119,149 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta e përbërë nga detyrime për vendime gjyqësore në vlerën 12,376,606 lekë + detyrime për investime në vlerën 15,395,657 lekë + detyrime për mallra dhe shërbime në vlerën 2,346,886 lekë.

c. Bashkia Përmet më datë 01.01.2023, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor të detyrimeve të prapambetura për 26 çështje nga vendimet gjyqësore në vlerën totale 22,404,569 lekë, ku në të përfshihen dëmshpërblime page për largim të punonjësve nga puna në vlerën 6,763,305 lekë + çështje të tjera të ndryshme gjyqësore në vlerën 15,641,264 lekë.

Përgjatë vitit 2023 janë krijuar detyrime në vlerën 2,526,162 lekë nga humbja e proceseve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largim të punonjësve nga puna.

Gjithashtu gjatë vitit 2023 Bashkia Përmet për zbatimin e vendimeve gjyqësore ka shpenzuar vlerën totale prej 12,554,125 lekë, ku në të përfshihen dëmshpërblime page për largim të punonjësve nga puna në vlerën 6,798,275 lekë + çështje të tjera të ndryshme gjyqësore në vlerën 5,755,850 lekë. Në mbyllje më datë 31.12.2023, detyrimet nga vendimet gjyqësore janë në vlerën totale 12,376,606 lekë, ku në të përfshihen dëmshpërblime page për largim të punonjësve nga puna në vlerën 2,491,192 lekë + çështje të tjera të ndryshme gjyqësore në vlerën 9,885,414 lekë. Vlera totale prej **12,554,125 lekë** e shpenzuar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, nga Bashkia Përmet për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largim të punonjësve nga puna dhe çështjeve të tjera të ndryshme gjyqësore **konsiderohet efekt negativ financiar.**

### **3. Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre:**

a. Nga të dhënat e paraqitura nga Sektori i Tatim-Taksave të ardhurat nga Agjentët Tatimorë (Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Gjirokastër, ASHK Përmet në lidhje me taksën mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, Drejtoria Rajonale e Tatime Gjirokastër në lidhje me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe tatimin mbi të ardhurat personale dhe DSHTRR Gjirokastër në lidhje me taksat vendore të qarkullimit për mjetet e përdorura) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Përmet dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Përmet, duke kuadruar edhe me akt-rakordimin vjetor të datës 31.12.2023. Bashkia Përmet ka të dhëna vetëm për vlerën e arkëtuar nga këta agjentë, sipas vlerës së depozituar në thesar, por nuk ka bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimor dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre.

Gjithashtu janë mbajtur në mënyrë pjesore akt-rakordime me agjentët tatimorë si SHRUKGJ dhe Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Gjirokastër, ndërsa me DRSHTRR Gjirokastër dhe Degën Doganore Tre Urat Përmet nuk janë mbajtur akt-rakordime për vitin 2023.

b. Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj., në Bashkinë Përmet kryhet në programin Excel. Sektori i Tatim-Taksave nuk kryhen regjistrim manual të të dhënave (nuk disponon regjistra fizik). Çdo informacion që grumbullon nga njësitë administrative, ndërmarrjet e varësisë dhe nga vetë strukturat e Bashkisë Përmet i administron në Excel në mungesë të një sistemi të mirëfilltë për administrimin e taksave dhe tarifave vendore.

Të dhënat janë regjistra në formë tabelore dhe sipas rasteve me aplikim të formulave për llogaritjen e shumave dhe përqindjeve. Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit e Sektori i Tatim-Taksave.

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

Tatim-Taksave.

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore është edhe detyrim i Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, neni 4, pika 7, ku përcaktohet që: “Pranë çdo bashkie dhe komune krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë. Forma dhe kodifikimi i këtij regjistri përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave, në përputhje me këtë ligj dhe me Ligjin nr. 8560, datë 22.12.1999, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar”.

c. Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të subjekteve të cilat ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Përmet si dhe duke u bazuar në procesverbalet e mbajtura mbi verifikimin e statusit të subjekteve për vitin 2023, nga inspektorët e terrenit pranë Sektorit të Tatim-Taksave dhe punonjësve të Policisë Bashkiake dhe të dhënave në QKB konstatohet se:

-Në territorin e Bashkisë Përmet kanë ushtruar aktivitet 29 subjekte të cilat nuk janë të regjistruara në QKB;

-Në vitin 2023 kanë aplikuar për ç’regjistrim 12 subjekte nga të cilat 4 subjekte ushtrojnë aktivitet dhe 8 subjekte nuk ushtrojnë aktivitet. Gjithashtu nga këto subjekte vetëm 3 prej tyre janë të ç’regjistruara në QKB ndërsa 9 subjekte janë ende aktiv në QKB;

-Referuar procesverbaleve të inspektimit në terren 6 subjekte nuk ushtrojnë aktivitet por janë aktivë në QKB;

-Në vitin 2023 kanë aplikuar 9 subjekte për pezullim të përkohshëm të aktivitetit nga të cilët 1 subjekt ushtron aktivitet dhe 8 subjekte nuk ushtrojnë aktivitet. Mos kryerja e inspektimeve në terren nga Sektori i Tatim-Taksave, krijon risk për ushtrimin nga subjektet të aktivitetit, pa u pajisur me liçencat përkatëse, duke krijuar të ardhura të munguara për institucionin. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, neni 22, nenet 48-49.

-Në territorin e Bashkisë Përmet gjatë vitit 2023 kanë ushtruar aktivitet katër subjekte në fushën e ndërtimit të cilat nuk janë të pajisur me Nipt Sekondar në zbatim të përcaktimeve të nenit 22 dhe neneve 48-49, të Ligjit nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, ku këto subjekte duhet të shlyejnë detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore ndaj institucionit referuar kontratave respektive.

d. Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2022, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë abonentët familjarë, biznesi i madh, i vogël dhe institucionet në vlerën 39,396,779 lekë. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, janë krijuar debitorë në vlerën 6,675,491 lekë. Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2023, për abonentët familjarë, biznesi i madh, i vogël dhe institucionet janë në vlerën **46,072,270 lekë e cila përbën të ardhura të munguar për Buxhetin e Bashkisë Përmet.**

***4. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi:***

a. Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 60,198,925 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 87,840,764 lekë me një rritje në vlerën 27,641,839 lekë. Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë vlera 2,208,930 lekë e cila u përket debitorëve nga dhënia me qira e aseteve që podeson Bashkia Përmet dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitore. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me rrezikun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e



detyrimin në vazhdimësi. Në lidhje me këtë situatë nuk ka një korrespondencë ndërmjet Sektorit Juridik dhe Burimeve Njerëzore dhe Drejtorisë së Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve. Në këtë llogari është përfshirë edhe vlera 26,492,937 lekë e cila është kontabilizuar si borxh që Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Përmet i ka Bashkisë Përmet, pra nuk evidentohet një listë analitike të abonentëve familjarë që janë debitorë nga taksat dhe tarifat vendore si dhe në disa raste janë kontabilizuar vlera me emërtimin debitorë si biznes i vogël dhe i madh të transferuara nga ish-komunat Piskovë, Çarshovë, Petran dhe Frashër për të cilat nuk ka një evidencë analitike ku të jetë e shoqëruar me dokumentacion justifikues përkatës. Gjithashtu në pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Kreditorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar.

**b.** Nga auditimi konstatohet se, në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” në vlerën 18,336,713 lekë kosto historike është përfshirë vlera 7,182,172 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

-Në gjendjen e llogarisë 210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 6,257,567 lekë kosto historike është përfshirë vlera 5,804,067 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

-Në gjendjen e llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 646,811,957 lekë kosto historike është përfshirë vlera 472,818,049 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

-Në gjendjen e llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 1,337,828,146 lekë kosto historike është përfshirë vlera 949,127,216 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

**c.** Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, përmbledhsja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 41,840,074 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 13,165,611 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 708,161 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 3,850,421 lekë dhe 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 524,052 lekë ku totali shkon në vlerën 60,088,319 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 18,248,245 lekë.

**d.** Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 1,129,091,583 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 241,435,823 lekë dhe për

ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 3,992,320 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”.

Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 1,871,675 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2023 në vlerën 105,624,379 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 2,703,510 lekë.

Kjo situatë ka ndodhur për arsye se diferenca që i përket llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” në vlerën 2,703,510 lekë (3,992,320 lekë - 1,288,810 lekë = 2,703,510 lekë) që i përket çeljes dhe mbylljes së kësaj llogarie nuk janë pasqyruar si çelje dhe mbyllje në llogarinë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” por janë kontabilizuar në llogarinë “Të tjera” pjesë e pasqyrës së Fondit të Kosoliduar.

e. Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë konstatohet se, në tre raste janë zhvilluar projekte artistike për të cilat nuk janë përfituar nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit, prashikuar në Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, nenet 7-9 dhe nenet 65-70, Ligjit nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe Kulturën”, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 710, datë 24.11.2021, neni 8. Miratimi i përdorimit të fondeve për realizimin e projekteve artistike është kryer sipas Vendimit nr. 99, datë 05.12.2022, të Këshillit Bashkiak, në artikullin 604 “Transferime korente të brendshme” në vlerën 1,000,000 lekë. Nga Bashkia Përmet për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, për 1 subjekt është likuiduar shuma 1,000,000 lekë. **Vlera 1,000,000 lekë përbën shpenzime të kryera jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi të prokurimit publik.**

#### ***5. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM:***

a. Në lidhje me listat e pronave të paluajtshme të Bashkisë Përmet dhe Njësive Administrative Qendër Piskovë, Petran, Frashër, Çarshovë, nuk është marrë asnjë masë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave duke kryer evidentimet përkatëse në terren me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik më pas dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për pajisjen me dokumentacion pronësie.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, neni 37, pika 1, ku përcaktohet që, “Institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë për detyrë të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji”.

-Nga auditimi i llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje vegla pune”, 215 “Mjete transporti” dhe 218 “Inventar ekonomik” konstatohet se nga Bashkia Përmet disponohet një regjistër kontabël në formatin Excel, jo sipas formatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, konkretisht në të nuk evidentohet datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia.

Për sa trajtuar më sipër nga Bashkia Përmet, nuk është përmbushur detyrimi ligjor për krijimin e një regjistri fizik në zbatim të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-30.

-Gjithashtu pronat e transferuara me VKM-të përkatëse të evidentuara në vijm të materialit që i përkasin llogarive 210, 211, 213 dhe 213 nuk janë të evidentuara në regjistratat në programin elektronik Excel.

-Asetet e transferuara në pronësi apo në përdorim të Bashkisë Përmet dhe Njësi Administrative nuk janë hartuar procesverbalet e marrjes në dorëzim.

-Me VKM-të përkatëse janë transferuar në total **3,250 pasuri** si ndërtesa, pyje, kullota, toka, terrene etj., nga të cilat **3,015 pasuri në pronësi** dhe **235 pasuri në përdorim**, ku vetëm **38 pasuri** prej tyre janë të pajisura me certifikatë pronësie ndërsa **2,977 pasuri nuk janë të pajisura me titull pronësie**. Përgjatë vitit 2023 vetëm **1 pasuri** është pajisur me certifikatë pronësie.

-Gjithashtu nga Bashkia Përmet nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve të sipërpërmendura.

**b.** Nga auditimi konstatohet se për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, Bashkia Përmet nuk ka lidhur kontrata të reja për dhënien me qira të ndërtesave/objekteve por janë aktive 12 kontrata për dhënien me qira të ndërtesave/objekteve dhe për dhënien me qira të hapësirave/sipërfaqeve për vendosjen e antenave telefonike me vlerë kontrate 2,712,394 lekë. Në total detyrimet progresive më datë 31.12.2023, për mos likuidimin e detyrimeve të përcaktuara në kontratën e qirasë janë në vlerën **2,808,417 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Përmet** e cila përbëhet nga:

-**341,487 lekë** debitorë nga dhënia me qira e sipërfaqeve në fondin pyjor kullor për vendosjen e antenave telefonike;

-**258,000 lekë** nga dhënia me qira e sipërfaqeve të fondit pyjor kullor për nxjerrje inertesh;

-**2,208,930 lekë** nga dhënia me qira e sipërfaqeve për ushtrimin e aktivitetit për HEC. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se, për subjektin “K” Shpk detyrimi nuk është paguar. Me shkresën nr. 2832 prot., datë 24.10.2023, i është dërguar subjektit “K” Shpk “Ri njoftim” referuar shkresës së tij nr. 97 prot., datë 07.10.2021, ku bën me dije se arsyet e mos pagesës së detyrimit të kësaj kontrate vijnë pasi që prej 15.11.2018, ky subjekt ka aplikuar në AZHT për tu pajisur me leje përfundimtare për të filluar aktivitetin të cilin nuk e ka nisur deri më sot.

-Nga titullari i institucionit nuk janë marrë masa për ngritjen e grupeve të punës mbi monitorimin e kontratave të qirave në lidhje me objektin dhe detyrimet e përdoruesit në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar.

**c.** Nga auditimi i dokumentacionit për subjekte të pajisura me kontratat për shfrytëzimin e burimeve minerare dhe ato koncesionare sipas regjistratës të Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, Qendrës Kombëtare të Biznesit, konstatohet se përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, në territorin e Bashkisë Përmet, ushtrojnë aktivitet në fushën e burimeve minerare dy subjekte, për të cilat Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Urbanistikës Bashkia Përmet nuk administron dosje për këto subjekte (raport teknik, kontratë qiraje, etj.) konkretisht:

-Subjekti “C” Shpk me NIPT K.....I, i regjistruar në AKBN, i pajisur me lejen nr. 1127/1, datë 08.01.2008, për shfrytëzimin e vendburimit Lipe për llojin e mineralit ranor pllakor dhe me sipërfaqen 0.306 km<sup>2</sup>.

-Subjekti "E.M" Shpk me disponibilitet 1 HEC në Qarkun Gjirokastrë në Njësinë Administrative Çarshovë.

**g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:**

Me qëllim zgjidhjen e problematikave, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

**1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik:**

**a.** Nga Kryetari i Bashkisë Përmet, Sektori Juridik dhe i Burimeve Njerëzore, Koordinator i Riskut dhe Koordinator i MFK -së të merren masa për:

-Hartimin e planeve operacionale të konsoliduar të punës, me tregues performancë, ku përgjegjësitë për zbatimin e objektivave të jenë ndarë në mënyrë të qartë dhe të monitorohen në mënyrë të vazhdueshme.

-Hartimin e procedurave të shkruara mbi rregullat e raportimit, i cili nuk duhet të jetë i fokusuar vetëm në çështjet financiare dhe buxhetore, por edhe në objektiva, tregues performancë dhe risqet përkatëse mbi këto objektiva.

-Dosjet e personelit të plotësohen me dokumentacion origjinal apo fotokopje të noterizuar, duke bërë dhe inventarizimin e tyre.

-Evidentimin e nevojave të stafit për trajnim, si dhe hartimin e planit vjetor për trajnimin e punonjësve, me qëllim ngritjen e nivelit profesionale të tyre.

-Hartimin e manualeve të shkruara të proceseve të punës dhe gjurmët e auditimit, në mënyrë që të identifikojnë përgjegjësitë dhe të përcaktojnë linja të qarta raportimi për njësinë publike.

-Monitorim të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, nëpërmjet aktiviteteve të përcaktuara në planet e veprimtimit për MFK-në.

**b.** Kryetari i Bashkisë Përmet të marrë masa për organizim të shërbimit të auditimit të brendshëm në bashki, duke krijuar Njësinë e Auditimit të Brendshëm brenda strukturës organizative të Bashkisë apo nënshkrimin e një marrëveshje bashkëpunimi me bashkitë kufijtare për marrjen e këtij shërbimi.

**2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit:**

**a.** Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve në bashkëpunim me Drejtorinë e tjera të Bashkisë Përmet, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t'u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të korrigjohet plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

**b.** Kryetari i Bashkisë Përmet dhe Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

**c.** Kryetari i Bashkisë Përmet të marrë masa për analizimin e vendimeve gjyqësore për largimet nga puna me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore, si dhe të shmangë largimet e padrejta nga puna, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

### **3. Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre:**

**a.** Sektori i Tatim Taksave në Bashkinë Përmet të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifave apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

-Kryetari i Bashkisë Përmet, të marrë masa për ngritjen e një komisioni, me qëllim verifikimin e taksave dhe tarifave të vjela nga agjentët tatimorë, ku në rast se do të evidentohen diferenca të pa mbledhura për taksat dhe tarifave vendore të cilat gjenerohen nëpërmjet agjentëve tatimorë (të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj), të fillojë procedurat për gjobitjen e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

**b.** Nga Sektori i Tatim-Taksave të merren masa të menjëhershme për krijimin e regjistrimit të taksave dhe tatimpaguesve vendore në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse, me qëllimin ruajtjen dhe mirë administrimin e të dhënave.

**c.** Bashkia Përmet, Sektori i Tatim-Taksave (sektori i kontrollit në terren), të planifikojë inspektime në terren në lidhje me statusin e subjekteve, në qoftë se konstatohen subjekte që ushtrojnë aktivitet pa u regjistruar në QKB t'u përlllogariten taksat dhe tarifave vendore përkatëse.

**d.** Bashkia Përmet, Sektori Juridik dhe i Burimeve Njerëzore në bashkëpunim me Sektorin e Tatim-Taksave të marrë masa në vijimësi, për të gjithë subjektet që kanë lidhur kontratë investimesh me bashkinë, pajisjen e tyre me nipt sekondar dhe përlllogaritjen e taksave dhe tarifave vendore deri në momentin e përfundimit të kontratës.

**e.** Bashkia Përmet, Sektori i Tatim-Taksave të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore deri më datën 31.12.2023, në **vlerën totale 46,072,270 lekë**, e cila përbëhet nga:

-12,038,566 lekë detyrime për taksën e tokës bujqësore për 1,515 familje;

-5,492,937 lekë detyrime për taksën së ndërtesës për 383 familje;

-193,408 lekë detyrime për taksën së truallit për 271 familje;

-5,915,309 lekë detyrime për tarifa vendore të tjera + gjoba për 380 familje;

-17,444,367 lekë detyrime nga biznesi i vogël;

-3,976,683 lekë detyrime nga biznesi i madh;

-1,011,000 lekë detyrime nga institucionet;

a. T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Tatim-Taksave, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.

d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Sektorit i Tatim-Taksave të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e. Sektori i Tatim-Taksave të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Përmet, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f. Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

**4. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi:**

**a.** Bashkia Përmet, Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve dhe Sektori i Tatim Taksave të marrë masat e nevojshme, që të kryhet vlerësimi si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” me kunërparti llogarinë 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë”.

**b.** Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

**c.** Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve të marrë masa që në pasqyrat financiare të vitit 2024 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

**d.** Nga Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve të merren masa që në pasqyrat financiare të vitit 2024 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

**e.** Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve, të marrë masa që në çdo rast të shpenzimeve për aktivitete social-kulturore të jenë objekt i Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”.

**5. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM:**

**a.** Kryetari i Bashkisë Përmet të marrë masa që me grup pune, të cilët të jenë specialist të fushës, të hartojë regjistrin e plotë të aktiveve, jo vetëm për ato që janë të regjistruara në kontabilitet, por edhe për aktivet të cilat momentalisht nuk janë të regjistruara në librat e kontabilitetit. Mbi bazën e evidentimit në regjistrin e aktiveve, të bëhet inventarizimi fizik i të gjitha pasurive në teren dhe për situatën e konstatuar të hartohet një raport i hollësishëm titullarit të institucionit.

**b.** Bashkia Përmet të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë asetëve të llogarisë 210 “Toka, troje, Terrene”, 211 “Pyje, Kullota Plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave (të transferuara), sot Njësi Administrative të Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i asetëve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale. Të merren masa për regjistrimin e asetëve si pasuri e saj në ASHK.

**c.** Bashkia Përmet, Sektori i Tatim-Taksave të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve të papaguara nga dhënia me qira e ndërtesave/objekteve në total **në vlerën 2,808,417 lekë** duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat.

-Kryetari i Bashkisë Përmet të marrë masa për ngritjen e grupeve të punës për monitorimin e kontratave të qirasë.

-Kryetari i Bashkisë Përmet në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit të Territorit, Urbanistikës dhe Shërbimeve të marrë masa që, të aplikojë pagesën e tarifave të kontratave të qirasë për dhënien e sipërfaqeje të fondit pyjor kullor nga momenti i lidhjes së kontratës.

Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Urbanistikës Bashkia Përmet, të marrë masa që për subjektet të cilat janë pajisur me leje shfrytëzimi nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë

(MIE), të hartojë raporte teknike për saktësimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme, të bëjë përditësimin në kadastrën e pyjeve në sipërfaqe dhe vëllim, ku për sipërfaqet e pazbritura nga fondi pyjorë, t'i drejtohet subjekteve me leje minerale të bëjë kërkesën për zbritje nga fondi pyjorë, në referencë të nenit 17, të Ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, “Për pyjet dhe shërbimin pyjor” i ndryshuar, për zbritjen nga fondi pyjorë.

Gjithashtu në bashkëpunim me Inspektoriatin Mbrojtjes Territorit (IMT), si strukturë përgjegjëse për mbikqyrjen e territorit, nuk duhet të lejojë që në territorin e sajë të përdorin sipërfaqe pyjore/kullosore pa kontratë me bashkinë.

### **I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit:**

Bazuar në rezultatet e auditimit në Bashkinë Përmet, KLSH ka dhënë “**Opinion të modifikuar (kualifikuar)**” për pasqyrat financiare.

#### **Opinion mbi pasqyrat financiare të vitit 2023:**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Përmet për vitin ushtrimor 2023, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, shënimet shpjeguese, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj.,

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700, ISSAI 1705 dhe ISSAI 1200, shprehim një **opinion të modifikuar (kualifikuar)** për llogaritë vjetore të vitit ushtrimor 2023 të Bashkisë Përmet, duke arritur në përfundimin se anomali të konstatuara apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura në llogaritë vjetore të konsoliduara të vitin 2023, të cilat justifikojnë dhënien e opinionit të modifikuar. Këto anomali janë të shprehura te baza për opinionin e auditimit.

#### **Baza për opinionin të modifikuar (kualifikuar):**

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 tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10 - Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30 - Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000 - Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne 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.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë **vlerën e materialitetit prej 11,171 mijë lekë**, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2023, si dhe anomali të mëposhtme:

-Llogaria 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara” është nënvlerësuar në vlerën 45,478,063 lekë për arsye se në këtë llogari nuk janë kontabilizuar aktivet e vlerësuara si të dëmtuara nga procesi i inventarizimit sipas relacionit të datës 31.12.2023.

-Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” është nënvlerësuar në vlerën 2,208,930 lekë për arsye se në këtë llogari nuk janë kontabilizuar detyrimet nga dhënia me qira e asetëve që podeson Bashkia Përmet.

-Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është paraqitur në vlerën 41,840,074 lekë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në

Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Seksioni 3.1, pika 15, për arsye se kjo vlerë duhet të kontabilizohet në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Detyrimet e prapambetura duhet të rregjistrohen në debi të llogarinë 4342 “Operacione me shtetin” (të drejta) dhe në kredi të llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, 467 “Kreditorë të tjerë”.

-Në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” në vlerën 18,336,713 lekë kosto historike është përfshirë vlera 7,182,172 lekë, 210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 6,257,567 lekë kosto historike është përfshirë vlera 5,804,067 lekë, 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 646,811,957 lekë kosto historike është përfshirë vlera 472,818,049 lekë dhe 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 1,337,828,146 lekë kosto historike është përfshirë vlera 949,127,216 lekë të pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Këto vlera janë të trashëguara nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

-Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, është mbivlerësuar në vlerën 20,017,100 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Ujësjetllës Kanalizime Përmet me Nipt J.....I është 21,675,257 lekë e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Gjirokastër me Nipt M.....L. Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Përmet 1,658,157 lekë ose 7.65% ( $7.65 * 21,675,257 / 100 = 1,658,157$  lekë). Ndërkohë që llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 216,752,570 lekë (në këtë regjistrim nuk është marrë në konsideratë ndryshimi i vlerës së kapitalit të Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Përmet ku nga vlera 216,752,570 lekë aktualisht vlera e kapitalet ka shkuar në vlerën 21,675,257 lekë).

-Llogaria 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” është nënvlerësuar në vlerën 11,134,603 lekë, për arsye se në këtë llogari nuk është kontabilizuar 1 kontratë punimesh në proces me objekt “SEMP Piskovë + kanal ujitës”.

-Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, përmbledhsja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 41,840,074 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 13,165,611 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 708,161 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 3,850,421 lekë dhe 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 524,052 lekë ku totali shkon në vlerën 60,088,319 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 18,248,245 lekë.

-Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 1,129,091,583 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 241,435,823 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 3,992,320 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 1,871,675 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2023 në vlerën 105,624,379 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 2,703,510 lekë.



## II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 493/1 prot., datë 15.04.2024, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 16.04.2024, deri më 10.05.2024, në institucionin Bashkia Përmet u krye auditimi “Mbi auditimin financiar” për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023. Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. M. H (Përgjegjës grupi)
2. A.Ç anëtarë
3. G. P anëtarë
4. K. P anëtarë

**1. Objektivat e auditimit:** Objektivi i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2023, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi.

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

**3. Identifikimi i çështjes:** Raporti Përfundimtar i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësive të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Përmet, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre. Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektësi dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

**4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:** Titullari i institucionit në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe Drejtori i Drejtorisë së Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve në cilësinë e nëpunësit zbatues, janë përgjegjës për gatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrin ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”, aktet nënligjore të tjera.

**5. Përgjegjësitë e audituesve:** Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI-t. Këto standarde, kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojnë dhe kryejnë auditimin me qëllim

që të arrijnë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (e audituesve të KLSH-së), është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinioni i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji organik i buxhetit apo legjislacioni financiar, tatimor dhe vendor në fuqi, etj.,;
- Interesin publik ose pritshmërinë publike (përshtembull shkelje të identifikuar nga media, ankesat, etj.,);
- Fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj.,;

Në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidenca auditimi rreth praktikave administrative e financiare, si dhe 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 njerëzor. Gjatë procesit të vlerësimit të riskut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Përmet, në mënyrë që të programoheshin drejt procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme për kushtet e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit.

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

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
  - Ligji nr. 154/2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:
- Ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”;
  - Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;
  - Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008, “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”;
  - Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” i ndryshuar;
  - VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”;
  - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 35, datë 05.11.2008, “Për zbatimin e Ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008, “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendore”;
  - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 8, datë 29.03.2012, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”;
  - Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”;
  - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 2, datë 02.06.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar;

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014, “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 10/1, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e buxhetit vendor”;
- Udhëzimi plotësues të Ministrisë Financave nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”;
- Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 1, datë 17.01.2019, “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, dhe pikat 116-117- Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore”;

Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare:

- Udhëzimi i përbashkët i Ministrisë Financave, Drejtorit të Përgjithshëm të Radiotelevizionit Shqiptar nr. 29, datë 18.12.2014, (Agjenti tatimor OSSHE faqe 4, “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televizive”), Fletore zyrtare 196/2014;
- VKM nr. 248, date 10.04.1998, “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe të njësive që varen prej tyre” i ndryshuar;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015, “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”;
- Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237, datë 16.07.2015, “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”.

Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:

- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar”;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10/2006 “Për Sistemin e Taksave Lokale” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare” i ndryshuar;
- VKM nr. 170, datë 25.4.2002, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre” i ndryshuar;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006, “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;
- Udhëzim i Ministrisë së Financave nr. 24, datë 02.09.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;

Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:

- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar;

- Ligji nr. 152/2013, “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar;
- Ligji nr. 10405, datë 24.03.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve” i ndryshuar;
- VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për Miratimin e Strukturës dhe të Niveleve të Pagave të Nëpunësve Civilë” i ndryshuar;
- VKM nr. 165, datë 02.03.2016, “Për Pagat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar;
- Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”;
- Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLS-së”;
- 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;
- Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.

**7. Standardet e auditimit:** Për kryerjen e auditimit financiar në Bashkinë Përmet grupi i auditimit ka ndjekur edhe standardet ndërkombëtare të auditimit si më poshtë:

- ISSAI 100 “Parimet themelore të Auditimit të Sektorit Publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”;
- ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”;
- INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”;
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar të KLSH-së;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Praktika të mira të fushës, si manualet e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.,.

**8. Metoda e auditimit:** Auditim i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

-Risku i lidhur me shpenzimin specifik; dhe

-Pesha specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Ndjekja dhe zbatimi i hapave të mësipërm do të sjellin natyrshëm përcaktimin e elementëve kryesorë që do të ndiqen gjatë procesit të zbatimit të projektit të auditimit, nëpërmjet sigurimit të gjurmës së projektit të auditimit. Gjurma e auditimit është dokumentimi i procesit të realizimit të Projektit të Auditimit. Evidentimi i zbatimit të procedurave të auditimit nëpërmjet dokumentimit përfshin të gjitha fazat e kryerjes së Projektit të Auditimit që nga Planifikimi i

Auditimit, Puna në Terren, Raportimi i Auditimit, Ndjekja e Rekomandimeve dhe Publikimi i Auditimit. Theksojmë se nga ana jonë do të auditohen pothuajse të gjitha fondet, si më poshtë:

#### 1. Kontrolli aritmetik:

Duke konsideruar faktin se në thelb, kontabiliteti konsiston në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike (që është edhe qëllimi i kontabilitetit), bëhen një seri veprimesh të cilat kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*).

#### 2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese:

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Nga kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) u konstatua se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, sipas kërkesave të Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

#### 3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese:

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, llogarive, librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt u konstatuan probleme. Gjithashtu, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël u krye mbikëqyrje fizike e magazinës.

#### 4. Kontrolli i vlerësimeve:

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

#### 5. Konfirmimi nga të tretët:

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimit periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

#### 6. Kontrolli sipas një treguesi:

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, të cilat përbëjnë tregues të parregullsisve kontabël. Mund të përmendim nëse ka: mungesë të pjesëve justifikuese, gabime të shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.,.

#### 7. Intervista:

U kryen intervista me specialistët e Bashkisë Përmet me qëllim për të kuptuar dhe vlerësuar më mirë problematikat e konstatuara.

#### 8. Raporte dhe Informacione:

Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe MFK.

#### 9. Praktikat e ndjekura:

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 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).

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit, konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja<sup>1</sup>.

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 në 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 mirëinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

**9. Dokumentimi i auditimit:** Është mbështetur në kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 “Dokumentimi i Auditimit”, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme.

Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve.

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren (Akt-Konstatimeve), të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, si dhe pas reflektimit të observacioneve të subjektit nën auditim të aktkonstatimeve, u përgatit Projektraporti i Auditimi i cili u dërgua në subjekt me shkresën nr. 493/3, datë 27.05.2024. Nga ana e Bashkisë Përmet nuk janë paraqitur observacione mbi Projektraportin e Auditimit. Në përfundim nga audituesit u përgatit Raporti i Auditimit.

---

<sup>1</sup> Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm \* Risku i kontrollit \* Risku i Zbulimit

### III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

#### 1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Bashkia Përmet.

Auditimi në subjektin “Bashkia Përmet”, 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.

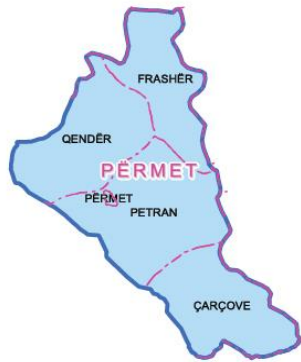
Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm 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, auditimeve të realizuara nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave. Bashkia Përmet 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”.

**Profili i Bashkisë Përmet:** Përmeti kufizohet në veri me Bashkinë Skrapar, në lindje me Bashkinë Kolonjë, në perëndim me Bashkinë Libohovë dhe Këlcyrë. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Përmetit. Sipas Censusit të vitit 2011, bashkia ka një popullsi prej 10,614 banorësh. Ndërkohë që sipas Regjistrimit Civil, kjo bashki numëron 20.301 banorë.

Bashkia e re shtrihet në një sipërfaqe prej 601.95 km<sup>2</sup> me një densitet prej 33.72 banorë/km<sup>2</sup>. Kjo bashki përbëhet nga 5 njësi administrative. Bashkia e re ka nën administrimin e saj një qytet dhe 49 fshatra. Bashkia e Përmetit rrethohet nga pasuri të rralla natyrore e monumentale, por edhe historike, kisha dhe manastire të vjetra. Parku Kombëtar i Hotovës me bredhin e rrallë mesdhetar, banjat kuruese në Bënjë, kanionet e Bënjës dhe të Lengaricës, Shtëpia e vëllezërve Frashëri, Kishat e Leusës, Kosinës, Bualit, Bënjës pasohen nga disa ura tipike me harqe, ndërtime të shek. të XVIII-të si ajo e Katiut apo Bënjës.

Këto pasuri natyrore e bëjnë bashkinë e Përmetit një destinacion të lakmueshëm për turistët shqiptarë dhe të huaj. Përmetarët merren me aktivitete të vogla tregtare, të cilat janë fragmentare dhe shpesh punësohen vetëm disa nga anëtarët e familjeve. Ndonëse sektori i turizmit është një nga sektorët kryesorë të zhvillimit ekonomik, ai ende ka pak zhvillim, kapacitete të vogla hotelerie në qytet dhe më pak shtëpi pritëse për turistët në fshatrat përreth. Zonat malore të Përmetit, ndonëse kanë hapësira të mëdha e të virgjëra që mund të shërbejnë për shëtitje dhe alpinizëm. Një nga pasuritë e rralla të zonës, Ujërat Termale të Bënjës, gati 14 km larg qytetit të Përmetit.



Qyteti i Përmetit mori formë pas rregullimeve urbanistike të kryera në vitin 1964 dhe më pas njohu zhvillim të vogël demografik, kryesisht nga banorët që zbrisnin nga fshatrat përreth. Përmeti është ndoshta qyteti me më shumë sipërfaqe të gjelbëruara e lulishte, që vazhdon të ruajë traditën e shëtitjeve të mbrëmjes.

### **Sfidat me të cilat përballet pushteti vendor pas ndarjes së re:**

Bashkia e Përmetit ka një strategji zhvillimi të hartuar me konsulence ndërkombëtare, e cila do të kërkojë një mbështetje të fuqishme financiare për t'u realizuar.

Të ardhurat në këtë bashki janë në nivele minimale dhe shpesh bashkia nuk arrin të paguajë as shërbimet për furnizim me energji të institucioneve të saj. Bashkisë do t'i duhet të shtojë lidhjet me programe ndërkombëtare për të thithur donatorë dhe mbështetur sektorin turistik. Ky sektor lidhet edhe me rritjen e tregut për produktet origjinale të zonës apo punimet artizanale. Po kështu, grupet turistike do t'i jepnin mbështetje turizmit familjar që ka nisur të aplikohet në disa zona në mënyrë spontane.

Bashkia duhet të gjejë mundësi të reja për punësimin e grave, sidomos në biznese të vogla prodhuese dhe me profilin e ri të zhvillojë sektorin e agrobiznesit, të vreshtarisë dhe prodhimit të verës. Disa kantina të verës janë në faliment prej problemeve në këtë treg apo investimeve me kredi, ndaj bashkia duhet të hartojë politika se si ky biznes të gjejë një frymëmarrje të re dhe të bëhet i qëndrueshëm.

Shërbimet shëndetësore kanë nevojë të përmirësohen, ndërsa spitali i Përmetit ka nevojë për një staf më profesional dhe për mirëmenaxhim të shërbimeve. Po kështu, sektori arsimor ka nevojë të ristrukturohet në funksion të mbështetjes së transportit të nxënësve dhe të përmirësimit të mjediseve shkollore.

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

### **2.1. Mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.**

**2.1.1.** Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike.

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

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

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Përmet, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me



përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij. Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit konstatohet se:

### **I. Mjedisi i Kontrollit**

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

#### **Parimi nr. 1. Njësia publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerat etike:**

Nëpërmjet këtij parimi është vlerësuar angazhimi i Bashkisë Përmet në hartimin dhe zbatimin e elementëve dhe mekanizmave të nevojshëm për zhvillimin e integritetit dhe vlerave etike në funksion të përmirësimit të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se, Bashkia Përmet vepron mbi bazën e Rregullores së Brendshme miratuar me Vendimin nr. 78/1, datë 20.02.2023, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Përmet”. Në këtë dokument, janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për çdo strukturë të institucionit.

Bashkia ka miratuar Kodin e Etikës me shkresën nr. 98/1 prot., datë 08.03.2023, “Kodi standard i sjelljes në Bashkinë Përmet”, në mbështetje të Ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003, “Për rregullat e etikës në administratën publike”, Ligjit nr. 9367, datë 07.04.2005, “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike” i ndryshuar, si dhe ligje apo rregulloret specifike që janë krijuar në bazë të një ligji specifik. Rregullorja e Brendshme dhe Kodi i Etikës janë të afishuara në faqen zyrtare të institucionit.

Një problematikë e evidentuar lidhur me këtë parim është mungesa e programeve të trajnimit të punonjësve lidhur me njohjen e ndryshimeve në bazën rregullatore apo kodin e etikës. Bashkia nuk ka procedurë të shkruara për raportimin e shkeljeve të rregullave mbi etikën dhe për marrjen e masave si rrjedhojë e kësaj.

Për vitin 2023 Bashkia ka përcaktuar procedurë për mbrojtjen ndaj sinjalizuesve dhe ka mekanizma të cilat i dedikohen ankesave për korrupsion, bazuar në Urdhërin nr. 173, datë 28.04.2020, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për ngritjen e strukturës përgjegjëse për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve në Bashkinë Përmet”. Gjithashtu nga bashkia disponohen evidenca që të tregojnë aftësinë e njësisë publike për të kryer një hetim të brendshëm të drejtë dhe të ndershëm.

Referuar auditimit me zgjedhjeve të dosjeve të punonjësve, vihet re se përgjatë vitit 2023 nuk janë marrë masa disiplinore si dhe pjesë e këtyre dosjeve ndodhen edhe vlerësimet e punës për punonjësit që rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kodin e Punës apo Shërbimin Civil.

#### **Parimi nr. 2. Titullari/Nëpunësi Autorizues (NA)/Bordi apo Këshilli i drejtuesve demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje:**

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

Nga auditimi konstatohet se, disponohen raportime periodike mbi monitorimin e planit të veprimit në Këshillin Bashkiak. Nga Drejtoritë dhe Sektorët nuk janë hartuar planet mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (Nëpunësit Autorizues) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve.

Në nenin 16, të Rregullores së Brendshme është përcaktuar përgjegjësia menaxheriale e drejtuesve të të gjitha strukturave të bashkisë të cilët janë përgjegjës dhe raportojnë e i japin llogari, sipas shkallës hierarkike, eprorit direkt deri tek Kryetari ose tek nëpunësit të cilëve kryetari u ka deleguar përgjegjësinë, për: Hartimin dhe monitorimin e planeve vjetore dhe periodike në përputhje me objektivat strategjike, afatmesme si dhe urdhrat dhe udhëzimet e Kryetarit, menaxhimin/administrimin e risqeve/problemeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë (nëpërmjet identifikimit, vlerësimit dhe kontrollit periodik të zbatimit të masave për zvogëlimin e risqeve), informacionin në kohë dhe në formën e kërkuar për rezultatet e arritura gjatë përmbushjes së përgjegjësisë të tyre, për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që drejtojnë, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e këtyre defekteve.

Me shkresën nr. 482/1 prot., datë 28.02.2024, është dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Pyetësori i vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm”, “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm” dhe “Raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike që mbulon”, për vitin e mëparshëm.

Në raportin vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të Bashkisë Përmet për vitin 2023, citohet se: “Në lidhje me masat e marra gjatë vitit për përmirësimin e sistemit theksojmë se janë miratuar prioritetet e investimeve bazuar në analizën e faktorëve që kanë impakt më të madh në komunitet. Në Bashkinë Përmet nuk ka një komitet Auditimi të pavarur. Gjatë vitit 2023 kanë filluar procedurat për rekrutim dhe krijimin e Strukturës së Auditit të Brendshëm, por për mungesë të aplikimeve kjo strukturë nuk është krijuar. Gjatë vitit në vazhdim do të shihet mundësia e bashkëpunimit me njësi të tjera që e kanë krijuar këtë strukturë”.

Për sa trajtuar më sipër konstatohet se, në formatin e këtij Raporti nuk përfshihen të gjithë kapitujt/elementët e parashikuar në Udhëzimin nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, Shtojca nr. 2, konkretisht:

➤ II. Vlerësimin e sisemit të MFK-së në të cilën përfshihet:

Gjendja aktuale e sistemit të MFK-së; objektivat e përmbushura gjatë periudhës së raportimit si dhe vlerësimin i cili duhet të paraqitet për çdo komponent të menaxhimit financiar dhe kontrollit me fokus kryesisht tek: mjedisi i kontrollit; vendosja e objektivave; identifikimi i ngjarjeve, vlerësimi i riskut; përgjigjja ndaj riskut; aktivitetet e kontrollit; informacioni dhe komunikimi; monitorimi.

➤ III. Gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm në të cilën përfshihet:

Gjetjet kryesore të auditimit të brendshëm dhe të jashtëm për vitin e raportimit, si dhe rekomandimet kryesore të dhëna nga audituesit për përmirësimet e sistemit të kontrollit të brendshëm.

➤ IV. Masat e marra gjatë vitit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi dhe plan veprimi për të ardhmen në të cilën përfshihet:

Masat e marra nga titullari dhe vetë nëpunësi autorizues gjatë vitit raportues për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, minimizimin e risqeve prioritare që pengojnë përmbushjen e objektivave dhe plan veprimet për të ardhmen bazuar në rekomandimet auditit të brendshëm apo të jashtëm, si dhe menaxherët e njësisë.

- V. Rekomandime të përgjithshme për përmirësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor mbi sistemin e kontrollit të brendshëm në të cilën përfshihet:

Rekomandimet për përmirësimin e legjislacionit në fuqi në fushën e kontrollit të brendshëm, për ndjekje të mëtejshme nga njësitë qendrore të harmonizimit të Ministrisë së Financave.

Pjesë e shkresës përcjellëse me nr. 368 prot., datë 15.03.2023, është edhe Plani i Veprimit për menaxhimin financiar dhe kontrollit në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III.

Bashkia ka hartuar Urdhrin me nr.18, datë 12.09.2023, Planin e Menaxhimit të risqeve të nivelit të mesëm dhe të lartë për veprime korrigjuese/përmirësuese kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm.

Titullari merr opinione për performancën e institucionit nga institucione të pavarura si KLSH nëpërmjet raporteve të auditimit, ndërsa nga Auditimi i Brendshëm nuk merr opinione për arsye se kjo strukturë është vakante.

Bashkia Përmet është aksionere me kuotë prej 7.65% e Ujësjetës Kanalizime Sh.a Përmet si pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjetës Kanalizime Gjyrokastër e krijuar më datë 22.09.2022.

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

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

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

Institucioni vepron mbi bazën e Rregullore të Brendshme të miratuar me Vendimin nr. 78/1, datë 20.02.2023, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për miratimin e rregullores së organizimit dhe funksionimit të administratës së Bashkisë Përmet” e cila përmban përshkrimin e vendeve të punës sipas funksioneve duke filluar nga Specialistët deri tek Drejtorët e Drejtorive, të publikuara në faqen zyrtare të bashkisë.

Nga auditimi konstatohet se është rishikuar rregullorja e brendshme në përputhje me ndryshimet strukturore e për rrjedhojë ka çdo drejtori, sektor apo njësi, përgjegjësi dhe detyra të mirë përcaktuara.

Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit, por është bërë pjesë e dokumentit të PPV-ve, si dhe në Relacionin e Buxhetit. PPV është i publikuar në faqen web të bashkisë [www.bashkiapermet.gov.al](http://www.bashkiapermet.gov.al). Bashkia Përmet ka të hartuar dhe miratuar Planin e Përgjithshëm Vendor nr. 3, datë 10.06.2020.

Me Vendimin nr. 13, datë 10.01.2023, të Kryetarit të Bashkisë me objekt “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Përmet dhe njësiave vartëse të saj, për vitin 2023” është miratuar struktura e përbërë nga 315 punonjës nga të cilët 41 punonjës i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Shërbimin Civil dhe 274 punonjës me Kodin e Punës.

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

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

**Nëpunësit civilë:** Shërbimi Civil në bashki organizohet dhe funksionon sipas Ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, si dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij, duke përcaktuar skemën e administrimit të këtij shërbimi. Pozicionet e shërbimit civil klasifikohen sipas kategorive, klasave dhe natyrës së pozicionit. Pozicionet e shërbimit civil ndahen në këto kategori:

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

**Punonjësit, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen nga Kodi i Punës:** Përfshihen të gjithë punonjësit e tjerë.

Struktura e Bashkisë Përmet për vitin 2023			
Numri i të punësuarve në strukturën e miratuar	315	Nëpunës Civilë	41
		Nëpunës me kontratë	274
Numri i të punësuarve me kontratë provizore		-	
Vende vakante		-	

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Përgjatë vitit 2023, janë rekrutuar 5 punonjës të rinj dhe janë larguar 3 punonjës. Në dosjet e personelit, nuk janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, dhe as objektivat për secilin punonjës.

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

Një element tjetër i rëndësishëm, i cili thekson nevojën për rritje të përgjegjshmërisë menaxheriale, është procesi i delegimit, ku konstatohet se bashkia përdor procedurat për delegimin e detyrave.

#### **Parimi nr. 4. Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave:**

Ky parim vlerëson angazhimin e njësive publike për të tërhequr, zhvilluar dhe mbajtur personel kompetent në përputhje me objektivat e njësisë.

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

**Në lidhje me rekrutimin (punësimin) e punonjësve pranë Bashkisë Përmet:** Përgjatë vitit 2023, janë rekrutuar 5 punonjës (nëpunës civil dhe punonjës me kontratë), pranë Bashkisë Përmet. Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit, ka një plan vjetor rekrutimi me Vendimin nr. 37/1, datë 22.09.2023, të Kryetarit të Bashkisë.

Për sa më sipër, grupi i auditimit ka verifikuar respektimin e kuadrit ligjor nga ana e bashkisë për rekrutimin (punësimin) e punonjësve gjatë kësaj periudhe kohore, konkretisht:

1. Për punësimin e znj. M. K, e punësuar me Vendimin nr. 131, datë 31.03.2023, “Urdhër për Emërim në Shërbimin Civil” të Kryetarit të Bashkisë në pozicionin “Përgjegjës i Urbanistikës dhe Planifikimit të Territorit” nga verifikimi i dosjes së personelit konstatohet se, është dokumentuar procedura e konkurimit, e hapur për këtë pozicion pune.

2. Për punësimin e z. Dh.Poçi, i punësuar me Aktin nr. 67, datë 09.02.2023, “Urdhër për Emërim Punonjësi” të Kryetarit të Bashkisë në pozicionin “Specialist Asetesh”, nga verifikimi i dosjes së personelit konstatohet se, është dokumentuar procedura e konkurimit, e hapur për këtë pozicion pune.

3. Për punësimin e z. J. Xh, i punësuar me Aktin nr. 91, datë 28.02.2023, “Urdhër për Emërim Punonjësi” të Kryetarit të Bashkisë në pozicionin “Punonjës Pyjesh” nga verifikimi i dosjes së personelit konstatohet se, nuk dokumentohet procedura e konkurimit, e hapur për këtë pozicion pune. Grupi i auditimit vlerëson se, punësimi i z. J. Xh, pa zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi të hapur, është në kundërshtim të plotë me kuadrin ligjor në fuqi.

4. Për punësimin e z. E. S, i punësuar me Aktin nr. 132, datë 31.03.2023, “Urdhër për Emërim Punonjësi” të Kryetarit të Bashkisë në pozicionin “Punonjës Pyjesh” nga verifikimi i dosjes së personelit konstatohet se, nuk dokumentohet procedura e konkurimit, e hapur për këtë pozicion pune. Grupi i auditimit vlerëson se, punësimi i z. E. S, pa zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi të hapur, është në kundërshtim të plotë me kuadrin ligjor në fuqi.

5. Për punësimin e znj. J. P, e punësuar me Aktin nr. 299, datë 29.09.2023, “Urdhër Emërimi” të Kryetarit të Bashkisë në pozicionin “Specialiste Bujqësie” nga verifikimi i dosjes së personelit konstatohet se, nuk dokumentohet procedura e konkurimit, e hapur për këtë pozicion pune. Grupi i auditimit vlerëson se, punësimi i znj. J. P, pa zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi të hapur, është në kundërshtim të plotë me kuadrin ligjor në fuqi.

Si konkluzion: Punësimi pranë Bashkisë Përmet i nëpunësve për të cilët nuk është zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi e hapur, përveçse bie ndesh me interesin publik, parimin e konkurrencës së lirë dhe barazisë përpara ligjit, ndër të tjera, përbën një risk të shtuar duke ndikuar negativisht në mbarëvajtjen e punës të institucionit.

Për sa më sipër, Bashkia Përmet ka vepruar në kundërshtim me Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë, neni 107, pika 2, ku përcaktohet që: “Nëpunësit në administratën publike caktohen me konkurs, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga ligji”. Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: **znj. A. H**, Kryetar i Bashkisë Përmet dhe **znj. P. H**, me detyrë Përgjegjësi i Sektorit Juridik dhe Burimeve Njerëzore.

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të personelit konstatohet se për 2 punonjës me profesion elektrikist nuk janë të pajisur me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001, “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” i ndryshuar. Të dhënat paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni i punës
1	D. L	Elektriciist
2	O. S	Elektriciist

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

Nga Sektori Juridik dhe i Burimeve Njerëzore nuk është hartuar një evidencë me kërkesat për trajnime nga menaxherët e programeve për Shkollën Shqiptare të Administratës Publike. Nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

Për vitin 2023 është kryer nga ASPA, 1 trajnim ku ka marrë pjesë 1 nëpunës i institucionit. Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 12, 13 të Ligjit nr. 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”.

**Parimi nr. 5. Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale:**

Njësia publike duhet të ketë një mekanizëm të dokumentuar për të mbajtur një personel të përgjegjshëm në realizimin e përgjegjësiave dhe objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm.

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

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

Për vitin 2023, me shkresën nr. 110 prot., datë 12.01.2023, Titullari i Bashkisë ka nxjerrë Urdhrin nr. 17, datë 12.01.2023, “Për krijimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik”. Në këtë urdher, komisioni ka në përbërje 20 anëtarë dhe Kryetar grupi është Titullari i Bashkisë.

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

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

-Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 20;

-Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2.1, “Përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të MFK”, gëma “a-d”, pika 2.3.1;

-VKM nr. 833, datë 28.10.2020, “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, Kreu II “Dosja e Personelit”;

-Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 8980/2010, i ndryshuar me Urdhrin nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.1, Kapitulli IV “Plani i veprimit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit”, Kapitulli V, Anekset.

## **II. Menaxhimi i riskut**

Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen. Risku matet sipas efektit të tij dhe shkallës së probabilitetit të ngjarjes.

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

Ky parim paraqet një pamje të elementëve bazë të nevojshëm për zhvillimin e procesit të menaxhimit të riskut. Përcaktimi i objektivave të njësisë publike është formimi i bazës mbi të cilën zbatohet vlerësimi i riskut dhe krijohen aktivitetet pasuese të kontrollit. Titullarët, Nëpunësi Autorizues, Menaxherët përcaktojnë objektivat dhe i grupojnë ato në kategori më

gjithë përfshirëse në të gjitha nivelet e njësisë, në lidhje me aktivitete, raportimet dhe pajtueshmërinë.

Nga auditimi i kryer konstatohet se, bashkia ka përgatitur Programin Buxhetor Afatmesëm në të cilin evidentohen objektivat dhe prioritetet e institucionit, së bashku me programet që këto objektiva i përkasin. Dokumenti përfundimtar i PBA-së 2023-2025 është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 56 datë 30.08.2022, “Miratimi i Tavanëve Përfundimtare të Buxhetit Afatmesëm për vitet 2023-2025”. Ky dokument është publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë.

Bashkia nuk ka hartuar plan-veprime operacionale të miratuara për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme (PBA), por objektivat e parashikuara në buxhetin vjetor kanë si bazë PBA-në. Objektivat e miratuara i komunikohen stafit të bashkisë nëpërmjet email-it apo shkresave zyrtare.

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

**Parimi nr. 7. Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave:**

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

Janë identifikuar dhe vlerësuar risqet përmes një procesi të strukturuar dhe sistematik që përfshin vlerësimin e rëndësisë potenciale dhe priorizimin e risqeve të përputhshmërisë. Me anë të Urdhrit nr. 18, datë 12.01.2023, është përcaktuar grupi koordinues teknik për procesin e menaxhimit dhe raportimet mbi risqet, janë hartuar strategjia dhe regjistri i riskut, për vitin 2023, ku përfshihen të gjitha strukturat e Bashkisë Përmet.

**Parimi nr. 8. Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut të mashtrimeve:**

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

Nga auditimi i kryer konstatohet se bashkia nuk vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime dhe nuk kryen vlerësime periodike të ekspozimit ndaj këtyre risqeve për shkak të mungesës së aftësisë parashikuese, angazhimit dhe ndërgjegjësimit mbi përfitimet e këtij procesi. Nuk ka një sistem raportimi për shkeljet e rregullave në fuqi apo raste të raportimit mashtrues.

**Parimi nr. 9. Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet e rëndësishme:**

Ndryshimi është i vazhdueshëm në të gjitha njësitë publike. Ato duhet të kenë një proces formal për të identifikuar ndryshimet e rëndësishme, të brendshme dhe të jashtme, si dhe të vlerësojnë risqet dhe qasjet për të minimizuar riskun në kohë. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se nuk ka sistem të Kontrollit të Brendshëm.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

-Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 21, pika 2;

-Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 3 “Përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të riskut”, pika 3.2.1 “Titullari i njësisë publike” pika 4 “Hapat për ngritjen e sistemit të MR”

-Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 8980/2010, i ndryshuar me Urdhër nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.2, Kapitulli V, Aneksët.

### **III. Aktivitetet e kontrollit**

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

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

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

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

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

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

Në zbatim të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, bashkia ka hartuar procedurat për organizimin e prokurimeve, kanë komisione për prokurim, komisione për hartimin e specifikimeve teknike, komisionin e vlerësimit të ofertave, komisionin për pranimin e mallit etj.,. Komisionet propozohen nga drejtorët e drejtorive sipas natyrës së objektit të prokurimit (punë, mall, shërbim etj.,).

Në zbatim të Udhëzimit nr. 1, datë 05.01.2018, “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe krijimi i tyre në sistemin e PP” është hartuar dhe miratuar regjistri i prokurimeve. Ky regjistër është publikuar në faqen e APP dhe përditësohet sa herë ka ndryshime.

Për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat. Aktualisht punohet me sistemin online AMFIS i përdorur për pagesat i cili ruan në sistem praktikat e pagesave të kryera me Degën e Thesarit Përmet dhe në Bankën e Shqipërisë.

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

Teknologjia është bërë një element kyç operacional i pothuajse çdo organizate. Megjithatë, ekzistojnë kërcënime për objektivat organizative nëpërmjet depërtimit të jashtëm të rrjetit,



mungesës së kujdesit në testimin e softuerit ose thjesht proceseve të dobëta të sigurisë. Çdo organizatë duhet të identifikojë kontrollet e përgjithshme dhe efektivitetin e tyre për të zbutur këto kërcënime të rëndësishme.

Bashkia nuk ka sisteme funksionale të IT-së të ndryshme nga ato fikse (pra përveç sistemeve qeveritare si APP, SIFQ, PBA, HRMIS etj.) dhe nuk ka një procedurë të rikuperimit dhe të ruajtjes, back-up- it.

Ndarja e detyrave në funksionimin e sistemeve të IT- së bëhet duke hapur llogari personale për të gjithë punonjësit sipas funksionit që kanë në çdo proces. Bashkia nuk ka plan për menaxhimin e riskut IT për rikuperimin e të dhënave në rast fatkeqësie natyrore.

#### **Parimi nr. 12. Njësia Publike vendos aktivitete kontrollit përmes politikave dhe procedurave:**

Përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit duhet të identifikohen dhe komunikohen përmes politikave dhe procedurave të ndryshme. Proceset duhet të jenë në vend për të siguruar që të gjitha aspektet zbatohen dhe funksionojnë.

Bashkia nuk ka procedura të shkruara dhe politika të brendshme për ndarjen e përgjegjësiave për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit dhe gjithë personelin e saj në mënyrë të tillë që i njëjti person të mos kryejë detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar ose jo financiar. Nuk ka plan-veprime të ndryshme operative dhe të menaxhimit të riskut për aktivitetin e kontrollit.

Gjurma e auditimit përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, të detajuara për procedurat kryesore dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike dokumentohen në atë formë.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, bashkia nuk ka ndërtuar gjurmë auditimi të për proceset kryesore të punës. Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësisë dhe është përgjegjësi e NA të njësisë të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

-Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu II, neni 16, pika 2, Kreu III, neni 22, pika 1;

-Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 5.2.7 “Monitorimi dhe Raportimi”;

-Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 8980/2010, i ndryshuar me Urdhrin nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.3, Kapitulli V, Anekset.

#### **IV. Informimi dhe komunikimi**

Informimi dhe komunikimi përfshin identifikimin, mbledhjen dhe përhapjen e një informacioni të vërtetë dhe të besueshëm në një format të përshtatshëm, brenda afateve të duhura, duke bërë të mundur që çdo punonjës të marrë përsipër përgjegjësitë përkatëse.

Komunikimi me taksapaguesit, furnitorët e shërbimeve, rregullatorët dhe palët e tjera të jashtme është gjithashtu thelbësor për kontrollin e brendshëm efektiv. Informacioni është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen efektive të detyrave të ngarkuara.

Rëndësia e kanaleve të informacionit dhe komunikimit me të cilat informacionet transferohen mund të shihet drejtpërdrejt në procesin e vendimmarrjes. Cilësia e një vendimi të marrë është

e kushtëzuar nga cilësia e informacionit në drejtim të kohës, përshtatshmërisë, saktësisë dhe disponueshmërinë.

**Parimi nr. 13. Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacionin përkatës cilësor:** Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet nëse njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion të rëndësishëm, cilësor për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Në vijim të auditimit, konstatohet se bashkia nuk i kushton rëndësinë e duhur përcjelljes së informacionit dhe raportimit.

Bashkia ka një sistem komunikimi dhe raportimi, si brenda dhe jashtë institucionit por ky sistem i raportimit nuk jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

Procesi i komunikimit dhe informimit në institucion realizohet nëpërmjet shkresave zyrtare me institucionet e tjera si dhe duke përdorur linjat e brendshme të komunikimit. Punonjësit kanë akses në përdorimin e postës elektronike me qëllim transmetimin e informacionit në kohë më të shkurtër. Nuk ka sistem për kontabilizimin e të dhënave në bashki.

**Parimi nr. 14. Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm:**

Njësia publike komunikon në mënyrë të brendshme informacionin, duke përfshirë objektivat dhe përgjegjësitë, të nevojshëm për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Përsa i përket krijimit dhe përdorimit të linjave të brendshme të komunikimit, nëpunësit e bashkisë sqarojnë se nuk janë hartuar procedura të shkruara për të siguruar që menaxherët dhe personeli i bashkisë të informohen mbi që të gjitha vendimet, projektet, procesverbalet e mbledhjeve dhe nismat e tjera të bashkisë.

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

**Parimi nr. 15. Njësia Publike përdor komunikimin e jashtëm:**

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohen procedurat e komunikimit të njësisë publike me palët e treta lidhur me çështjet që ndikojnë në funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Bashkia është në marrëdhënie ndërvepruese të përditshme, duke përcjellë informacione të ndryshme në rrugë zyrtare, në format shkresore dhe evidentohet që punonjësit përdorin adresat zyrtare të e-mailit. Bashkia nuk siguron qasje publike nëpërmjet publikimit faqes së internetit të njësisë të informacionit lidhur me: Dokumentin e Buxhetit vjetor të propozuar; Buxhetin e miratuar të bashkisë; Raporte periodike të zbatimit të buxhetit; Pasqyrat vjetore financiare të dhe të buxhetit; Planet vjetore të prokurimit, proceset e hapura të prokurimit, kontratat e lidhura, statistika mbi prokurimet; Raporti i auditimit të jashtëm për njësinë mbi pasqyrat financiare dhe aktivitetin e vitit paraardhës.

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

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

-Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 23, “Informacioni dhe Komunikimi” pika 2;

-Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 8980/2010, i ndryshuar me Urdhër nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.3, Kapitulli V, Anekset.

## **V. Monitorimi**

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

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

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

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

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

Bashkia Përmet, monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar me shkresën nr. 482/1 prot., datë 28.02.2024, në Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë MFE-së.

Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, nuk realizohet nëpërmjet shërbimit të Auditimit të Brendshëm, pasi nuk është plotësuar njësia e auditit të brendshëm konform Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”; VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”; Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” dhe Ligjit nr. 68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Për të vetmin pozicion të shpallur për lëvizje paralele, pranim në shërbimin civil, si Specialist i Auditit të Brendshëm, ka mungesë të burimeve njerëzore të interesuara për të konkurruar për pozicionet e lira pasi ka mungesa të kandidatëve të kualifikuar për pozicione specifike (Auditues të çertifikuar), përbën një pengesë serioze që çon në mosplotësimin e pozicioneve të cilat paraqiten të lira në këtë bashki.

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

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

**Parimi nr. 17. Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë:**

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

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

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

-Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 24, “Monitorimi” pika 1;

-Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 8980/2010, i ndryshuar me Urdhërin nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.5, Kapitulli V, Aneksët.

**Sa më sipër arrihet në konkluzionin se:** Bashkia Përmet ka ngritur një sistem jo efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim konkretisht:

-Nuk janë hartuar planet vjetore të punës;

-Nuk ka raportime periodike nga menaxherët e strukturave brenda institucionit;

-Dosjet personale të punonjësve kanë disa mangësi në të dhënat për marrëdhëniet e punës, vlerësimet periodike të punonjësve dhe formularët e përshkrimeve të punës. Punësimi i 3 punonjësve në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të kërkuara dhe pa zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurimi të hapur, është në kundërshtim të plotë me kuadrin ligjor në fuqi dhe 2 punonjës me profesion elektrikistë nuk janë të pajisur me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknike, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001, “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” i ndryshuar;

-Në Raportin dërguar pranë MFE-së mbi vlerësimin e aktiviteteve të kontrollit, në të nuk përfshihen të gjithë kapitujt/elementët e parashikuar në Udhëzimin nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, Shtojca nr. 2.

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

-Nuk ka ndërtuar gjurmë auditimi të për proceset kryesore të punës. Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësive dhe është përgjegjësi e NA të njësive të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to.

-Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, nuk realizohet nëpërmjet shërbimit të Auditimit të Brendshëm, pasi nuk është plotësuar NjAB konform legjislacionit në fuqi. Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të.

-Bashkia nuk i ka ndarë/përcaktuar qartazi përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit dhe gjithë personelin e saj në mënyrë të tillë që i njëjti person të mos kryejë detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar ose jo financiar.

-Nuk ka plan për menaxhimin e riskut IT për rikuperimin e të dhënave në rast fatkeqësie natyrore.

-Nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila mund të shkaktojë uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm.

**Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. H,** Kryetar i Bashkisë Përmet në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. F. H,** në cilësinë e Koordinatorit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit si dhe Koordinator i Riskut dhe **znj. P. H,** me detyrë Përgjegjës i Sektorit Juridik dhe i Burimeve Njerëzore.

### **2.1.2. Organizimi i Njësive të Auditit të Brendshëm.**

Pjesë e strukturës organizative të Bashkisë Përmet të aplikuar për vitin 2023, të miratuar me Vendimin nr. 13, datë 10.01.2023, të Kryetarit të Bashkisë ka vetëm një pozicion pune Specialist i Auditit të Brendshëm, dhe jo Njësi të Auditit të Brendshëm në zbatim të përmbushjes së detyrimeve të Ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “Për Auditimin e Brendshëm në

Sektorin Publik”, neni 10, pika 1.b, dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, pika 3, ku përcaktohet që: “Njësia e Auditit të Brendshëm përbëhet jo më pak se 3 punonjës përfshirë dhe drejtuesin e njësisë”. Pozicioni i Specialistit të Auditit të Brendshëm për periudhën objekt auditimi është vakant për mungesë të burimeve njerëzore.

**Sa më sipër arrihet në konkluzionin se:** Në Bashkinë Përmet nuk është realizuar misioni i auditimit të brendshëm për t’i dhënë siguri të arsyeshme titullarit të njësisë së sektorit publik, në mënyrë të pavarur dhe objektive, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

### **2.1.3. Vlerësimi mbi veprimtarinë e Njësies së Auditit të Brendshëm.**

Nënpika nr. 2.1.3, konsiderohet e ezauruar për arsye se nuk ka veprimtari të Njësies së Auditit të Brendshëm në Bashkinë Përmet.

**Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. H,** Kryetar i Bashkisë Përmet.

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

### **2.2.1. Programimi i PBA-së dhe programimi i buxhetit vjetor.**

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen e PBA-së për vitet 2023-2025, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes konkretisht, është bërë ngritja e grupit të punës, është bërë marrja e kërkesave për nevojat për punë, mallra e shërbime, llogaritja e planifikimit për të ardhurat e veta, përcaktimi i tavanëve të shpenzimeve sipas programeve, etj.,.

Duke u bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion konstatohet se, nuk dokumentohen me anë të procesverbale përkatëse konsultimet me grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore.

Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë etj., gjë e cila vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktik të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare. Për vitin 2023, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr. 99, datë 05.12.2022, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 1191/1 prot., datë 19.12.2022, brenda afateve ligjore. Në këtë VKB parashikohet se:

1. Të ardhurat e Bashkisë Përmet për vitin 2023, janë në vlerën **495,790 mijë lekë;**
2. Shpenzimet gjithësej janë në vlerën **495,790 mijë lekë;**
3. Të ardhurat e pritshme nga marrëveshjet ndërkombëtare (projektet) për vitin 2023, janë në vlerën **72,535 mijë lekë;**
4. Shpenzimet për marrëveshjet ndërkombëtare (projekte) për vitin 2023, janë në vlerën **72,535 mijë lekë;**
5. Numri i përgjithshëm i punonjësve të Bashkisë Përmet, institucioneve dhe Njësitë Administrative në varësi të saj përbëhet nga **315 punonjës;**
  - a. Numri i punonjësve të Bashkisë Përmet dhe Njësive Administrative në varësi përbëhet nga **230 punonjë;**
  - b. Numri i punonjësve të institucionet e transferuara në varësi të Bashkisë Përmet përbëhet nga **85 punonjës.** Të dhënat për PBA-në dhe Projekt Buxhetin për vitin 2023 paraqitet si më poshtë:

000/lekë					
					Projekt Buxhet

Artikulli	Emërtimi	Buxheti Faktik 2023	Faza e I PBA 2023	Faza e II PBA 2023	2023
600	Paga	147,798	156,789	156,789	173,141
601	Sigurime Shoqërore	24,217	30,695	30,695	27,515
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	45,755	47,090	42,790	78,654
604	Transferata te brendshme	0	0	0	0
606	Trans për Buxhete Familjarë & Individ	20,162	20,162	4,300	15,875
<b>I</b>	<b>Shpenzime Korrente</b>	<b>237,932</b>	<b>254,736</b>	<b>234,574</b>	<b>295,185</b>
230	Kapitale të Patrupëzuara	5,853	0	0	4,975
231	Kapitale të Trupëzuara	29,312	36,240	1,754,897	195,630
	<b>Shpenzime Kapitalë me financim të brendshëm</b>	<b>35,165</b>	<b>36,240</b>	<b>1,754,897</b>	<b>200,605</b>
230	Kapitale të Patrupëzuara	0	0	0	0
	<b>Shpenzime Kapitalë me financim të huaj</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II</b>	<b>Shpenzime Kapitalë</b>	<b>35,165</b>	<b>36,240</b>	<b>1,754,897</b>	<b>200,605</b>
<b>III</b>	<b>Shpenzime per funksionet e deleguara</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I+II +III Totali I Shpenzimeve</b>	<b>273,097</b>	<b>290,976</b>	<b>1,989,471</b>	<b>495,790</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

PBA-ja për vitet 2023-2025 (faza fillestare dhe përfundimtare) është miratuar në Këshillin Bashkiak me vendimet respektive si më poshtë:

-Me VKB nr. 98, datë 30.12.2021, “Miratimi i Kalendarit të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm për vitet 2023-2025, dhe Buxhetit Vjetor 2023”;

-Me VKB nr. 2, datë 31.01.2022, “Vlerësimi dhe Parashikimet Afatmesme të të Ardhurave për vitet 2023-2025”;

-Me VKB nr. 21, datë 31.03.2022, “Miratimi i Tavaneve të Buxhetit Afatmesëm për vitet 2023-2025”;

-Me VKB nr. 56, datë 30.08.2022, “Miratimi i Tavaneve Përfundimtare të Buxhetit Afatmesëm për vitet 2023-2025”;

-Me VKB nr. 99, datë 05.12.2022, “Miratimi i Buxhetit për vitin 2023 të Bashkisë Përmet”.

Realizimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2023 nga Bashkia Përmet paraqitet si më poshtë:

Emërtimi	Viti 2023	000/Lekë
Të ardhurat faktike		516,812
Shpenzimet faktike		362,381

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Përgjatë vitit 2023, janë marrë gjithashtu edhe disa vendime të tjera të Këshillit Bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë të miratuar në muajin Dhjetor të vitit 2022 me VKB nr. 99, datë 25.12.2022. Këto ndryshime paraqiten si më poshtë:

-Me VKB nr. 10, datë 25.01.2023, “Për miratimin e përdorimit të fondit rezervë për dhënie ndihmë financiare”, është miratuar përdorimi i fondit rezervë për shpenzimet buxhetore të paplanifikuara në vlerën **280,000 lekë**, për 14 (katërbëdhjetë) përfitues si më poshtë:

Nr.	Përfituesi	Vlera	Lekë
1	Ë. Z.	50,000	
2	K. T.	30,000	
3	F. S.	30,000	
4	S. G.	10,000	
5	Y. D.	30,000	
6	F. K.	10,000	
7	S. J.	10,000	
8	K. M.	10,000	
9	P. Xh.	20,000	
10	Zh. Gj.	10,000	
11	V. M.	10,000	
12	J. N.	20,000	
13	K. K.	30,000	
14	K. K.	10,000	
	<b>Totali</b>	<b>280,000</b>	

Miratimi i transferimit buxhetor është kryer duke pakësuar vlerën 280,000 lekë nga artikulli 609 “Fondi rezervë dhe kontigjencat” duke i’ a shtuar artikullit 606 “Transferta për buxhete familjarë dhe individë”, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 142/1 prot., datë 14.02.2023.

-Me VKB nr. 18, datë 03.03.2023, “Për miratimin e përdorimit të fondit rezervë për dhënien ndihmë financiare”, është miratuar përdorimi i fondit rezervë për shpenzimet buxhetore të paplanifikuara në vlerën **270,000 lekë**, për 15 (pesëmbëdhjetë) përfitues si më poshtë:

Lekë		
Nr.	Përfituesi	Vlera
1	A. K.	30,000
2	N. M.	10,000
3	D. R.	10,000
4	V. T.	20,000
5	V. L.	10,000
6	E. K.	10,000
7	S. D.	30,000
8	M. D.	10,000
9	V. Z.	10,000
10	I. V.	10,000
11	G. M.	10,000
12	A. L.	30,000
13	A. Dh.	20,000
14	G. L.	30,000
15	E. D.	30,000
<b>Totali</b>		<b>270,000</b>

Miratimi i transferimit buxhetor është kryer duke pakësuar vlerën 270,000 lekë nga artikulli 609 “Fondi rezervë dhe kontigjencat” duke i’ a shtuar artikullit 606 “Transferta për buxhete familjarë dhe individë”, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 267/1 prot., datë 24.03.2023.

-Me VKB nr. 35, datë 13.05.2023, “Për miratimin e përdorimit të fondit rezervë për dhënien ndihmë financiare”, është miratuar përdorimi i fondit rezervë për shpenzimet buxhetore të paplanifikuara në vlerën **60,000 lekë** si më poshtë:

1. L. J, në shumën 20,000 lekë;
2. Y. M, në shumën 20,000 lekë;
3. A. D, në shumën 20,000 lekë;

Miratimi i transferimit buxhetor është kryer duke pakësuar vlerën 60,000 lekë nga artikulli 609 “Fondi rezervë dhe kontigjencat” duke i’ a shtuar artikullit 606 “Transferta për buxhete familjarë dhe individë”, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 375/1 prot., datë 02.05.2023.

-Me VKB nr. 36, datë 13.05.2023, “Për mbështetje financiare të nxënësve me arritje të shkëlqyera në shkollat publike”, është miratuar përdorimi i fondit rezervë për shpenzimet buxhetore të paplanifikuara në vlerën **20,000 lekë** si më poshtë:

1. E. S, në shumën 20,000 lekë;

Miratimi i transferimit buxhetor është kryer duke pakësuar vlerën 20,000 lekë nga artikulli 609 “Fondi rezervë dhe kontigjencat” duke i’ a shtuar artikullit 606 “Transferta për buxhete familjarë dhe individë”, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 375/1 prot., datë 02.05.2023.

-Me VKB nr. 51, datë 18.07.2023, “Për disa shtesa dhe disa ndryshime në Vendimin nr. 99, datë 05.12.2022, “Për buxhetin e Bashkisë Përmet viti 2023”, janë kryer ndryshimet si më poshtë:

1. Pakësohet transferata e pakushtëzuar e mbartur për vitin 2023, në vlerën 5,481,000 lekë
  - a. 00.1110.01 600 3,751,000 lekë;

- b. 00.6260.01 600 1,050,000 lekë;  
 c. 00.5100.01 600 680,000 lekë;
2. Shtohen të ardhurat e bashkisë në vlerën 4,379,608 lekë nga të ardhurat e trashëguara të vitit 2022.
3. Pakësohen shpenzimet në strukturën buxhetore 00.4520.05.231 në vlerën 1,101,392 lekë.
4. Shtohen shpenzimet në strukturën buxhetore:
- a. 00.1110.01 600 3,751,000 lekë;  
 b. 00.6260.01 600 1,050,000 lekë;  
 c. 00.5100.01 600 680,000 lekë;
5. Shtohen të ardhurat e bashkisë për transfertën e pakushtëzuar sektoriale në vlerën 2,648,318 lekë.
6. Shtohen shpenzimet për paga e sigurime shoqërore nga transfertat e pakushtëzuar sektoriale në strukturat buxhetore:

**Lekë**

Nr.	Grupi	Titulli	Kapitulli	600	601	Totali
1	00	9120	01	732,639	146,879	879,518
2	00	9120	01	399,840	80,160	480,000
3	00	9230	01	280,640	55,360	336,000
4	00	3280	01	444,000	76,800	520,800
5	00	4240	01	96,000	0	96,000
6	00	4260	01	279,888	56,112	336,000
<b>Totali</b>				<b>2,233,007</b>	<b>415,311</b>	<b>2,648,318</b>

7. Shtohet transfertat e pakushtëzuar në vlerën 7,954,272 lekë.
8. Shtohen shpenzimet për artikullin 600 dhe artikullin 601 në vlerën 7,954,272 lekë sipas strukturave buxhetore:

**Lekë**

Nr.	Grupi	Titulli	Kapitulli	600	601	Totali
1	00	6260	01	2,262,352	392,784	2,655,136
2	00	5100	01	1,440,000	240,480	1,680,480
3	00	1110	01	400,000	66,800	466,800
4	00	8220	01	144,000	24,048	168,048
5	00	4240	01	288,000	48,096	336,096
6	00	4520	01	1,584,000	264,528	1,848,528
7	00	4260	01	450,672	72,144	522,816
8	00	10430	01	96,000	16,032	112,032
9	00	8130	01	16,000	2,672	18,672
10	00	9230	01	100,000	45,664	145,664
<b>Totali</b>				<b>6,781,024</b>	<b>1,173,248</b>	<b>7,954,272</b>

9. Pakësohen shpenzimet më strukturën buxhetore 00.4520.05 231 në vlerën 9,085,608 lekë.
10. Shtohen shpenzimet për artikullin 600, artikullin 601 dhe artikullin 602 në vlerën 9,085,608 lekë sipas strukturave buxhetore:

**Lekë**

Nr.	Grupi	Titulli	Kapitulli	600	601	602	Totali
1	00	6260	05	149,680	24,997	0	174,677
2	00	5100	05	114,763	239,165	0	353,928
3	00	1110	05	3,107,152	503,923	3,794,536	7,405,611
4	00	10430	05	288,616	83,209	0	371,825
5	00	8220	05	275,360	45,985	0	321,345
6	00	4240	05	24,000	14,008	0	38,008
7	00	4260	05	164,128	30,528	0	194,656
8	00	10430	05	151,680	25,331	0	177,011
9	00	8130	05	41,600	6,947	0	48,547
<b>Totali</b>				<b>4,316,979</b>	<b>974,093</b>	<b>3,794,536</b>	<b>9,085,608</b>

11. Shtohet transfertat e kushtëzuar në vlerën 7,000,000 lekë.



12. Shtohen shpenzimet për realizimin e objektit “Projektin për objektin “Rikonstruksioni i kanalit të mbrojtjes nga ujërat e larta të Lagjes së Re dhe Teqe në qytetin e Përmetit”, në vlerën 7,000,000 lekë në strukturën buxhetore 00.4520.01.2031.

13. Pakësohet struktura buxhetore 00.3280.01.231 në vlerën 650,000 lekë me objekt sistemime të ndryshme në stacionin e MNZ-së.

14. Shtohen shpenzimet në strukturën buxhetore 00.3280.01.602 në vlerën 650,000 lekë për 150,000 lekë vegla të tjera specifike dhe 500,000 lekë uniforma për punonjësit.

15. Pakësohen shpenzimet në strukturën buxhetore 00.5100.01.231, blerje mjete teknologjik në vlerën 251,000 lekë.

16. Të shtohen shpenzimet buxhetore 00.5100.01.604 në vlerën 251,000 lekë kthim shume donatorit (A. J), konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 655/1 prot., datë 31.07.2023.

-Me Vendimin nr. 322, datë 10.10.2023, të Kryetarit të Bashkisë znj. A. H, është pakësuar struktura buxhetore 00.1110.01.600 paga për punonjësit në vlerën 172,000 lekë dhe shtohen në strukturën buxhetore 00.1110.01.606.1099 të tjera transferta tek individët.

-Me VKB nr. 71, datë 29.09.2023, “Për miratimin e përdorimit të fondit rezervë për dhënien ndihmë financiare”, është miratuar përdorimi i fondit rezervë për shpenzimet buxhetore të paplanifikuara në vlerën **220,000 lekë**, për 13 (trembëdhjetë) përfitues si më poshtë:

Lekë		
Nr.	Përfituesi	Vlera
1	G. M.	20,000
2	A. B.	20,000
3	M. O.	20,000
4	E. B.	20,000
5	A. D.	20,000
6	K. B.	10,000
7	V. Sh.	10,000
8	A. M.	10,000
9	E. P.	10,000
10	M. I.	10,000
11	T. K.	10,000
12	A. Zh.	30,000
13	F. M.	30,000
<b>Totali</b>		<b>220,000</b>

Miratimi i transferimit buxhetor është kryer duke pakësuar vlerën 220,000 lekë nga artikulli 609 “Fondi rezervë dhe kontigjencat” duke i’u shtuar artikullit 606 “Transferta për buxhete familjarë dhe individë”, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 862/1 prot., datë 16.10.2023.

-Me VKB nr. 82, datë 30.10.2023, “Për miratimin e përdorimit të fondit rezervë për dhënien ndihmë financiare”, është miratuar përdorimi i fondit rezervë për shpenzimet buxhetore të paplanifikuara në vlerën **70,000 lekë**, për 2 (dy) përfitues si më poshtë:

1. S. D. në shumën 50,000 lekë
2. A. A. në shumën 20,000 lekë

Miratimi i transferimit buxhetor është kryer duke pakësuar vlerën 70,000 lekë nga artikulli 609 “Fondi rezervë dhe kontigjencat” duke i’u shtuar artikullit 606 “Transferta për buxhete familjarë dhe individë”, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 931/1 prot., datë 13.11.2023.

-Me VKB nr. 81, datë 30.10.2023, “Për mbështetje financiare të nxënësve me arritje të shkëlqyera në shkollat publike”, është miratuar përdorimi i fondit rezervë për shpenzimet buxhetore të paplanifikuara në vlerën **60,000 lekë**, për 3 (tre) përfitues si më poshtë:

1. Përfiton mbështetje financiare nxënësja e arsimit të lartë universitar N. J, në vlerën 20,000 lekë.
2. Përfiton mbështetje financiare nxënësja e arsimit të lartë universitar M. Th, në vlerën 20,000 lekë.
3. Përfiton mbështetje financiare nxënësja e arsimit të lartë universitar G. T, në vlerën 20,000 lekë.

Miratimi i transferimit buxhetor është kryer duke pakësuar vlerën 60,000 lekë nga artikulli 609 “Fondi rezervë dhe kontigjencat” duke i shtuar artikullit 606 “Transferta për buxhete familjarë dhe individë”, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 931/1 prot., datë 13.11.2023.

-Me VKB nr. 86, datë 30.10.2023, “Për disa shtesa dhe disa ndryshime në Vendimin nr. 99, datë 05.12.2022, “Për buxhetin e Bashkisë Përmet viti 2023”, janë kryer ndryshimet si më poshtë:

1. Shtohet transfera e pakushtëzuar në vlerën 10,000,000 lekë.
2. Shtohen shpenzimet në strukturat e mëposhtëme buxhetore:

Lekë						
Nr.	Struktura	Përshkrimi	600	601	602	Totali
1	4520	Rrugët rurale	1,630,000	330,000	0	1,960,000
2	9230	Arsimi i mesëm mbështetës	200,000	0	0	200,000
3	9230	Konvikti	200,000	50,000	0	250,000
4	3280	Mbrojtja nga Zjarri dhe Shpëtimi	1,500,000	500,000	0	2,000,000
5	4240	Bordi i Kullimit	200,000	50,000	0	250,000
6	4260	Administrimi i pyjeve	280,000	50,000	0	330,000
7	5100	Menaxhim mbetjesh	1,000,000	0	0	1,000,000
8	6260	Sektori i shërbimeve	1,500,000	0	0	1,500,000
9	1110	Aparati	0	0	1,876,860	1,876,860
10	8220	Kultura	264,000	50,100	200,000	514,100
11	9120	Arsimi parashkollor	0	0	89,280	89,280
12	9230	Arsimi i mesëm	0	0	29,760	29,760
<b>Totali</b>			<b>6,774,000</b>	<b>1,030,100</b>	<b>2,195,900</b>	<b>10,000,000</b>

3. Pakësohen shpenzimet në strukturën buxhetore 00.10430.05.231, projekttime, VNM, Kolaudime në vlerën 613,000 lekë.

4. Shtohen shpenzimet në strukturën buxhetore 00.8130.05.231, për objektin “Mbikëqyrje punimesh për rikonstruksion të Pallatit të Sportit” në vlerën 613,000 lekë.

5. Diferenca e fondit për objektin “Mbikëqyrje punimesh për rikonstruksion të Pallatit të Sportit” prej 354,384 lekë kalon në buxhetin e vitit 2024, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 931/1 prot., datë 13.11.2023.

-Konfirmimi i ndryshimeve sipas struktura buxhetore përkatëse nga Dega e Thesarit Përmet, paraqiten si më poshtë:

Kërkesa drejtuar Degës së Thesarit Përmet nga Bashkia Përmet për ndryshimin e planit të buxhetit		Konfirmimi në mënyrë elektronike nga nëpunësi i Degës së Thesarit Përmet	
Numër	Datë	Data	Ora
608	20.02.2023	20.02.2023	16:38
987	28.03.2023	28.03.2023	13:49
1313	08.05.2023	08.05.2023	13:50
2037	01.08.2023	01.08.2023	18:15
2712	11.10.2023	11.10.2023	16:13
2799	19.10.2023	19.10.2023	14:35
3060	15.11.2023	15.11.2023	11:15
3105	20.11.2023	21.11.2023	11:25

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

000/Lekë

Bashkia Përmet + Ndërmarjet e vartësisë Viti 2023								
Artikulli	Emërtimi	Fakti i vitit paraardhës viti 2022	PBA Plan viti 2023	Buxheti Vjetor Plan Fillestar viti 2023 (VKB nr. 99, datë 05.12.2022)	Buxheti Vjetor Plan i Rishikuar Viti 2023	Fakti i 12-mujorit	Diferenca	% e realizimit
600	Paga	147,798	156,789	173,141	187,593	173,253	14,340	92.36%
601	Sigurime Shoqërore	24,217	30,695	27,515	31,109	28,810	2,299	92.61%
<b>600 + 601</b>	<b>Paga + Sigurime</b>	<b>172,015</b>	<b>187,484</b>	<b>200,656</b>	<b>218,702</b>	<b>202,063</b>	<b>16,639</b>	<b>92.39%</b>
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	45,755	42,790	78,654	85,295	59,005	26,290	69.18%
603	Subvencione	0	0	0	0	0	0	-
604	Transferta Korente të Brendshme	11,398	0	6,900	7,151	6,557	594	91.69%
605	Transferta Korente të Huaja	0	0	0	0	0	0	-
606	Transf. per Buxh. Fam. & Individ	8,764	4,300	8,975	9,147	4,312	4,835	47.14%
602-606	Shpenzime operative	65,917	47,090	94,529	101,593	69,874	31,719	68.78%
	<b>Shpenzime Korrente</b>	<b>237,932</b>	<b>234,574</b>	<b>295,185</b>	<b>320,295</b>	<b>271,937</b>	<b>48,358</b>	<b>84.90%</b>
230	Kapitale të Patrëpëzuara	5,853		4,975	4,975	4,383	592	88.10%
231	Kapitale të Trupëzuara	29,312	1,754,897	195,630	191,542	86,061	105,481	44.93%
<b>Totali</b>	<b>Shpenzime Kapitale</b>	<b>35,165</b>	<b>1,754,897</b>	<b>200,605</b>	<b>196,517</b>	<b>90,444</b>	<b>106,073</b>	<b>46.02%</b>
	<b>Totali (korrente + kapitale)</b>	<b>273,097</b>	<b>1,989,471</b>	<b>495,790</b>	<b>516,812</b>	<b>362,381</b>	<b>154,431</b>	<b>70.12%</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Në Tabelën nr. 1, në Aneksin nr. 1, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet lista e investimeve të reja parashikuar në buxhetin vjetor të vitit 2023 nga të ardhurat e veta dhe granti. Pasqyrë përmbledhëse për planifikimin e buxhetit për vitin 2023 sipas VKB përkatëse, paraqitet si më poshtë:

000/Lekë

Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2023					
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. 99, datë 05.12.2022	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar	Buxheti shtesë	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë
			VKB nr. 99, datë 05.12.2022	VKB nr. 51, datë 18.07.2023 VKB nr. 65, datë 29.08.2023 VKB nr. 86, datë 30.10.2023	
<b>Burimi i të ardhurave</b>	<b>72317</b>	<b>600</b>	<b>173,141</b>	<b>14,452</b>	<b>187,593</b>
Të ardhura të planifikuara për vitin 2023	72317	600	173,141	14,452	187,593
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2023 (Detyrim Ujësjellësi)	24811	601	27,515	3,594	31,109
<b>Total të ardhurat e veta</b>	<b>97,128</b>	<b>602</b>	<b>78,654</b>	<b>6,430</b>	<b>85,295</b>
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	38,317	604	6,900	251	7,151
Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike	100,704	606	8,975	172	9,147
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2023	140,283	230-231	200,605	(4,088)	196,517
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2023	93,247	609			
Transferta të tjera të pritshme viti 2023	26,111				
<b>Total të ardhurat nga transfertat e Buxhetit të Shtetit</b>	<b>398,662</b>				
<b>Totali i të ardhurave</b>	<b>495,790</b>	<b>Totali i shpenzimeve</b>	<b>495,790</b>		<b>516,812</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Krahasimi planeve buxhetore me PBA respektive:

PBA 2023-2025 me planin buxhetor 2025, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

000/Lekë

Nr.	Emërtimi	Plan përfundim	Sipas PBA	Ndryshimi
		2023	2023-2025	
1	Shpenzime për pagat (600 + 601) (nga të ardhurat e grantit të pakushtëzuar specifik)	218,702	187,484	31,218
2	Shpenzime (602, 604, 609) (nga ardhura e granti i pakushtëzuar e specifik)	101,593	47,090	54,503

3	Investime Bashkia (nga të ardhura nga granti i pakushtëzuar)	196,517	36,240	160,277
4	Investime nga FZSHH	0	0	0
<b>Total i planit fillestar</b>		<b>516,812</b>	<b>270,814</b>	245,998
<b>Shtesat nga Pushteti Qendror</b>		198,687	1,718,687	1,520,000
5	Investime grant i kushtëzuar	88,825	1,718,657	1,629,832
6	Shpenzime për pagat (600 + 601)	6,466	0	6,466
7	Shpenzime (602, 604, 609)	103,396	0	103,396
	Grant i kushtëzuar (230-231)	0	0	0
<b>Totali</b>		<b>715,499</b>	<b>1,989,501</b>	<b>1,274,002</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Në PBA-në për vitet 2023-2025 niveli i pagave dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore është parashikuar në zbatim të VKM nr. 604, datë 14.09.2022, “Për pagën minimale në shkallë vendi”, ku gjatë vitit 2023 niveli i pagave ka pësuar një ndryshim referuar VKM nr. 113, datë 01.03.2023, dhe VKB nr. 51, datë 18.07.2023, VKB nr. 86, datë 30.10.2023.

Ndryshimi tjetër i përket artikullit investime për të cilën janë parashikuar fonde në PBA-në për vitet 2023-2025, por nga Bashkia Përmet nuk janë siguruar fonde të kushtëzuar nga Ministritë e linjës sipas burimeve.

Në **Tabelën nr. 2, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet Planifikimi i detyrimeve të prapambetura në planin e vitit buxhetor 2023.

Në **Tabelën nr. 3, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet lista analitike e detyrimeve të prapambetura për investime më 31.12.2023, dhe planifikimi për likuidim në planin e këtij buxheti.

### **2.2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit sipas miratimit me Vendim të Këshillit të Bashkisë, ndryshimet gjatë vitit, analiza e tyre sipas artikujve, arsyet e këtyre ndryshimeve.**

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

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

Gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësime). Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të Këshillit Bashkiak.

-Në hartimin e projekt buxhetit vjetor, është marrë në konsideratë realizimi i artikujve buxhetorë për vitin buxhetor paraardhës.

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

-Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Përmet dhe janë të raportuara periodikisht pranë Degës së Thesarit. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në

periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve dhe më vete për çdo njësi vartëse e sipas periudhave të planifikuara.

-Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. Janë kryer ndryshime të vazhdueshme në buxhetin vjetor, veprime që tregojnë se planifikimi i buxhetit duhet të bëhet më i argumentuar, në mënyrë që gjatë vitit ndryshimet të jenë sa më të vogla. Në mënyrë analitike paraqiten të dhënat si më poshtë:

Lekë

Periudha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ndryshimet e buxhetit				
	Numër datë	Vlera	Pakësuar artikulli/shtuar artikulli				
			Numër datë	Shtesa sipas artikujve	Vlera	Pakësime sipas artikujve	Vlera
Viti 2023	Nr. 99, datë 05.12.2022	495,790	Nr. 18, datë 03.03.2023	606	270,000	609	270,000
			Nr. 35, datë 13.04.2023	606	60,000	609	60,000
			Nr. 36, datë 13.04.2023	606	20,000	609	20,000
			Nr. 71, datë 29.09.2023	606	220,000	609	220,000
			Nr. 81, datë 30.10.2023	606	60,000	609	60,000
			Nr. 82, datë 30.10.2023	606	70,000	609	70,000
			Nr. 63, datë 29.08.2023	606	359,095	609	359,095
			Nr. 51, datë 18.07.2023	600	13,331,010	600	5,481,000
				601	2,562,652		
				602	4,444,536		
				231	7,000,000	231	2,002,392
			Nr. 86, datë 30.10.2023	600	6,774,000		
				601	1,030,100		
				602	2,195,900		
			Nr. 322, datë 10.10.2023			600	172,000
Nr. 65, datë 29.08.2023				231	8,660,806		
<b>Totali</b>					<b>37,338,198</b>		<b>16,316,198</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

### 2.2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura, sipas burimeve të financimit të krahasuar me akt-rakordin me Thesarin, analiza e mosrealizimit të shpenzimeve.

Për vlerësimin e procesit të programimit dhe zbatimit të buxhetit vjetor për vitin 2023 të Bashkisë Përmet janë analizuar fillimisht planifikimet buxhetore afatmesme për përballimin e nevojave për vitet në vijim në bazë të eksperiencës së viteve të kaluara dhe nevojave reale si pasojë e ndryshimeve në vitin e pritshëm buxhetor.

Ky planifikim është detajuar sipas zërave të artikujve buxhetore në nivel klasifikimi 7-shifror sipas klasifikimit buxhetor të të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim janë analizuar të gjitha shkresat e miratimit të buxhetit vjetor së bashku me ndryshimet gjatë vitit në funksion të përcaktimit të planit përfundimtar dhe në kuadër të ndryshimeve të autorizuara nga nivelet përkatëse autorizuese. Plani përfundimtar i buxhetit sipas shkresave përkatëse është krahasuar me situacionin progresiv të thesarit për të përcaktuar nivelin e planit përfundimtar dhe realizimin e tij.

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 thesarit 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 Përmet, 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 2023, referuar akt-rakordimeve me thesarin paraqitet në tabelën si më poshtë:

Lekë

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Përmet së bashku me Njësitë e Varësisë, për vitin 2023										
Burimi i financimit të shpenzimit										
Nr.	Përshkrimi Shpenzimeve	Plani	Fakti	Realizimi në %	Nga të ardhurat e veta	% e realizimit nga të ardhurat	Nga Granti Qeveritar			
							Nga transfertat e pakushtëzuar	Nga transfertat e kushtëzuar specifike	Nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara	Nga transfertat e kushtëzuar për investimet
1	Paga 600	194,899,278	178,880,679	91.78%	20,363,161	11.4%	95,225,151	57,663,468	5,628,899	0
2	Sigurime shoqërore 601	31,996,482	29,425,675	91.97%	3,212,285	10.9%	16,104,833	9,439,964	614,593	0
3	Shpenzime Operative 602 + Fondi Rezervë	92,896,356	60,697,345	65.34%	24,690,867	40.7%	20,041,221	15,252,397	712,863	0
4	K. Q Emergj Civile 604	16,494,904	10,221,710	61.97%	3,806,336	37.2%	0	1,771,050	4,644,324	0
5	Nd/Ekonom invalid 606	101,412,095	100,075,069	98.68%	1,216,278	1.2%	2,616,253	0	96,242,538	0
6	Mjete ne ruajtje 466	0	4,628,442	-	0	-	0	0	0	0
7	Investime 230-231	350,338,657	179,269,285	51.17%	14,314,701	-	51,919,902	24,209,163	0	88,825,519
	<b>Totali</b>	<b>788,037,772</b>	<b>558,569,763</b>	<b>70.8%</b>	<b>67,603,628</b>	<b>12.1%</b>	<b>185,907,360</b>	<b>108,390,042</b>	<b>107,843,214</b>	<b>88,825,519</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Nga krahasimi i shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit 2023 konstatohen diferenca me planifikimin fillestar sipas parashikimit të bërë në fillim të vitit nga institucioni konkretisht të realizuara në llogaritë shpenzime operative, transferime korrente të brendshme, transferime për buxhete familjare dhe individë dhe investime. Të gjitha diferencat e paraqitura në llogaritë e mësipërme janë në tejkalim të parashikimit fillestar që rezulton në një parashikim jo të saktë të nevojave gjatë vitit buxhetor.

Nga këto diferenca të realizuara konstatohet një planifikim jo i saktë i nevojave të vitit të pritshëm buxhetor si pasojë e ndryshimit të niveleve të realizimit. Planifikimi kryhet në bazat e një përqindje të caktuar në rritje në krahasim me shpenzimin faktik të vitit të kaluar.

Për vitin 2023 totali i buxhetit është planifikuar në vlerën **788,037,772 lekë** dhe realizuar në vlerën **558,569,763 lekë** në masën **70.8%** ose **mosrealizim në vlerën 229,468,009 lekë** përbëhet nga të ardhurat e veta në vlerën 67,603,628 lekë + nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 185,907,360 lekë + nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 108,390,042 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 107,843,214 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për investimet në vlerën 88,825,519 lekë.

-Artikulli 600 “Pga, Shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli” është planifikuar në vlerën 194,899,278 lekë dhe realizuar në vlerën 178,880,679 lekë ose në masën 91.78% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 20,363,161 lekë + nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 95,225,151 lekë + nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 57,663,468 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 5,628,899 lekë. Mos realizimi i këtij artikulli ka ardhur si pasojë e vendeve vakant në strukturë si dhe mos përdorimit të fondit të veçantë.

-Artikulli 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” është planifikuar në vlerën 31,996,482 lekë dhe realizuar në vlerën 29,425,675 lekë ose në masën 91.97% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 3,212,285 + nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 16,104,833 lekë + nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 9,439,964 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 614,593 lekë.

-Artikulli 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” + Fondi Rezervë është planifikuar në vlerën 92,896,356 lekë dhe realizuar në vlerën 60,697,345 lekë ose në masën 65.34% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 24,690,867 lekë + nga transfertat e kushtëzuar në vlerën 20,041,221 lekë + nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 15,252,397 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 712,863 lekë.

-Artikulli 604 “Transferime korrente të brendshme” është planifikuar në vlerën 16,494,904 lekë dhe realizuar në vlerën 10,221,710 lekë ose në masën 61.97% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 3,806,336 lekë + nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 1,771,050 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 4,644,324 lekë.

-Artikulli 606 “Transferime për buxhete familjare dhe individë” është planifikuar në vlerën 101,412,095 lekë dhe realizuar në vlerën 100,075,069 lekë ose në masën 98.68% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 1,216,278 lekë + nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 2,616,253 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 96,242,538 lekë.

-Artikulli 230-231 “Investime” është planifikuar në vlerën 350,338,657 lekë dhe realizuar në vlerën 179,269,285 lekë ose në masën 51.17% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 14,314,701 lekë + nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 51,919,902 lekë + nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 24,209,163 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për investimet në vlerën 88,825,519 lekë.

-Artikulli 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” është planifikuar në vlerën 0 lekë dhe realizuar në vlerën 4,628,442 lekë nga transfertat e kushtëzuar.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 46, ku përcaktohet që:

“Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore analizon zbatimin e buxhetit jo me vonë se data 30 qershor e çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, harton e propozon në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes vendore ndryshimet në buxhet. Procedurat e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve u nënshtrohen të njëjtave rregulla të përcaktuara në nenet 5 dhe 40 të këtij ligji”.

**Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontingjencës dhe emergjencë:** Vlerat e llogaritura për këtë qëllim: Fondi rezervë dhe i kontingjencës paraqitet në shumën 5,785,000 lekë miratuar me VBK nr. 99, datë 05.12.2022, dhe e mbartur nga vitet e mëparshme (2,104,000 lekë).

**Fondi Rezervë:** Bazuar në Ligjin nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore” dhe nenit 6 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, për të përballuar shpenzime të paparashikuara në buxhetin e njësisë të qeverisjes vendore, është krijuar Fondi rezervë.

Në buxhetin e Bashkisë Përmet për vitin 2023, është planifikuar fond rezervë nga granti në vlerën 1,000,000 lekë e përbërë nga fondit rezervë nga granti në vlerën 500,000 lekë + fondit rezervë nga të ardhurat e veta në vlerën 500,000 lekë. Nga Fondi Rezervë për periudhën nga data 01.01.2023, deri 31.12.2023, është përdorur vlera 980,000 lekë për ndihmën e familjeve në nevojë sipas vendimeve të Këshillit Bashkiak.

**Fondi i Kontingjencës:** Për të përballuar efektet e mosrealizimit të të ardhurave, nevojën e kryerjes së financimeve të reja dhe shtimin e financimeve mbi fondet e miratuara, të programeve ekzistuese krijohet Fondi i Kontingjencës. Të dy këto fonde miratohen në masën deri në 3 (tre) % të vlerës së përgjithshme të fondeve të miratuara, duke përjashtuar transfertat e kushtëzuara. Në buxhetin e Bashkisë Përmet nuk janë parashikuar fondet e kontingjencës.

**Fondet e Emergjencës dhe për Mbrojtjen Civile:** Në zbatim të nenit 65 të ligjit nr. 45/2019, “Për mbrojtjen civile”, fondi i emergjencave civile planifikohet në shumë totale minimalisht

4 % të totalit të buxhetit të Bashkisë, të cilat sigurohen nga fondet e kushtëzuara të buxhetit të shtetit. Në buxhetin e Bashkisë Përmet për vitin 2023, është miratuar fondi i emergjencës në vlerën 2,681,000 lekë nga grandit, e cila nuk është shpenzuar përgjatë vitit 2023.

Gjithashtu përveç fondeve të parashikuara në buxhet janë fondet e transferuara nga viti 2022, në vlerën 2,104,000 lekë nga të cilat është shpenzuar vlera 359,095 lekë për rast fatkeqësie djegie banese.

Gjatë vitit 2023 janë çelur edhe fonde në vlerën 4,897,999.74 lekë nga Agjencia e Mbrojtjes Civile nga të cilat është përdorur vlera prej 4,644,375 lekë në zbatim të VKB nr. 19, datë 03.03.2023, VKB nr. 33, datë 13.04.2023, VKB nr. 34, datë 13.04.2023, VKB nr. 64, datë 19.08.2023, dhe VKB nr. 90, datë 15.11.2023.

**Subvencione:** Bashkia Përmet për vitin nuk ka pasur subvencione për vitin 2023.

**Kredi të marra:** Bashkia Përmet nuk ka marrë kredi për vitin 2023.

**2.2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve (Faturat e palikuiduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj., sipas raportimit në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministrinë e linjës etj.,).**

**Detyrimet e prapambetura të vitit 2023:**

Vlera e raportuar nga Bashkia Përmet në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 626 prot., datë 28.02.2024, për detyrimet e prapambetura më datë 31.12.2023, është 30,119,149 lekë që kanë si burim financimi nga të ardhurat e veta, ndërsa nuk ka detyrime të prapambetura me burim financimi nga FZHR dhe Ministrinë e linjës. Bashkia Përmet më datën 01.01.2023, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive në total në vlerën **45,482,112 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta. Gjatë vitit 2023 janë krijuar detyrime në vlerën **2,526,162 lekë** dhe janë likuiduar detyrimet në vlerën **17,889,125 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta që i përkasin detyrimeve progresive të datës 31.12.2022. Vlera totale e detyrimeve të prapambetura progresive më datë 31.12.2023, është në **vlerën 30,119,149 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta e përbërë nga detyrime për vendime gjyqësore në vlerën 12,376,606 lekë + detyrime për investime në vlerën 15,395,657 lekë + detyrime për mallra dhe shërbime në vlerën 2,346,886 lekë.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, pikat-162, Rubrika “Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve”, nenin 52, të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë nr. 5, datë 27.12.2014, “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91.

**Raportimi i detyrimeve të prapambetura sipas raporteve të monitorimit:**

Për vitin 2023 nga Bashkia Përmet administrohen raportet 4, 8 dhe 12 mujore të monitorimit dhe të zbatimit të buxhetit dhe detyrimeve të prapambetura si më poshtë:

**Raportimi i detyrimeve të prapambetura:**

-Me shkresën nr. 1309 prot., datë 05.05.2023, Bashkia Përmet ka raportuar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Këshillit Bashkiak për detyrimet e prapambetura që i përkasin katër-mujorit të parë (për muajt janar-prill të vitit 2023);



-Me shkresën nr. 2305 prot., datë 01.09.2023, Bashkia Përmet ka raportuar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Këshillit Bashkiak për detyrimet e prapambetura që i përkasin katër-mujorit të dytë (për muajt janar-gusht të vitit 2023);

-Me shkresën nr. 626 prot., dhe nr. 627 prot., datë 28.02.2024, Bashkia Përmet ka raportuar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Këshillit Bashkiak për detyrimet e prapambetura që i përkasin katër-mujorit të tretë (për muajt janar-dhjetor të vitit 2023);

#### **Raportimi mbi zbatimin e buxhetit vjetor:**

-Me shkresën nr. 388/2 prot., datë 05.05.2023, Bashkia Përmet ka raportuar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Këshillit Bashkiak për realizimin e fondeve të buxhetit që i përkasin katër-mujorit të parë (për muajt janar-prill të vitit 2023);

-Me shkresën nr. 2841 prot., datë 24.10.2023, Bashkia Përmet ka raportuar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Këshillit Bashkiak për realizimin e fondeve të buxhetit që i përkasin katër-mujorit të dytë (për muajt janar-gusht të vitit 2023);

-Me shkresën nr. 625 prot., datë 28.02.2024, Bashkia Përmet ka raportuar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Këshillit Bashkiak për realizimin e fondeve të buxhetit që i përkasin katër-mujorit të tretë (për muajt janar-dhjetor të vitit 2023), në përputhje me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 48, Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 65, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” neni 44, Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarte të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore”.

Në **Tabelën nr. 4, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet analiza e detyrimeve të prapambetura sipas formatit të raportuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Në **Tabelën nr. 5, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet lista analitike për detyrimet e prapambetura më datë 31.12.2023, për Bashkinë Përmet së bashku me Njësitë e Varësisë.

Në **Tabelën nr. 6, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten faturat e pa likuiduara më datë 31.12.2023, për investimet (nga të ardhurat e veta).

Në **Tabelën nr. 7, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten faturat e pa likuiduara më datë 31.12.2023, për investimet (Nga FZHR dhe Ministria e Linjës).

Në **Tabelën nr. 8, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten faturat e pa likuiduara më datë 31.12.2023 për mallrat dhe shërbimet (Nga granti).

Në **Tabelën nr. 9, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten faturat e pa likuiduara në datën 31.12.2023 për mallrat dhe shërbimet (të pafaturuara).

#### **Vendimet gjyqësore:**

Bashkia Përmet më datë 01.01.2023, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor të detyrimeve të prapambetura për 26 çështje nga vendimet gjyqësore në vlerën totale 22,404,569 lekë, ku në të përfshihen dëmshpërblime page për largim të punonjësve nga puna në vlerën 6,763,305 lekë + çështje të tjera të ndryshme gjyqësore në vlerën 15,641,264 lekë.

Përgjatë vitit 2023 janë krijuar detyrime në vlerën 2,526,162 lekë nga humbja e proceseve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largim të punonjësve nga puna. Gjithashtu gjatë vitit 2023 Bashkia Përmet për zbatimin e vendimeve gjyqësore ka shpenzuar vlerën totale prej 12,554,125 lekë, ku në të përfshihen dëmshpërblime page për largim të punonjësve nga puna

në vlerën 6,798,275 lekë + çështje të tjera të ndryshme gjyqësore në vlerën 5,755,850 lekë. Në mbyllje më datë 31.12.2023, detyrimet nga vendimet gjyqësore janë në vlerën totale 12,376,606 lekë, ku në të përfshihen dëmshpërblime page për largim të punonjësve nga puna në vlerën 2,491,192 lekë + çështje të tjera të ndryshme gjyqësore në vlerën 9,885,414 lekë. Vlera totale prej **12,554,125 lekë** e shpenzuar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, nga Bashkia Përmet për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largim të punonjësve nga puna dhe çështjeve të tjera të ndryshme gjyqësore **konsiderohet efekt negativ financiar**. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2019, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” në pikën 60, si dhe Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” në Kreun II, neni 8.

### Lista analitike e detyrime për vendimet gjyqësore:

Lekë

Nr.	Numri i vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2023	Vlera e vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2023	Numri i vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2023	Vlera e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2023	Pagesa të kryera gjatë vitit 2023	Detyrimi më 31.12.2023
1		6,763,305		2,526,162	6,798,275	2,491,192
2	26	15,641,264	6	0	5,755,850	9,885,414
<b>Totali</b>	<b>26</b>	<b>22,404,569</b>	<b>6</b>	<b>2,526,162</b>	<b>12,554,125</b>	<b>12,376,606</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Në **Tabelën nr. 10, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten pagesat e vendimet gjyqësore për dëmshpërblim page punonjësit e larguar nga puna.

Në **Tabelën nr. 11, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten pagesat mbi likuidimin e vendimeve gjyqësore për çështje të tjera të ndryshme.

Në **Tabelën nr. 12, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet lista analitike për vendimet gjyqësore për vendimet gjyqësore për dëmshpërblim page, për punonjësit e larguar nga puna dhe për çështje të tjera të ndryshme.

Për Bashkinë Përmet, totali i shpenzimeve të miratuara nga të ardhurat e veta sipas VKB-ve respektive për vitin 2023 ka vlerën 516,809,000 lekë, ndërsa stoku i detyrimeve të prapambetura nga të ardhurat e veta më 31.12.2023, (pa përfshirë detyrimet e FZHR), ka vlerën 30,119,149 lekë. Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën 5.83%.

### Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZSH, saktësia e raportimit buxhetor të tyre:

Për vitin 2023 janë financuar me fonde të buxhetit të shtetit objektet e investimeve si më poshtë:

Lekë

Nr.	Objekti i prokurimit	Kontrata numër dhe datë	Vlera e plotë e kontratës me TVSH	Vlera e likujduar	Vlera e pa likujduar	Arsyet e mos likujdimit
1	Përmirësimi i kushteve të banimit për komunitete të varfra e të pafavorizuara	Nr. 3122, datë 21.11.2023	9,512,176	6,822,799	2,689,377	Kontrata përfundon në vitin 2024
2	Rehabilitim i Digës së Rezervuarit Pacomit	Nr. 2814	46,434,882	37,137,318	9,297,564	Kontrata përfundon në vitin 2024
3	Sistemim Asfaltim Rruga Spital Vorreza publike	Nr. 79, datë 19.10.2023	38,063,788	28,625,627	28,625,627	Mos arkëtim i të ardhurave
4	Rehabilitim kanali ujitës Piskove	Nr. 107, datë 11.01.2023	11,439,483	0	10727,002	Kontrata përfundon në vitin 2024
<b>Totali</b>			<b>105,450,329</b>	<b>72,585,744</b>	<b>51,339,570</b>	

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

**Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. H,** Kryetar i Bashkisë Përmet dhe **znj. E. K,** me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve.

**2.2.5. Burimi i krijimit të të ardhurave. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave nga taksat e tarifave, qiratë e aseteve, tokave, pyjeve kullotave etj., në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi. Evidentimi i detyrimeve të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.**

**Struktura për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore:**

Struktura organizative e Bashkisë Përmet e aplikuar për vitin 2023 është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 13, datë 10.01.2023, me objekt “Për miratimin e strukturës organizative”, në të cilën përfshihet edhe Sektori i Tatim-Taksave si pjesë e Drejtorisë së Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve i cili ka në përbërje 11 punonjës konkretisht: 1 Përgjegjës i Sektorit të Tatim-Taksave, 3 Specialist Tatim-Taksash për qytetin dhe 7 Specialist Tatim-Taksash në Njësitë Administrative Piskovë, Petran, Çarshovë dhe Frashër. Në **Tabelën nr. 13, në Aneksin nr. 1,** të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten të dhënat mbi realizimin e strukturës organizative për Sektorin e Tatim-Taksave.

**Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve:**

Nga auditimi i paketës fiskale të aplikuar nga Bashkia Përmet për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, të miratuar me VKB nr. 98, datë 05.12.2022, konstatohet se, në këtë dokument nuk janë përcaktuar afatet për pagesën e taksave dhe tarifave vendore për taksapaguesit privat dhe familjar.

Afati i pagesës duhet të jetë pjesë integrale e paketës fiskale, pasi është një element i rëndësishëm i taksave dhe tarifave vendore dhe si i tillë duhet t’i nënshtrohet gjykimit të Këshillit Bashkiak. Përcaktimi i afatit të pagesës duhet të jetë i tillë që të garantojë mbledhjen e të ardhurave brenda një kohe të caktuar (kryesisht brenda 6-mujorit të parë të vitit) me qëllim që me këto të ardhura të sigurohet financimi i shpenzimet të miratuara në planin vjetor të buxhetit.

Nga Sektori i Tatim-Taksave shpjegohet se këto afate përcaktohen me daljen e njoftim vlerësimi tatimor, gjë që tregon se afati i përcaktimit të pagesës së detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore mbetet të përcaktohet nga ky sektor dhe jo nga Këshilli Bashkiak.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, neni 5, gërma “c”, ku përcaktohet që: “Përcakton numrin e kësteve të pagimit të taksës dhe afatin e kryerjes së tyre, si dhe kushtet lehtësuese në rastet e pagesës së plotë dhe përpara afateve të detyrimeve fiskale”.

Akt-rakordimi për të ardhurat për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, është nënshkruar nga z. L. Dh, Ekonomist pranë Degës së Thesarit Përmet dhe nga znj. E. M, Përgjegjës i Sektorit Ekonomik.

Ky dokumentacion nuk është nënshkruar nga znj. E. K, Drejtor i Drejtorisë së Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve në cilësinë e Nëpunësit Zbatues për arsyet si më poshtë:

Duke u bazuar në raportin e datës 26.01.2024, të të ardhurave të printuar nga Dega e Thesarit Përmet, pasqyrohet edhe llogaria 1061999 “Grande nga institucione ndërkombëtare”. Kjo llogari sipas evidences së prituar të Degës së Thesarit paraqitet në vlerën 1,800,206.82 lekë, kjo vlerë nuk është e saktë pasi gjatë vitit 2023 janë kryer dy çelja respektivisht në vlerën 959,126.17 lekë dhe 3,007,037.97 lekë.

Përgjatë vitit 2023 Bashkia Përmet ka kërkuar transferimet e fondeve për projektet që janë mbyllur Exploral, Extour dhe Business Clubs. Kërkesat janë kryer sipas shkresave si më poshtë:

- Shkresa me nr. 190 prot., datë 17.01.2023, me objekt “Kërkesë për transferim fondi për projektin Exploral”;
- Shkresa me nr. 2545 prot., datë 28.09.2023, me objekt “Kërkesë për transferim fondi për projektin Business Clubs”;
- Shkresa me nr. 2591 prot., datë 02.10.2023, me objekt “Kërkesë për transferim fondi për projektin Extour”;

Në shumën totale të të ardhurave prej 70,357,571.8 lekë nuk është përfshirë vlera e llogarisë 1,800,206.82 lekë për artikullin “Grande nga institucione ndërkombëtare”. Referuar korispondencën së Bashkisë Përmet me Degën e Thesarit Përmet kërkohet arsyeja pse në këtë raport nuk është pasqyruar saktë gjendja e llogarisë 1061999. Gjithashtu ndërmjet dy palëve është hartuar një dokument i përbashkëta konkretisht akt-rakordimi përfundimtar ku sipas zërave në analizë 7-shifrore në total të ardhurat janë në vlerën 70,357,571.8 lekë. Në **Tabelën nr. 14, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet akt-rakordimi sipas zërave me Degën e Thesarit Përmet.

Në të njëjtën datë 26.01.2024, nga Dega e Thesarit Përmet është gjeneruar një raport tjetër ku gjendja e llogarisë 1061999 paraqitet në vlerën 4,807,244.79 lekë por totali i të ardhurave paraqitet në vlerën 57,892,577.8 lekë si dhe tek ky raport ka një mospërputhje midis zërave 7204101 “Taksë rregjistrimi automjeti”, 7204102 “Tatimi mbi të ardhurat personale” dhe 7200102 “Grand nga një nivel qeverisje”. Vlerat nga të ardhurat gjatë vitit 2023 në llogarinë 1061999 janë çelur me Kapitullin 1.

Lekë

Llogaria	Shuma tek Raporti i Dytë	Shumat tek Raporti i Parë	Diferenca
7204101	1,858,855	5,647,973	3,789,118
7504102	2,851,589	4,527,465	1,675,876
7200102	-	7,000,000	7,000,000
<b>Total</b>	<b>4,710,444</b>	<b>17,175,438</b>	<b>12,464,994</b>

Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore të Bashkisë Përmet për vitin 2023 paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Lekë

Nr.	Emërtimi	Plani 2023	Fakti 2023	Diferenca	Realizimi në %
<b>A</b>	<b>Të ardhurat nga taksat</b>	<b>31,608</b>	<b>26,671</b>	<b>4,937</b>	<b>84.3%</b>
1	Taksa mbi ndërtesën	9,872	9,251	621	93.7%
2	Taksa mbi tokën bujqësore	1,816	1,964	(148)	108%
3	Taksa e ndikimit në infrastrukturë	10,728	3,193	7,535	29.7%
4	Taksa e kalimit të drejtës së pronësisë	1,449	201	1,248	13.8%
5	Taksa e rregjistrimit të automjeteve	3,965	5,648	(1,683)	142.4%
6	Taksë tabelle	296	380	(84)	128.3%
7	Taksa e Rentës minerale	0	0	0	-
8	Taksa e truallit	861	1,113	(252)	129.2%
9	Tatim i thjeshtuar i biznesit të vogël	109	286	(177)	262.3%
10	Taksë tregu	0	0	0	-
11	Taksë rregjistrimi biznesi	0	0	0	-
12	Tatim mbi të ardhurat personale TAP	2,412	4,527	(2,115)	187.6%
13	Taksë e fjetjes në hotel	100	108	(8)	108%
<b>B</b>	<b>Të ardhurat jo tatimore</b>	<b>40,709</b>	<b>43,686</b>	<b>(2,977)</b>	<b>107.3%</b>
1	Tarifa e pastrimit	13,200	14,803	(1,603)	112.1%
2	Tarifa për hapsirat publike	850	558	292	65.6%
3	Tarifa e ndriçimit	4,540	4,359	181	96%
4	Tarifa e gjelbërimit	1,963	2,080	(117)	105.9%
5	Tarifa për reklamë	0	0	0	-
6	Tarifa për parkim	352	53	299	15%
7	Tarifa e shërbimit veterinar	0	0	0	-
8	Tarifa për shërbime të tjera administrative	0	0	0	-

52

9	Tarifa për dhënie leje liçensa dhe autorizime	3,000	255	2,745	8.5%
10	Tarifë ndotje mjedisi	0	0	0	-
11	Tarifë mirëmbajtje vaditje kullim	360	132	228	36.6%
12	Qira toke	3,500	6,027	(2,527)	172.2%
13	Qira ndërtese	2,112	0	2,112	-
14	Dhurata dhe sponsorizime	0	767	(767)	-
15	Të ardhura nga gjobat	0	0	0	-
16	Të ardhura nga pagesat kopësht dhe çerdhe	4,800	2,340	2,460	48.7%
17	Sekuestrime dhe zhdëmtime	0	0	0	-
18	Të tjera jotatimore	1,500	1,299	201	86.6%
19	Grant nga nivele të tjera	0	7,000	(7,000)	-
20	Tarifa për shërbim komunitar	0	0	0	-
21	Tarifë për lëndë drusore	800	612	188	76.5%
22	Tarifë kullotje bagëtie	1,500	1,278	222	85.2%
23	Tarifë vendore për urbanistikën	2,112	2,021	91	95.6%
24	Tarifë shërbimesh të MNZ	120	102	18	85%
<b>Totali</b>		<b>72,317</b>	<b>70,357</b>	<b>1,960</b>	<b>97.2%</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Për vitin 2023 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore është në vlerën **72,317 mijë lekë** dhe realizimi në vlerën **70,357 mijë lekë** ose në masën **97.2%** me një diferencë mos realizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën **1,960 mijë lekë**.

Nga analiza e trajtuar në tabelën më sipër, për sa i përket planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat 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 tarifatat vendore duke mos pasqyruar sakt burimin e të ardhurave edhe pse në pamje të parë evidenca mbi realizimin e të ardhurave të jep përshtypjen që plani është realizuar 97.2%.

Nga Sektori i Tatim-Taksave nuk është kryer një analizë e detajuar në planifikimin e të ardhurave për arsye se nuk janë përfshirë, parashikuar edhe të ardhurat që do të vijnë nga arkëtimet si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme.

Gjithashtu në evidencat dhe raportimet mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga ky sektor nuk është kryer një ndarje konkrete nga arkëtimet e realizuar nga taksat dhe tarifatat vendore për secilin vit dhe detyrimeve të prapambetura të arkëtuara përgjatë vitit 2023 me qëllim pasqyrimin real të të ardhurave.

Në këtë kontekst është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Përmet 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.

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, 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, gërma “a” dhe “b”, Kreu III, pika 32.

### **Agjentët tatimorë dhe rakordimet me ta:**

Duke u bazuar në Rregulloren e Brendshme të institucionit të aplikuar për vitin 2023 nga Bashkia Përmet miratuar me Vendimin nr. 78/1, datë 20.02.2023, të Kryetarit të Bashkisë është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrën e ndjekjen e arkëtimeve nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e aktrakordimeve me ta.

Të ardhurat nga Agjentët Tatimorë (Shoqëria Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Gjirokastër, ASHK Përmet në lidhje me taksën mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, Drejtoria Rajonale e Tatime Gjirokastër në lidhje me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe tatimin mbi të ardhurat personale dhe DSHTRR Gjirokastër në lidhje me taksat vendore të qarkullimit për mjetet e përdorura) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Përmet dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Përmet duke kuadruar edhe me akt-rakordimin vjetor të datës 31.12.2023.

a) Për detyrimet e familjarëve u konstatua se Shoqëria Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Gjirokastër është caktuar si Agjent Tatimor për kryerjen e shërbimit të faturimit dhe arkëtimit për llogari të Bashkisë Përmet për taksën e truallit, ndërtesës dhe tarifën e pastrimit, ndriçimit, gjelbërimit etj., në zbatim të marrëveshjes të protokolluar në Bashkinë Përmet me nr. 259 prot., datë 23.01.2023, dhe në SHRUKGJ me nr. 208 prot., datë 23.01.2023, nënshkruar nga znj. A. H. Kryetar i Bashkisë dhe nga z. G. Ll, Administrator i SHRUKGJ.

Afati i kësaj marrëveshje është nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, me të drejtë ripërsëritje me vullnet të palëve. Të ardhurat nga vjelja e taksave dhe tarifave për abonentët familjarë si pjesë e faturës së konsumit me ujë do të shpërndahen 97% për Bashkinë Përmet dhe 3% për SHRUKGJ për shërbimin që jep si agjent tatimor.

Në Aneksin nr. 1, të Marrëveshjes së sipërcituar përcaktohet vlera e secilës prej taksave dhe tarifave që do të arkëtohen për vitin 2023 si më poshtë:

Lekë

Nr.	Emërtimi	Bashkia/Qyteti	Njësitë Administrative			Totali
			Piskovë	Petran	Çarshovë	
1	Taksë Toke	0	413,835	407,520	234,021	1,055,376
2	Taksë Ndërtese	2,970,045	353,305	643,822	203,907	4,171,080
3	Taksë Trualli	0	16,036	17,686	7,322	41,044
4	Tarifë Dru Zjarri	0	246,000	426,000	78,800	750,800
5	Tarifë Pastrimi	5,728,800	446,400	355,200	0	6,530,400
6	Tarifë Ndriçimi	1,909,600	145,600	216,000	107,200	2,378,400
7	Tarifë Gjelbërimi	477,400	0	0	0	477,400
8	Tarifë Ujitje	0	0	39,400	11,800	51,200
9	Të tjera	0	0	426,911	231,597	658,508
<b>10</b>		<b>11,085,846</b>	<b>1,621,176</b>	<b>2,532,539</b>	<b>874,647</b>	<b>16,114,208</b>

Për sa trajtuar më sipër konstatohet se, në marrëveshje përcaktohet vlera totale që do të arkëtohet nga SHRUKGJ por nuk evidentohet numri i kontratave, për më tepër nuk është marrë në konsideratë fakti i ndërprerjes së kontratave apo lidhje të reja të kontratave me abonentët familjarë gjë e cilat ndikon në uljen apo rritjen e arkëtimeve ndryshe nga ajo që parashikohet në marrëveshje.

Akt-rakordimet me Shoqërinë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Gjirokastër janë mbajtur për muajt shkurt-dhjetor të vitit 2023, ndërsa për muajin janar nga Sektori i Tatim Taksave nuk janë mbajtur aktrakordimet përkatëse. Në mënyrë të hollësishme paraqiten të dhënat si më poshtë:

-Akt-rakordimi nr. 2, nr. 2/1, nr. 2/2, nr. 2/3, për muajin shkurt për qytetin dhe NjA Piskovë, Çarshovë dhe Petran është arkëtuar vlera totale 131,513 lekë;

-Akt-rakordimi nr. 3, nr. 3/1, nr. 3/2, nr. 3/3, për muajin mars për qytetin dhe NjA Piskovë, Çarshovë dhe Petran është arkëtuar vlera totale 1,108,128 lekë;

-Akt-rakordimi nr. 4, nr. 4/1, nr. 4/2, nr. 4/3, për muajin prill për qytetin dhe NjA Piskovë, Çarshovë dhe Petran është arkëtuar vlera totale 1,376,686 lekë;

-Akt-rakordimi nr. 5, nr. 5/1, nr. 5/2, nr. 5/3, për muajin maj për qytetin dhe NjA Piskovë, Çarshovë dhe Petran është arkëtuar vlera totale 1,454,467 lekë;

-Akt-rakordimi nr. 6, nr. 6/1, nr. 6/2, nr. 6/3, për muajin qershor për qytetin dhe NjA Piskovë, Çarshovë dhe Petran është arkëtuar vlera totale 1,414,546 lekë;

-Akt-rakordimi nr. 7, nr. 7/1, nr. 7/2, nr. 7/3, për muajin korrik për qytetin dhe NjA Piskovë, Çarshovë dhe Petran është arkëtuar vlera totale 1,632,496 lekë;

-Akt-rakordimi nr. 8, nr. 8/1, nr. 8/2, nr. 8/3, për muajin gusht për qytetin dhe NjA Piskovë, Çarshovë dhe Petran është arkëtuar vlera totale 652,880 lekë;

-Akt-rakordimi nr. 9, nr. 9/1, nr. 9/2, nr. 9/3, për shtator gusht për qytetin dhe NjA Piskovë, Çarshovë dhe Petran është arkëtuar vlera totale 1,358,658 lekë;

-Akt-rakordimi nr. 10, nr. 10/1, nr. 10/2, nr. 10/3, për tetor gusht për qytetin dhe NjA Piskovë, Çarshovë dhe Petran është arkëtuar vlera totale 1,443,405 lekë.

-Akt-rakordimi nr. 12, nr. 12/1, nr. 12/2, nr. 12/3, për tetor nëntor për qytetin dhe NjA Piskovë, Çarshovë dhe Petran është arkëtuar vlera totale 1,387,527 lekë.

-Akt-rakordimi nr. 12, nr. 12/1, nr. 12/2, nr. 12/3, për tetor dhjetor për qytetin dhe NjA Piskovë, Çarshovë dhe Petran është arkëtuar vlera totale 1,701,678 lekë;

b) Akt-rakordimet me Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Gjirokastër janë mbajtur për muajt shkurt, prill, maj, korrik, tetor të vitit 2023, ndërsa për muajt janar, mars, qershor, gusht, shtator, nëntor dhe dhjetor, nga Sektori i Tatim-Taksave nuk janë mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Në mënyrë të hollësishme paraqiten të dhënat si më poshtë:

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 09.03.2023, nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastër për periudhën nga data 01.02.2023, deri më 28.02.2023, është në vlerën 10,000 lekë;

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 10.05.2023, nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastër për periudhën nga data 01.04.2023, deri më 30.04.2023, është në vlerën 43,019 lekë;

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 08.06.2023, nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastër për periudhën nga data 01.05.2023, deri më 31.05.2023, është në vlerën 23,320 lekë;

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 10.08.2023, nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastër për periudhën nga data 01.07.2023, deri më 31.07.2023, është në vlerën 51,457 lekë;

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 09.11.2023, nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastër për periudhën nga data 01.10.2023, deri më 31.10.2023, është në vlerën 808 lekë;

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 07.12.2023, nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastër për periudhën nga data 01.11.2023, deri më 30.11.2023, është në vlerën 5,000 lekë;

c) Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, nga Sektori i Tatim Taksave nuk janë mbajtur akt-rakordimeve me agjentët si, ASHK Përmet dhe atë Rajonale Gjirokastër në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë, DRSHTRR Gjirokastër në lidhje me taksat vendore të qarkullimit për mjetet e përdorura dhe Ministrinë e Financave dhe Drejtorinë e

Përgjithshme të Thesarit për rentën minerare, e cila rrjedh nga eksportet me Drejtorinë e Doganave.

-Në lidhje me këtë situatë Bashkia Përmet është drejtuar me shkresën nr. 2661 prot., datë 06.10.2023, DRSHTRR Gjirokastër dhe shkresën 2660 prot., datë 06.10.2023, Drejtorisë Rajonale të Tatimore Gjirokastër dhe Dëgës Doganore Tre Urat Përmet.

**Si konkluzion për sa trajtuar më sipër:** Bashkia Përmet i referohet vetëm vlerave të arkëtuara nga agjentët tatimorë sipas akt-rakordimeve me Degën e Thesarit Përmet por nuk ka bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimor dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Përmet duhet të marrë masa për 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 gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa arkëtuara apo të shmangura sipas Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore”, neni 117. Të ardhurat e vjela nga Agjentët Tatimorë për vitin 2023 paraqiten si më poshtë:

Lekë

Nr.	Emërtimi	Plani 2023	Realizimi 2023	Diferenca	Realizimi në %
1	Tatimi i Thjeshtë i Fitimit (Agjenti DRT Gjirokastër)	109,000	286,000	(177,000)	262.3%
2	Tatimi mbi të Ardhurat Personale TAP (Agjenti DRT Gjirokastër)	2,412,000	4,527,000	(2,115,000)	187.6%
3	Taksa e rregjistrimit të automjeteve (Agjenti DSHTR)	3,965,000	5,648,000	(1,683,000)	142.4%
4	Taksa e kalimit të drejtës së pronësisë (Agjenti ASHK)	1,449,000	201,000	1,248,000	13.8%
5	Taksa dhe tarifa për abonentët familjar (Agjenti UK Gjirokastër)	15,177,000	13,104,398	2,072,602	86.3%
<b>Totali</b>		<b>23,112,000</b>	<b>23,766,398</b>	<b>(654,398)</b>	<b>102.8%</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

### Detyrimet e familjarëve:

-Mënyra e parashikimit të detyrimeve familjare.

Tarifa e pastrimit parashikohet në bazë të numrit të familjeve rezidente aktive të Bashkisë Përmet. Taksa e ndërtesës parashikohet në bazë të regjistrimit të taksës që kanë njësitë, të përditësuar me numër njësi pronësie të reja, saktësim dhe shtim sipërfaqe.

Për detyrimet e familjarëve u konstatua se Shoqëria Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Gjirokastër është caktuar si agjent tatimor për kryerjen e shërbimit të faturimit dhe arkëtimin për llogari të Bashkisë Përmet për taksën e truallit, ndërtesës dhe tarifën e pastrimit, ndriçimit, gjelbërimit etj., në zbatim të marrëveshjes të protokolluar në Bashkinë Përmet me nr. 259 prot., datë 23.01.2023, dhe në SHRUKGJ me nr. 208 prot., datë 23.01.2023, nënshkruar nga znj. A. H, Kryetar i Bashkisë dhe nga z. G. Ll, Administrator i SHRUKGJ (Analiza në lidhje me arkëtimet, rakordimet dhe zbatimin e marrëveshjes me Shoqërinë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Gjirokastër trajtohet në mënyrë të hollësishme paraqitet në nënpikës e agjentëve tatimorë).

-Njoftimet e bëra për familjarët, masat e marra dhe masat shtrënguese.

Shërbimi për familjet ofrohet në Zyrën me një ndalesë për qytetin dhe në Njësitë Administrative nga specialisti i ngarkuar për taksat dhe tarifave vendore.

Paketa Fiskale e bashkisë publikohet në faqen zyrtare të saj, ku të gjithë personat e interesuar mund të marrin informacion të gjerë në lidhje me taksat dhe tarifave vendore, nivelin e tyre, përjashtimet përkatëse etj.,

Shpërndarja e faturave dhe njoftimi i familjeve për detyrimet vendore, kryesisht është bërë nga specialistët e taksave si në mënyrë verbale ashtu dhe shkresore.

Për shërbimet që qytetarët kërkojnë të kryejnë në bashki, zakonisht kërkohet dokumentimi i shlyerjes së detyrimeve, nëpërmjet librezës së taksave vendore, me synim ndërgjegjësimin e tyre për pagesën e taksave dhe tarifave vendore në mënyrë vullnetare.



Sa më sipër është e vetmja masë shtrënguese e aplikuar për vjeljen e detyrimeve të papaguara nga popullata.

Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2022, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë abonentët familjarë në vlerën **20,738,610 lekë**. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, janë krijuar debitorë në vlerën **2,901,610 lekë**. Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2023, për abonentët familjarë janë në vlerën **23,640,220 lekë e cila përbën të ardhura të munguar për Buxhetin e Bashkisë Përmet** si më poshtë:

-Vlera **12,038,566 lekë** për **1,515 familje** e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Përmet nga mos arkëtimi i taksës së tokës bujqësore;

-Vlera **5,492,937 lekë** për **383 familje** e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin Bashkisë Përmet nga mos arkëtimi i taksës së ndërtesës;

-Vlera **193,408 lekë** për **271 familje** e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Përmet nga mos arkëtimi i taksës së truallit;

-Vlera **5,915,309 lekë** për **380 familje** e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Përmet nga mos arkëtimi i tarifave vendore të tjera + gjoba;

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë”, pika 1.3, dhe Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35 “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”.

Në mënyrë të përmbledhur paraqiten të dhënat detyrimet e abonentëve familjarë për taksat dhe tarifave vendore, si më poshtë:

Lekë					
Nr.	Emërtimi	Deri më datën 31.12.2022	Nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023	Totali progresiv	Numri i familjeve debitore
1	Taksa e tokës bujqësore	10,645,472	1,393,094	12,038,566	1,515
2	Taksa e ndërtesës	4,993,015	499,922	5,492,937	383
3	Taksa e truallit	161,554	31,854	193,408	271
4	Tarifa Vendore + Gjoba	4,938,569	976,740	5,915,309	380
<b>Totali</b>		<b>20,738,610</b>	<b>2,901,610</b>	<b>23,640,220</b>	

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Në **Tabelën nr. 15, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten të dhënat detyrimet e abonentëve familjarë për taksat dhe tarifave vendore sipas qytetit dhe njësisë administrative.

Në **Tabelën nr. 16, në Aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet Analiza e taksës së tokës bujqësore.

### **Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:**

a) Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj., në Bashkinë Përmet kryhet në programin Excel. Sektori i Tatim-Taksave nuk kryhen regjistrim manual të të dhënave (nuk disponon regjistra fizik). Çdo informacion që grumbullon nga njësitë administrative, ndërmarrjet e varësisë dhe nga vetë strukturat e Bashkisë Përmet i administron në Excel në mungesë të një sistemi të mirëfilltë për administrimin e taksave dhe tarifave vendore.

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

taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit e Sektori i Tatim-Taksave.

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

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore është edhe detyrim i Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, neni 4, pika 7, ku përcaktohet që: “Pranë çdo bashkie dhe komune krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë. Forma dhe kodifikimi i këtij regjistri përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave, në përputhje me këtë ligj dhe me Ligjin nr. 8560, datë 22.12.1999, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar”.

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

Emërtimi	Numri	Lloji i biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrimet e reja (hyrje)	Mbyllur aktiviteti (dalje)	Gjendja në fund të vitit
Qytet	1	Biznesi i Madh	2023	49	4	0	53
Qytet	2	Biznesi i Vogël	2023	265	40	14	291
<b>Total 1+2</b>				<b>314</b>	<b>44</b>	<b>14</b>	<b>344</b>
Njësitë administrative	3	Biznesi i Madh	2023	16	2	1	17
Njësitë administrative	4	Biznesi i Vogël	2023	57	18	0	75
<b>Total 3+4</b>				<b>73</b>	<b>20</b>	<b>1</b>	<b>92</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

b) Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të subjekteve që kanë ushtuar aktivitet në territorin e Bashkisë Përmet përgjatë vitit 2023, janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

1) Bazuar në procesverbalet e mbajtura nga Inspektorët e Sektorit të Tatim-Taksave dhe punonjësit e Policisë Bashkiake, përgjatë vitit 2023 në territorin e Bashkisë Përmet kanë ushtuar aktivitet 29 subjekte të cilat nuk janë të regjistruara në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

Në mënyrë analitike paraqiten të dhënat si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Lloji i aktivitetit	Procesverbalet e konstatimit që subjekti ushtron aktivitet nga Bashkia Përmet
1	M. M.	Floktore	Nr. 8 prot., datë 16.01.2023
2	F. C.	Floktore	Nr. 9 prot., datë 16.01.2023
3	G. Z.	Berber	Nr. 10 prot., datë 16.01.2023
4	A. T.	Përpunim druri	Nr. 11 prot., datë 16.01.2023
5	E. Q.	Artizanë	Nr. 12 prot., datë 16.01.2023
6	E. Dh.	Floktore	Nr. 13 prot., datë 16.01.2023
7	A. F.	Artikuj industrial	Nr. 14 prot., datë 16.01.2023
8	A. M.	Shërbime	Nr. 15 prot., datë 16.01.2023
9	K. Sh.	Shërbime	Nr. 16 prot., datë 16.01.2023
10	V. C. (A. C)	Guest House	Nr. 17 prot., datë 16.01.2023
11	G. H. K. (M. N)	Guest House	Nr. 18 prot., datë 16.01.2023
12	J. G. H. (I. I)	Guest House	Nr. 19 prot., datë 17.01.2023
13	N. G. H. B & R (L. N)	Guest House	Nr. 20 prot., datë 17.01.2023
14	E. H (P. M)	Guest House	Nr. 21 prot., datë 17.01.2023
15	K. G. H.	Guest House	Nr. 22 prot., datë 17.01.2023
16	Shtëpi me M. G. H.	Guest House	Nr. 23 prot., datë 17.01.2023
17	G. H “Sh. i” (S. M)	Guest House	Nr. 24 prot., datë 17.01.2023
18	G. H (K. S)	Guest House	Nr. 25 prot., datë 17.01.2023
19	M. G. H. (M. N)	Guest House	Nr. 29 prot., datë 18.01.2023
20	H. G. H. (B. M)	Guest House	Nr. 30 prot., datë 18.01.2023
21	A. T. (V. K)	Guest House	Nr. 31 prot., datë 18.01.2023
22	Hotel E (B. B)	Guest House	Nr. 32 prot., datë 18.01.2023

23	B. H (Y. N)	Guest House	Nr. 33 prot., datë 18.01.2023
24	H. of R (A. A)	Guest House	Nr. 34 prot., datë 19.01.2023
25	G. H. P. (S. T)	Guest House	Nr. 35 prot., datë 19.01.2023
26	Sh. J.	Bar-Kafe (Zona II)	Nr. 36 prot., datë 19.01.2023
27	E. N.	Ushqimore	Nr. 37 prot., datë 19.01.2023
28	V. C.	Ushqim Social	Nr. 38 prot., datë 19.01.2023
29	Dh.V.	Ushqim Social	Nr. 39 prot., datë 19.01.2023

2) Bazuar në procesverbalet e mbajtura nga Inspektorët e Sektorit të Tatim Taksave dhe punonjësit e Policisë Bashkiake, përgjatë vitit 2023 në territorin e Bashkisë Përmet kanë aplikuar për ç'regjistrim 12 subjekte nga të cilat 4 subjekte ushtrojnë aktivitet dhe 8 subjekte nuk ushtrojnë aktivitet. Gjithashtu nga këto subjekte vetëm 3 prej tyre janë të ç'regjistruara në QKB ndërsa 9 subjekte janë ende aktiv në QKB. Në mënyrë analitike paraqiten të dhënat si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Nipti	Bashkia	Data e aplikimit	Data e shkresës	Lloji i aplikimit	Statusi aktual në QKB	Procesverbalet e konstatimit në lidhje me statusin e subjekteve, nga Bashkia Përmet
1	T. D.	L.....V	Përmet	09.02.2023	16.02.2023	Ç'regjistrim	Aktiv	Nr. 1 prot., datë 21.02.2023
2	Th. J.	L.....U	Përmet	31.03.2023	06.04.2023	Ç'regjistrim	Ç'regjistruar	Nr. 5 prot., datë 11.04.2023
3	E. M.	L.....R	Përmet	18.04.2023	02.05.2023	Ç'regjistrim	Aktiv	Nr. 6 prot., datë 08.05.2023
4	D. D.	L.....P	Përmet	25.04.2023	04.05.2023	Ç'regjistrim	Aktiv	Nr. 7 prot., datë 09.05.2023
5	D. I.	L.....I	Përmet	28.04.2023	08.05.2023	Ç'regjistrim	Aktiv	Nr. 8 prot., datë 12.05.2023
6	L. N.	K.....N	Përmet	28.04.2023	08.05.2023	Ç'regjistrim	Aktiv	Nr. 9 prot., datë 12.05.2023
7	D. C.	K.....O	Përmet	25.04.2023	10.05.2023	Ç'regjistrim	Aktiv	Nr. 10 prot., datë 12.05.2023
8	Dh. P.	M.....T	Përmet	22.06.2023	30.06.2023	Ç'regjistrim	Ç'regjistruar	Nr. 12 prot., datë 03.07.2023
9	E. M.	M.....F	Përmet	30.06.2023	12.07.2023	Ç'regjistrim	Ç'regjistruar	Nr. 13 prot., datë 14.07.2023
10	B. K.	M.....Q	Përmet	04.07.2023	12.07.2023	Ç'regjistrim	Aktiv	Nr. 14 prot., datë 14.07.2023
11	P. J.	L.....D	Përmet	11.07.2023	24.07.2023	Ç'regjistrim	Aktiv	Nr. 15 prot., datë 26.07.2023
12	R. A.	M.....G	Përmet	23.08.2023	28.08.2023	Ç'regjistrim	Aktiv	Nr. 16 prot., datë 04.09.2023

3) Bazuar në procesverbalet e mbajtura nga Inspektorët e Sektorit të Tatim Taksave dhe punonjësit e Policisë Bashkiake, përgjatë vitit 2023 në territorin e Bashkisë Përmet 6 subjekte nuk ushtrojnë aktivitet por janë aktiv në QKB. Në mënyrë analitike paraqiten të dhënat si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Nipt	Procesverbalet e konstatimit në lidhje me statusin e subjekteve, nga Bashkia Përmet
1	Th. J.	L.....U	Nr. 1 prot., datë 16.01.2023
2	E. M.	L.....R	Nr. 2 prot., datë 16.01.2023
3	D. D.	L.....P	Nr. 3 prot., datë 16.01.2023
4	D. I.	L.....I	Nr. 4 prot., datë 16.01.2023
5	Xh. I.	L.....N	Nr. 5 prot., datë 16.01.2023
6	E. K.	L.....N	Nr. 6 prot., datë 16.01.2023

4) Bazuar në procesverbalet e mbajtura nga Inspektorët e Sektorit të Tatim Taksave dhe punonjësit e Policisë Bashkiake, përgjatë vitit 2023 në territorin e Bashkisë Përmet kanë aplikuar 9 subjekte për pezullim të përkohshëm të aktivitetit nga të cilët 1 subjekt ushtron aktivitet dhe 8 subjekte nuk ushtrojnë aktivitet. Në mënyrë analitike paraqiten të dhënat si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Nipti	Bashkia	Data e aplikimit	Data e shkresës	Lloji i aplikimit	Statusi aktual në QKB	Procesverbalet e konstatimit në lidhje me statusin e subjekteve, nga Bashkia Përmet
1	J. Q.	L.....J	Përmet	30.12.2022	13.01.2023	Pushim i përkohshëm	Nga data 30.12.2022-01.04.2023	Nr. 45 prot., datë 16.01.2023
2	P. L.	L.....G	Përmet	09.01.2023	18.01.2023	Pushim i përkohshëm	Nga data 09.01.2023-pa afat	Nr. 46 prot., datë 19.01.2023
3	O. M.	K.....H	Përmet	14.01.2023	24.01.2023	Pushim i përkohshëm	Nga data 14.01.2023-pa afat	Nr. 47 prot., datë 26.01.2023
4	O. M.	L.....H	Përmet	12.02.2023	20.02.2023	Pushim i përkohshëm	Nga data 12.02.2023-pa afat	Nr. 2 prot., datë 22.02.2023

5	Xh. I.	L.....N	Përmet	30.01.2023	16.03.2023	Pushim i përkohshëm	Nga data 30.01.2023- pa afat	Nr. 3 prot., datë 17.03.2023
6	E. K.	L.....N	Përmet	11.01.2023	30.06.2023	Pushim i përkohshëm	Nga data 11.01.2023- 29.02.2024	Nr. 4 prot., datë 03.04.2023
7	Dh. P.	M.....T	Përmet	19.05.2023	29.05.2023	Pushim i përkohshëm	Nga data 19.05.2023- pa afat	Nr. 11 prot., datë 31.05.2023
8	O. L.	M.....H	Përmet	11.09.2023	25.09.2023	Pushim i përkohshëm	Nga data 11.09.2023- pa afat	Nr. 17 prot., datë 26.09.2023
9	P. L.	L.....G	Përmet	31.10.2023	07.11.2023	Pushim i përkohshëm	Nga data 30.10.2023- pa afat	Nr. 18 prot., datë 10.11.2023

c) Gjatë vitit 2023 në territorin e Bashkisë Përmet kanë ushtruar aktivitet katër subjekte në fushën e ndërtimit të cilat nuk janë të pajisur me Nipt Sekondar në zbatim të përcaktimeve të nenit 22 dhe neneve 48-49, të Ligjit nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, ku këto subjekte duhet të shlyejnë detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore ndaj institucionit referuar kontratave si më poshtë:

-Kontrata me nr. 3122 prot., datë 21.11.2023, me objekt “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfra dhe të pa favorizuara”, në vlerën 7,926,814 lekë me Tvsh me afat të fillimit të punimeve më datë 21.11.2023, dhe me afat të përfundimit të punimeve më datë 21.03.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Përmet përfaqësuar nga znj. A. H, Kryetar i Bashkisë dhe OE “A” Shpk me Nipt J.....O përfaqësuar nga Administratori z. A. A.

-Kontrata me nr. 2814 prot., datë 20.10.2023, me objekt “Rehabilitimi i digës së rezervuarit Pacomit Bashkia Përmet”, në vlerën 38,695,735 lekë me Tvsh me afat të fillimit të punimeve më datë 20.10.2023, dhe me afat të përfundimit të punimeve më datë 20.06.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Përmet përfaqësuar nga znj. A. H, Kryetar i Bashkisë dhe OE “T” Shpk me Nipt K.....M përfaqësuar nga Administratori z. A. S.

-Kontrata me nr. 107 prot., datë 11.01.2023, me objekt “Rehabilitim i kanalit ujitës Piskovë Përmet”, në vlerën 9,824,568.4 lekë me Tvsh me afat të fillimit të punimeve më datë 11.01.2023, dhe me afat të përfundimit të punimeve më datë 11.04.2023, lidhur ndërmjet Bashkisë Përmet përfaqësuar nga znj. A. H, Kryetar i Bashkisë dhe OE “S” Shpk me Nipt K.....S përfaqësuar nga Administratori znj. A. B.

-Kontrata me nr. 715 prot., datë 01.03.2023, me objekt “Ndriçim publik në kuadër të projektit “Bashki me energji inteligjente”, në vlerën 54,422,970 lekë me Tvsh me afat të fillimit të punimeve më datë 01.03.2023, dhe me afat të përfundimit të punimeve më datë 01.09.2023, lidhur ndërmjet Bashkisë Përmet përfaqësuar nga znj. A. H, Kryetar i Bashkisë dhe OE “T” Shpk me Nipt K.....M & “R” Shpk Nipt J.....Q përfaqësuar nga Administratorët z. L. K. dhe z. A. S.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, neni 22, nenet 48-49.

### **Menaxhimi i borxhit nga taksat dhe tarifatat vendore:**

Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2022, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjekte si biznes i vogël në vlerën 14,822,198 lekë, biznes i madh në vlerën 3,271,471 lekë dhe institucionet në vlerën 564,500 lekë ku totali shkon në vlerën **18,658,169 lekë**.

Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, janë krijuar debitorë subjekte si biznes i vogël në vlerën 2,622,169 lekë, biznes i madh në vlerën 705,212 lekë dhe institucionet në vlerën 446,500 lekë ku totali shkon në vlerën **3,773,881 lekë**.

Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2023, për subjektet biznes i vogël dhe i madh dhe institucionet është në vlerën **22,432,050 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Përmet**. Të dhënat në mënyrë analitike paraqiten si

më poshtë:

Lekë

Nr.	Njësitë Administrative	Deri më datë 31.12.2022	Nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023	Totali progresiv
1	Subjektet fizik biznesi i vogël Përmet	13,763,926	2,126,988	15,890,914
2	Subjektet juridik biznesi i madh Përmet	2,532,451	404,942	2,937,393
3	Institucionet	564,500	446,500	1,011,000
4	Subjektet juridik biznesi i madh Njësitë Administrative	739,020	300,270	1,039,290
5	Subjektet fizik biznesi i vogël Njësia Administrative Piskovë	614,098	171,228	785,326
6	Subjektet fizik biznesi i vogël Njësia Administrative Petran	416,495	297,353	713,848
7	Subjektet fizik biznesi i vogël Njësia Administrative Çarshovë	27,679	26,600	54,279
8	Subjektet fizik biznesi i vogël Njësia Administrative Frashër	0	0	0
<b>Totali</b>		<b>18,658,169</b>	<b>3,773,881</b>	<b>22,432,050</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Në lidhje me këtë situatë struktura tatimore e Bashkisë Përmet për asnjë nga subjektet si biznesi i vogël dhe i madh, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe me vlera të kosiderueshme, janë njoftuar dhe ri njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë nisur urdhër bllokimet e llogarive, por në asnjë rast nuk është kërkuar kallëzim penal në zbatim të Ligjit nr. 7895, datë 27.01.1995, “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 181 “Mos pagimi i taksës dhe tatimeve”. Veprime këto 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, “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 debitorë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë:**

Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Urbanistikës dhe Shërbimeve në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës Dega Përmet janë dërguar zyrtarisht me shkresë listat e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi. Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2022, për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë detyrimi për këtë taksë është në vlerën **1,883,221 lekë**. Nga kjo vlerë për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, është arkëtuar vlera 419,469 lekë. Në total detyrimi për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë më datë 31.12.2023, është në vlerën **1,480,494 lekë për 27 persona e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Përmet.**

Lekë

Taksa e ndikimit në infrastrukturë				
Viti	Persona	Vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë	Vlera e arkëtuar	Vlera e detyrimit
Deri më datë 31.12.2022				1,883,221
2023	27	4,493,826	3,013,332	1,480,494

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

**Shënim:** Vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë dhe arkëtimet janë progresive deri më datë 31.12.2023.

Nga dokumentacioni i paraqitur konstatohet se Bashkia Përmet për periudhën ushtrimore nuk janë njoftuar subjektet debitorë si dhe nuk u evidentuan raste që institucioni të jetë drejtuar Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Dega Përmet ose ASHK-në Rajonale Gjirokastrë, për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore. Veprime këto në kundërshtim

me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, neni 27, pika “d”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 27, pika 2.1, dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014, “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5.

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

Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të licencuara 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 2023 në territorin e Bashkisë Përmet dhe njësive administrative është ushtruar aktivitet për tregtimin e karburantit nga 4 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre.

Nga auditimi i dosjeve përkatëse të subjekteve të mësipërme, konstatohet se në fund të vitit 2023, gjithsej rezultojnë 3 subjekte të pajisura me autorizim me afat 1-5 vjeçar, këto subjekte e kanë paguar të plotë vlerën e autorizimit sipas rastit. Ndërkohë që për 1 subjekt (“G. C. G” Shpk për të cilën nga DPTUSH ka përlogaitur detyrimin në vlerën 1,000,000 lekë) me aktivitet tregtimin e karburanteve që operojnë në territorin e Bashkisë Përmet të pa pajisur me autorizimin përkatës. Në lidhje me këtë situatë znj. A. H, Kryetar i Bashkisë është drejtuar Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial dhe për dijeni Subjektit “G. C. G” Shpk me shkresën nr. 3381 prot., datë 22.12.2023, duke bërë me dije se në territorin e Bashkisë Përmet ushtron aktivitet subjekti i sipërpërmendur ushtron aktivitet ndërkohë që nuk është i pajisur me licencën/autorizimin përkatës. Deri më datë 10.05.2024, që i përket përfundimit të periudhës objekt auditimi në terren, nga Bashkia Përmet dhe ISHTI nuk janë masat e duhura për bllokimin e veprimtarisë të Subjektit “G. C. G” Shpk i cili ushtron aktivitet pa licencën/autorizimin përkatës.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, VKM nr. 170, datë 25.04.2002, “Për përcaktimin e procedurave dhe të 197 kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre” i ndryshuar, Kapitulli II dhe III, pika 4, dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 1, gërma “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, Kapitulli II, pika 1, gërma “b” dhe pika 9 dhe 15. Të dhënat paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	Fillimi	Përfundimi	Detyrime për tu paguar	Detyrimi i paguar	Diferenca
1	A & C Shpk	L.....P	Përmet	Karburant	14.09.2022	14.09.2027	1,000,000	200,000	800,000
2	O Shpk	J.....I	Përmet	Karburant	01.06.2021	31.05.2026	1,000,000	1 000,000	0
3	G. C. G. Shpk	K.....T	Përmet	Karburant	06.01.2022	06.01.2027	1,000,000	0	1,000,000
4	K. Shpk	J.....P	Përmet	Karburant	06.08.2020	06.08.2025	1,000,000	0	0
<b>Totali</b>								<b>1,200,000</b>	<b>1,800,000</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

**Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. H, Kryetar i Bashkisë Përmet, z. D. M, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Tatim-Taksave, znj. R. K, z. O. H, znj. P. T, znj. A. S, z. G. I, z. M. S, z. S. G, z. J. M, z. F. K, z. A. Z me detyrë Specialistë të Sektorit të Tatim-Taksave për Qytetin dhe Njësitë Administrative Piskovë, Çarshovë, Petran dhe Frashër, znj. H. V, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit të Territorit, Urbanistikës**

dhe Shërbimeve, z. **A. B**, me detyrë Specialist Hartografie dhe Statistike dhe z. **A. J**, me detyrë Punonjës i Shërbimeve dhe Liçensave.

**3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.**

**3.1.** Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.

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

**3.3.** Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës, arkës dhe magazinës.

**3.4.** Verifikimi i inventarëve të aktiveve afatgjata materiale sa prej tyre janë me çertifikatë pronësie.

#### **Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare:**

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”; Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese.

#### **Hartimi i pasqyrave financiare:**

Për vitin 2023 në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” janë përgatitur pasqyrat financiare të përbëra si më poshtë:

- Formati nr. 1. Pasqyra e pozicionit financiar.
- Formati nr. 2. Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).
- Formati nr. 3. Pasqyra e flukseve monetare (Cash Flow).
- Formati nr. 4. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.
- Formati nr. 5. Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.
- Formati nr. 6. Investimet dhe burimet e financimit.
- Formati nr. 7/a. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike).
- Formati nr. 7/b. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto).
- Formati nr. 8. Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

#### **Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare:**

Pasqyrat financiare të Bashkisë Përmet për vitin ushtrimor 2023 janë të nënshkruara nga znj. A. H, Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj. E. K, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, ku janë depozituar pranë Degës së Thesarit Përmet me shkresën nr. 886 prot., datë 27.03.2024, dhe konfirmuar me praktikën nr. 120 prot., datë 27.03.2024, brenda afatit ligjor.

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

Për vitin 2023 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt-rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrakte banke (dokument i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor konstatohet se nuk ka diferenca. Për këtë është përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

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

Për t'u siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen testime në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

-Mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);

-Mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;

-Tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të të ushtrimit vjetor;

Nëse informacioni kontabël mundëson, në të gjithë ciklin e tij, kontrollin rrjedhës dhe të mëvonshëm nëpërmjet:

-Shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues;

-Kontrollit të vlefshmërisë të një regjistrimi të kryer me anë të një dokumenti duke e krahasuar këtë dokument me dokumentet bazë justifikuese mbi të cilat është përgatitur;

-Verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditarëve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

**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 mundur 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 sasiore 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 Përmet për aktivitetin ekonomik-financiar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve. Gjatë fazës së auditimit në terren u kryhen teste të detajeve dhe testeve thelbësore ku është konstatuar se, janë mbajtur tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2023 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2022.

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2023 konstatohet se, llogaritë e aktivitetit dhe të pasivitetit kuadrojnë me formatet anekse pjesë e pasqyrave financiare si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike.

### **Procesi i inventarizimit:**

Në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollit” 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, pika 74, parashikohet 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.

Me Urdhrin nr. 335, datë 19.10.2023, të znj. A. H, Kryetar i Bashkisë Përmet është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e vlerave materiale monetare i përbërë nga znj. K. G, kryetar i komisionit dhe anëtarët z. M. Ç, z. K. M, znj. A. F, z. J. K. Më datën 31.12.2023, nga komisioni i inventarizimit është hartuar relacioni për mbylljen e procesit të inventarizimit të aktiveve të Bashkisë Përmet dhe institucioneve në varësi të saj si më poshtë:

- a) Për periudhën nga data 04.12.2023, deri më 15.12.2023, është realizuar procesi i inventarizimit të aktiveve të Bashkisë Përmet dhe institucioneve në varësi si shkolla, kopshte, qendra kulturore etj.,.
- b) Për periudhën nga data 18.12.2023, deri më 20.12.2023, është realizuar procesi i inventarizimit të aktiveve të NjA Piskovë.
- c) Për periudhën nga data 21.12.2023, deri më 22.12.2023, është realizuar procesi i inventarizimit të aktiveve të NjA Çarshovë.
- d) Për periudhën nga data 25.12.2023, deri më 27.12.2023, është realizuar procesi i inventarizimit të aktiveve të NjA Petran.
- e) Për periudhën nga data 28.12.2023, deri më 29.12.2023, është realizuar procesi i inventarizimit të aktiveve të NjA Frashër.

Për pjesën e inventarit të Qendrës Kulturore Përmet nuk është realizuar procesi i inventarizimit për materialet piktura/kompozime në vlerën 20,080 lekë aktualisht është në proces gjyqësorë sipas kërkesës për informacion së Prokurorisë pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Përmet me shkresën 708 prot., datë 26.04.2022.

Gjithashtu gjatë procesit të inventarizimit janë konstatuar materiale të dëmtuara në vlerën 45,478,063 lekë si më poshtë:

- 1) Aktive që i përkasin llogarisë 327 “Inventar i imët” në vlerën 17,345,395 lekë;
- 2) Aktive që i përkasin llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” në vlerën 4,590,149 lekë;
- 3) Aktive që i përkasin llogarisë 215 “Mjete transporti” në vlerën 10,363,360 lekë;
- 4) Aktive që i përkasin llogarisë 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 13,179,159 lekë;

Nga auditimi konstatohet se, më datë 31.12.2023, janë përfshirë në gjendjen e llogarisë 327 “Inventar i imët” vlera 17,345,395 lekë, llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” vlera 4,590,149 lekë, llogarisë 215 “Mjete transporti” në vlerën 10,363,360 lekë dhe llogarisë 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 13,179,159 lekë të cilat nuk janë në gjendje pune (të dëmtuara ose të daja jashtë funksionit) të cilat konfirmohen sipas relacionit të datë 31.12.2023, i hartuar nga komisioni i inventarizimit të aktiveve të Bashkisë Përmet dhe në kushte të tilla këto aktive duhej të kontabilizoheshin në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”, Aneksi nr. 1, “Analiza, përbërja sipas klasave dhe trajtimi kontabël i llogarive të kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme (NJQP)”, 2.1, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2”, vlera totale e sipërpërmendur 45,478,063 lekë e cila i përket kostos historike mjete të dëmtuara duhej të debitohej në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”. Pra nga llogaria 327 “Inventar i imët”, llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, llogarinë 215 “Mjete transporti” dhe llogarinë 218 “Inventar ekonomik” duhet të zbritet vlera e aktiveve të dëmtuara dhe të kontabilizohen në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”.

Si dhe,

Për aktivet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione”, 212 “Ndërtesa e kontruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” të kontabilizuara në pasqyrat financiare, për vetëm 38 prej tyre janë të pajisura me çertifikatë pronësie. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35, gërmat “a, b, c”, për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale në pasqyrat financiare, nuk është i mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor.

Nga Bashkia Përmet nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjitha pasurive të cilat janë transferuar sipas VKM-ve përkatëse (në total janë transferuar 3,250 pasuri nga të cilat 3,015 pasuri në pronësi dhe 235 pasuri në përdorim) që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione”, 212 “Ndërtesa e kontruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore të vitit 2023, të pozicionit financiar të Bashkisë Përmet, formati nr. 1, paraqitet në pasqyrat e mëposhtme.

Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitet dhe pasivitet, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2023, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si më poshtë:

		Lekë
<b>Aktivet Neto janë të barabarta me Aktivet - Pasive = Aktivet Neto</b>		<b>1,399,667,662</b>
Aktivet		1,564,629,616
Pasivet		164,961,954
Aktivet Neto		1,399,667,662

		Lekë
<b>Aktivet Afatshkurtra më datë 31.12.2023</b>		<b>353,655,987</b>
Llogaritë e Klasës 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”		148,388,051
Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”		57,338,853
Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”		147,929,083

## A. AKTIVET

### I. Aktivet Afat Shkurtra

#### 1. Llogaritë e klasës 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhen nga:

					Lekë
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022	
531	Mjete monetare në arkë	0	0	0	
512,56	Mjete monetare në bankë	0	0	0	
520	Disponibilitete në thesar	148,388,051	150,894,126	(2,506,075)	
50	Letra me vlerë	0	0	0	
532	Vlera të tjera	0	0	0	
54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0	0	
59	Provizijone zhvlerësimi letra me vlerë (-)	0	0	0	
<b>Totali</b>		<b>148,388,051</b>	<b>150,894,126</b>	<b>(2,506,075)</b>	

Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” paraqitet më datë 01.01.2023, në vlerën 150,894,126 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 148,388,051 lekë. Kjo llogari kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 131,355,180 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 17,032,871 lekë në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”, pika 49 dhe pika 50.

#### 2. Llogaritë e klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:

					Lekë
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022	
31	Materiale	9,003,335	6,756,358	2,246,977	
32	Inventar i imët	48,335,518	46,590,175	1,745,343	
33	Prodhime, punime e shërbime në proces	0	0	0	
34	Produkte	0	0	0	
35	Mallra	0	0	0	
36	Kafshë në rritje e majmëri	0	0	0	
37	Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve	0	0	0	
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0	0	
39	Provizijone për zhvlerësimin e inventarit (-)	0	0	0	
<b>Totali</b>		<b>57,338,853</b>	<b>53,346,533</b>	<b>3,992,320</b>	

Llogaritë e klasës 3, sipas pasqyrës së pozicionit financiar më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 57,338,853 lekë dhe përbëhen nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 9,003,335

lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” 48,335,518 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 3,992,320 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” e cila paraqitet në vlerën 3,992,320 lekë.

**-Llogaria 31 “Materiale”,** ka vlerën 9,003,335 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lekë	
Lëvizjet e llogarisë	Vlera
Çelje e vitit 2023	6,756,358
Shtesa (K)	43,787,812
Pakësime (D)	41,540,834
<b>Gjendja në 31.12.2023</b>	<b>9,003,335</b>

**-Llogaria 32 “Inventarë i imët”,** ka vlerën 48,335,518 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lekë	
Lëvizjet e llogarisë	Vlera
Çelje e vitit 2023	46,590,175
Shtesa (K)	1,745,343
Pakësime (D)	0
<b>Gjendja në 31.12.2023</b>	<b>48,335,518</b>

### 3. Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhet nga:

Lekë				
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022
	Llogari të arkëtueshme			
411	Klientë e llogari te ngjashme	0	0	0
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	0	0	0
431	Tatime e taksa	0	0	0
432	Tatime mbledhur nga shteti për llogari Pushtetit Lokal	0	0	0
433	Fatkeqësi natyrore që mbulon shteti	0	0	0
435	Sigurime Shoqërore	0	0	0
436	Sigurime Shëndetësore	0	0	0
437,438	Organizma të tjerë shoqërore	0	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0	0
465	Efekte për t'u arkëtuar nga shitja letra me vlerë vendosjes	0	0	0
468	Debitorë te ndryshëm	87,840,764	60,198,925	27,641,839
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	18,248,245	12,472,367	5,775,878
45	Marrëdhënie me institucione brenda dhe jashtë sistemit	0	0	0
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
	<b>Totali</b>	<b>106,089,009</b>	<b>72,671,292</b>	<b>33,417,717</b>
	Të tjera aktive afatshkurtra			
409	Parapagime	0	0	0
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	0	0	0
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0	0
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0	0
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	41,840,074	90,482,819	(48,642,745)
	<b>Totali</b>	<b>41,840,074</b>	<b>90,482,819</b>	<b>(48,642,745)</b>

Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 60,198,925 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 87,840,764 lekë me një rritje në vlerën 27,641,839 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në **Tabelën nr. 1, Aneksi nr. 2,** të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Lekë	
Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”	
Çelje e vitit 2023	60,198,925
Shtesa (K)	31,100,964
Pakësime (D)	3,459,125
<b>Gjendja debitore në 31.12.2023</b>	<b>87,840,764</b>

Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë vlera 2,208,930 lekë e cila u përket debitorëve nga dhënia me qira e aseteve që podeson Bashkia Përmet dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitore. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me rrezikun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Në lidhje me këtë situatë nuk ka një korrespondencë ndërmjet Sektorit Juridik dhe Burimeve Njerëzore dhe Drejtorisë së Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve.

Në këtë llogari është përfshirë edhe vlera 26,492,937 lekë e cila është kontabilizuar si borxh që Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Përmet i ka Bashkisë Përmet, pra nuk evidentohet një listë analitike të abonentëve familjarë që janë debitorë nga taksat dhe tarifave vendore. Gjithashtu në disa raste janë kontabilizuar vlera me emërtimin debitorë si biznes i vogël dhe i madh të transferuara nga ish-komunat Piskovë, Çarshovë, Petran dhe Frashër për të cilat nuk ka një evidencë analitike ku të jetë e shoqëruar me dokumentacion justifikues përkatës. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 5, dhe Kapitulli II, seksioni 2.2. Si dhe nga auditimi konstatohet se, në pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Kreditorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 7.

Gjendja e llogarisë 4342 “Operacion me shtetin (të drejta)” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 12,472,367 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 18,248,245 lekë me një rritje në vlerën 5,775,878 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”		Lekë
Çelje e vitit 2023		12,472,367
Shtesa (K)		18,248,245
Pakësime (D)		12,472,367
<b>Gjendja debitore në 31.12.2023</b>		<b>18,248,245</b>

-Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 90,482,819 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 14,247,087 lekë dhe pakësime në vlerën 62,889,832 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 41,840,074 lekë. ]

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”		Lekë
Çelje e vitit 2023		90,482,819
Shtesa (K)		14,247,087
Pakësime (D)		62,889,832
<b>Gjendja debitore në 31.12.2023</b>		<b>41,840,074</b>

Nga auditimi konstatohet se llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është paraqitur në vlerën 41,840,074 lekë, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Seksioni 3.1, pika 15, për arsye se kjo vlerë duhej të kontabilizohej në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Detyrimet e prapambetura duhet të rregjistrohen në debi të

llogarinë 4342 “Operacione me shtetin” (të drejta) dhe në kredi të llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, 467 “Kreditorë të tjerë”.

Llogaritë e klasës 4, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

## 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:

Lekë				
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022
	<b>II. Aktive Afatgjata</b>	<b>1,210,973,629</b>	<b>1,077,033,860</b>	<b>133,939,769</b>
<b>20</b>	<b>1. Aktive Afatgjata jo materiale</b>	<b>16,186,082</b>	<b>11,471,053</b>	<b>4,715,029</b>
201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave	0	0	0
202	Studime dhe kërkime	16,186,082	11,471,053	4,715,029
203	Koncesione, Patenta, Licensa e të ngjashme	0	0	0
<b>21</b>	<b>2. Aktive Afatgjata materiale</b>	<b>978,034,977</b>	<b>848,810,237</b>	<b>129,224,740</b>
210	Toka, Troje, Terene	9,544,588	6,257,567	3,287,021
211	Pyje, Plantacione	1,155,860	1,155,860	0
212	Ndërtesa e konstruksione	502,699,820	483,614,663	19,085,157
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	382,071,756	289,268,052	92,803,704
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	34,054,924	34,494,111	(439,187)
215	Mjete transporti	37,490,401	22,638,860	14,851,541
216	Rezerva shtetërore	0	0	0
217	Kafshë pune e prodhimi	0	0	0
218	Inventar ekonomik	11,017,628	11,381,124	(363,496)
24	Aktive afatgjata të dëmtuara	0	0	0
28	Caktime të aktiveve afatgjata	0	0	0
<b>25-26</b>	<b>3. Aktive Afatgjata Financiare</b>	<b>216,752,570</b>	<b>216,752,570</b>	<b>0</b>
25	Huadhënie e nënuadhënie	0	0	0
26	Pjesëmarrje në kapitalin e vet	216,752,570	216,752,570	0
	<b>4. Investime</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	0	0	0
231	Për Aktive Afatgjata materiale	0	0	0

### 1. Aktivët Afatgjata Jomateriale.

-Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 11,471,053 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 5,224,748 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 7,375,379 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 16,186,082 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë				
Referenca	Nr.	Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”		
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		18,336,713
	2	Amortizim i akumuluar		6,865,660
	3	<b>Gjendja në 01.01.2023</b>		<b>11,471,053</b>
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)		5,224,748
	5	Amortizim i shtesës		0
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		509,719
	4	Kosto historike		23,561,461
	5	Amortizim i akumuluar		7,375,379
	6	<b>Gjendja më datë 31.12.2023</b>		<b>16,186,082</b>

### 2. Aktivët Afatgjata Materiale

-Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 6,257,567 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 3,287,021 lekë, ndërsa më datë

31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 9,544,588 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë	
Referenca	Nr.	Llogaria 210 "Toka, troje, terrene" Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	6,257,567
	2	Amortizim i akumuluar	0
	3	<b>Gjendja në 01.01.2023</b>	<b>6,257,567</b>
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	3,287,021
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	9,544,588
	5	Amortizim i akumuluar	0
	6	<b>Gjendja më datë 31.12.2023</b>	<b>9,544,588</b>

-Llogaria 211 "Pyje, kullota, plantacione" më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 1,155,860 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,155,860 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë	
Referenca	Nr.	Llogaria 211 "Pyje, kullota, plantacione" Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	1,155,860
	2	Amortizim i akumuluar	0
	3	<b>Gjendja në 01.01.2023</b>	<b>1,155,860</b>
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	0
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	1,155,860
	5	Amortizim i akumuluar	0
	6	<b>Gjendja më datë 31.12.2023</b>	<b>1,155,860</b>

-Llogaria 212 "Ndërtesa e konstruksione" më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 483,614,663 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 53,203,846 lekë, pakësime në vlerën 1,871,675 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 195,444,308 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 502,699,820 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë	
Referenca	Nr.	Llogaria 212 "Ndërtesa e konstruksione" Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	646,811,957
	2	Amortizim i akumuluar	163,197,294
	3	<b>Gjendja në 01.01.2023</b>	<b>483,614,663</b>
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	53,203,846
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	1,871,675
	7	Amortizim nga pakësimet	32,247,014
	4	Kosto historike	698,144,128
	5	Amortizim i akumuluar	195,444,308
	6	<b>Gjendja më datë 31.12.2023</b>	<b>502,699,820</b>

-Llogaria 213 "Rrugë rrjete vepra ujore" më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 289,268,052 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerë 159,695,111 lekë, pakësime në vlerën 66,891,407 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 1,115,451,501 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 382,071,756 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë	
Referenca	Nr.	Llogaria 213 "Rrugë rrjete vepra ujore" Objekte inventari	

Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	1,337,828,146
	2	Amortizim i akumuluar	1,048,560,094
	3	<b>Gjendja në 01.01.2023</b>	<b>289,268,052</b>
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	159,695,111
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	66,891,407
	4	Kosto historike	1,497,523,257
	5	Amortizim i akumuluar	1,115,451,501
6	<b>Gjendja më datë 31.12.2023</b>	<b>382,071,756</b>	

**-Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”** më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 34,494,111 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 1,285,519 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 17,153,087 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 34,054,924 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Referenca	Nr.	Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	49,922,492
	2	Amortizim i akumuluar	15,428,381
	3	<b>Gjendja në 01.01.2023</b>	<b>34,494,111</b>
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	1,285,519
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	1,724,706
	4	Kosto historike	51,208,011
	5	Amortizim i akumuluar	17,153,087
6	<b>Gjendja më datë 31.12.2023</b>	<b>34,054,924</b>	

**-Llogaria 215 “Mjete transporti”** më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 22,638,860 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 16,953,798 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 21,508,442 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 37,490,401 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Referenca	Nr.	Llogaria 215 “Mjete transporti” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	42,045,045
	2	Amortizim i akumuluar	19,406,185
	3	<b>Gjendja në 01.01.2023</b>	<b>22,638,860</b>
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	16,953,798
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	2,102,257
	4	Kosto historike	58,998,843
	5	Amortizim i akumuluar	21,508,442
6	<b>Gjendja më datë 31.12.2023</b>	<b>37,490,401</b>	

**-Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 11,381,124 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 1,785,780 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 33,753,679 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 11,017,628 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Referenca	Nr.	Llogaria 218 “Inventar ekonomik” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	42,985,527
	2	Amortizim i akumuluar	31,604,403
	3	<b>Gjendja në 01.01.2023</b>	<b>11,381,124</b>
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	1,785,780
	5	Amortizim i shtesës	0



6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0
7	Amortizim nga pakësimet	2,149,276
4	Kosto historike	44,771,307
5	Amortizim i akumuluar	33,753,679
6	<b>Gjendja më datë 31.12.2023</b>	<b>11,017,628</b>

-Nga auditimi konstatohet se, në gjendjen e **llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”** në vlerën 18,336,713 lekë kosto historike është përfshirë vlera 7,182,172 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

-Në gjendjen e **llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”** në vlerën 6,257,567 lekë kosto historike është përfshirë vlera 5,804,067 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

-Në gjendjen e **llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione”** në vlerën 646,811,957 lekë kosto historike është përfshirë vlera 472,818,049 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

-Në gjendjen e **llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në vlerën 1,337,828,146 lekë kosto historike është përfshirë vlera 949,127,216 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. 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, 28, 30, 74 dhe 85, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu II pika 5 dhe pika 36 dhe Kreu III pika 30. Në mënyrë analitike paraqiten të dhënat si më poshtë:

Lekë					
Nr.	Njësia	202	210	212	213
1	Bashkia	1,270,500	0	324,054,570	269,1836,604
2	Frashër	288,000	0	14,711,850	55,827,164
3	Piskovë	40,000	3,831,167	59,518,410	145,737,066
4	Çarshova	3,089,998	1,972,900	21,228,035	107,736,263
5	Petrani	2,493,674	0	51,306,444	370,643,119
6	Rrugët Rurale	0	0	1,998,740	0
<b>Totali</b>		<b>7,182,172</b>	<b>5,804,067</b>	<b>472,818,049</b>	<b>949,127,216</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

### 3. Aktive Afatgjata Financiare

Nga auditimi i **llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”**, u konstatua se kjo llogari është mbivlerësuar në vlerën 20,017,100 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Ujësjellës Kanalizime Përmet me Nipt J.....I është 21,675,257 lekë e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Gjirokastër me Nipt M.....L. Vlera e aksioneve që ka në

pronësi Bashkia Përmet 1,658,157 lekë ose 7.65% ( $7.65 * 21,675,257 / 100 = 1,658,157$  lekë). Ndërkohë që llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 216,752,570 lekë (në këtë regjistrim nuk është marrë në konsideratë ndryshimi i vlerës së kapitalit të Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Përmet ku nga vlera 216,752,570 lekë aktualisht vlera e kapitalet ka shkuar në vlerën 21,675,257). Veprime këto në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale” i përmirësuar, pikat 55-57, Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14, “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”, pikat 27-30, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”.

#### **4. Invenstimet**

Gjendja e llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve konstatohet se, për vitin 2023 ka 1 kontratë në proces realizimi punimesh me objekt “SEMP Piskovë + kanal ujitës” për të cilën është likuiduar vlera 11,134,603 lekë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhet të ishte në vlerën 0 lekë, kur ka investime në proces, pra vlera e kësaj llogarie duhej pasqyruar në vlerën gjithsej 11,134,603 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”, Aneksi 1.

Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 0 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 0 lekë, të cilat kuadrojnë me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme” në vlerën 0 lekë në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”, Aneksi 1, gërma “c”.

### **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 Përmet më datën 31.12.2023, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2023, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj.,.

Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, përmbledhsja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 41,840,074 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 13,165,611 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 708,161 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 3,850,421 lekë dhe 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 524,052 lekë ku totali shkon në vlerën 60,088,319 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 18,248,245 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”, Aneksi 1.

Lekë

Llogaria	Emërtimi i llogarisë	Viti 2023	Viti 2022	Diferenca/Ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	41,840,074	68,421,480	(26,581,406)
42	Detyrime ndaj personelit	13,165,611	31,151,302	(17,985,691)
16,17,18	Hua afat shkurtra	0	0	0
460	Huadhënës	0	0	0
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	708,161	372,017	336,144
432	Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal	0	0	0
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	0	0	0
435	Sigurime shoqërore	3,850,421	3,010,387	840,034
436	Sigurime shëndetësore	524,052	0	524,052
437,438	Organizma të tjerë shtetërore	0	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0	0
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësisive ekonomike	0	0	0
464	Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë	0	0	0
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	17,032,871	12929605	4,103,266
467	Kreditorë të ndryshëm	0	0	0
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	0	0	0
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
<b>Gjendje në fund të periudhës</b>		<b>77,121,190</b>	<b>115,884,791</b>	<b>(38,763,601)</b>

**-Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** më datë 01.01.2023, është në vlerën 68,421,480 lekë e cila paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Përmet. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 23,754,301 lekë dhe pakësime në vlerën 50,335,707 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 41,840,074 lekë. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në tabelat si më poshtë:

Lekë

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Celje e vitit 2023	68,421,480
Shtesa (K)	23,754,301
Pakësime (D)	50,335,707
<b>Gjendja debitore në 31.12.2023</b>	<b>41,840,074</b>

Lekë

Nr.	Objekti	Operatori ekonomik	Vlera
1	Mallra e shërbime para vitit 2015 (energji elektrike në proces gjyqësor me FSHU)	FSHU	2,346,886
2	Sistemim Asfaltim rruge të ndryshme Bashkia Përmet	H-94	13,195,555
3	Projekt i qendrës së qytetit		2,200,102
4	Sistemim asfaltim rruga Spital Vorreza Publike	H-94	9,437,752
5	Rehabilitim Kanali Ujitës Piskovë	S. Shpk	712,481
6	Blerje lodra të ndryshme për nxënësit e dalluar të shkollave, fëmijët në kopshte, çerdhe dhe QFNN	H. Xh.	350,904
7	Projekte të ndryshme	O. Shpk	1,219,788
8	Vendime gjyqësore	Kreditorët	12,376,606
<b>Totali</b>			<b>41,840,074</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

**-Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”** referuar pasqyrave financiare vlera 13,165,611 lekë përfaqëson vlerën e pagave për muajin dhjetor të vitit 2023 e cila mbetet për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

Lekë

Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”	
Celje e vitit 2023	31,151,302
Shtesa (K)	31,151,302
Pakësime (D)	13,165,302
<b>Gjendja debitore në 31.12.2023</b>	<b>13,165,611</b>

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2024, konstatohet se:

Urdhër shpenzimi		Vlera	Lekë
Nr.	Datë		
45	16.01.2024		9,3176
1	09.01.2024		1,160,463
2	09.01.2024		71,040
3	09.01.2024		248,640
4	09.01.2024		541,307
5	09.01.2024		972,360
6	09.01.2024		106,560
7	09.01.2024		1,014,998
8	09.01.2024		1,584,213
9	09.01.2024		87,816
10	09.01.2024		78,712
11	09.01.2024		173,874
12	09.01.2024		84,715
13	09.01.2024		298,221
14	09.01.2024		864,993
15	09.01.2024		97,786
16	09.01.2024		271,748
17	09.01.2024		264,804
18	09.01.2024		271,415
19	09.01.2024		189,281
20	09.01.2024		45,164
21	09.01.2024		213,361
22	09.01.2024		1,446,006
23	09.01.2024		257,912
24	09.01.2024		112,953
25	09.01.2024		302,986
26	09.01.2024		253,069
27	09.01.2024		141,341
28	09.01.2024		168,221
29	09.01.2024		402,982
30	09.01.2024		466,508
31	09.01.2024		35,520
32	09.01.2024		79,742
33	09.01.2024		305,742
34	09.01.2024		74,966
35	09.01.2024		70,907
36	09.01.2024		202,109
44	16.01.2024		110,000
<b>Totali</b>			<b>13,165,611</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

**-Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”**, paraqitet në vlerën 708,161 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime nga Shtetit për muajin dhjetor.

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”		Lekë
Çelje e vitit 2023		372,017
Shtesa (K)		708,161
Pakësime (D)		372,017
<b>Gjendja debitore në 31.12.2023</b>		<b>708,161</b>

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2024 konstatohet se:

Urdhër shpenzimi		Vlera	Lekë
Nr.	Datë		
42	10.01.2024		432,616
173	16.02.2024		57,603
177	20.02.2024		75,197
53	22.01.2024		144,431
	gjobe +kamate		-1,686
<b>Totali</b>			<b>708,161</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

**-Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2023 që paguhen në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 3,850,421 lekë.

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”		Lekë
Çelje e vitit 2023		3,010,387
Shtesa (K)		3,850,421
Pakësime (D)		3,010,387
<b>Gjendja debitore në 31.12.2023</b>		<b>3,850,421</b>

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2024 konstatohet se:

Urdhër shpenzimi		Vlera		Lekë
Nr.	Datë			
37	10.01.2024			1,464,277
40	10.01.2024			74,147
41	10.01.2024			2,311,997
<b>Totali</b>				<b>3,850,421</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

**-Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shëndetësore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2023 që paguhen në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 524,052 lekë.

Llogaria 436 “Sigurime shoqërore”		Lekë
Çelje e vitit 2023		0
Shtesa (K)		524,052
Pakësime (D)		0
<b>Gjendja debitore në 31.12.2023</b>		<b>524,052</b>

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2024 konstatohet se:

Urdhër shpenzimi		Vlera			Lekë
Nr.	Datë				
39	10.01.2024				262,026
378	10.01.2024				262,026
<b>Totali</b>					<b>524,052</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

**-Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Përmet në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerë 17,032,871 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masë 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Përmet. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”		Lekë
Çelje e vitit 2023		12,929,605
Shtesa (K)		8,731,708
Pakësime (D)		4,628,442
<b>Gjendja debitore në 31.12.2023</b>		<b>17,032,871</b>

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”				Lekë
Nr.	Subjekti	Vlera	Statusi	
1	M-2000 Kodi në Thesar 1.....9	1,349,364	Në proces gjyqësor për gjetje të KLSH	
2	H-94 Shpk Kodi në Thesar 1.....1	0	Në proces	
3	IDK. K Kodi në Thesar 1.....5	3,190,188	Në proces	
4	A. Kodi në Thesar 1.....3	513,651	Ka kaluar afati	
5	N. Kodi në Thesar 1.....8	987,188	Ka kaluar afati	
6	IDK. K Kodi në Thesar 1.....8	1,325,012	Në proces	
7	A. L.	27,306	Ka kaluar afati	
8	A. 95 Kodi i Thesarit 9....D	162,876	Në proces	
9	IDK. K	332,859	Në proces	
10	H. Shpk Kodi i Thesar M.....1	2,617,292	Në proces gjyqësor për gjetje të KLSH	

11	AOS. I	153,000	Në proces
12	N. Kodi i Thesarit 1.....0	109,338	Në proces
13	E. Kodi i Thesarit 1.....1	628,200	Në proces
14	A. 2A-C. Kodi i Thesarit 9....D	530,224	Në proces
15	T. Kodi i Thesar 1.....6	482,820	Në proces
16	2T Shpk Kodi i Thesarit 1.....1	1,856,866	Në proces
17	S. Shpk Kodi i Thesarit 1.....6	536,350	Në proces
18	H-94 Shpk Kodi i Thesarit 1.....8	1,431,300	Në proces
19	A. Kodi i Thesarit M.....9	341,139	Në proces
20	A. 95 Kodi i Thesarit 9....D	181,194	Në proces
21	AED. S Shpk Kodi i Thesarit 9....D	174,225	Në proces
22	S. M Kodi i Thesarit 9....D	32,400	Në proces
23	5 XH. G Kodi i Thesarit 9....D	6,720	Në proces
24	E. C Kodi i Thesarit 9....D	23,750	Në proces
25	SH. Shpk Kodi i Thesarit 9....D	39,609	Në proces
<b>Totali</b>		<b>17,032,871</b>	

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Për 3 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Përmet janë ngurtësuar fonde në vlerën 1,528,145 lekë për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Përmet, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 1,528,145 lekë, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10.

Lekë

<b>C</b>	<b>AKTIVET NETO/FONDET (A-B)</b>	<b>1,399,667,662</b>	<b>1,268,344,914</b>
<b>D</b>	<b>FONDII KONSOLIDUAR</b>	<b>1,399,667,662</b>	<b>1,268,344,914</b>
101	Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	1,264,320,162	1,129,091,583
12	Rezultatet e mbartura	0	0
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore	131,355,180	137,964,521
111	Rezerva	0	0
115	Nga fondet e veta të investimeve	0	0
15	Shuma të parashikuara për rreziqe e zhvlerësime	0	0
105	Teprica e granteve kapitale të brendshme	0	0
106	Teprica e granteve kapitale të huaja	0	0
107	Vlera e mjeteve të caktuara për përdorim	0	0
109	Rezerva nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata	0	0
	Të tjera	3,992,320	1,288,810
<b>E</b>	<b>TOTALI I PASIVEVE (B+C)</b>	<b>1,564,629,616</b>	<b>1,444,428,630</b>

Lekë

<b>Fondi i konoliduar</b>	<b>Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”</b>		
	<b>Mbyllje më datë 31.12.2023</b>		<b>Çelje më datë 01.01.2023</b>
<b>1,399,667,662</b>	<b>Debi</b>		<b>Kredi</b>
		1,129,091,583	Çelja gjendja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” i datës 31.12.2023
	1,871,675	Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	241,435,823
	105,624,379	Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	3,992,320
<b>Totali</b>	<b>107,496,054</b>		<b>1,374,519,726</b>
<b>1,374,519,726-107,496,054=1,267,023,672</b>			
<b>1,264,320,162-1,267,023,672=2,703,510</b>			

Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 1,129,091,583 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 241,435,823 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 3,992,320 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”.

Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 1,871,675 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2023 në vlerën 105,624,379 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 2,703,510 lekë.

Kjo situatë ka ndodhur për arsye se diferenca që i përket llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” në vlerën 2,703,510 lekë (3,992,320 lekë- 1,288,810 lekë = 2,703,510 lekë) që i përket çeljes dhe mbylljes së kësaj llogarie nuk janë pasqyruar si çelje dhe mbyllje në llogarinë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” por janë kontabilizuar në llogarinë “Të tjera” pjesë e pasqyrës së Fondit të Kosoliduar. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 17.

## TË ARDHURAT

### 1. Të ardhurat nga taksat dhe tatimet:

-Llogaria 70 “Të ardhurat nga taksat e tatimet”, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 24,380,932 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 29,805,548 lekë ose me një rritje në vlerën 5,424,616 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat nga taksat e tatimet paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë	
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
<b>70</b>	<b>I. TË ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIME</b>	<b>29,805,548</b>	<b>24,380,932</b>
<b>700</b>	<b>1. Tatimi mbi të ardhurat</b>	<b>4,813,908</b>	<b>113,129</b>
7000	Tatimi mbi të ardhurat personale	4,527,465	0
7001	Tatimi mbi fitimin	0	113,129
7002	Tatim mbi biznesin e vogël	286,443	0
7009	Të tjera tatime mbi të ardhurat	0	0
<b>702</b>	<b>2. Tatimi mbi pasurinë</b>	<b>11,222,459</b>	<b>8,412,957</b>
7020	Tatim mbi pasurinë e paluajtshme	11,214,796	8,382,472
7021	Tatim mbi shitjen e pasurisë së paluajtshme	7,663	17,390
7029	Të tjera tatime mbi pasurinë	0	13,095
<b>703</b>	<b>3. Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit</b>	<b>13,769,181</b>	<b>15,854,846</b>
7030	Tatim mbi vlerën e shtuar (TVSH)	0	0
7031	Akciza	0	0
7032	Taksë mbi shërbimet specifike	0	0
7033	Taksë mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	0	0
7035	Taksë vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	13,769,181	15,854,846
<b>704</b>	<b>4. Taksë mbi tregtinë dhe transaksionet ndërkombëtare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7040	Taksë doganore për mallrat e importit	0	0
7041	Taksë doganore për mallrat e eksportit	0	0
7042	Tarifë shërbimi doganor e kalipostë	0	0
7049	Të tjera taksë mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare	0	0
<b>705</b>	<b>5. Taksë e rrugës</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>708</b>	<b>6. Të tjera tatime e taksë kombëtare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>709</b>	<b>7. Gjoha e kamatë vonesa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 2. Të ardhurat jo tatimore:

Llogaria 71 “Të ardhura jo tatimore”, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 17,832,799 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 27,136,732 lekë ose me një

rritje në vlerën 9,303,933 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat jo tatimore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
<b>71</b>	<b>III. TË ARDHURA JO TATIMORE</b>	<b>27,136,732</b>	<b>17,832,799</b>
<b>710</b>	<b>1. Nga ndërmarrjet dhe pronësia</b>	<b>6,438,868</b>	<b>1,898,849</b>
7100	Nga ndërmarrjet publike jo financiare	0	0
7101	Nga ndërmarrjet publike financiare	0	0
7109	Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	6,438,868	1,898,849
<b>711</b>	<b>2. Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare</b>	<b>20,697,864</b>	<b>15,933,950</b>
7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	15,194,360	12,601,346
7111	Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	2,446,947	1,248,690
7112	Taksë për veprime gjyqësore e noteriale	0	0
7113	Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	2,183,789	1,705,960
7114	Të ardhura nga biletat	0	0
7115	Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime	872,768	377,954
7116	Të ardhura nga transferimi i pronës, legalizimi i ndërtimeve pa leje	0	0
<b>719</b>	<b>3. Të tjera të ardhura jo tatimore</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3. Grante korente:

-Llogaria 72 “Grante korente”, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 383,131,675 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 453,713,378 lekë ose me një rritje në vlerën 70,581,703 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë grante korente paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
<b>72</b>	<b>V. GRANTE KORENTE</b>	<b>453,713,378</b>	<b>383,131,675</b>
<b>720</b>	<b>1. Grant korent i brendshëm</b>	<b>452,946,060</b>	<b>374,005,675</b>
7200	Nga Buxheti për NJQP (Qendrore)	302,333,566	359,134,349
7201	Nga Buxheti për NJQP (Vendore)	7,000,000	5,000,000
7202	Nga Buxheti për pagesa të posaçme te ISSH	0	0
7203	Nga Buxheti për mbulim deficiti (ISSH e ISKSH)	0	0
7204	Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale	5,647,973	8,814,846
7205	Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit	0	0
7206	Financim i pritshëm nga buxheti	137,964,521	0
7207	Sponsorizime të brendshme (nga të tretët)	0	1,056,480
7209	Të tjera grante korente të brendshme	0	0
<b>721</b>	<b>2. Grant korent i huaj</b>	<b>767,318</b>	<b>9,126,000</b>
7211	Nga Qeveri të Huaja	767,318	9,126,000
	Nga Organizata Ndërkombëtare	0	0

### SHPENZIMET

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

-Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 117,914,079 lekë, ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 178,880,679 lekë ose me një rritje në vlerën 60,966,600 lekë.

-Llogaria 601 “Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 19,745,221 lekë, ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 29,425,675 lekë ose me një rritje në vlerën 9,680,454 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Përmet me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar për llogaritë e pagave dhe kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
6001	Paga, personel i përhershëm	177,485,489	177,914,079
6002	Paga personel i përkohshëm	0	0
6003	Shpërblime	1,285,190	0
6009	Shpenzime të tjera të personelit	110,000	0
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	29,425,675	19,745,221
6011	Kontribut i Sigurimeve Shëndetësore	0	0
	<b>Totali</b>	<b>208,306,354</b>	<b>197,659,300</b>



## 2. Blerje mallra dhe shërbime:

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

-**Llogaria 602 “Blerje mallra dhe shërbime”**, në datë 31.12.2022, ka qenë në vlerën 36,286,747 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 59,717,345 lekë ose me një rritje në vlerën 23,430,598 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Përmet me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar e llogarisë blerje mallra dhe shërbime paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
<b>602</b>	<b>III. BLERJE MALLRA E SHËRBIME</b>	<b>59,717,345</b>	<b>36,286,747</b>
602	Mallra dhe shërbime të tjera		
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	1,129,682	1,828,418
6021	Materiale dhe shërbime speciale	6,661,802	2,229,379
6022	Shërbime nga të tretë	13,194,608	6,474,596
6023	Shpenzime transporti	16,574,957	11,381,507
6024	Shpenzime udhëtimiti	2,354,300	1,163,072
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	1,188,360	887,040
6026	Shpenzime për qiramarrje	22,000	0
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	11,971,795	7,248,619
6028	Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua	0	0
6029	Shpenzime të tjera operative	6,619,841	5,074,116

## 3. Subvencionet:

Përfshin ato shpenzime korrente të cilat konsiderohen si një mbështetje e qeverisë për subjekte prodhuese apo të shërbimeve, pavarësisht nga pronësia dhe përfituesi. Bashkia Përmet nuk ka pasur subvencione për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023.

## 4. Transferime korente:

-**Llogaria 604 “Transferime korente të brendshme”** në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 11,216,041 lekë, ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 11,201,710 lekë ose me një pakësim në vlerën 14,331 lekë.

-**Llogaria 606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë”**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 100,930,188 lekë, ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 100,075,069 lekë ose me një pakësim në vlerën 855,119 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Përmet me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar për llogaritë e pagave dhe kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
	<b>V. TRANSFERIME KORENTE</b>	<b>111,276,779</b>	<b>112,146,229</b>
<b>604</b>	<b>1. Transferime korente të brendshme</b>	<b>11,201,710</b>	<b>11,216,041</b>
6040	Transferime korente tek nivele të tjera të qeverisë	0	0
6041	Transferime korente tek institucionet qeveritare të ndryshme	0	0
6042	Transferime korente tek sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	0	0
6044	Transferime korente tek organizata jo fitimprurëse	11,201,710	11,216,041
<b>606</b>	<b>3. Transferime për buxhetet familjare e individë</b>	<b>100,075,069</b>	<b>100,930,188</b>
6060	Transferta të paguara nga ISSH e ISKSH	0	88,919,680
6061	Transferta të paguara nga institucione të tjera të organeve të pushtetit vendor	100,075,069	12,010,508

**Për vitin 2023** totali i të ardhurave në vlerë është 514,647,978 lekë dhe totali shpenzimeve është 383,292,798 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 131,355,180 lekë e cila kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 131,355,180 lekë.

## **Auditim mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë. Rregullaritetin i veprimeve 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. Në përgjithësi 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, listë pagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlogaritjeve 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 sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

-Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë konstatohet se, në **tre raste** janë zhvilluar projekte artistike për të cilat nuk janë përfituar nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit, prashikuar në Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, nenet 7-9 dhe nenet 65-70, Ligjit nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe Kulturën”, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 710, datë 24.11.2021, neni 8. Analiza e detajuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Emërtimi i projektit	Urdhër Shpenzimi		Përfituesit	Vlera
		Nr.	Datë		
1	Zhvillimi i aktiviteteve me pjesëmarrje masive në Bashkinë Përmet	254	23.03.2023	Shoqata “F”	500,000
		869	05.10.2023	Shoqata “F”	400,000
		1178	26.12.2023	Shoqata “F”	100,000
<b>Totali</b>					<b>1,000,000</b>

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Ndërmjet Bashkisë Përmet përfaqësuar nga znj. A. H, Kryetar i Bashkisë dhe z. J. Ç, Kryetar i Shoqatës F është nënshkruar kontrata me nr. 689 prot., datë 28.02.2023, me objekt “Zhvillimi i aktiviteteve me pjesëmarrje masive në Bashkinë Përmet” në vlerën 1,000,000 lekë e ndarë kjo:

- Transhi i parë (50% e vlerës totale të projektit) në vlerën 500,000 lekë;
- Transhi i dytë (40% e vlerës totale të projektit) në vlerën 400,000 lekë;
- Transhi i tretë (10% e vlerës totale të projektit) në vlerën 100,000 lekë;

Miratimi i përdorimit të fondeve për realizimin e projekteve artistike është kryer sipas Vendimit nr. 99, datë 05.12.2022, të Këshillit Bashkiak, në artikullin 604 “Transferime korente të brendshme” në vlerën 1,000,000 lekë. Nga Bashkia Përmet për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, për 1 subjekt është likuiduar shuma 1,000,000 lekë. **Vlera 1,000,000 lekë përbën shpenzime të kryera jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi të prokurimit publik.**

### **Numri i punonjësve dhe fondi i pagave:**

Pasqyra nr. 8, jep informacion mbi numrin e punonjësve, ndryshimet gjatë vitit ushtrimor të mbyllur si dhe gjendjen në fund të periudhës, fondin e pagave gjithsej, kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si dhe informacion mbi tatimin mbi të ardhurat. Bashkëlidhur janë

edhe llogaritë debitore dhe kreditorë në mënyrë analitike, si dhe evidencën përmbledhëse të përdorimit të fondeve.

-Nga auditimi me zgjedhje i borderove, listë prezencave ditore, listë pagesave për muajt janar, mars, qershor, tetor, nëntor të vitit 2023 konstatohet se, për 155 punonjës të cilët i rregullojnë marrëdhëniet e punës nëpërmjet Kodit të Punës dhe kontratave individuale të punës nuk është përlogaritur vjetërsia e punës, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 6, pika 2.

**Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. H,** Kryetar i Bashkisë Përmet në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe **znj. E. K,** me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.

#### **2.4. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.**

Bashkia Përmet me Vendimin nr. 13, datë 10.01.2023, të Kryetarit të Bashkisë ka miratuar strukturën organizative për vitin 2023, ku në të përfshihet edhe Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Urbanistikës e cila është struktura që merret me administrimin e pasurive të institucionit.

Specialistët e Aseteve që i përkasin Drejtorisë së Planifikimit të Territorit dhe Urbanistikës kanë përgjegjësi për dokumentimin dhe azhurnimin e të dhënave për asetet e Bashkisë Përmet, mbikëqyrin gjithë procesin e inventarizimit në bazë të urdhrat të titullarit dhe arshivojnë gjithë inventarët, sigurojnë dokumentimin, inventarizimin dhe ruajtjen e mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit përkatës financiar kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar të inventarit kontabël të aktiveve të qëndrueshme dhe qarkulluese, përpilojnë fletët e inventarit të aktiveve të qëndrueshme sipas zyrave në bashki, institucioneve të arsimit, çerdheve, gjendjes civile, ndriçimit rrugor dhe mbajnë kartelat për aktivet e qëndrueshme dhe inventarin e imët.

Si çdo institucion publik edhe Bashkia Përmet, ka detyrimin ligjor që përpara konsolidimit të pasqyrës së pozicionit financiar ndër të tjera, duhet të ketë të saktësuar zërat si: pronat, tokat dhe pasuritë natyrore. Një pjesë e konsiderueshme e pronave dhe tokave, Bashkia Përmet i ka fituar nëpërmjet akteve ligjore dhe nënligjore, shpronësimeve, si dhe një pjesë të tyre nga shkrija e ish-komunave, aktualisht Njësi Administrative të Bashkisë Përmet.

Me qëllim pasqyrimin real dhe të drejtë të vlerës së pronave dhe tokave në pasqyrat financiare, nga Bashkia Përmet duhet bërë inventarizimi i tyre, duke bërë vlerësimin fizik, identifikimin e të metave dhe humbjeve, vlerësimin monetar, si dhe krijimin e regjistrat kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia etj.,.

##### **2.4.1. Auditim mbi procedurën e inventarizimit dhe regjistrimit të tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.**

-Në lidhje me listat e pronave të paluajtshme të Bashkisë Përmet dhe Njësi Administrative Qendër Piskovë, Petran, Frashër, Çarshovë, nuk është marrë asnjë masë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave duke kryer evidentimet përkatëse në terren me qëllim hartimin e

listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik më pas dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për pajisjen me dokumentacion pronësie.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, neni 37, pika 1, ku përcaktohet që: “Institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë për detyrë të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji”.

-Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Përmet, në mënyrë të përgjithshme përcaktohen detyrat për inventarizimin, përditësimin, regjistrimin e pronave të të gjitha llojeve, për inventarizimin e pronave, duke bërë vlerësimin fizik, identifikimin e të metave dhe humbjeve dhe më pas regjistrimin në kadastër.

-Nga auditimi i llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje vegla pune”, 215 “Mjete transporti” dhe 218 “Inventar ekonomik” konstatohet se nga Bashkia Përmet disponohet një regjistër kontabël në formatin Excel, jo sipas formatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, konkretisht në të nuk evidentohet datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e bërjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia. Për sa trajtuar më sipër nga Bashkia Përmet, nuk është përmbushur detyrimi ligjor për krijimin e një regjistri fizik në zbatim të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-30.

-Gjithashtu pronat e transferuara me VKM-të përkatëse të evidentuara në vijm të materialit që i përkasin llogarive 210, 211, 213 dhe 213 nuk janë të evidentuara në regjistratat në programin elektronik Excel.

-Asetet e transferuara në pronësi apo në përdorim të Bashkisë Përmet dhe Njësive Administrative nuk janë hartuar procesverbalet e marrjes në dorëzim.

-Me VKM-të përkatëse janë transferuar në total **3250 pasuri** si ndërtesa, pyje, kullota, toka, terrene etj., nga të cilat **3015 pasuri në pronësi** dhe **235 pasuri në përdorim** si më poshtë:

▪ **Bashkia Përmet:**

Me VKM-në nr. 1032, datë 08.10.2009, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Përmet, të Qarkut të Gjirokastrës”, është miratuar lista inventarit me në total **415 pasuri** nga të cilat **400 pasuri në pronësi** dhe **15 pasuri në përdorim**. Kjo listë fillon me numër 1 dhe mbaron me numrin rendor 415 dhe përbëhet nga 71 fletë.

▪ **Njësia Administrative Qendër Piskovë:**

Me VKM-në nr. 738, datë 16.10.2012, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Qendër Piskovë të Qarkut Gjirokastrës” i është miratuar lista inventarit me në total **470 pasuri** nga të cilat **454 pasuri në pronësi** dhe **16 pasuri në përdorim**. Kjo listë fillon me numër 1 dhe mbaron me numrin rendor 470 dhe përbëhet nga 64 fletë.

▪ **Njësia Administrative Petran:**

Me VKM-në nr. 806, datë 06.10.2010, “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Petran të Qarkut Gjirokastrës” i është miratuar lista inventarit me në total **1090 pasuri** nga të cilat **1042**

**pasuri në pronësi dhe 48 pasuri në përdorim.** Kjo listë fillon me numër 1 dhe mbaron me numër rendor 1090 dhe përbëhet nga 154 fletë.

▪ **Njësia Administrative Frashër:**

Me VKM-në nr. 240, datë 25.04.2007, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme, shtetërore, në Komunën Frashër të Qarkut Gjirokastrë” i është miratuar lista inventarit me në total **156 pasuri**. Kjo listë fillon me numër 1 dhe mbaron me numër rendor 156 dhe përbëhet nga 33 fletë.

Me VKM-në nr. 264, datë 12.05.2021, “Për transferimin në pronësi të Bashkisë Përmet të Njesisë Administrative Frashër të disa pronave me vendndodhje në zonën kadastrale 2822” i janë transferuar **8 pasuri** sipas listës së inventarit, gjithsej 1 fletë.

Me VKM-në nr. 525, datë 29.07.2022, “Për transferimin në pronësi të Bashkisë Përmet të Njesisë Administrative Frashër të disa pronave me vendndodhje në zonën kadastrale 1637 dhe 3744” i janë transferuar **3 pasuri** sipas listës së inventarit, gjithsej 2 fletë.

▪ **Njësia Administrative Çarshovë:**

Me VKM-në nr. 70, datë 20.02.2011, “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Çarshovë të Qarkut Gjirokastrë” i është miratuar lista inventarit me në total **1108 pasuri** nga të cilat **952 pasuri në pronësi dhe 156 pasuri në përdorim**. Kjo listë fillon me numër 1 dhe mbaron me numër rendor 1108 dhe përbëhet nga 151 fletë.

Në tabelën e mëposhtme pasqyrohet numri i pronave sipas listës së inventarit të transferuara me VKM-të e sipërpërmendura për Bashkinë Përmet dhe Njësive Administrative:

Nr.	Emërtimi i Njesisë	VKM		Në pronësi Në numër	Në përdorim Në numër	Nga këto regjistruar
		Numër	Datë			
1	Bashkia Përmet	1032	08.10.2009	400	15	19
2	Njësia Administrative Piskovë	738	16.10.2012	454	16	0
3	Njësia Administrative Petran	806	06.10.2010	1042	48	1
4	Njësia Administrative Çarshovë	70	20.02.2011	952	156	10
5	Njësia Administrative Frashër	240	25.04.2007	156		8
4	Njësia Administrative Frashër	264	12.05.2021	8	-	0
5	Njësia Administrative Frashër	525	29.07.2022	3	-	0
Totali				3015	235	38

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Pasuri të tjera të kaluara në pronësi të Bashkisë Përmet:

-Me shkresën nr. 1731 prot., datë 20.10.2016, Prefektura Gjirokastrë me procesverbal dorëzimi ka transferuar pronat e paluajtshme shtetërore dhe aktivet e tjera të Sektorit PMNZSH-së.

-Me shkresën nr. 448/5 prot., datë 01.07.2016, Bordi Rajonal i Kullimit Fier i ka transferuar Bashkisë Përmet Asetet e Paluajtshme të Bordeve dhe Mjetet e Pajisjet.

-Me procesverbalin e datës 15.03.2016, në zbatim të VKM-së nr. 915, datë 11.11.2015, Bashkia Përmet ka marrë në dorëzim pasuritë e paluajtshme të Ndërmarrjes së Rrugëve Rurale.

-Me VKM-në 398, datë 13.05.2020, “Për disa ndryshime në vendimin nr. 433, datë 08.06.2016, të Këshillit të Ministrave, 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”, këto janë sipërfaqet pyjore dhe kullotore në pronësi të Bashkisë Përmet:

- Sipërfaqe totale: **18,433 ha**
- Pyje: **10,771 ha**
- Kullota: **733 ha**
- Sipërfaqe boshe: **15 ha**
- Sipërfaqe djerr: **20 ha**
- Sipërfaqe in produktive: **110 ha**

- Sipërfaqe shkëmbore: **482 ha**

Inventarët e pronave të paluajtshme të miratuara me VKM nr. 1032, datë 08.10.2009, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Përmet, të Qarkut të Gjirokastrë”, dhe VKM për njësitë e tjera administrative nuk përbëjnë një pasqyrë reale të gjendjes faktike të këtyre pasurive, për shkak se nga ana e Bashkisë Përmet nuk është rakorduar me Drejtorinë Vendore të ASHK-së Përmet, mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm që kanë pësuar këto pasuri, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore.

Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-30 konstatohet se, nga strukturat përgjegjëse nuk janë ngritur grupet e punës apo ndërmarrë masa konkrete për ndjekjen e procedurës së inventarit të pasurive të paluajtshme sipas VKM respektive.

Përgjatë vitit 2023 nga Bashkia Përmet nuk janë masat e duhura për ngritjen e një grupi pune, i cili të ndjekë të gjitha procedurat administrative për regjistrimin e pasurive të transferuara në ASHK.

Në VKB nr. 99, datë 05.12.2022, në të cilin është miratuar buxheti për vitin 2023 për Bashkinë Përmet, ku janë planifikuar fonde për regjistrimin e pasurive të transferuara në vlerën 300,000 lekë. Nga fondi i planifikuar është shpenzuar vlera 198,000 lekë, gjë e cila evidenton faktin se nga institucioni nuk janë shpenzuar as fondet e parashikuara në buxhet për të kryer regjistrimin e pasurive.

**Si konkluzion:** Me VKM-të e sipërpërmendura janë transferuar në total **3,250 pasuri** si ndërtesa, pyje, kullota, toka, terrene etj., nga të cilat **3,015 pasuri në pronësi** dhe **235 pasuri në përdorim**, ku vetëm **38 pasuri** prej tyre janë të pajisura me certifikatë pronësie ndërsa **2,977 pasuri nuk janë të pajisura me titull pronësie**. Përgjatë vitit 2023 vetëm **1 pasuri** është pajisur me certifikatë pronësie.

Gjithashtu nga Bashkia Përmet nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve të sipërpërmendura. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” Kreu IV neni 37 pika 1, 2, gërmat “a-b”, Ligjin nr.139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, nenet 35-41, VKM nr. 510, datë 10.06.2015, “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pasurive të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu (VI) “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme” dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-30.

#### **2.4.2. Auditim mbi procedurat e dhënies me qira të tyre dhe likuidimi i detyrimeve për kontratat e lidhura.**

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, në total janë aktive **47 kontrata** (31 prej tyre janë kontrata të reja të lidhura përgjatë vitit 2023) për dhënien me qira të aseteve të cilat administrohen nga Bashkia Përmet si më poshtë:

- **31 kontrata** për dhënien me qira të pyjeve dhe kullotave;
- **4 kontrata** për dhënien me qira të tokave bujqësore;
- **12 kontrata** për dhënien me qira të ndërtesave/objekteve/sipërfaqeve për vendosjen e antenave telefonike;

Për sa i përket aseteve të cilat janë dhënë me qira referuar kontratave të sipërpërmendura, Bashkia Përmet nuk posedon titull pronësie (kjo problematikë është trajtuar më hollësisht në nënpikën 2.4.1).

**a. Kontrata për dhënien me qira të pyjeve dhe kullotave:**

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, Bashkia Përmet ka lidhur **31** kontrata për dhënien me qira të pyjeve dhe kullotave, dhe është aktive **1** kontratë e cila ka afat deri më 31.08.2024.

Për vitin 2023 kanë qenë aktive **31** kontrata me sipërfaqe totale **4,034 ha** me vlerë kontrate **1,278,00 lekë**. Duke u bazuar në akt-rakordimin e datës 31.12.2023, të të ardhurave së bashku me pagesat të shoqëruara me faturat përkatëse, konstatohet se për vitin 2023 janë shlyer të gjitha detyrimet e kontratave për dhënien me qira të pyjeve dhe kullotave.

Në **Tabelën nr. 1, në Aneksin nr. 3**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet lista analitike së bashku me pagesat në lidhje me dhënien me qira të pyjeve dhe kullotave.

**b. Kontrata për dhënien me qira të tokave bujqësore:**

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, Bashkia Përmet ka lidhur **4** kontrata për dhënien me qira të tokave bujqësore, si dhe janë aktive 4 kontrata. Për vitin 2023 kanë qenë aktive 4 kontrata me vlerë totale **161,559 lekë**. Duke u bazuar në akt-rakordimin e datës 31.12.2023, të të ardhurave së bashku me pagesat të shoqëruara me faturat përkatëse, konstatohet se për vitin 2023 janë shlyer të gjitha detyrimet e kontratave për dhënien me qira të tokave bujqësore.

Në **Tabelën nr. 2, në Aneksin nr. 3**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet lista analitike së bashku me pagesat në lidhje me dhënien me qira të tokave bujqësore.

**c. Kontrata për dhënien me qira të ndërtesave/objekteve dhe për dhënien me qira të hapësirave/sipërfaqeve për vendosjen e antenave telefonike:**

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, Bashkia Përmet nuk ka lidhur kontrata të reja për dhënien me qira të ndërtesave/objekteve. Për vitin 2023 kanë qenë aktive **12** kontrata me vlerë kontrate **2,712,394 lekë**. Duke u bazuar në akt-rakordimin e datës 31.12.2023, të të ardhurave së bashku me pagesat të shoqëruara me faturat përkatëse, konstatohet se për vitin 2023 nuk janë shlyer **detyrimet në vlerën totale 786,773 lekë**.

Në **Tabelën nr. 3, në Aneksin nr. 3**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet lista analitike së bashku me pagesat në lidhje me dhënien me qira ndërtesave/objekteve dhe për dhënien me qira të hapësirave/sipërfaqeve për vendosjen e antenave telefonike.

-Menaxhimi i aseteve në pronësi ose në përdorim nga Bashkia, kontratat e lidhura për qiradhënien e tyre dhe pagesat e kryera për tarifata e qirasë si dhe debitorët e krijuar deri më datë 31.12.2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emri Mbiemri	Afati Kontratës Datë fillimi	Afati Vite	Adresa	Sip. Gjithsej m <sup>2</sup> /HA	Det. Vjet në Lekë	Detyrim Prapamb deri në 31.12.2022	Detyrimi 2023		Detyrimet		Vlera debitore
								Vlerë paguar	Shuma K.von	Det. Vjet	Det. Gjith	
								1	2	3	4 (2+3)	
<b>Tokat Bujqësore</b>												
1	L. K.	18.07.2018	35	Fshati Zhepe, Nj. Adm Çarshovë	- 1,370	3,412		3,412				
2	L. K.	18.07.2018	99	Fshati Zhepe, Nj. Adm Çarshovë	12,062	80,822		80,822				
3	G. SHPK	18.11.2018	35	Fshati Gosnisht, Nj. Adm Piskovë	80,600	48,360	48360	96,720				
4	A. D.	12.04.2022	99	Fshati Zhepe, Nj. Adm Çarshovë	18,721	11,607		11,607				
5	R. M.	03.09.2021	99	Fshati Selenice, Nj. Adm Frashër	51,220	31,756		31,756				
6	K. M.	03.09.2021	99	Fshati Selenice, Nj. Adm Frashër	142,640	69,836		69,836				
7	E. I.	03.05.2019	9	Fshati Grabovë Nj. Adm Piskovë	- 5,688	4,900		- 4,900				
<b>Antenat celulare ne fond pyjor e kullosor</b>												
1	A. Sh. A antena Qilarisht	29.09.2022	9	Fshati Qilarisht, Nj. Adm Petran	200	160,000		160,000				
2	A. Sh. A antena Çarshovë	29.09.2022	9	Fshati Çarshovë Nj. Adm Çarshovë	-- 200	160,000		160,000				
3	V. S 1216	04.07.2018	6	Fshati Badlonje, Nj. Adm Petran	20	143,437	143,437	143,437		143,437		143,437
4	V. Ç	23.11.2020	9	Fshati Çarshovë, Nj. Adm Çarshovë	-- 250	198,050	198,050	198,050		198,050		198,050

5	O. A. në 1296	03.10.2018	9	Fshati Çarshovë Nj.Adm Çarshovë	-- 270	216,000		216,000				
6	O. A. Përmeti 1080	22.06.2018	6	Fshati Badlonjë.Nj.Adm Petran	-- 300	300,000		300,000				
<b>Ndërtese në enfiteozë</b>												
	A. I. ShPK	16.07.2019	99	Përmet	- 2,741	520,200		520,200				
<b>Fond kullisor për nxjerrje inerte</b>												
1	R. ShPK	01.04.2014	10	Fshati Lipe, Nj.Adm. Petran	2,980	129,000	129,000			129,000	<b>258,000</b>	
<b>HECE</b>												
1.1	K. ShPK	04.10.2018	6	Ekonomia Pyjore Dangëlli, Frashër, Nj.Adm Frashër	12,380	448,630	897,260			448,630	897,260	<b>1,345,890</b>
1.2	K. ShPK( shtesë kontrate)	20.11.2018	6	Ekonomia Pyjore Dangëlli,Frashër,Nj.Adm Frashër	203,160	287,680	575,360			287,680	575,360	<b>86,3040</b>
<b>Totali</b>												
											<b>2,808,417</b>	

Burimi i të dhënave: Bashkia Përmet.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për subjektin “K” Shpk detyrimi nuk është paguar. Me shkresën nr. 2832 prot., datë 24.10.2023, i është dërguar subjektit “K” Shpk “Ri njoftim” referuar shkresës së tij nr. 97 prot., datë 07.10.2021, ku bën me dije se arsyet e mos pagesës së detyrimit të kësaj kontrate vijnë pasi që prej 15.11.2018, ky subjekt ka aplikuar në AZHT për tu pajisur me leje përfundimtare për të filluar aktivitetin të cilin nuk e ka nisur deri më sot.

**Konkluzion:** Nga verifikimi i pagesave të kryer nga subjekte qiramarrës të tarifës së qirasë sipas kontratave të lidhura konstatohet se, më datë 31.12.2023, **janë debitorë 5 subjekte në vlerën 2,808,417 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Përmet.**

Nga titullari i institucionit nuk janë marrë masa për ngritjen e grupeve të punës mbi monitorimin e kontratave të qirave në lidhje me objektin dhe detyrimet e përdoruesit në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 5.2.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar. Nga të dhënat e siguruar nga grupi i auditimit për subjekte të pajisura me kontratat për shfrytëzimin e burimeve minerare dhe ato koncesionare sipas regjistrimit të Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, Qendrës Kombëtare të Biznesit, konstatohet se përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, në territorin e Bashkisë Përmet, kanë ushtruar aktivitet në fushën e burimeve minerare dy subjekte, për të cilat Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Urbanistikës Bashkia Përmet nuk administron dosje të këtij subjekti (raporti teknik, kontratë qiraje, etj..) konkretisht si më poshtë:

1. Subjekti “C” ShPK me NIPT K.....I, i regjistruar në AKBN, i pajisur me lejen nr. 1127/1, datë 08.01.2008, për shfrytëzimin e vendburimit Lipe për llojin e mineralit ranor pllakor dhe me sipërfaqen 0.306 km<sup>2</sup>.

2. Subjekti “E. M” ShPK me disponibilitet 1 HEC në Qarkun Gjirokastrë në Njësinë Administrative Çarshovë (që i përket Bashkisë Përmet). Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, pika 6 e nenit 17, të Ligjit nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për Fondin kullisor”, pikat 3, 7, 9,10,11, dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008, “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, i ndryshuar me VKM nr. 435, datë 08.06.2015, si dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008, “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullisor”.

**Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. H,** Kryetar i Bashkisë Përmet, **znj. H. Dh,** me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit të Territorit dhe Urbanistikës dhe **z. D. M,** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Tatim-Taksave.



## **2.5. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.**

**2.5.1.** Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

**2.5.2.** Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.

**2.5.3.** Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 423/8 prot., datë 25.09.2023, ku janë lënë për zbatim 15 masa organizative, 2 masë për shpërblim dëmi në vlerën 495,347 lekë, 4 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimit e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 30,531,158 lekë, 1 masë për arkëtimin e të ardhurave të munguara në vlerën 42,219,480 lekë dhe 8 masa disiplinore.

**a.** Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 15 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 4 masa janë zbatuar plotësisht, 2 masa janë zbatuar pjesërisht, 3 masa janë në proces zbatimi dhe 6 masa janë të pa zbatuara.

**b.** Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 2 masa në vlerën 495,347 lekë të cila është janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 2 masa janë zbatuar plotësisht duke arkëtuar vlerën 495,347 lekë.

**c.** Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimit e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike janë rekomanduar 4 masa në vlerën 30,531,158 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 1 masë është zbatuar pjesërisht, 2 masa janë në proces zbatimi dhe 1 masë është e pa zbatuar.

**d.** Për arkëtimin e të ardhurave të munguara është rekomanduar 1 masë në vlerën 42,219,480 lekë e pranuar plotësisht e cila është e pa zbatuar.

**e.** Masa disiplinore janë rekomanduar 8 masa të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 8 masa janë të pa zbatuara.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, gërma “c”.

**Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. H,** Kryetar i Bashkisë Përmet, znj. E. K, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjet dhe z. D. M, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Tatim-Taksave.

### **I. Respektimi i afatit prej 20 ditësh, për informimin e KLSH-së mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna:**

Nga Bashkia Përmet janë marrë masat e duhura për raportimin në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve duke respektuar edhe afatin 20 ditor me shkresën me nr. 2516/1 prot., datë 16.10.2023, në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, gërma “j”, ku përcaktohet që: “Të vendosë një afat kohor për zbatimin e rekomandimeve dhe të informohet nga subjektet e audituara ose institucionet më të larta rreth programeve të tyre, për të zbatuar rekomandimet e bëra sipas paragrafëve të mësipërm, brenda 20 ditëve nga data e marrjes së kërkesës”.

## **II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna:**

Nga Bashkia Përmet janë marrë masat e duhura për raportimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve duke respektuar kështu edhe afatin 6 mujor me shkresën me nr. 858/1 prot., datë 25.03.2024, dërguar KLSH-së. Veprime këto në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, ku përcaktohet që: “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhënave”. Relacioni i datës 29.09.2023 drejtuar Këshillit Bashkiak “Mbi auditimin e kryer nga KLSH” në Bashkinë Përmet për periudhën 01.01.2022-31.12.2023.

## **III. Rekomandimet e KLSH-së:**

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit për auditimin e ushtruar në Bashkinë Përmet administruar në KLSH me nr. 423/8 prot., datë 25.09.2023, janë rekomanduar gjithsej:

- 30** masa organizative.
- 2** masë për shpërblim dëmi në vlerën **495,347 lekë**.
- 4** masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efizienz dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën **30,531,158 lekë**.
- 1** masë për arkëtimin e të ardhurave të munguara në vlerën **42,219,480 lekë**.
- 8** masa disiplinore.

## **IV. Statusi i pranimit të rekomandimeve të KLSH-së:**

Sipas shkresës së administruar në Bashkinë Përmet të Kryetares së Bashkisë znj. A. H, me nr. 2552 prot., datë 28.09.2023, është ngritur komisioni për zbatimin e rekomandimeve të auditimit të KLSH. Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	15	15	0
Masa për shpërblim dëmi	2 495,347 lekë	2 495,347 lekë	0
Masa për eliminimin e efekteve negative	4 30,531,158 lekë	4 30,531,158 lekë	0
Masë për uljen e borxhit tatimor	1 42,219,480 lekë	1 42,219,480 lekë	0
Masa disiplinore	8	8	0
<b>Totali</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>0</b>

## **V. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e Bashkisë Përmet:**

Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	15	4	2	3	6
Masa për shpërblim dëmi	2 495,347 lekë	2 495,347 lekë	0	0	0
Masa për eliminimin e efekteve negative	4 30,531,158 lekë	0	1	2	1
Masë për uljen e borxhit tatimor	1 42,219,480 lekë	0	0	0	1
Masa disiplinore	8	0	0	0	8
<b>Totali</b>	<b>30</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>16</b>
<b>Totali në %</b>	<b>100%</b>	<b>20%</b>	<b>10%</b>	<b>16.7%</b>	<b>53.3%</b>

## **Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë:**

### **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1.1. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Përmet, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, si dhe Kryetarit të GMS-së, duhet të marrë masa të menjëhershme për:  
-Grupi i Menaxhimit Strategjik, të hartoj strategjia e riskut, si dhe për aktivitetet dhe proceset kryesore të punës që zhvillohen në institucion, të hartohet gjurma e auditimit dhe harta e proceseve të punës.

-Rregullimin e pozicioneve të punës për punonjësit të cilët sipas ligjit, duhet të trajtohen si “Nëpunës Civilë”, bazuar në ligjin “Për statusin e nëpunësit Civil”, por që janë trajtuar si punonjës bazuar në “Kodin e Punës”, si dhe të njoftojë DAP për procedurat e konkurrimit, duke zbatuar procedurat e përcaktuara në ligjin për Nëpunësin Civil.

-Sektori i Burimeve Njerëzore në strukturën organizative të planifikoj pozicione me status “ekselent” dhe pozicione me status të “Grup i veçantë” në zbatim të Urdhrit të Kryeministrit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

*Menjëherë*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar*

*Koment i grupit të auditimit: Duke u bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion konstatohet se, nga Bashkia Përmet janë marrë masat e duhura për hartimin e një strategjie risku për vitin 2022-2024 si dhe regjistri i riskut të vitit 2023*

*Nga Sektori i Burimeve Njerëzore nuk është marrë asnjë masë nga ato të lëna në rekomandimin e mësipërm.*

**Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.**

**1.2. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Përmet të marrë masa për organizim të shërbimit të auditimit të brendshëm në Bashki, duke krijuar Njësinë e Auditimit të Brendshëm brenda strukturës organizative të Bashkisë.

*Menjëherë*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

*Koment i grupit të auditimit: Me Vendimin nr. 13, datë 10.02.2023, të Kryetarit të Bashkisë është miratuar struktura organizative e institucionit dhe njësisë të varësisë, ku pjesë e saj përfshihet edhe Njësia e Auditimit të Brendshëm. Referuar realizimit të strukturës organizative konstatohet se për vitin 2023 kjo strukturë (NjAB) është vakant (i pa plotësuar).*

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**2.1. Rekomandim:** Bashkia Përmet, gjatë fazës së planifikimit të buxhetit të marrë në konsideratë faktorët që kanë ndikuar në mosrealizimin e buxhetit paraardhës në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme. Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

*Në vijimësi*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

*Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të buxhetit (nga të ardhurat e veta + transferta e pakushtëzuar + transferta e kushtëzuar specifike + transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara + transferta e kushtëzuar për investimet) për vitin 2023*

konstatohet se, planifikimi është në vlerën 788,037,772 lekë dhe realizuar në vlerën 558,569,763 lekë ose në masën 70.8% me një mosrealizim në vlerën 229,468,009 lekë. Mos realizimi ka ndodhur në artikujt si paga 91.78%, sigurime shoqërore dhe shëndetësore 91.97%, shpenzime operative 65.34% dhe investime 51.17%.

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**3.1. Rekomandim:** Bashkia Përmet, Drejtoria Buxhetit e Financës, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara, të hartojë një grafik për likuidimin e tyre, duke zbatuar radhën e pagesave. Për Vendimet Gjyqësore që kanë marrë formë të prerë, për të shmangur kostot e tepërta buxhetore që vijnë për shkak të pagesave të shpenzimeve përmbartimore, duhet ti ekzekutojë ato në mënyrë vullnetare dhe të mos presë që ekzekutimi të bëhet nëpërmjet urdhrave të përmbartuesit gjyqësor.

**Menjëherë**

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Duke u bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion konstatohet se Bashkia Përmet ka nxjerrë materialin e faturave të palikujduara si dhe ka dërguar shkresë me nr.3051 datë 14.11.2023 ku kërkon konfirmin nga OE "T. C" që Bashkia Përmet nuk ka asnjë detyrim ndaj subjektit. Gjithashtu Bashkia Përmet me shkresën me nr.2545 datë 26.08.2022 ka hartuar një kërkesë padi drejtuar Gjykatës së Shkallës së Parë ndaj FSHU ku i kërkon palës së paditur të saktësoj shumën e detyrimit. Nga auditimi i gjendjes së stokut të detyrimeve konstatohet se më datë 31.12.2023, detyrimet në lidhje me faturat e pa likuiduara janë në vlerën totale 30,119,149 lekë.

**Rekomandimi është në proces zbatimi.**

**4.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Përmet të merren masa që të zbatohen procedurat ligjore për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, të bëhet një analizë e hollësishme për planifikimin sa më real të të ardhurave për të mos krijuar diferencë të dukshme në realizimin e shpenzimeve buxhetore, kjo duke u mbështetur në burimet e krijimit të të ardhurave dhe arkëtimin e borxhit të akumuluar nga mospagimi i taksave dhe tarifave vendore nga familjet.

**Në vijimësi**

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Për vitin 2023 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore është në vlerën 72,317 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 70,357 mijë lekë ose në masën 97.2% me një diferencë mos realizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 1,960 mijë lekë.

Nga analiza e trajtuar në tabelën më sipër, për sa i përket planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifave 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 tarifave vendore duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave edhe pse në pamje të parë evidenca mbi realizimin e të ardhurave të jep përshtypjen që plani është realizuar 97.2%.

Nga Sektori i Tatim-Taksave nuk është kryer një analizë e detajuar në planifikimin e të ardhurave për arsye se nuk janë përfshirë, parashikuar edhe të ardhurat që do të vijnë nga arkëtimet si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme.

Gjithashtu në evidencat dhe raportimet mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga ky Sektor nuk është kryer një ndarje konkrete nga arkëtimet e realizuar nga taksat dhe tarifat vendore për secilin vit dhe detyrimeve të prapambetura të arkëtuara përgjatë vitit 2023 me qëllim pasqyrimin real të të ardhurave.

Në këtë kontekst është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Përmet 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. **Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**5.1. Rekomandim:** Bashkia Përmet, Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, të ndjek të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e debitorëve, në vlerën 60,198,925 lekë.

**Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2023**

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Bashkia Përmet, Drejtoria e Buxhetit-Financës, Taksave dhe Tregjet, nuk ka marrë asnjë masë për arkëtimin e debitorëve, në vlerën 60,198,925 lekë.

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**6.1. Rekomandim:** Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në Bashkinë Përmet, të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite, për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerën 7,302,172 lekë të paraqitura në pasqyrat financiare dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

**Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2023**

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Nga auditimi konstatohet se, në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” në vlerën 18,336,713 lekë kosto historike është përfshirë vlera 7,182,172 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësimin e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**7.1. Rekomandim:** Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në Bashkinë Përmet, të marrë masa për saktësimin e inventarit kontabël të llogarisë 212 “Ndërtesa konstruksione”, të saktësojë vlerat e këtyre objekteve duke shtuar shpenzime për rikonstruksionin dhe mirëmbajtjen e tyre të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite të pa analizuar në vlerën 1,761,146 lekë dhe për 8 artikuj kontabël në vlerën 19,104,962 lekë të bëjë sistemimet duke pakësuar këtë llogari dhe shtuar llogarinë 210 “Toka, Troje, Terrene”.

**Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2023**

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** a) Në gjendjen e llogarisë 210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 6,257,567 lekë kosto historike është përfshirë vlera 5,804,067 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e pa analizuar ndikon në informacionin

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

b) Në gjendjen e llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 646,811,957 lekë kosto historike është përfshirë vlera 472,818,049 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjëndje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e pa analizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**8.1. Rekomandim:** Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në Bashkinë Përmet, të marrë masa për saktësimin e inventarit kontabël të llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”, të saktësojë vlerat e këtyre objekteve duke shtuar shpenzime për rikonstruksionin dhe mirëmbajtjen e tyre të kryejë zbrërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite të paanalizuara në vlerën 28,037,717 lekë për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

*Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2023*

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Nga auditimi i gjëndjes së llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”, konstatohet se vlera e rikonstruksionit i është bashkuar aktivitet.

**Rekomandimi është zbatuar.**

**9.1. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Përmet në bashkëpunim me Drejtorinë Buxhetit dhe Financës në Bashkinë Përmet, të marrin masa për kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve si: llogaritë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje Plantacione”, 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, duke bërë dhe verifikimin në terren të këtyre Aseteve. Për diferencat eventuale të konstatuara dhe për vlerat jashtë përdorimit nga inventarizimi, të nxirren përgjegjësitë përkatëse dhe të procedohet sipas ligjit për sistemimin e llogarive kontabël.

*Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2023*

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Për vitin 2023 është realizuar procesi i inventarizimit për aktivet e institucionit dhe njësisive të varësisë në zbatim të urdhrave përkatës të titullarit të institucionit.

**Rekomandimi është zbatuar.**

**10.1. Rekomandim:** Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në Bashkinë Përmet, të marrë masa për paraqitjen e saktë të vlerave të llogarive sipas pozicioneve për të dhënë një informacion kontabël të besueshëm.

*Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2023*

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Nga auditimi i gjëndjes së llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit” konstatohet se vlera e kontabilizuar më datë 31.12.2023, është e saktë konkretisht është kryer zbritje të vlerës 31,151,302 lekë në vlerën 13,165,611 lekë.

**Rekomandimi është zbatuar.**

**11.1. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Përmet, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kritereve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen

e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE. Të bëhet argumentimi teknik për secilin kriter, duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve dhe dokumentacioni i argumentimit të kriterëve të bëhen pjesë e dosjes së prokurimit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

*Koment i grupit të auditimit: Zbatimi i këtij rekomandimi mbetet për t'u verifikuar në auditimin e radhës që do të ushtrohet nga KLSH me objekt "Përputhshmërinë".*

*Rekomandimi është në proces zbatimi.*

**11.2. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Përmet, të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimin të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik.

*Në vijimësi*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

*Koment i grupit të auditimit: Zbatimi i këtij rekomandimi mbetet për t'u verifikuar në auditimin e radhës që do të ushtrohet nga KLSH me objekt "Përputhshmërinë".*

*Rekomandimi është në proces zbatimi.*

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i fundit i kryer në Bashkinë Përmet, nga KLSH janë rekomanduar masa për përmirësimin e gjendjes, të cilat janë dërguar në subjekt me shkresën nr. 820/8 prot., datë 29.12.2022. Nga auditimi i zbatimit të këtyre rekomandimeve u konstatua se nuk janë marrë masa të plota për zbatimin e tyre, si vijon:

-Janë rekomanduar 13 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 5 prej tyre, 4 masa zbatuar pjesërisht dhe 4 masa nuk janë zbatuar.

-Janë rekomanduar 4 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara, 1 masë është zbatuar, 1 masë është zbatuar pjesërisht dhe 2 masa nuk janë zbatuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 103-115 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*)

**12.1.Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Përmet të marrë të gjitha masat për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara, të lëna nga KLSH në raportin e auditimit të fundit, sipas shkresës nr. nr. 820/8 prot., datë 29.12.2022, të përshkruara në mënyrë të detajuar në këtë projektraport auditimi, pika "Zbatimi i rekomandimeve të dhëna në auditimin e fundit" si vijon:

*Në vijimësi*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

*Koment i grupit të auditimit: Nga Bashkia Përmet nuk janë marë masat plotësisht për zbatimin e rekomandimeve të pazbatuara të ngelura nga viti 2022.*

*Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.*

**13.1. Rekomandim:** Bashkia Përmet në bashkëpunim me Ujësjellës Kanalizime Përmet sh.a të marrë masa të menjëhershme për pastrimin e depos 75 m<sup>3</sup> dhe sistemit të shpërndarjes të lidhur me të si dhe instalimin e sistemit të klorinimit për rruajtjen e shëndetit publik duke furnizuar klientët me ujë të pijshëm sipas kriterëve të përcaktuara.

*Menjëherë e në vijimësi*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

**Koment i grupit të auditimit:** Me shkresën me nr. 2690 datë 10.10.2023 nga Bashkia Përmet drejtuar Shoqërisë Rajonale të Ujësjellësit Gjirokaster, i kërkohet të merret masa për klorifikimin e depos së ujit të ujësjellësit Pacomit. Është krijuar dhe regjistri i pastrimit dhe dezinfektimit të depos së ujit Njësia Përmet, e shoqëruar me procesverbalin e datës 03.08.2023 nga Drejtoria teknike për pastrimin dhe dezinfektimin e depos së ujit e firmosur nga komisioni. **Rekomandimi është zbatuar.**

## **A.1. MBI ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM:**

Nga auditimi i fundit i kryer në Bashkinë Përmet, nga KLSH janë rekomanduar masa për përmirësimin e gjendjes, të cilat janë dërguar në subjekt me shkresën nr. 820/8 prot., datë 29.12.2022. Nga auditimi i zbatimit të këtyre rekomandimeve u konstatua se nuk janë marrë masa të plota për zbatimin e tyre, si vijon:

-Janë rekomanduar 13 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 5 prej tyre, 4 masa zbatuar pjesërisht dhe 4 masa nuk janë zbatuar.

-Janë rekomanduar 4 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara, 1 masë është zbatuar, 1 masë është zbatuar pjesërisht dhe 2 masa nuk janë zbatuar

### **A.1.1. MASA ORGANIZATIVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM**

**1.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, si dhe Kryetarit të GMS-së, të hartoj strategjinë e riskut si dhe për aktivitetet dhe proceset kryesore të punës që zhvillohen në institucion, të hartohet gjurma e auditimit dhe harta e proceseve të punës.

**1.2. Rekomandimi:** Sektori i Burimeve Njerëzore të marrë masa për rregullimin e pozicioneve të punës që trajtohen me status të nëpunësit civil, në të cilat janë emëruar punonjës sipas “Kodin e Punës”, të njoftojë DAP për procedurat e konkurrimit, duke zbatuar procedurat e përcaktuara në ligjin për Nëpunësin Civil si dhe të planifikoj pozicione me status “Ekselent” dhe pozicione me status të “Grup i veçantë” në zbatim të Urdhrit të Kryeministrit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Sektori i Burimeve Njerëzore nuk ka marrë masa për rregullimin e pozicioneve të punës që trajtohen me status të nëpunësit civil, në të cilat janë emëruar punonjës sipas “Kodin e Punës”,

-Është marrë masë nga Kryetari i Bashkisë Përmet, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, si dhe Kryetarit të GMS-së, për hartimin e strategjisë së riskut viti 2022-2024.

**Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.**

**2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet të marrë masa për organizimi i shërbimit të auditimit të brendshëm në bashki, duke krijuar Njësinë e Auditimit të Brendshëm brenda strukturës organizative të Bashkisë.

*Menjëherë*

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Kryetari i Bashkisë Përmet nuk ka marrë masa për organizimin



*e shërbimit të auditimit të brendshëm në Bashkinë Përmet.*

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**4.1. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Përmet dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrin masa për likuidimin e detyrimeve ndaj të tretëve brenda afatit 30 ditor nga momenti i ardhjes së faturës. Lidhja e kontratës të bëhet vetëm pasi fondi të jetë në dispozicion në llogarinë e thesarit të autoritetit kontraktor, duke eliminuar në këtë mënyrë shkakun e krijimit të detyrimeve të reja prapambetura. Gjithashtu të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të krijuara në vitet e mëparshme.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

**Koment i grupit të auditimit:** Bashkia Përmet dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit ka dërguar shkresën me nr.71 datë 10.01.2023, FSHU-së, ku kërkon që të gjitha kontratat nuk janë sistemuar nga FSHU dhe janë nisur në NIPT të gabuar. Bashkia Përmet kërkon sistemin e faturave dhe kontratat të gjenerohen në NIPT-in Bashkia Përmet si dhe i sjell në vëmendje nisjen e faturave për energjinë elektrike brenda datës së printimit e cila nuk kap afatin 30 ditor të likuidimit të faturave duke ju referuar dhe ligjit 42/2014.

**Rekomandimi është në proces zbatimi.**

**5.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet të marrë masa për të krijuar Sektorin e Masave Shtrënguese, plotësimin e stafit me specialit të fushës dhe përshtatja e strukturës sipas natyrës së menaxhimit të të ardhurave.

**Menjëherë**

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

**Koment i grupit të auditimit:** Kryetari i Bashkisë Përmet nuk ka marrë masa për të krijuar Sektorin e Masave Shtrënguese.

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**5.2. Rekomandim:** Struktura organizative e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për të kryer rakordim periodik mujor me agjentët tatimor sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave, për të evidentuar gjendjen reale të të ardhurave që përfiton Bashkia Përmet nga taksat që mbledhen nga këta agjent. Në rast se agjentët tatimor nuk realizojnë saktë mbledhjen e të ardhurave, Bashkia Përmet të fillojë procedurat për penalizmin e tyre me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

**Koment i grupit të auditimit:** Nga auditimi i veprimtarisë së Sektorit të Tatim-Taksave konstatohet se, akt-rakordimet janë mbajtur në mënyrë pjesore, si dhe janë konstatuar diferenca në arkëtimin e detyrimeve nga agjentët tatimorë.

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**6.1. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Përmet dhe struktura organizative e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore të marrin masa për një planifikim sa më realist të të ardhurave, mbështetur në realizimet faktike të viteve të mëparshëm dhe në numrin e taksapaguesve, me qëllim që të zvogëlohet sa më shumë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të të ardhurave.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

**Koment i grupit të auditimit:** Nga Sektori i taksave nuk janë marrë masa për një planifikim sa më realist të të ardhurave mbështetur në realizimet faktike të viteve të mëparshëm.

**Rekomandimi nuk është zbatuar**

**9.1. Rekomandim:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Përmet të marrë masa për kryerjen e inventarizimit të AAGJM, të krijojë dhe të mbajë regjistrin analitik aktiveve, ku të përmbajë të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vendodhjen, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Të kryejë veprimet për përllogaritjen e saktë të amortizimit aktiv për aktiv sipas të dhënave regjistrive të aktiveve, duke aplikuar normat e amortizimit të miratuara me qëllim saktësimin e vlerës së mbetur të AAGJ dhe reflektimi i të gjithë ndryshimeve në kontabilitet nëpërmjet sistemeve kontabël, duke pasqyruar saktë dhe realisht gjendjet e AAGJ në llogaritë përkatëse të klasës 20 dhe 21 në pasqyrat financiare.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Përmet nuk ka marrë masa për kryerjen e inventarizimit të AAGJM, të krijojë dhe të mbajë regjistrin analitik aktiveve.

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**10.1. Rekomandim:** Titullari i Bashkisë Përmet, nëpërmjet Sektorit të Aseteve në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPZHT), të marrë masa për krijimin e regjistri të pronave të paluajtshme të kaluara në pronësi, apo në përdorim të Bashkisë Përmet si dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e nevojshëm për regjistrimin e pasurive të paregjistruara në Drejtorinë Rajonale ASHK.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Titullari i Bashkisë Përmet, nëpërmjet Sektorit të Aseteve në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPZHT), nuk ka marrë masa për krijimin e regjistri të pronave të paluajtshme të kaluara në pronësi, apo në përdorim të Bashkisë Përmet si dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e nevojshëm për regjistrimin e pasurive të paregjistruara në Drejtorinë Rajonale ASHK.

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**13.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 873/8 datë. 30.12.2021, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e plotë të tyre, respektivisht:

a-Për 4 masa organizative në proces zbatimi

b-Për 2 masë shpërblim dëmi në vlerën 468,503 lekë;

**Menjëherë**

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Nuk është marrë asnjë masë nga Bashkia Përmet për rekomandimin e mësipërm.

**Rekomandimi nuk është zbatuar**

Për sa trajtuar më sipër rekomandimet 1.1, 1.2, 2.1, 5.1, 6.1, 9.1, 10.1, dhe 13.1, që i përkasin kategorisë masa masa organizative, të lëna në auditimin e mëparshëm të cilat nuk janë

zbatuar, zbatuar pjesërisht apo në proces zbatimi, në thelb janë të njëjtat problematika në formë dhe në përmbajtje me rekomandimet e dhëna nga KLSH mbi auditimin e ushtruar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023. Në kushte të tilla këto rekomandime e kanë humbur efektin e tyre dhe nuk do të rikërkohen.

## **A.1.2. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE. (TËARDHURA TË MUNGUARA).**

**2.1. Rekomandimi:** Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Përmet, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në vlerën 22,459,166 lekë, duke ndjekur procedurat si më poshtë vijon:

- a. Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare.
- b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme).
- c. Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.
- d. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Përmet, në bashkëpunim me Njësitë Administrative, të evidentojë listat emërore të debitorëve familjarë në mënyrë elektronike, duke të njoftojë nëpërmjet postës (dhe jo vetëm) familjet të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

*Koment i grupit të auditimit: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk ka ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në vlerën 22,459,166 lekë.*

*Rekomandimi nuk është zbatuar*

**3.1. Rekomandimi:** Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e tarifës së pataksuar prej 3,300,000 lekë ndaj 6 subjekteve, sipas pasqyrës Aneks nr. 4 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.

*Menjëherë*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

*Koment i grupit të auditimit: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk ka ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e tarifës së pataksuar prej 3,300,000 lekë ndaj 6 subjekteve, sipas pasqyrës Aneks nr. 4 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.*

*Rekomandimi nuk është zbatuar*

**4.1. Rekomandimi:** Bashkia Përmet të marrë masa për të llogaritur detyrimin total të papaguar (duke llogaritur kamatëvonesat) dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej 781,938 lekë, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Bashkia Përmet nuk ka marrë asnjë masë për arkëtimin e vlerës 781,938 lekë.

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

Për sa trajtuar më sipër rekomandimet 2.1 dhe 3.1, që i përkasin kategorisë masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet të fondeve publike. (tëardhura të munguara), të lëna në auditimin e mëparshëm të cilat nuk janë zbatuar dhe nuk është marrë asnjë masë për arkëtimin e vlerës totale prej 26,541,104 lekë por në thelb janë të njëjtat problematika në formë dhe në përmbajtje me rekomandimet e dhëna nga KLSH mbi auditimin e ushtruar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, që i përkasin situatës së boxhit tatimorë. Në kushte të tilla këto rekomandime e kanë humbur efektin e tyre dhe nuk do të rikërkohen. **Vetëm rekomandim 4.1, rikërkohet si rekomandim duke marrë në kosideratë faktin që do të verifikohet në auditimin e radhës me objekt përputhshmërinë.**

## B. MASA SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **nga Titullari i njësisë publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **495,347 lekë pa TVSH**, si më poshtë:

**1.1. Rekomandim:** Bashkia Përmet, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, të marrin masa, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e diferencës së papaguar për shkak të keqklogaritjes së TNI-së në vlerën **359,517 lekë**.

Menjëherë

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Me transsaksionin e Tirana Bank të datës 26.10.2023, nga subjekti “A. I” është arkëtuar shuma prej 359,517 lekë për Bashkinë Përmet.

**Rekomandimi është zbatuar.**

**2.1. Rekomandim:** Bashkia Përmet të marri masa, për arkëtimin e shumës **135,830 lekë** pa TVSH, e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit nga OE “I.D.K. K” sh.p.k & “K. K” sh.p.k sipas kontratës së lidhur me Nr. 1409 Prot., datë 20.05.2021 për realizimin e punimeve civile.

Menjëherë

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Me transaksionin e R. bank të datës 04.11.2023 nga subjekti “I.D.K. K” është arkëtuar shuma prej 135,830 lekë për Bashkinë Përmet.

**Rekomandimi është zbatuar.**

## **C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E TË ARDHURAVE.**

**1.1. Rekomandimi:** Bashkia Përmet, Drejtoria e Buxhetit, Financës dhe Tatim Taksave, të kontabilizojë dhe të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës **26,492,937 lekë**, si rezultat i mosxhirimit të detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore që arkëtohen nga UK Përmet, në rolin e agjentit tatimorë.

*Menjëherë*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

**Koment i grupit të auditimit:** Bashkia Përmet, Drejtoria e Buxhetit, Financës dhe Tatim Taksave ka derguar kërkesën për detyrimin e prapambetur, me nr.2665 datë 06.10.2023 Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Gjirokastër. Rikërkesë për likuidim të detyrimit të prapambetur me nr.344 datë 02.02.2024, drejtuar Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Gjirokastër për dijeni AKUM.

**Rekomandimi është në proces zbatimi.**

**2.1. Rekomandimi:** Bashkia Përmet, Drejtoria e Buxhetit, Financës dhe Tatim Taksave, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve prej **2,000,000 lekë** nga **2 subjektet**, respektivisht:

- vlera **1,000,000 lekë** nga subjekti "S. G" shpk",
- vlera **1,000,000 lekë** nga subjekti "G. C. G" shpk.

*Menjëherë*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

**Koment i grupit të auditimit:** Bashkia Përmet, Drejtoria e Buxhetit, Financës dhe Tatim Taksave nuk ka marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve prej 2,000,000 lekë nga 2 subjektet, respektivisht vlera 1,000,000 lekë nga subjekti "S. G" shpk", 1,000,000 lekë G. C. G.

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**3.1. Rekomandimi:** Bashkia Përmet nëpërmjet strukturave të saja, të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **1,888,221 lekë ndajë 88 personave**, si rezultat i mos arkëtimin të vlerës së taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje.

*Menjëherë*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

**Koment i grupit të auditimit:** Nga auditimi konstatohet se vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë për vitin 2023 është 4,493,826 lekë nga të cilat është arkëtuar vlera 3,013,332 lekë si dhe është krijuar detyrimi në vlerën 1,480,494 lekë për 27 persona.

**Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.**

**4.1. Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtës Territorit (IMT) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Përmet, të kërkojë në Gjykatë, shndërrimin e vendimeve të kundërvajtjes në titull ekzekutiv në përputhje me nenin 24 "Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv" dhe neni 30 "Arkëtimi i shumave të detyrimeve" të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative" dhe arkëtimi i vlerës **150,000 lekë** e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Përmet.

*Menjëherë*

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

**Koment i grupit të auditimit:** Bashkia Përmet me kërkesën e saj me nr.1925 datë 20.07.2023 i

ka kërkuar Gjykatës Administrative të Shkalles së Parë lëshimin e urdhërit të ekzekutimit për titull ekzekutiv ndaj U dhe E. T.

**Rekomandimi është në proces zbatimi.**

## **D. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR.**

**1.1. Rekomandimi:** Bashkia Përmet, Drejtoria e Buxhetit, Financës dhe Tatim Taksave, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në fund të periudhës në vlerën **42,219,480 lekë.**

*Menjëherë*

**Statusi i rekomandimit:** I pranuar.

**Koment i grupit të auditimit:** Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2022, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjekte si biznes i vogël në vlerën 14,822,198 lekë, biznes i madh në vlerën 3,271,471 lekë dhe institucionet në vlerën 564,500 lekë ku totali shkon në vlerën 18,658,169 lekë. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, janë krijuar debitorë subjekte si biznes i vogël në vlerën 2,622,169 lekë, biznes i madh në vlerën 705,212 lekë dhe institucionet në vlerën 446,500 lekë ku totali shkon në vlerën 3,773,881 lekë. Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2023, për subjektet biznes i vogël dhe i madh dhe institucionet është në vlerën 22,432,050 lekë.

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

## **D. MASA DISIPLINORE**

Për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga KLSH-ja i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Përmet, për fillimin ose jo të procedurave për masë disiplinore, në zbatim të ligjit nr. 139/2015, datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, VKM nr. 115, datë 05/03/2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil” dhe shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12/07/1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe të kontratës individuale, respektivisht:

**1. Znj. B. K,** me detyrë Specialiste Juriste.

### **Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 41 -*Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve* dhe 78 “*Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*” dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, *konkretisht në praktikat:*

-Procedura me objekt “Ndërtim i Ujësjellësit Pacomit, Bashkia Përmet”, me vlerë të fondit limit 54,174 mijë lekë.

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte

me të favorshme, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 “Kriteret detyruese për skualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, , si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit”, konkretisht në praktikat:

-Procedura me objekt “Sistemim i Varrezave rruga Spital -Varreza”, me vlerë të fondit limit 39,376 mijë lekë.

-Procedura me objekt “Ndriçim publik në kuadër të projektit “Bashki me energji inteligjente”, me vlerë të fondit limit 54,584 mijë lekë.

**2. Znj. P. M**, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit Juridik dhe Burimeve Njerëzore.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 41 -*Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve* dhe 78 “*Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*” dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, konkretisht në praktikat:

-Procedura me objekt “Ndërtim i Ujësjellësit Pacomit, Bashkia Përmet”, me vlerë të fondit limit 54,174 mijë lekë.

-Procedura me objekt “Sistemim i Varrezave rruga Spital -Varreza”, me vlerë të fondit limit 39,376 mijë lekë.

-Procedura me objekt “Ndriçim publik në kuadër të projektit “Bashki me energji inteligjente”, me vlerë të fondit limit 54,584 mijë lekë.

**3. Z. G. I**, me detyrë Drejtor i Urbanistikës dhe Planifikimit të Territori.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 41 -*Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve* dhe 78 “*Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*” dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, konkretisht në praktikat:

Procedura me objekt “Sistemim i Varrezave rruga Spital -Varreza”, me vlerë të fondit limit 39,376 mijë lekë.

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin

neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 “Kriteret detyruese për skualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, , si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit”, *konkretisht në praktikat:*

-Procedura me objekt “Ndriçim publik në kuadër të projektit “Bashki me energji inteligjente”, me vlerë të fondit limit 54,584 mijë lekë.

**4. Z. B. I**, me detyrë Përgjegjës i rrugëve Rurale dhe Bordit të Kullimit.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 41 -*Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve* dhe 78 “*Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*” dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, *konkretisht në praktikat:*

Procedura me objekt “Sistemim i Vorrezave rruga Spital -Vorreza”, me vlerë të fondit limit 39,376 mijë lekë.

**5. Znj. K. I**, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Projekteve të Huaja.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 41 -*Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve* dhe 78 “*Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*” dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, *konkretisht në praktikat:*

-Procedura me objekt “Ndriçim publik në kuadër të projektit “Bashki me energji inteligjente”, me vlerë të fondit limit 54,584 mijë lekë.

**6. Znj.M. K**, me detyrë Përgjegjëse e Planifikimit të Territorit dhe Urbanistikës.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 41 -*Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve* dhe 78 “*Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*” dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, *konkretisht në praktikat:*

Procedura me objekt “Sistemim i Vorrezave rruga Spital -Vorreza”, me vlerë të fondit limit 39,376 mijë lekë.



Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 “Kriteret detyruese për skualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit”, konkretisht në praktikat:

-Procedura me objekt “Ndriçim publik në kuadër të projektit “Bashki me energji inteligjente”, me vlerë të fondit limit 54,584 mijë lekë.

**7. Znj. D. D**, me detyrë Sekretare e Përgjithshme.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 “Kriteret detyruese për skualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, , si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit”, konkretisht në praktikat:

-Procedura me objekt “Ndërtim i Ujësjetës Pacomit, Bashkia Përmet”, me vlerë të fondit limit 54,174 mijë lekë.

-Procedura me objekt “Sistemim i Vorrezave rruga Spital -Vorreza”, me vlerë të fondit limit 39,376 mijë lekë.

-Procedura me objekt “Ndriçim publik në kuadër të projektit “Bashki me energji inteligjente”, me vlerë të fondit limit 54,584 mijë lekë.

**8. Z. F. H**, me detyrë N/Kryetarë Bashkisë

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 “Kriteret detyruese për skualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, , si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit”, konkretisht në praktikat:

-Procedura me objekt “Ndërtim i Ujësjetës Pacomit, Bashkia Përmet”, me vlerë të fondit limit 54,174 mijë lekë.

*Statusi i rekomandimit: I pranuar.*

*Koment i grupit të auditimit: Nuk është marrë asnjë masë disiplinore bazuar në rekomandimet*

*e mësipërme të lëna nga KLSH-ja, nga Bashkia Përmet.  
Rekomandimi nuk është zbatuar.*

#### **IV. REKOMANDIME**

##### **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Përmet ka ngritur një sistem jo efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim konkretisht:

-Nuk janë hartuar planet vjetore të punës;

-Nuk ka raportime periodike nga menaxherët e strukturave brenda institucionit;

-Dosjet personale të punonjësve kanë disa mangësi në të dhënat për marrëdhëniet e punës, vlerësimet periodike të punonjësve dhe formularët e përshkrimeve të punës. Punësimi i 3 punonjësve në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të kërkuara dhe pa zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurimi të hapur, është në kundërshtim të plotë me kuadrin ligjor në fuqi dhe 2 punonjës me profesion elektrikistë nuk janë të pajisur me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknike, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001, “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” i ndryshuar, neni 9, gërma “a”;

-Në Raportin dërguar pranë MFE-së mbi vlerësimin e aktiviteteve të kontrollit, në të nuk përfshihen të gjithë kapitujt/elementët e parashikuar në Udhëzimin nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, Shtojca nr. 2;

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

-Nuk ka ndërtuar gjurmë auditimi të për proceset kryesore të punës. Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësisë dhe është përgjegjësi e NA të njësisë të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to;

-Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, nuk realizohet nëpërmjet shërbimit të Auditimit të Brendshëm, pasi nuk është plotësuar NjAB konform legjislacionit në fuqi. Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të;

-Bashkia nuk i ka ndarë/përcaktuar qartazi përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit dhe gjithë personelin e saj në mënyrë të tillë që i njëjti person të mos kryejë detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar ose jo financiar;

-Nuk ka plan për menaxhimin e riskut IT për rikuperimin e të dhënave në rast fatkeqësie natyrore;

-Nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila mund të shkaktojë uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 8, gërma “a”, neni 16, pika 2, neni 20, neni 21, pika 2, neni 22, pika 1, neni 23, pika 2, neni 24, pika 1, VKM nr. 833, datë 28.10.2020, “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, Kreu II, Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë

dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2.1, gëmat “a-d”, pika 2.3.1, pika 3, pika 3.2.1, pika 4, pika 5.2.7, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III, pika 3.1, pika 3.2, pika 3.3, pika 3.5, Kapitulli IV-V Anekset. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.1.1-2.1.3, faqe 24-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1. Rekomandimi:** Nga Kryetari i Bashkisë Përmet, Sektori Juridik dhe i Burimeve Njerëzore, Koordinator i Riskut dhe Koordinator i MFK-së të merren masa për:

-Hartimin e planeve operacionale të konsoliduar të punës, me tregues performance, ku përgjegjësitë për zbatimin e objektivave të jenë ndarë në mënyrë të qartë dhe të monitorohen në mënyrë të vazhdueshme.

-Hartimin e procedurave të shkruara mbi rregullat e raportimit, i cili nuk duhet të jetë i fokusuar vetëm në çështjet financiare dhe buxhetore, por edhe në objektiva, tregues performance dhe risqet përkatëse mbi këto objektiva.

-Dosjet e personelit të plotësohen me dokumentacion origjinal apo fotokopje të noterizuar, duke bërë dhe inventarizimin e tyre.

-Evidentimin e nevojave të stafit për trajnim, si dhe hartimin e planit vjetor për trajnimin e punonjësve, me qëllim ngritjen e nivelit profesional të tyre.

-Hartimin e manualeve të shkruara të proceseve të punës dhe gjurmët e auditimit, në mënyrë që të identifikojnë përgjegjësitë dhe të përcaktojnë linja të qarta raportimi për njësinë publike.

-Monitorim të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, nëpërmjet aktiviteteve të përcaktuara në planet e veprimit për MFK-në.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Pjesë e strukturës organizative të Bashkisë Përmet të aplikuar për vitin 2023, të miratuar me Vendimin nr. 13, datë 10.01.2023, të Kryetarit të Bashkisë ka vetëm një pozicion pune Specialist i Auditit të Brendshëm, dhe jo Njësi të Auditit të Brendshëm në zbatim të përmbushjes së detyrimeve të Ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, neni 10, pika 1.b, dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njërive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, pika 3. Pozicioni i Specialistit të Auditit të Brendshëm për periudhën objekt auditimi është vakant për mungesë të burimeve njerëzore. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.1.1-2.1.3, faqe 24-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet të marrë masa për organizim të shërbimit të auditimit të brendshëm në bashki, duke krijuar Njësinë e Auditimit të Brendshëm brenda strukturës organizative të Bashkisë apo nënshkrimin e një marrëveshje bashkëpunimi me bashkitë kufijtare për marrjen e këtij shërbimi.

*Menjëherë*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga krahasimi i shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit 2023 konstatohen diferenca me planifikimin fillestar sipas parashikimit të bërë në fillim të vitit nga institucioni konkretisht të realizuara në llogaritë shpenzime operative, transferime korrente të brendshme, transferime për buxhete familjare dhe individë dhe investime. Të gjitha diferencat e paraqitura në llogaritë e mësipërme janë në tejkalim të parashikimit fillestar që rezulton në një parashikim jo të saktë të nevojave gjatë vitit buxhetor.

Nga këto diferenca të realizuara konstatohet një planifikim jo i saktë i nevojave të vitit të prishëm buxhetor si pasojë e ndryshimit të niveleve të realizimit. Planifikimi kryhet në bazat

e një përqindje të caktuar në rritje në krahasim me shpenzimin faktik të vitit të kaluar. Për vitin 2023 totali i buxhetit është planifikuar në vlerën **788,037,772 lekë** dhe realizuar në vlerën **558,569,763 lekë** në masën **70.8%** ose me një **mosrealizim në vlerën 229,468,009 lekë**, me përbërje nga të ardhurat e veta në vlerën 67,603,628 lekë + nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 185,907,360 lekë + nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 108,390,042 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 107,843,214 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për investimet në vlerën 88,825,519 lekë.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 46. (*Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.1-2.2.4, faqe 37-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**3.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve në bashkëpunim me Drejtorinë e tjera të Bashkisë Përmet, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t’u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të korrigojë plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**4. Gjetje nga audimi:** Vlera e raportuar nga Bashkia Përmet në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 626 prot., datë 28.02.2024, për detyrimet e prapambetura më datë 31.12.2023, është 30,119,149 lekë që kanë si burim financimi nga të ardhurat e veta, ndërsa nuk ka detyrime të prapambetura me burim financimi nga FZHR dhe Ministrinë e linjës. Bashkia Përmet më datë 01.01.2023, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive në total vlerën **45,482,112 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta. Gjatë vitit 2023 janë krijuar detyrime në vlerën **2,526,162 lekë** dhe janë likuiduar detyrimet në vlerën **17,889,125 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta që i përkasin detyrimeve progresive të datës 31.12.2022.

Vlera totale e detyrimeve të prapambetura progresive më datë 31.12.2023, është në **vlerën 30,119,149 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta e përbërë nga detyrime për vendime gjyqësore në vlerën 12,376,606 lekë + detyrime për investime në vlerën 15,395,657 lekë + detyrime për mallra dhe shërbime në vlerën 2,346,886 lekë.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, pika 162, Rubrika “Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve”, nenin 52, të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë nr. 5, datë 27.12.2014, “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91. (*Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.1-2.2.4, faqe 37-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet dhe Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

**5. Gjetje nga auditimi: 1.** Nga auditimi i paketës fiskale të aplikuar nga Bashkia Përmet për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, të miratuar me VKB nr. 98, datë 05.12.2022, konstatohet se, në këtë dokument nuk janë përcaktuar afatet për pagesën e taksave dhe tarifave vendore për taksapaguesit privat dhe familjar. Afati i pagesës duhet të jetë pjesë integrale e paketës fiskale, pasi është një element i rëndësishëm i taksave dhe tarifave vendore dhe si i tillë duhet t'i nënshtrohet gjykimit të Këshillit Bashkiak.

Përcaktimi i afatit të pagesës duhet të jetë i tillë që të garantojë mbledhjen e të ardhurave brenda një kohë të caktuar (kryesisht brenda 6-mujorit të parë të vitit) me qëllim që me këto të ardhura të sigurohet financimi i shpenzimet të miratuara në planin vjetor të buxhetit.

Nga Sektori i Tatim-Taksave shpjegohet se këto afate përcaktohen me daljen e njoftim vlerësimit tatimor, gjë që tregon se afati i përcaktimit të pagesës së detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore mbetet të përcaktohet nga ky sektor dhe jo nga Këshilli Bashkiak. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore", neni 5, gërma "c".

**2.** Për vitin 2023 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore është në vlerën **72,317 mijë lekë** dhe realizimi në vlerën **70,357 mijë lekë** ose në masën **97.2%** me një diferencë mosrealizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën **1,960 mijë lekë**.

Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifave 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, si dhe nuk ka një ndarje për efekt planifikimi, të të ardhurave të vitit aktual buxhetor, me të ardhurat që sigurohen nga detyrimet e prapambetura të debitorëve.

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, 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, gërma "a" dhe "b", Kreu III, pika 32. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**5.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet dhe Sektori i Tatim-Taksave, të marrin masa për përcaktimin në paketën fiskale, të afateve të pagimit për taksat dhe tarifave vendore për taksapaguesit privat dhe familjar.

**5.2. Rekomandimi:** Sektori i Tatim-Taksave të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryej parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifave vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të bashkisë.

**5.3. Rekomandimi:** Sektori i Tatim-Taksave të marrë masa që për secilin vit buxhetor, të mbajë të ndara për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat dhe tarifave vendore të vitit buxhetor aktual.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga të dhënat e paraqitura nga Sektori i Tatim-Taksave të ardhurat nga Agjentët Tatimorë (Shoqëria Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Gjirokastër, ASHK Përmet në lidhje me taksën mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, Drejtoria Rajonale e Tatime Gjirokastër në lidhje me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe tatimin mbi të ardhurat personale dhe DSHTTR Gjirokastër në lidhje me taksat vendore të qarkullimit për mjetet e përdorura) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Përmet dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Përmet, duke kuadruar edhe me akt-rakordimin vjetor të datës 31.12.2023. Bashkia Përmet ka të dhëna vetëm për vlerën e arkëtuar nga këta agjentë, sipas vlerës së depozituar në thesar, por nuk ka bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimor dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre.

Gjithashtu janë mbajtur në mënyrë pjesore akt-rakordime me agjentët tatimorë si SHRUKGJ dhe Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Gjirokastër, ndërsa me DRSHTTR Gjirokastër dhe Degën Doganore Tre Urat Përmet nuk janë mbajtur akt-rakordime për vitin 2023. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 15 si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 26, datë 04.09.2008, “Për taksat kombëtare”. (Më hollësisht trajtuar në nënkapitullin 2.2.5, faqe 51-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**6.1. Rekomandimi:** Sektori i Tatim-Taksave në Bashkinë Përmet të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifave apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

**6.2. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet, të marrë masa për ngritjen e një komisioni, me qëllim verifikimin e taksave dhe tarifave të vjela nga agjentët tatimorë, ku në rast se do të evidentohen diferenca të pa mbledhura për taksat dhe tarifave vendore të cilat gjenerohen nëpërmjet agjentëve tatimorë (të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj), të fillojë procedurat për gjobitjen e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**7. Gjetje nga auditimi:** Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për abonentët privatë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj., në Bashkinë Përmet kryhet në programin Excel. Sektori i Tatim-Taksave nuk kryhen regjistrim manual të të dhënave (*nuk disponon regjistra fizik*). Çdo informacion që grumbullohet nga njësitë administrative, ndërmarrjet e varësisë dhe nga vetë strukturat e Bashkisë Përmet i administrohen në Excel në mungesë të një sistemi të mirëfilltë për administrimin e taksave dhe tarifave vendore. Të dhënat janë regjistra në formë tabelore dhe sipas rasteve me aplikim të formulave për llogaritjen e shumave dhe përqindjeve.

Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit e Sektorit të Tatim-Taksave për të cilat mund të ketë gabime në llogaritjen e detyrimeve apo kamatë vonesave. Regjistrimi, përpunimi dhe ruajtja e të dhënave vetëm në programin Excel paraqet një risk të

lartë edhe ndaj defekteve të ndryshme teknike me pasojë humbjen e të dhënave të Sektorit të Tatim-Taksave. Gjithashtu administrimi i taksave dhe tarifave vendore është edhe detyrim i Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, neni 4, pika 7. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**7.1. Rekomandimi:** Nga Sektori i Tatim-Taksave të merren masa të menjëhershme për krijimin e regjistrit të taksave dhe tatimpaguesve vendore në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse, me qëllimin ruajtjen dhe mirë administrimin e të dhënave.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**8. Gjetje nga auditimi: 1.** Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të subjekteve të cilat ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Përmet si dhe duke u bazuar në procesverbalet e mbajtura mbi verifikimin e statusit të subjekteve për vitin 2023, nga inspektorët e terrenit pranë Sektorit të Tatim-Taksave dhe punonjësve të Policisë Bashkiake dhe të dhënave në QKB konstatohet se:

-Në territorin e Bashkisë Përmet kanë ushtruar aktivitet 29 subjekte të cilat nuk janë të regjistruara në QKB;

-Në vitin 2023 kanë aplikuar për ç’regjistrim 12 subjekte nga të cilat 4 subjekte ushtrojnë aktivitet dhe 8 subjekte nuk ushtrojnë aktivitet. Gjithashtu nga këto subjekte vetëm 3 prej tyre janë të ç’regjistruara në QKB ndërsa 9 subjekte janë ende aktiv në QKB;

-Referuar procesverbaleve të inspektimit në terren 6 subjekte nuk ushtrojnë aktivitet por janë aktivë në QKB;

-Në vitin 2023 kanë aplikuar 9 subjekte për pezullim të përkohshëm të aktivitetit nga të cilët 1 subjekt ushtron aktivitet dhe 8 subjekte nuk ushtrojnë aktivitet. Mos kryerja e inspektimeve në terren nga Sektori i Tatim-Taksave, krijon risk për ushtrimin nga subjektet të aktivitetit, pa u pajisur me licencat përkatëse, duke krijuar të ardhura të munguara për institucionin. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, neni 22, nenet 48-49.

**2.** Në territorin e Bashkisë Përmet gjatë vitit 2023 kanë ushtruar aktivitet katër subjekte në fushën e ndërtimit të cilat nuk janë të pajisur me Nipt Sekondar në zbatim të përcaktimeve të nenit 22 dhe neneve 48-49, të Ligjit nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, ku këto subjekte duhet të shlyejnë detyrimet për taksat dhe tarifave vendore ndaj institucionit referuar kontratave respektive. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**8.1. Rekomandimi:** Bashkia Përmet, Sektori i Tatim-Taksave (sektori i kontrollit në terren), të planifikojë inspektime në terren në lidhje me statusin e subjekteve, në qoftë se konstatohen subjekte që ushtrojnë aktivitet pa u regjistruar në QKB t’u përlllogariten taksat dhe tarifave vendore përkatëse.

**8.2. Rekomandimi:** Bashkia Përmet, Sektori Juridik dhe i Burimeve Njerëzore në bashkëpunim me Sektorin e Tatim-Taksave të marrë masa në vijimësi, për të gjithë subjektet që kanë lidhur kontratë investimesh me bashkinë, pajisjen e tyre me nipt sekondar dhe përlllogaritjen e taksave dhe tarifave vendore deri në momentin e përfundimit të kontratës.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të licencuara 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 2023 në territorin e Bashkisë Përmet dhe njësive administrative është ushtruar aktivitet për tregtimin e karburantit nga 4

subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre.

Nga auditimi i dosjeve përkatëse të subjekteve të mësipërme, konstatohet se në fund të vitit 2023, gjithsej rezultojnë 3 subjekte të pajisura me autorizim me afat 1-5 vjeçar, këto subjekte e kanë paguar të plotë vlerën e autorizimit sipas rastit. Ndërkohë që për 1 subjekt (“**G. C. G**” **Shpk për të cilën nga DPTUSH ka përlogaitur detyrimin në vlerën 1,000,000 lekë**) me aktivitet tregtimin e karburanteve që operon në territorin e Bashkisë Përmet të pa pajisur me autorizimin përkatës.

Në lidhje me këtë situatë Kryetar i Bashkisë është drejtuar Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial dhe për dijeni Subjektit “G. C. G” Shpk me shkresën nr. 3381 prot., datë 22.12.2023, duke bërë me dije se në territorin e Bashkisë Përmet ushtron aktivitet subjekti i sipërpërmendur i pa pajisur me licencën/autorizimin përkatës. Deri më datë 10.05.2024, që i përket përfundimit të periudhës objekt auditimi në terren, nga Bashkia Përmet dhe ISHTI nuk janë masat e duhura për bllokimin e veprimtarisë të Subjektit “G. C. G” Shpk i cili ushtron aktivitet pa licencën/autorizimin përkatës.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, VKM nr. 170, datë 25.04.2002, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre” i ndryshuar, Kapitulli II dhe III, pika 4, dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 1, gërma “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, Kapitulli II, pika 1, gërma “b” dhe pika 9 dhe 15. (*Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**9.1. Rekomandimi:** Bashkia Përmet, Sektori i Tatim-Taksave, Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Urbanistikës dhe Shërbimeve në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik dhe Industrial të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e subjekteve, që ushtrorjnë aktivitet për tregtimin karburanti pa u pajisur me autorizim/licencë.

*Menjëherë*

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procesit të inventarizimit të aktiveve të Bashkisë Përmet dhe njësisë të varësisë konstatohet se, janë kontabilizuar aktive në gjendjen e llogarisë 327 “Inventar i imët” në vlerën 17,345,395 lekë, llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” në vlerën 4,590,149 lekë, llogarisë 215 “Mjete transporti” në vlerën 10,363,360 lekë dhe llogarisë 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 13,179,159 lekë të cilat nuk janë në gjendje pune (të dëmtuara ose të dala jashtë funksionit) të cilat konfirmohen sipas relacionit të datë 31.12.2023, i hartuar nga komisioni i inventarizimit të aktiveve të institucionit dhe në kushte të tilla këto aktive duhej të kontabilizoheshin në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”, Aneksi nr. 1.pika 2.1. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 63-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**10.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve Bashkia Përmet, në pasqyrat financiare të vitit 2024 të bëjë sistemimin e vlerës totale prej 45,478,063 lekë e cila ka të bëjë me kontabilizimin dhe paraqitjen e gabuar të aktiveve të dëmtuara që i përkasin



llogarive 327 “Inventar i imët” në vlerën 17,345,395 lekë, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” në vlerën 4,590,149 lekë, 215 “Mjete transporti” në vlerën 10,363,360 lekë dhe 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 6,850,180 lekë, sistemi të kryhet referuar trajtimit kontabël në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”.

*Deri më datë 31.03.2025*

**11. Gjetje nga auditimi:** Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 60,198,925 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 87,840,764 lekë me një rritje në vlerën 27,641,839 lekë. Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë vlera 2,208,930 lekë e cila i përket debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitore. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me rrezikun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Në lidhje me këtë situatë nuk ka një korrespondencë ndërmjet Sektorit Juridik dhe Burimeve Njerëzore dhe Drejtorisë së Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve. Në këtë llogari është përfshirë edhe vlera 26,492,937 lekë e pa analizuar në kontabilitet që i përket detyrimeve që vijnë nga Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Përmet. Gjithashtu në pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Kreditorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”, pika 5, pika 7, dhe Kapitulli II, Seksioni 2.2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 63-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**11.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve dhe Sektori i Tatim-Taksave, Bashkia Përmet, të marrë masat e nevojshme, që të kryhet vlerësimi si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë”.

*Deri më datë 31.03.2025*

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se, llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është paraqitur në vlerën 41,840,074 lekë, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Seksioni 3.1, pika 15, për arsye se kjo vlerë duhej të kontabilizohej në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Detyrimet e prapambetura duhet të rregjistrohen në debi të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin” (të drejta) dhe në kredi të llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, 467 “Kreditorë të tjerë”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 63-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**12.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve të marrë masat e nevojshme për mbylljen e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” e cila është llogari rregulluese dhe nuk është pjesë e pasqyrës së pozicionit financiar. Detyrimet e prapambetura duhet të rregjistrohen në debi të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin” (të drejta) dhe në kredi të llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

**13. Gjetje nga auditimi:** Në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” në vlerën 18,336,713 lekë kosto historike është përfshirë vlera 7,182,172 lekë, 210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 6,257,567 lekë kosto historike është përfshirë vlera 5,804,067 lekë, 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 646,811,957 lekë kosto historike është përfshirë vlera 472,818,049 lekë dhe 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 1,337,828,146 lekë kosto historike është përfshirë vlera 949,127,216 lekë të pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Këto vlera janë të trashëguara nga bilanci i ish-komunave Përmet (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar dhe ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

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, 28, 30, 74 dhe 85, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu II pika 5 dhe pika 36 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 63-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**13.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve të kryejë zbatimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, u konstatua se, kjo llogari është mbivlerësuar në vlerën 20,017,100 lekë. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Aksionare Ujësjetllës Kanalizime Përmet me Nipt J.....I është 21,675,257 lekë e cila është bërë pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Gjirokastër me Nipt M.....L. Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Përmet 1,658,157 lekë ose 7.65% ( $7.65 * 21,675,257 / 100 = 1,658,157$  lekë).

Ndërkohë që llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 216,752,570 lekë (në këtë regjistrim nuk është marrë në konsideratë ndryshimi i vlerës së kapitalit të Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Përmet ku nga vlera 216,752,570 lekë aktualisht vlera e kapitalet ka shkuar në vlerën 21,675,257).

Veprime këto në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale” i përmirësuar, pikat 55-57, Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14, “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”, pikat 27-30, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 63-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**14.1. Rekomandimi:** Nga Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve, të merren masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrje në kapitalin e vet.

*Deri më datë 31.03.2025*

**15. Gjetje nga auditimi:** Gjendja e llogarisë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve konstatohet se, për vitin 2023 ka 1 kontratë në proces realizimi punimesh me objekt “SEMP Piskovë + kanal ujitës” për të cilën është likuiduar vlera 11,134,603 lekë, duke e nënvlerësuar këtë llogari në vlerën 11,134,603 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”, Aneksi 1, Klasa 23”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 63-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**15.1. Rekomandimi:** Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të merren masa për kontabilizimin e vlerës 11,134,603 lekë në llogarinë 231 “Për aktive afatgjata materiale” që i përket likuidimeve të situacioneve pjesore të kontratave të investimeve të cilat janë në proces zbatimi punimesh.

*Deri më datë 31.03.2025*

**16. Gjetje nga auditimi:** Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, përmbledhsja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 41,840,074 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 13,165,611 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 708,161 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 3,850,421 lekë dhe 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 524,052 lekë, ku totali shkon në vlerën 60,088,319 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 18,248,245 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”, Aneksi 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 63-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**16.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve të marrë masa që në pasqyrat financiare të vitit 2024 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

*Deri më datë 31.03.2025*

**17. Gjetje nga auditimi:** Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Përmet në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerë 17,032,871 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Përmet. Për 3 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Përmet janë ngurtësuar fonde në vlerën 1,528,145 lekë për të cilat nuk është bërë zhblllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Përmet, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 1,528,145 lekë, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së

përgjithshme” Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 63-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**17.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet, Drejtorja e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve të marrë masa për kalimin e fondeve të secili kontraktor për të cilin ka mbaruar periudha e garancisë dhe Autoriteti Kontraktor nuk ka pretendime për cilësinë e investimit të kryer për periudhën e garancisë.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**18. Gjetje nga auditimi:** Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 1,129,091,583 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 241,435,823 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 3,992,320 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 1,871,675 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2023 në vlerën 105,624,379 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”.

Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 2,703,510 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për arsye se diferenca që i përket llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” në vlerën 2,703,510 lekë (3,992,320 lekë - 1,288,810 lekë = 2,703,510 lekë) që i përket çeljes dhe mbylljes së kësaj llogarie nuk janë pasqyruar si çelje dhe mbyllje në llogarinë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” por janë kontabilizuar në llogarinë “Të tjera” pjesë e pasqyrës së Fondit të Kosoliduar.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 17. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 63-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**18.1. Rekomandimi:** Nga Drejtorja e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve të merren masa që në pasqyrat financiare të vitit 2024 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

*Deri më datë 31.03.2025*

**19. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi me zgjedhje i borderove, listë prezencave ditore, listë pagesave për muajt janar, mars, qershor, tetor, nëntor të vitit 2023 konstatohet se, për 155 punonjës të cilët i rregullojnë marrëdhëniet e punës nëpërmjet Kodit të Punës dhe kontratave individuale të punës nuk është përlllogaritur vjetërsia e punës. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 6, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 63-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**19.1. Rekomandimi:** Nga Drejtorja e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve të merren masa për përlllogaritjen e vjetërsisë për punonjës që i rregullojnë marrëdhëniet me Kod Pune.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**20. Gjetje nga auditimi: 1.** Në lidhje me listat e pronave të paluajtshme të Bashkisë Përmet dhe Njësive Administrative Qendër Piskovë, Petran, Frashër, Çarshovë, nuk është marrë asnjë masë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave duke kryer evidentimet përkatëse në terren me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik më pas dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për pajisjen me dokumentacion pronësie. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, neni 37, pika 1, ku përcaktohet që: “Institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë për detyrë të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji”.

**2.** Nga auditimi i llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje vegla pune”, 215 “Mjete transporti” dhe 218 “Inventar ekonomik”, konstatohet se nga Bashkia Përmet disponohet një regjistër kontabël në formatin Excel, jo sipas formatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, konkretisht në të nuk evidentohet datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia. Për sa trajtuar më sipër nga Bashkia Përmet, nuk është përmbushur detyrimi ligjor për krijimin e një regjistri fizik në zbatim të kërkesave të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-30.

-Gjithashtu pronat e transferuara me VKM-të përkatëse të evidentuara në vijm të materialit që i përkasin llogarive 210, 211, 213 dhe 213 nuk janë të evidentuara në regjistratat në programin elektronik Excel.

-Asetet e transferuara në pronësi apo në përdorim të Bashkisë Përmet dhe Njësive Administrative nuk janë hartuar procesverbalet e marrjes në dorëzim.

-Me VKM-të përkatëse janë transferuar në total **3,250 pasuri** si ndërtesa, pyje, kullota, toka, terrene etj., nga të cilat **3,015 pasuri në pronësi** dhe **235 pasuri në përdorim**, ku vetëm **38 pasuri** prej tyre janë të pajisura me certifikatë pronësie ndërsa **2,977 pasuri nuk janë të pajisura me titull pronësie**. Përgjatë vitit 2023 vetëm **1 pasuri** është pajisur me certifikatë pronësie.

-Nga Bashkia Përmet nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve të sipërpërmendura. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” Kreu IV neni 37 pika 1, 2, gërma a, b, Ligjin nr.139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, nenet 35-41, VKM nr. 510, datë 10.06.2015, “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pasurive të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu (VI) “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme” dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 83-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**20.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet të marrë masa që me grup pune, të cilët të jenë specialist të fushës, të hartojë regjistrin e plotë të aktiveve, jo vetëm për ato që janë të regjistruara në kontabilitet, por edhe për aktivet të cilat momentalisht nuk janë të regjistruara në librat e kontabilitetit. Mbi bazën e evidentimit në regjistrin e aktiveve, të bëhet inventarizimi

fizik i të gjitha pasurive në teren dhe për situatën e konstatuar të hartohet një raport i hollësishëm titullarit të institucionit.

**20.2. Rekomandimi:** Bashkia Përmet të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 “Toka, troje, Terrene”, 211 “Pyje, Kullota Plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave (të transferuara), sot Njësi Administrative të Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale. Të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**21. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit për subjekte të pajisura me kontratat për shfrytëzimin e burimeve minerare dhe ato koncesionare sipas regjistrimit të Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, Qendrës Kombëtare të Biznesit, konstatohet se përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, në territorin e Bashkisë Përmet, ushtrojnë aktivitetet në fushën e burimeve minerare dy subjekte, për të cilat Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Urbanistikës Bashkia Përmet nuk administron dosje për këto subjekte (raport teknik, kontratë qiraje, etj..) konkretisht:

-Subjekti “C” Shpk me NIPT K.....I, i regjistruar në AKBN, i pajisur me lejen nr. 1127/1, datë 08.01.2008, për shfrytëzimin e vendburimit Lipe për llojin e mineralit ranor pllakor dhe me sipërfaqen 0.306 km<sup>2</sup>.

-Subjekti “E. M” Shpk me disponibilitet 1 HEC në Qarkun Gjirokastrë në Njësinë Administrative Çarshovë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 17, të Ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, “Për pyjet dhe shërbimin pyjor” i ndryshuar, pika 6 e nenit 17, të Ligjit nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për fondin kullor”, pikat 3, 7, 9, 10, 11, dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008, “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor” i ndryshuar me VKM nr. 435, datë 08.06.2015, si dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008, “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullor”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 83-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**21.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Urbanistikës Bashkia Përmet, të marrë masa që për subjektet të cilat janë pajisur me leje shfrytëzimi nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), të hartojë raporte teknike për saktësimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme, të bëjë përditësimin në kadastrën e pyjeve në sipërfaqe dhe vëllim, ku për sipërfaqet e pazbritura nga fondi pyjorë, t’i drejtohet subjekteve me leje minerale të bëjë kërkesën për zbritje nga fondi pyjorë, në referencë të nenit 17, të Ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, “Për pyjet dhe shërbimin pyjor” i ndryshuar, për zbritjen nga fondi pyjorë.

Gjithashtu në bashkëpunim me Inspektoriatin Mbrojtjes Territorit (IMT), si strukturë përgjegjëse për mbikqyrjen e territorit, nuk duhet të lejojë që në territorin e saj të përdorin sipërfaqe pyjore/kullorore pa kontratë me bashkinë.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**22. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve, dërguar me shkresën nr. 423/8 prot., datë 25.09.2023, rezulton se:

Nga Bashkia Përmet janë marrë masat e duhura për raportimin në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve duke respektuar afatin 20 ditore dhe 6 mujorë, në

zbatim të neneve 15 dhe 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga masat e rekomanduara kemi këtë situatë:

**a.** Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 15 masa organizative, pranuar 100% nga subjekti. Nga të pranuarat 4 masa janë zbatuar plotësisht, **2 masa janë zbatuar pjesërisht**, 3 masa janë në proces zbatimi dhe **6 masa janë të pa zbatuara**;

**b.** Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 2 masa në vlerën 495,347 lekë, pranuar 100% nga subjekti dhe zbatuar, duke arkëtuar vlerën 495,347 lekë;

**c.** Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimit e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike janë rekomanduar 4 masa në vlerën 30,531,158 lekë, pranuar 100% nga subjekti. Nga të pranuarat **1 masë është zbatuar pjesërisht**, 2 masa janë në proces zbatimi dhe **1 masë është e pa zbatuar**;

**d.** Për arkëtimin e të ardhurave të munguara është rekomanduar 1 masë në vlerën 42,219,480 lekë, pranuar 100% nga subjekti, **por e pa zbatuar**.

**e.** Masa disiplinore janë rekomanduar 8 masa të cilat janë pranuar plotësisht, **të cilat janë të pazbatuara nga subjekti**.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, gërma “c”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 88-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

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

Rekomandimet nr. 1.1, 1.2, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1, 7.1, 11.1, 11.2 dhe 12.1, që i përkasin kategorisë masa organizative të cilat nuk janë zbatuar, por në thelb janë të njëjtat problematika në formë dhe në përmbajtje me rekomandimet e dhëna nga KLSH mbi auditimin e ushtruar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023. Në kushte të tilla këto rekomandime e kanë humbur efektin e tyre dhe nuk do të rikërkohet.

**A.1.2. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave:**

Rekomandimet nr. 1.1, dhe 3.1, që i përkasin kategorisë masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të cilat nuk janë zbatuar, por në thelb janë të njëjtat problematika në formë dhe në përmbajtje me rekomandimet e dhëna nga KLSH mbi auditimin e ushtruar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023. Në kushte të tilla këto rekomandime e kanë humbur efektin e tyre dhe nuk do të rikërkohet përveç rekomandimeve nr. 2.1, dhe nr. 4.1:

**2.1. Rekomandimi:** Bashkia Përmet, Drejtoria e Buxhetit, Financës dhe Tatim Taksave, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve prej **2,000,000 lekë** nga **2 subjektet**, respektivisht:

-Vlera **1,000,000 lekë** nga subjekti “S. G” Shpk”;

-Vlera **1,000,000 lekë** nga subjekti “G. C. G” Shpk.

*Menjëherë*

**4.1. Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtës Territorit (IMT) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Përmet, të kërkojë në Gjykatë, shndërrimin e vendimeve të kundërvajtjes në

titull ekzekutiv në përputhje me nenin 24 “Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv” dhe neni 30 “Arkëtimi i shumave të detyrimeve” të Ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010, “Për kundërvajtjet administrative” dhe arkëtimi i vlerës **150,000 lekë** e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Përmet.

*Menjëherë*

### **A.1.3. Masa për uljen e borxhit tatimor:**

Rekomandimi nr. 1.1, që i përket masa për uljen e borxhit tatimor i cili nuk është zbatuar, por në thelb është e njëjta problematikë në formë dhe në përmbajtje me rekomandimin e dhëna nga KLSH mbi auditimin e ushtruar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023. Në kushte të tilla ky rekomandim e ka humbur efektin dhe nuk do të rikërkohet.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

## **B. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Përmet më datë 01.01.2023, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor të detyrimeve të prapambetura për 26 çështje nga vendimet gjyqësore në vlerën totale 22,404,569 lekë, ku në të përfshihen dëmshpërblime page për largim të punonjësve nga puna në vlerën 6,763,305 lekë + çështje të tjera të ndryshme gjyqësore në vlerën 15,641,264 lekë.

Përgjatë vitit 2023 janë krijuar detyrime në vlerën 2,526,162 lekë nga humbja e proceseve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largim të punonjësve nga puna.

Gjithashtu gjatë vitit 2023 Bashkia Përmet për zbatimin e vendimeve gjyqësore ka shpenzuar vlerën totale prej 12,554,125 lekë, ku në të përfshihen dëmshpërblime page për largim të punonjësve nga puna në vlerën 6,798,275 lekë + çështje të tjera të ndryshme gjyqësore në vlerën 5,755,850 lekë. Në mbyllje më datë 31.12.2023, detyrimet nga vendimet gjyqësore janë në vlerën totale 12,376,606 lekë, ku në të përfshihen dëmshpërblime page për largim të punonjësve nga puna në vlerën 2,491,192 lekë + çështje të tjera të ndryshme gjyqësore në vlerën 9,885,414 lekë.

Vlera totale prej **12,554,125 lekë** e shpenzuar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, nga Bashkia Përmet për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largim të punonjësve nga puna dhe çështjeve të tjera të ndryshme gjyqësore **konsiderohet efekt negativ financiar**. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2019, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” në pikën 60, si dhe Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” në Kreun II, neni 8. (*Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.1-2.2.4, faqe 37-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**1.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet të marrë masa për analizimin e vendimeve gjyqësore për largimet nga puna me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore, si dhe të shmangë largimet e padrejta nga puna, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë konstatohet se, në **tre raste** janë zhvilluar projekte artistike për të cilat nuk janë përfituar nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit, prashikuar në Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, nenet 7-9 dhe nenet 65-70, Ligjit nr. 25/2014, “Për disa



ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe kulturën”, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 710, datë 24.11.2021, neni 8. Miratimi i përdorimit të fondeve për realizimin e projekteve artistike është kryer sipas Vendimit nr. 99, datë 05.12.2022, të Këshillit Bashkiak, në artikullin 604 “Transferime korente të brendshme” në vlerën 1,000,000 lekë.

Nga Bashkia Përmet për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, për 1 subjekt është likuiduar shuma 1,000,000 lekë. **Vlera 1,000,000 lekë përbën shpenzime të kryera jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi të prokurimit publik.** (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 63-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve, të marrë masa që në çdo rast të shpenzimeve për aktivitete social-kulturale të jenë objekt i Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”.

*Menjëherë*

## **C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E TË ARDHURAVE NGA TAKSAT E TARIFAT VENDORE, ME EFEKT MUNGESË TË ARDHURASH**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2022, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë abonentët familjarë, biznesi i madh, i vogël dhe institucionet në vlerën **39,396,779 lekë**. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, janë krijuar debitorë në vlerën **6,675,491 lekë**. Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2023, për abonentët familjarë, biznesi i madh, i vogël dhe institucionet janë në vlerën **46,072,270 lekë e cila përbën të ardhura të munguar për Buxhetin e Bashkisë Përmet** si më poshtë:

1. Vlera **12,038,566 lekë** për **1,515 familje** e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Përmet nga mos arkëtimi i taksës së tokës bujqësore;
2. Vlera **5,492,937 lekë** për **383 familje** e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin Bashkisë Përmet nga mos arkëtimi i taksës së ndërtesës;
3. Vlera **193,408 lekë** për **271 familje** e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Përmet nga mos arkëtimi i taksës së truallit;
4. Vlera **5,915,309 lekë** për **380 familje** e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Përmet nga mos arkëtimi i tarifave vendore të tjera + gjoba;
5. Vlera **17,444,367 lekë** e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Përmet nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga biznesi i vogël;
6. Vlera **3,976,683 lekë** e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Përmet nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga biznesi i madh;
7. Vlera **1,011,000 lekë** e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Përmet nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga institucionet.

Veprime këto 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, datë 17.12.2015, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35 “Të ardhurat

që rrjedhin nga burimet e veta vendore”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1. Rekomandimi:** Bashkia Përmet, Sektori i Tatim-Taksave të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore deri më datën 31.12.2023, në **vlerën totale 46,072,270 lekë**, e cila përbëhet nga:

-12,038,566 lekë detyrime për taksën e tokës bujqësore për 1,515 familje;

-5,492,937 lekë detyrime për taksës së ndërtesës për 383 familje;

-193,408 lekë detyrime për taksës së truallit për 271 familje;

-5,915,309 lekë detyrime për tarifa vendore të tjera + gjoba për 380 familje;

-17,444,367 lekë detyrime nga biznesi i vogël;

-3,976,683 lekë detyrime nga biznesi i madh;

-1,011,000 lekë detyrime nga institucionet;

a. T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurose (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Tatim-Taksave, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.

d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Sektori i Tatim-Taksave të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e. Sektori i Tatim-Taksave të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Përmet, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f. Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Urbanistikës dhe Shërbimeve në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës Dega Përmet janë dërguar zyrtarisht me shkresë listat e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi. Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2022, për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë detyrimi për këtë taksë është në vlerën **1,883,221 lekë**. Nga kjo vlerë për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, është arkëtuar vlera 419,469 lekë. Në total detyrimi për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë më datë 31.12.2023, është në **vlerën 1,480,494 lekë për 27 persona e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Përmet**.

Nga dokumentacioni i paraqitur konstatohet se Bashkia Përmet për periudhën ushtrimore nuk janë njoftuar subjektet debitorë si dhe nuk u evidentuan raste që institucioni të jetë drejtuar Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Dega Përmet ose ASHK-në Rajonale Gjirokastër, për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, neni 27, pika “d”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 27, pika 2.1, dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014, “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave

për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.5, faqe 51-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1. Rekomandimi:** Bashkia Përmet, Sektori i Tatim-Taksave të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën **1,480,494 lekë** ndaj **27 personave**.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**3. Gjetje nga auditimi: 1.** Nga auditimi konstatohet se për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, Bashkia Përmet nuk ka lidhur kontrata të reja për dhënien me qira të ndërtesave/objekteve por janë aktive 12 kontrata për dhënien me qira të ndërtesave/objekteve dhe për dhënien me qira të hapësirave/sipërfaqeve për vendosjen e antenave telefonike me vlerë kontrate 2,712,394 lekë. Në total detyrimet progresive më datë 31.12.2023, për mos likuidimin e detyrimeve të përcaktuara në kontratën e qirasë janë në vlerën **2,808,417 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Përmet** e cila përbëhet nga:

-**341,487 lekë** debitorë nga dhënia me qira e sipërfaqeve në fondin pyjor kullosor për vendosjen e antenave telefonike;

-**258,000 lekë** nga dhënia me qira e sipërfaqeve të fondit pyjor kullosor për nxjerrje inertesh;

-**2,208,930 lekë** nga dhënia me qira e sipërfaqeve për ushtrimin e aktivitetit për HEC. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se, për subjektin “K” Shpk detyrimi nuk është paguar. Me shkresën nr. 2832 prot., datë 24.10.2023, i është dërguar subjektit “K” Shpk “Ri njoftim” referuar shkresës së tij nr. 97 prot., datë 07.10.2021, ku bën me dije se arsyet e mos pagesës së detyrimit të kësaj kontrate vijnë pasi që prej 15.11.2018, ky subjekt ka aplikuar në AZHT për tu pajisur me leje përfundimtare për të filluar aktivitetin të cilin nuk e ka nisur deri më sot.

**2.** Nga titullari i institucionit nuk janë marrë masa për ngritjen e grupeve të punës mbi monitorimin e kontratave të qirave në lidhje me objektin dhe detyrimet e përdoruesit në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 83-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1. Rekomandimi:** Bashkia Përmet, Sektori i Tatim-Taksave të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve të papaguara nga dhënia me qira e ndërtesave/objekteve në total **në vlerën 2,808,417 lekë** duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat.

**3.2. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet të marrë masa për ngritjen e grupeve të punës për monitorimin e kontratave të qirasë.

**3.3. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Përmet në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit të Territorit, Urbanistikës dhe Shërbimeve të marrë masa që, të aplikojë pagesën e tarifave të kontratave të qirasë për dhënien e sipërfaqeve të fondit pyjor kullosor nga momenti i lidhjes së kontratës.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

## **D. MASA DISIPLINORE**

Bazuar në nenin 15, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 57, 58 dhe 59, të Ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar me VKM 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 Përmet t'i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjesisë për çdo nëpunës të atakuar dhe të kryej marrjen e masave disiplinore përkatëse në proporcion me shkallën e shkeljes, **për 2 punonjës**, respektivisht:

**1. Znj. E. K**, me status nëpunësi civil me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës-Buxhetit, Taksave dhe Tregjeve në cilësinë e nëpunësit zbatues, nënshkruar i pasqyrave financiare.

**2. Z. D. M**, me status nëpunësi civil me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Tatim Taksave, për mangësitë e konstatuara në realizimin e planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë shteruese për subjektet debitorë, mos përlllogaritjen e detyrimeve tatimore për subjektet që kanë nënshkruar kontrata investimesh me bashkinë, mos mbajtjen e regjistrave për abonentët familjarë, mos mbajtjen e akt-rakordimeve me agjentët tatimorë.

**D.1.** Për të gjithë punonjësit e tjerë, të cilët janë trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për të cilët nga KLSH-ja nuk është rekomanduar dhënia e masës disiplinore konkrete, pasi shkeljet e konstatuara dhe të evidentuara janë nën materialitetin e përcaktuar nga grupi i të auditimit, **lihet në kompetencë të Kryetarit të Bashkisë Përmet**, fillimin ose jo të procedurave disiplinore në referim të Ligjit nr. 152/2013, “Për Nëpunësin Civil”, VKM nr. 115, datë 05.3.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil” dhe shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996, “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, bazuar në kontratën individuale të punës.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar i Auditimit.

## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**