



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

MBI
“AUDITIMIN FINANCIAR”

BASHKIA VAU DEJËS

Tiranë 2024



PËRMBAJTJA

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	5
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	13
II. HYRJA	15
1. Objektivat e auditimit.....	16
2. Qëllimi i auditimit.....	16
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	16
5. Përgjegjësitë e audituesve	16
6. Kriteret e vlerësimit	17
7. Standardet e auditimit.....	19
8. Metodologjia e auditimit	19
9. Dokumentimi i auditimit.....	21
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	22
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.....	22
2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	23
2.1 Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm	23
2.2 Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit	37
2.3 Vlerësimi Raportimit Financiar për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2022 japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë.....	65
2.4 Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	90
IV. GJETJE DHE REKOMANDIME.....	108

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
GSM	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
SHA	Shoqëri Anonime
NJP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
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

Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore në Kontrollin e Lartë të Shtetit, në zbatim të planit vjetor të auditimeve kreu auditimin financiar me objektiv veprimtarinë ekonomike dhe financiare të Bashkisë Vau Dejës, për aktivitetin ekonomik dhe financiar të periudhës nga data 01.01.2022 deri më 31.12.2022. Auditimi është kryer duke mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manualin e auditimit financiar të KLSH-së, Rregulloren e procedurave të auditimit të KLSH-së, Kodin e etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Auditimi u fokusua në përmbushjen e detyrave dhe përgjegjësi kryesore nga Bashkia Vau Dejës si planifikimi, hartimi dhe realizimi i zërave të shpenzimeve buxhetore, realizimi dhe përdorimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore; auditim me zgjedhje i transaksioneve financiare nëse janë në përputhje me kërkesat ligjore; mbajtjen e evidencës kontabël, etj.

Në mënyrë të përmbledhur nga auditimi rezultoi se:

- Nuk është hartuar një rregullore e veçantë e funksionimit për MFK, nuk janë hartuar mekanizma për vlerësimin e riskut, nuk është hartuar gjurma e auditit të brendshëm, etj.;
- Në Bashkinë Vau Dejës struktura e Auditit të Brendshëm nuk është ndjekur zbatimin i rekomandimeve, realizimin e planeve të auditimeve, kryerjen e auditimeve në fushat me risk të lartë, trajnimet e detyrueshme vjetore planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në MFE/Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, etj.;
- Detyrime për investime, mallra e shërbime dhe vendime gjyqësore në datë 31.12.2022 janë në vlerën **61,003,516 lekë**;
- Nga taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në vlerën 2,847,329 lekë progresive deri në 31.12.2022, ndërsa për vitin 2022 është në vlerën 2,491,378 lekë;
- Nga familjet për taksat dhe tarifave të tokës, ndërtesës, pastrimit, ndriçimit, etj., në vlerën **197,838,906 lekë** progresive deri në 31.12.2022, ndërsa për vitin 2022 është në vlerën 50,735,759 lekë;
- Nga bizneset debitoare, në vlerën **33,447,135 lekë** progresive deri në 31.12.2022, ndërsa për vitin 2022 është në vlerën 9,400,357 lekë;
- Nga taksa mbi tokën bujqësore debitorë, në vlerën 602,095 lekë progresive deri në 31.12.2022, ndërsa për vitin 2022 është në vlerën 92,012 lekë;
- Nga Kontratat e lidhura për HEC, të ardhura të munguara në vlerën 6,102,699 lekë progresive deri në 31.12.2022, ndërsa për vitin 2022 është në vlerën 1,840,285 lekë;
- Nga gjopa të vendosura nga IMTV në vlerën totale 9,341,898 lekë për vitin 2022 dhe në total 11,341,898 lekë;
- Nga subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve në vlerën 3,116,667 lekë për vitin 2022 dhe 15,800,000 lekë detyrim për licencën 5-vjeçare;
- Gjendja e llogarisë 202 “*Studime dhe Kërkime*” paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 65,649,785 lekë sipas akt rakordimit me degën e thesarit Shkodër. Sipas të dhënave kontabël të paraqitura sipas kostos historike, dhe sipas inventarizimit fizik kjo llogari është e analizuar në 48 raste në vlerën 65,649,785 lekë, sipas inventarit kontabël. Në analizë të llog. 202 llogari “*Studime dhe Kërkime*” konstatohet se vlera e mbetur në fund të vitit 2022 prej 65,649,785 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “*Studime dhe Kërkime*”, për 46 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë

ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë

- *Llogaria 4342* “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2022)” në aktiv të pasqyrave financiare (Formati nr.1), paraqitet në vlerën 1,017,560 lekë pozicionimi i kësaj llogarie është bërë në mënyrë të gabuar. Pasi kjo llogari përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2021 të cilat trashëgohen në vitin 2022, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 87,505,193 lekë, llog.42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 16,591,004 lekë, llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 947,581 lekë, llog.435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 4,871,137 lekë, llog. 436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 672,912 lekë, çka ka sjell një nënvlerësim të llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin” në vlerë 110,587,827 lekë

Bazuar në rezultatet e auditimit në Bashkinë Vau Dejës, KLSH ka dhënë “*Opinion të kualifikuar/modifikuar*” për pasqyrat financiare.

Referuar gjetjeve të auditimit për përmirësimin e gjendjes janë dhënë rekomandimet përkatëse të klasifikuara në rekomandime organizative dhe rekomandime për arkëtimin e të ardhurave të munguara;

- Nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen analitikët e këtyre zërave si dhe nuk ka informacion për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Auditimi mbuloi çështjet kryesore të veprimtarisë së Bashkisë Vau Dejës si: menaxhimi financiar dhe kontrolli, auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, të ardhurat, vlerësimi i pasqyrave financiare dhe zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm. Për analizimin dhe vlerësimin e aktivitetit të subjektit sipas pikave të planifikuara në programin e auditimit, grupi i auditimit vlerësoi sistemet e kontrollit të brendshëm dhe analizozi të gjitha evidencat e grumbulluara gjatë kryerjes së auditimit në terren sipas çështjeve përkatëse.

Në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit ka mbajtur dhe protokolluar në Bashkinë Vau Dejës 6 akt konstatime dhe 1 akt verifikim. Mbi akt konstatimet dhe akt verifikimet e mbajtura nga grupi i auditimit si dhe mbi projekt raportin e auditimit nuk janë paraqitur observacione nga Bashkia Vau Dejës të cilat janë trajtuar në përputhjeve me përcaktimet e Rregullores së procedurave të auditimit të KLSH.

Subjekti nuk ka kërkuar organizim të takimit përmbyllës në KLSH.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Nr.	Përmbledhje e gjetjeve	Rëndësia	Rekomandimi
1	Për vitin 2022 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën 1,619,875 mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën 789,533 mijë lekë, ose në masën 49%, një realizim i ulët i buxhetit, në kundërshtim me Ligji nr. 9936, datë	E lartë	Bashkia Vau Dejës të ndjekë hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe

	26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47, ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", neni 44 dhe VKB nr. 72, datë 23.12.2021, "Për miratimin e buxhetit të vitit 2022 dhe Programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2022-2024, numrin e punonjësve të Bashkisë Vau Dejës". (faqe 37-65 të RPA)		realizimit të buxhetit, të dokumentojë procesin e konsultimeve me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve të varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.
2	Risqet buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara dhe moslikuidimi i vendimeve gjyqësore, rezultojnë se vlera totale e detyrimeve të prapambetura që deklarohet në MFE, rakordohet me degën e thesarit për vlerën 61,003,516 lekë, gjithashtu, përputhet me vlerën e në dokumentet analitike që bashkia disponon dhe rezultojnë që detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2022. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore", neni 34, pika 1, neni 40, pika 3, Udhëzim i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", pika 101. (faqe 37-65 të RPA)	E lartë	Bashkia Vau Dejës të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 61,003,516 mijë lekë, duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.
3	Mos likuidim i vendimeve gjyqësore sipas radhës së paraqitjes së tyre, rezultojnë se: 1. Vlera e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore të prapambetura nga dokumentet analitike të bashkisë rezultojnë në vlerën 5,851,043 lekë dhe janë paguar gjatë vitit 2022 në vlerë 2,508,183 lekë, ndërsa detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore në vlerë 3,342,860 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore" neni 40, pika 3; 2. Bashkia Vau Dejës në likuidimin e detyrimeve nuk respekton radhën e paraqitjes së tyre në njësinë shpenzuese, veprim ky në kundërshtim me Udhëzimin nr. 1, datë 04.06.2014 "Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit", pika 5 dhe pika 8. (faqe 37-65 të RPA)	E lartë	Bashkia Vau Dejës, Drejtoria Ekonomike dhe Menaxhimi Financiar të hartojë grafikun e shlyerjes së vendimeve gjyqësore dhe të zbatojë me rigorozitet radhën e regjistrimit të tyre në bashki kur të kryejë likuidimet e tyre.
4	Për vitin 2022 në Bashkinë Vau Dejës niveli i realizimit të të ardhurave është 51%, duke sjellë diferencë të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesën së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe rregullator për hartimin dhe zbatimin e buxhetit. Përkatësisht: - Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore"; - Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore"; - Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 27.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022"; - Për vitin 2022 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vau Dejës është miratuar me VKB-në nr. 64, datë 26.11.2021, "Për disa ndryshime në VKB nr. 71, datë 26.11.2020 "Për miratimin e Taksave dhe Tarifave Vendore	E lartë	Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Vau Dejës të angazhohet në marrjen e masave gjatë gjithë vitit me qëllim mbledhjen e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në nivelet më të larta sipas planifikimit.

	për vitin 2021””, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresë nr. 801/1 prot., datë 13.12.2021. (faqe 37-65 të RPA)		
5	Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2022)” në aktiv të pasqyrave financiare (Formati nr.1), paraqitet në vlerën 1,017,560 lekë pozicionimi i kësaj llogarie është bërë në mënyrë të gabuar. Pasi kjo llogari përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2021 të cilat trashëgohen në vitin 2022, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 87,505,193 lekë, llog.42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 16,591,004 lekë, llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 947,581 lekë, llog.435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 4,871,137 lekë, llog. 436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 672,912 lekë, cka ka sjell një nënvlersim të llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin” në vlerë 110,587,827 lekë, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, neni 10 dhe 11, Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 32 e tij. (faqe 65-90 të RPA)	E lartë	Nga Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetin” dhe kundër partisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.
6	Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 65,649,785 lekë sipas akt rakordimit me degën e thesarit Shkodër. Sipas të dhënave kontabël të paraqitura sipas kostos historike, dhe sipas inventarizimit fizik kjo llogari është e analizuar në 48 raste në vlerën 65,649,785 lekë, sipas inventarit kontabël. Në analizë të llog. 202 llogari “Studime dhe Kërkime” konstatohet se vlera e mbetur në fund të vitit 2022 prej 65,649,785 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 46 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. (faqe 65-90 të RPA)	E lartë	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për cdo lloj aktiv afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.
7	Nga auditimi i pasqyrave financiare dërguar në degën e thesarit Shkodër me shkresën nr. 2189/1 prot., datë 25.03.2023 si dhe akt rakordimit me degën e thesarit konstatohet se vlera e paraqitur në llogaritë e poshtëpërmendura është e njëjtë me vlerën e rakorduar me degën e thesarit. Nga analiza e llogarive konstatohet se: -Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 6,208,378 lekë, në 31.12.2022 paraqitet po në vlerën 6,208,378 lekë e pa ndryshuar. -Llogaria 211 “Pyje kullota plantacione” më 31.12.2021 paraqitet për vlerën kontabël historike 113,039,105 lekë dhe më 31.12.2022 paraqitet po në vlerën 113,039,105 lekë e pa ndryshuar.	E lartë	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të marrë mas apër kryerjen e inventarizimit të AAGJM, të krijojë dhe të mbajë regjistrin analitik të aktiveve, ku të përmbajë të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vendodhjen, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Të kryejë veprimet për përlllogaritjen e saktë të amortizimit aktiv për aktiv sipas të dhënave regjistrit të aktiveve, duke aplikuar normat e amortizimit të miratuara me qëllim saktësimin e vlerës së mbetur të

	<p>-Llogaria 212 “Ndërtim e konstruksione” më 31.12.2021, paraqitet në vlerën 1,787,556,508 lekë dhe më 31.12.2022 paraqitet në vlerën 1,813,039,105 me një rritje prej 25,482,597 lekë nga viti i kaluar.</p> <p>-Llogaria 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore” më 31.12.2021, paraqitet në vlerën 2,123,426,367 lekë, më 31.12.2022 gjendja e kësaj llogarie rezulton 2,156,615,327 lekë, e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat gjatë periudhës raportuese.</p> <p>-Llogaria . 214 “ Instalime teknike, makineri e pajisje”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2021 rezulton për vlerën 52,920,775 lekë dhe në fund të vitit 2022 për vlerën 52,772,575 lekë.</p> <p>-Llogaria. 215 “Mjete transporti”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2021 rezulton për vlerën 42,732,433 lekë dhe në fund të vitit 2022 për vlerën 42,580,388 lekë.</p> <p>-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2021 rezulton për vlerën 105,773,478 lekë dhe në fund të vitit 2022 për vlerën 104,505,006 lekë.</p> <p>Vlera e këtyre zërave në pasqyrën e pozicionit financiar 2022, është marrë bruto nga pasqyrat financiare. Nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen analitikët e këtyre zërave si dhe nuk ka informacion për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitet, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitet, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Duke qenë se nuk ka një regjistër kontabël, nuk mund të ketë informacion të saktë në lidhje me gjendjen kontabël, e cila do të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur behet inventarizimi fizik çdo vit për të vërtetuar dhe sistemuar vlerën e tyre në kontabilitet.</p> <p>Sektori i financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2022, Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, - Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33. (faqe 65-90 të RPA)</p>		<p>AAGJ dhe reflektimi i të gjithë ndryshimeve në kontabilitet nëpërmjet sistemimeve kontabël, duke pasqyruar saktë dhe realisht gjendjet e AAGJ në llogaritë përkatëse të klasës 20 dhe 21 në pasqyrat financiare.</p>
8	<p>Llogaria 26 “Aktive afatgjata Financiare”, sipas pasqyrës financiare paraqitet me vlerë zero lekë për periudhën objekt auditimi. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se Bashkia Vau Dejës, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, më 31/12/2022 paraqitet si aksionare me 100% të aksioneve të Ujësjellës Kanalizime Vau Dejës SHA me</p>	E lartë	<p>Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues të merren masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek “Ujësjellës Kanalizime Vau Dejës Sh. a me vlerë 413,912,349 lekë, në debi të llog. 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të</p>

	<p>NUIS “L673020001M” e cila është shoqëri aksionare me objekt “Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit të furnizimit me ujë të pijshëm. Prodhimi ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura. Mirëmbajtja e sistemimeve të ujërave të ndotura, si dhe impianteve të pastrimit të tyre”. Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhen direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi”. Numri i aksioneve është 1 me vlerë nominale 413,912,349 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 413,912,349 lekë. Kjo vlerë e kapitalitme 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Vau Dejës në “Ujësjellës Kanalizime Vau Dejës SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2022, më konkretisht në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata jo materialë” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje. (faqe 65-90 të RPA)</p>		<p>llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.</p>
9	<p>Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” më 31.12.2021, paraqitet në vlerën 40,737,035 lekë, ndërsa më 31.12.2022 paraqitet në vlerën 39,759,577 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se: Drejtoria e Financës nuk disponon listën analitike për sa janë kontabilizuar në debi të llogarisë 466 “Kreditor për mjete në ruajtje” Mungesa e këtij afati, nuk jep mundësi për ndjekjen e grafikut të kthimit të garancisë për investimet e marra në dorëzim në mënyrë përfundimtare dhe evidentimin e investimeve të pa përfunduara ende, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshur, Kap. III, pikat 30, 50. (faqe 65-90 të RPA)</p>	E lartë	<p>Drejtoria Ekonomike në Bashkëpunim me Sektorin e Urbanistikës të evidentojë subjektet të cilat kanë shlyer detyrimin për të cilin ju është ngurtësuar vlera 5% e garancisë së punimeve dhe të bëjë likuidimin e kësaj vlere për subjektet përkatëse.</p>
10	<p>Nga auditimi sipas dokumentacionit që na u vu në dispozicion dhe deklarimeve verbale të punonjësve dhe administratorëve të njësie administrative, konstatohet se: Asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë Vau Dejës dhe Njësie Administrative që përmbledh kjo bashki nuk janë marrë në dorëzim me procesverbale. Përsa i përket pronave të Kaluara me VKM në Bashkinë Vau Dejës dhe Njësitë Administrative (Shllak, Temal, Vig Mnelë, Hajmel dhe Bushat) për periudhën objekt auditimi 01.01.2022-31.12.2022 Sektori i Menaxhimit të Aseteve nuk ka certifikuar asnjë nga 5044 pronat që ka në inventar. Sektori i Menaxhimit të Aseteve nuk ka kryer veprime për regjistrimin e të gjitha pronave dhe pasqyrimin në inventar dhe kontabilitet; nuk është ngritur grup pune për përgatitjen e dokumentacionit teknik të asetëve në pronësi dhe në</p>	E lartë	<p>Kryetari i Bashkisë, të marrë masat që me specialistë të fushës, të inventarizojë dhe saktësojë pronat sipas të dhënave të kontabilitetit, si dhe të krijojë regjistrin e pronave, në zbatim të kërkesave të UMF.</p>

	<p>përdorim, për të realizuar regjistrimin e pronave pranë ZVRPP (ASHK) Shkodër; nuk ka rakordim me ZVRPP (ASHK) Shkodër, për asetet pronë e ish-Komunave, pasi nuk është marrë në dorëzim harta treguese e objekteve pronë e ish-Komunave; nuk ka të dhëna dhe rakordim për objektet e privatizuar dhe evidencë të pronarëve që nuk kanë shlyer troje; nuk kanë filluar procedurat për përgatitjen e dokumentacionit ligjor për verifikimin dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme publike dhe marrjen në dorëzim të aseteve, si dhe nuk është aplikuar në ASHK për regjistrimin e tyre. Mosveprimet e mësipërme janë në shkëlqje të kërkesave të ligjit nr. 33-2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, dhe UMF-së nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III. (faqe 65-90 të RPA)</p>		
11	<p>Nga auditimi rezultoi se, deri në 31.12.2022 janë në proces certifikimi 21 prona, nga të cilat asnjë pronë nuk është certifikuar gjatë periudhës objekt auditimi. Konstatohet se sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga sektori i aseteve, u konstatua se një pjesë e pronave janë regjistruar nga Bashkia Vau Dejës në Drejtorinë rajoneve të ASHK, por pa vlerë. Për rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur. Veprime dhe mosveprime bien në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu (VI) “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” me ndryshime, Kreu (III), pika 35 dhe Kreu (II), pika 16. (faqe 65-90 të RPA)</p>	E lartë	<p>Sektori i Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e 21 pronave të certifikuara në ASHK Shkodër, por pa vlerë respektive si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore Bashkia Vau Dejës.</p>
12	<p>Nga auditimi u konstatua se për vitin 2022 nuk kanë paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara 75 qytetarë në vlerë totale 2,491,378 lekë, ndërsa për periudhën përpara vitit 2022, këtë taksë nuk e kanë paguar 11 qytetarë në vlerën totale 355,951 lekë. Në mënyrë progresive, vlera e pa paguar për taksën e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e legalizuara në Bashkinë Vau i Dejës është 2,847,329 lekë, e ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë. Ky veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27. Ligjin nr. 95/2018 “për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c. Ligjin nr. 98/2020 “për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 1, “në nenin 27, pika 3, shkronja “c”. VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “ Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” pika 5. (faqe 37-65 të RPA)</p>	E lartë	<p>Titullari i Bashkisë Vau Dejës të marra masa që Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit të planifikojë të ardhura nga taksë e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet. Gjithashtu, Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkëpunojnë dhe të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për vlerën 2,847,329 lekë si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen. Nga strukturat e lartpërmendura të Bashkisë Vau Dejës të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen.</p>
13	<p>Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se: Nga auditimi rezultoi se më datën 31.12.2022, për mos pagesën e detyrimeve tatimore progresive të periudhës 2012-2022 janë krijuar debitorë në vlerën 231,286,041 lekë,</p>	E lartë	<p>Drejtorja e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Vau Dejës, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për</p>

	<p>e cila konsiderohet e ardhur e planifikuar, por e pa arkëtuar nga Bashkia Vau Dejës. Kjo vlerë përbëhet nga detyrimi prej 33,447,135 lekë nga 468 subjekte debitor dhe detyrimi prej 197,838,906 lekë nga debitorët e familjar, për taksat dhe tarifave vendore.</p> <p>Vetëm për vitin 2022, vlera e detyrimeve të pa arkëtuar për taksat dhe tarifave vendore është 60,136,116 lekë. Kjo vlerë përbëhet nga detyrimi prej 9,400,357 lekë subjekte debitor dhe detyrimi prej 50,735,759 lekë nga debitorët e familjar, për taksat dhe tarifave vendore.</p> <p>Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore lidhur me zbatimin e hapave që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezultojnë se, pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet e vitit 2022, nuk janë nxjerrë urdhrat përkatës subjektet debitorë për të ndërmarrë hapa të tjera bazuar në masat e parashikuara në kuadrin ligjor të sipër cituar, shkresa drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokim e llogarive bankare të debitorëve ndaj bashkisë. Këto veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89,90,91,93. <i>(faqe 37-65 të RPA)</i></p>		<p>debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në fund të vitit 2022 në vlerën:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Taksa dhe tarifa familjare në vlerë 197,839 mijë lekë; 2. 468 Biznese Debitorë në vlerë 33,447 mijë lekë. <p>a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare.</p> <p>b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurose (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).</p> <p>c- Në funksion të mbledhjes së detyrimit të paguar, e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore, 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.</p> <p>d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Taksave dhe Tarifave Vendore, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.</p> <p>e- Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkërendojë punën me QKB, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.</p> <p>f- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarrë për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.</p>
14	<p>Vlera e gjobave nga IMTV për vitin 2022 është 11,942,847 lekë, nga të cilat nuk është paguar vullnetarisht për vlerën 9,341,899 lekë. Nga vitet e mëparshme nuk është arkëtuar nga 4 subjekte për vlerën 2,000,000 lekë, në total 11,341,899 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës. Gjithashtu, gjobat e vendosura nga IMTV për vitin 2022 nuk janë ndërmarrë masa si nga Drejtoria e IMTV për të njoftuar drejtoritë përkatëse që këto gjoba të kontabilizohen, ashtu dhe nga Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar nuk ka marrë masa për tu kontabilizuar këto gjobat. Veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme” i ndryshuar, neni 5 dhe VKB-në nr. 64, datë 26.11.2021, “Për disa ndryshime në VKB nr. 71, datë 26.11.2020 “Për miratimin e Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2021””, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresë nr. 801/1 prot., datë 13.12.2021 dhe VKM-së nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli 1, pika 2.3 “Rregullat e përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit”. <i>(faqe 37-65 të RPA)</i></p>	E lartë	<p>Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin me përpikmëri procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për vlerën totale 11,341,899 lekë. Gjithashtu, IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv referuar kuadrin ligjor në fuqi, si dhe Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar e Bashkisë Vau Dejës të marrë masa të kontabilizojë gjobat e vendosura nga IMTV, sipas rregullave të përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit.</p>

15	<p>Mbi pajisjen me autorizim për ushtrimin e aktivitetit të subjekteve që tregtojnë lëndë djegëse, rezultojnë 20 subjekte që ushtrojnë aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, nga të cilat 1 subjekt ka licenca me afat më të shkurtër se 5 vjet, 4 subjekte karburanti janë të autorizuar dhe kanë paguar detyrimet sipas kërkesave ligjore, ndërsa për 15 subjekte janë pa autorizim pasi nuk kanë paguar detyrimin për periudha të ndryshme me një efekt financiar me vlerë totale progresive 3,116,667 lekë e ardhur e planifikuar, por e pa arkëtuar në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, Neni 20-Autorizimet pika 2. (faqe 37-65 të RPA)</p>	E lartë	<p>Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që subjektet të plotësojnë dokumentacionin të bëjnë pagesën dhe me pas sipas procedurave të pajisen me autorizimin përkatës për ushtrimin e aktivitetit duke paguar detyrimet ndaj Bashkisë Vau Dejës me vlerë 3,116,667 lekë për vitin 2022 dhe vlera 15,800,000 lekë për autorizimet vlera progresive. Gjithashtu, Drejtoria e Tatim Taksave të ndjekë rregullisht pagesat periodike të autorizimeve për të gjithë subjektet me qëllim që të kryhen pagesat e plota brenda afateve.</p>
16	<p>Nga auditimi i kontratave të qiradhënies së pasurive të paluajtshme të Bashkisë Vau Dejës me palët e treta, u konstatua se nga Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, si dhe Drejtoria e Bujqësisë, gjatë ushtrimit të funksioneve të veta, nuk janë respektuar plotësisht detyrimet ligjore të fushës (mostarifim të subjekteve për përdorimin e pronave të Bashkisë Vau Dejës, përlllogaritje e gabuar e tarifave, mosaplikim i kamatëvonesave, mungesën e marrjes së masave për arkëtimin e qirave, etj.), veprime dhe mosveprime të cilat kanë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën 6,102,699 lekë. Gjithashtu referuar korrespondencës të zhvilluar midis Bashkisë Vau Dejës dhe shoqëria "S." ShPK ku në përgjigje të shkresës nr. 1695/1 datë 02.04.2019 të dërguar nga bashkia subjekti "... " ShPK me shkresën nr. 296 prot datë 05.04.2019, protokolluar në bashki me shkresën nr. 1851 prot datë 09.05.2019 i ka vendosur në dispozicion “Hartën me parcelat pyjore dhe gjurmët e rrugëve ndihmëse si dhe tabelën e detajuar me parcelat dhe gjatësinë e rrugëve ndihmëse për ndërtimin e linjës 110 kv të “HIDROCENTRALEVE NË LUMIN GJADËR” për të cilat nuk është lidhur kontratë për dhënie me qira të ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 5.832 ha në kundërshtim me VKB nr.44, datë 21.03.2018 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 891/1 datë 16.07.2018. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenet 154, 296 801 e vijues të Ligjit nr.7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; Pika 5 në nenin 3, pika 1, 5 dhe 6 në nenin 16, shkronja “g” në pikën 1 në nenin 17, shkronja “c” e pikës 1 dhe pika 3 në nenin 25, pikat 1 dhe 2 në nenin 30, pikat 1 dhe 4 në nenin 34, shkronja “a” e pikës 2 në nenin 35, nenin 38 në Ligjin nr.57/2020 “Për pyjet”; Pikat 19 dhe 33 të nenit 2, shkronjën “a” të pikës 3 të nenit 15, pikën 3 të nenit 19, pikën 18 të nenit 21, neni 40/3 në Ligjin nr.9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar; Pika 2 në VKM nr.391 “Për përcaktimin e</p>	E lartë	<p>Kryetari i Bashkisë Vau Dejës të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për lidhjen e kontratës me shoqëria “S.” ShPK për ngastrat nr. 2c, 4b,4c, 41b, 56b, 96c, Mnelë dhe ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 6.22 ha për të cilën Bashkia Vau Dejës nuk ka lidhur kontratë sipas VKB nr.44, datë 21.03.2018.</p>

	tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, të ndryshuar me VKM nr.1064, datë 22.12.2010. <i>(faqe 37-65 të RPA)</i>		
17	Nga të dhënat e siguruara nga grupi i auditimit për subjekte të pajisura me leje minerare sipas regjistrimit të Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, si dhe sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Vau Dejës sipas korrespondencës me AKBN, rezultojnë se përgjatë periudhës deri me 31.12.2022, në territorin e Bashkisë Vau Dejës, kanë ushtruar aktivitetet në sektorin e kërkimit, zbulimit, prodhimit të minerareve 5 subjekte me sipërfaqe 2.6398 Km ² , për të cilat SMP Bashkia Vau Dejës nuk administron dosje të tyre (raporti teknik, kontratë qiraje, etj.), sipas tabelës vijuese Veprime dhe mosveprime bien 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”. <i>(faqe 33-65 të RPA)</i>	E lartë	Drejtoria e shërbimit Pyjor t’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullor të mbetura. Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkojë Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

Konkluzion i përgjithshëm¹:

Në përfundim të auditimit financiar të ushtruar në Bashkinë Vau Dejës, për periudhën e veprimtarisë nga 01.01.2022 deri në 31.12.2022, në zbatim të Programit të Auditimit 1027/1 datë 22.10.2023, nga Kryetari i KLSH-së, Grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin se subjekti i audituar në përgjithësi ka vepruar në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore, të cilat kanë shërbyer si kritere vlerësimi, por ka konstatuar edhe disa anomali të rëndësishme por jo të përhapura të cilat janë trajtuar gjerësisht në këtë raport auditimi.

Nga auditimi dhe vlerësimi mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm konkludojmë se përgjithësisht ka probleme për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, ka përmirësime në krahasim me periudhën e mëparshme të audituar nga KLSH, në lidhje me mjedisin e kontrollit ku ushtron veprimtarinë subjekti, si dhe nuk ka kryer aktivitete kontrolli, për minimizimin e risqeve veçanërisht në menaxhimin e aktiveve. Ka nevojë për të evidentuar, monitoruar risqet e auditimit si dhe për të rritur nivelin e transparencës.

I. Opinion mbi pasqyrat financiare të vitit 2022:

Për drejtimin e Bashkisë Vau Dejës mbi auditimin e pasqyrave financiare:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Vau Dejës për vitin ushtrimor nga 01.01.2022 – 31.12.2022, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës financiare, pasqyrën e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të

¹ Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, Kapitulli VII, pika 7.3.1 Angazhimet e Raportimit të Drejtpërdrejtë/ [me siguri të arsyeshme].

dokumenteve që mbështesin shumat në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

I. Opinioni i pasqyrave financiare viti 2022

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të parashkruara në paragrafin e “Bazës për opinion me rezervë” pasqyrat financiare vjetore paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të subjektit Bashkia Vau Dejës më 31 dhjetor 2022, referuar kuadrit rregullator; Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik; Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Baza për opinionin e modifikuar me rezervë.

Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen “Përgjegjësitë e audituesit për pasqyrat financiare”. Ne jemi të pavarur nga Subjekti, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë nivelin e materialitetit për shpenzimet, i cili ka vlerën 7,314 mijë lekë.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale por jo të përhapura, të cilat sipas gjykimit tonë, kanë efekt në rezultatin financiar të Subjektit. Për këto arsye kemi dhënë opinion e modifikuar me rezervë, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

- Llogaria 202 “Studime dhe kërkime ” është mbivlerësuar në vlerën 65,649,785 lekë në mbyllje të vitit ushtrimor 2022;
- Sektori i financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2022 si vijon:
- Llogaria **210 “Toka, Troje, Terrene”** në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 6,208,378 lekë, në 31.12.2022 paraqitet po në vlerën 6,208,378 lekë e pa ndryshuar.
- Llogaria **211 “Pyje kullota plantacione”** më 31.12.2021 paraqitet për vlerën kontabël historike 113,039,105 **lekë** dhe më 31.12.2022 paraqitet po në vlerën 113,039,105 lekë e pa ndryshuar.
- Llogaria **212 “Ndërtime e konstruksione”** më 31.12.2021, paraqitet në vlerën 1,787,556,508 lekë dhe më 31.12.2022 paraqitet në vlerën 1,813,039,105 me një rritje prej 25,482,597 lekë nga viti i kaluar.
- Llogaria **213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”** më 31.12.2021, paraqitet në vlerën 2,123,426,367 lekë, më 31.12.2022 gjendja e kësaj llogarie rezulton 2,156,615,327 lekë, e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat gjatë periudhës raportuese.
- Llogaria . **214 “ Instalime teknike, makineri e pajisje”**, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2021 rezulton për vlerën 52,920,775 lekë dhe në fund të vitit 2022 për vlerën 52,772,575 lekë.
- Llogaria. **215 “Mjete transporti”**, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2021 rezulton për vlerën 42,732,433 lekë dhe në fund të vitit 2022 për vlerën 42,580,388 lekë.

- Llogaria 218 “**Inventar ekonomik**” e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2021 rezulton për vlerën 105,773,478 lekë dhe në fund të vitit 2022 për vlerën 104,505,006 lekë.

- Llogaria 26 “*Aktive afatgjata Financiare*”, është nënvlerësuar në vlerën me vlerë 413,912,349 lekë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Vau Dejës:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Vau Dejës, janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e “Kuadrit rregullator/sipas rastit” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Strukturat drejtuese të Bashkisë Vau Dejës janë gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Stafi drejtues janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin Financiar:

Përgjegjësia audituesit të KLSH, është që të shprehë një opinion për pasqyrat financiare në bazë të auditimit të kryer. Përgjegjësia e audituesit të KLSH, lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomalitë materiale, për shkak të gabimit apo mashtrimit, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Në gjithashtu:

Identifikojmë dhe vlerësojmë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare, për shkak të gabimeve ose mashtrimeve, projektojmë dhe zbatojmë procedurën auditimi të cilat u përgjigjen këtyre rreziqeve, si dhe marrim evidence auditimi të plota dhe të mjaftueshme për të krijuar bazat e opinionit tonë. Gjatë vlerësimit të risqeve, audituesi ka marrë në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga subjekti, në mënyrë që të përcaktojë procedurën auditimi që janë të përshtatshme për rrethanat e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontroleve të brendshme të subjektit.

Auditimi përfshin edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përlllogaritjeve kontabël të bëra nga subjekti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1027/1 prot., datë 22.11.2023 të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 04.12.2023 deri më datë 29.12.2023, në subjektin Bashkia Vau Dejës, për periudhën e veprimtarisë së subjektit, nga data 01.01.2022 deri në 31.12.2022, u krye auditimi “Mbi auditimin financiar”, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. E. K., Auditues.
2. A. B., Auditues.

1. Objektivat e auditimit

Auditimi Financiar në Bashkinë Vau Dejës ka si objektiva kryesor:

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;
- Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)²;
- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare mbi bazën e nivelit të materialitetit dhe vlerësimin të risqeve, si dhe identifikimin të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI;
- Hartimi i Raportit të Auditimit dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes, mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve, të cilat mbështeten mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe të përshtatshme.

2. Qëllimi i auditimit

Objektivi i auditimit financiar në Bashkinë Vau Dejës është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim 01.01.2022-31.12.2022, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi.

3. Identifikimi i çështjes

Raporti i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Bashkisë Vau Dejës dhe përgjegjësive, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e bashkisë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi:

Pika 1. Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

Pika 2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, burimi i krijimi të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.

Pika 3. Vlerësimi i raportimit financiar për vitin 2022.

Pika 4. Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të Bashkisë Vau Dejës, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me në përputhje me kuadrin rregullator të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik. Ato janë përgjegjëse për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditin e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

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

²Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

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 (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, ankesat, etj.).

-Fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidenca auditimi rreth praktikave administrative e financiare, 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 vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Vau Dejës, 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

▪ 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*” ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015;

-VKM 783 datë 22.11.2006 “*Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël*”;

-Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 35, datë 5.11.2008 “*Për zbatimin e ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendore*”;

-Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 “*Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm*”;

-UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “*Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit*”, etj;

-Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*”, i ndryshuar;

-Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të Qeverisjes së Përgjithshme*”;

-Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “*Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*” ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014.

-Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “*Për përgatitjen e buxhetit vendor*”;

-Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 “*Për buxhetin e vitit 2018*”, pikat 82-91 “*Detyrimet e prapambetura të Njëjësive të Vetëqeverisjes Vendore*”,

- Udhëzimin e 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. 01, 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*’.
- 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;
- **Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare:**
- Ligji nr. 9228, datë 24.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar ligjin nr. 9477 datë 9.2.2006”, aktualisht i shfuqizuar;
- VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe të njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”;
- Udhëzimi i MF nr. 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 MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar;
- Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”.
- **Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:**
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar”;
- Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Lokale”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar
- VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, me ndryshime;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;
- Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- **Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:**
- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 152-2013, “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, i ndryshuar;
- VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për Miratimin e Strukturës dhe të Niveleve të Pagave të Nëpunësve Civilë”, i ndryshuar;
- VKM nr. 165, datë 02.03.2016, “Për Pagat e Vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar;
- **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

- 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 kontroleve të brendshëm”;
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.

8. Metodologjia 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:

▪ **Kontrolli aritmetik**

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

▪ **Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese**

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

▪ **Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese**

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

▪ **Kontrolli i vlerësimeve**

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

▪ **Konfirmimi nga të tretët**

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

▪ **Kontrolli sipas një treguesi**

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

▪ **Intervista**

▪ **Raporte dhe Informacione**

▪ **Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe MFK**

1. Praktikrat 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 1% 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 skepticismit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm

në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja³.

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 të personat kompetentë dhe të mirëinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

9. Dokumentimi i auditimit

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, mbi Akt-Konstatimet e mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky Raport Auditimi.

Në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u morrën në konsideratë parimet e mëposhtme të auditimit financiar:

- Etika dhe pavarësia;
- Kontrolli i cilësisë;
- Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre
- Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

Gjithashtu, në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u kushtua një rëndësi e veçantë në lidhje me:

▪ Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim

Përkatësia: Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

Saktësia: Shumat dhe të dhënat e tjera në lidhje me transaksionet dhe ngjarjet e regjistruara janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme.

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël.

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura.

Ligjshmëria dhe rregullsia: Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion.

▪ Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

Ekzistenca: Asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë.

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet dhe detyrimet.

Plotësia: Të gjitha asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivitet, pasivet dhe interesat e kapitali janë të përfshira në pasqyrat financiare dhe shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, rregullimet që rezultojnë janë të

³ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

regjistruara.

▪ **Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese**

Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet: Ngjarjet e paraqitura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe shprehet qartë në shënimet shpjeguese.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera është dhënë në mënyrë të drejtë dhe në sasi të duhur.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

Auditimi në subjektin “Bashkia Vau Dejës”, 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 Vau Dejës 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 Vau Dejës

Veprimtaria e Bashkisë Vau Dejës bazohet në një bazë të gjerë ligjore, por ligji bazë për të është ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar.

Parimet themelore të vetë qeverisjes vendore janë: të veprojnë në bazë të parimit të autonomisë vendore dhe të respektojnë kushtetutën.

Auditimi i këtij subjekti është auditim i radhës, sipas planit vjetorë të miratuar në fillim të vitit 2021, nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Bashkia e re e Vau Dejësit ka si aktivitet kryesor ekonomik bujqësinë dhe blegtorinë, si dhe tregtinë ndërkuftare me Greqinë. Maqedoninë etj.

Bujqësia është e përqendruar të agrumet, dhe vreshtat ndërsa zona është e famshme edhe për kullota dimërore për bagëtinë e imët.

Infrastruktura e zonës është sistemuar me ndërtimin e rrugëve lidhëse ndërmjet Njësive Administrative dhe autostradës me qëllim krijimin e lehtësirave për bizneset vendase që merren me tregtimin e fruta perimeve si dhe blegtorinë.

Sfidat me të cilat do të përballet pushteti vendor pas ndarjes së re

Zhvillimi i bujqësisë dhe blegtorisë duke u bazuar te praktikat e suksesshme të kooperativës është një sfidë që duhet të marrë parasysh nevojën për të krijuar kushte të mira jetese për popullsinë duke shmangur në këtë mënyrë emigrimin e mëtejshëm.

Krijimi i mundësive për zhvillimin e Agro turizmit në pajtim me natyrën, investime publike si dhe planifikim të mirë dhe transparent të zhvillimit.

2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1 Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm

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.

Në drejtim të vlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Vau Dejës, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimin e objektivave të institucionit për të gjithë komponentët si: “Mjedisi i Kontrollit”, “Menaxhimi i Riskut”, “Aktivitetet e Kontrollit”, “Informimi dhe Komunikimi” si dhe “Monitorimi”, sipas përcaktimit të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, ku titullari i njësisë në sektorin publik krijon dhe vlerëson sistemet e MFK-së nëpërmjet këtyre komponentëve të lidhur me njëri tjetrin. Thelbi i MFK-së ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit, si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë.

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm;
- Plani Vjetor i Punës;
- Harta e proceseve të punës;
- Strategjia e Riskut për periudhën 2022;
- Deklarata e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm;
- Pyetësori i vetëvlerësimit të Bashkisë Vau Dejës;
- Plani i Kontrollit të Brendshëm;
- Plani i Veprimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin;
- Plani i Veprimit për arritjen e objektivave;
- Regjistri i riskut për periudhën 2022;
- Urdhër i brendshëm për krijimin e grupeve të GMS;
- Vendime të Grupit të Menaxhimit Strategjik etj.

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

1. Mbi mjedisin e kontrollit

Mjedisi i kontrollit është një element i menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke siguruar vendosjen e objektivave në përmbushjen e misionit të institucionit, 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 praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

Bashkia Vau Dejës me Urdhër nr. 17, datë 16.02.2017, ka miratuar rregullore “Mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e Administratës së Bashkisë Vau Dejës dhe Njësive Administrative” por kjo rregullore nuk është përditësuar.

Nga auditimi konstatohet se: Bashkia Vau Dejës nuk kanë hartuar rregullore të veçantë të funksionimit të tyre çka bie në kundërshtim me kërkesat e nenit 20, të ligjit Nr. 10296, Datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, pasi rregullorja aktuale që qarkullon në bashki nuk i ka të përcaktuara detyrat për funksionet e reja që i janë deleguar nga qeverisja qendrore, njësitet administrative të krijuar në zbatim të reformës territoriale, pavarësisht se në rregulloren aktuale që përdoret ka përshkrim të detyrave për disa nga drejtorit kryesore si Financën, Taksat, Burimet Njerëzore, Planifikim e Zhvillim Territorin, Shërbimet Publike, etj.

Kodi i Etikës

Bashkia Vau Dejës funksionon bazuar në Kodin e Etikës, publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Vau Dejës dhe Njësia e Menaxhimit të burimeve Njerëzore. Kodi është i bazuar në legjislacionin përkatës, në të cilin është mbështetur Njësia Publike për hartimin dhe përpilimin e tij.

Mbi rekrutimin e punonjësve në marrëdhëniet e punës:

Për vitin 2022, numri i punonjësve në Bashkinë Vau Dejës, referuar Strukturës së Detajuar për vitin 2022, referuar shkresës Nr. 6721 Prot., datë 23.11.2021, struktura e Bashkisë Vau Dejës është miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë **Nr. 387, Datë 23.11.2021** “Miratimin e strukturës organizative, organigramën, kategoritë dhe klasat e pagave për çdo pozicion të Shërbimit Civil dhe Administrativ, si dhe Rregulloret bazë të administratës së Bashkisë Vau Dejës, të Njësive dhe Institucioneve Buxhetore në varësi për vitin buxhetor 2022”, ka qenë si vijon:

STRUKTURA		2022	
		PLAN	FAKT
1.	ADMINISTRATA	147	132
2.	KONVIKTI I SHKOLLËS “NDRE MJEDA”	16	15
3.	QENDRA SOCIALE “BESA”	18	19
4.	PUNONJËS SHËRBIMI	31	31
5.	PUNËTOR GJELBËRIMI	13	13
6.	UJITJE DHE KULLIMI	16	15
7.	SANITARE SHKOLLE	30	31
8.	VROJTUES PYJESH	12	12
9.	PUNËTOR MIRËMBAJTJE RRUGËSH	11	11
10.	PUNONJËS ARSIMI I MESËM	6	6
11.	QENDRA KULTURORE E FËMIJËVE	9	9
12.	EDUKATORE	42	38
13.	MZSH	20	17
14.	GJENDJA CIVILE	6	6
15.	QKB	2	2
VENDE VAKANTE PËR POZICION		(6%) 22 vende vakante	
TOTALI		379	357

Nga 119 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilat:

- 1 (një) pozicione i kategorisë së lartë;
- 7 (shtatë) pozicione të kategorisë së mesme drejtues;

- 25 (njëzet e pesë) pozicione të kategorisë së ulët drejtuese;
- 86 (tetëdhjetë e gjashtë) pozicione të kategorive ekzekutive;

Nga këto pozicione janë të lira (të paplotësuara):

- 1 (një) pozicion i kategorisë së lartë;
- 3 (tre) pozicione të kategorisë së mesme drejtues;
- 10 (dhjetë) pozicione të kategorisë së ulët drejtuese;
- 44 (dyzet e katër) pozicione të kategorive ekzekutive;

Administratë gjithsej janë 149 punonjës në plan. Por janë disa pozicione për të cilat nuk parashikohet status nëpunësi:

<i>Policia Bashkiake</i>	(10)
<i>IMT</i>	(5)
<i>Administrator Njësive</i>	(5)
<i>Kabineti i Kryetarit</i>	(4)
<i>Sekretariati i Këshillit</i>	(3)
<i>Kryetar</i>	(1)
<i>Zv. Kryetar</i>	(2)
Totali	30 pozicione që nuk parashikohet status

Vende pune të lira të paplotësuara me statusin e nëpunësit civil, si vijon;

Nr	Arsyeja e lirimit të vendeve	2022
1	KMCAP	0
2	Pension	0
3	Dorëheqje	4
4	Shkurtime	0
5	Kontrate	0
6	Largim për mosparaqitje në punë	0
7	Ndërruar jetë	0
8	Mase disiplinore	0
9	Ngritje në detyrë	1
10	Lirim pa motivacion (për funksionet me karakter politik)	0
TOTALI		5

Struktura organike (organi grama) e miratuar nga organi epror Kryetar i Bashkisë është sipas pasqyrës si më poshtë:

EMËRTIMI	Nr. Punonjësve
<i>Kryetari</i>	1
<i>Zv/Kryetar</i>	2
<i>Sekretariati i Këshillit</i>	3
<i>Kabineti i Kryetarit</i>	4
<i>Sekretar i Përgjithshëm</i>	1
<i>Administratorët</i>	5
<i>Auditi i Brendshëm</i>	3
<i>Drejtoria Ekonomike</i>	17
<i>Drejtoria e Mbrojtjes, Kujdesit dhe Përfshirjes Sociale</i>	20
<i>Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Investimeve Publike</i>	15
<i>Drejtoria Juridike, Prokurimeve dhe Integritit</i>	14
<i>Drejtoria e Shërbimeve Publike, Bujqësisë Mbrojtjes Civile dhe Konsumatorit</i>	20
<i>Drejtoria e Zhvillimit Rural, Turizmit dhe Mbrojtjes së Mjedisit</i>	14
<i>Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse</i>	13
<i>IVMT</i>	5

<i>Policia Bashkiake</i>	10
<i>Konvikti i Shkollës së Mesme Profesionale “Ndre Mjeda” Bushat</i>	16
<i>Qendra Sociale Multifunkionale Rezidenciale “Besa” Barbullush</i>	18
<i>Qendra Kulturore e Fëmijëve</i>	9
<i>Edukatore</i>	42
<i>MZSH</i>	20
<i>QKB</i>	2
<i>Gjendja civile</i>	6
<i>Punonjës Administrativ + Mbështetës</i>	119
TOTALI	379

Nga auditimi u konstatua se, në këto raste të ndryshimeve të emërtimeve të drejtuesve sipas strukturës Organizative, dorëzimi i detyrës si dhe marrja e saj nga persona të tjerë, nuk është bërë me akte dorëzimi dhe inventarizim përkatës, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirim nga shërbimi civil” Kreu III, pika 27 dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përkohshëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirim nga shërbimi civil”, Kreu VII, pika 49, 52, 52. Në Bashkinë Vau Dejës Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk ka hartuar dhe miratuar një program trajnimi dhe zhvillimi të burimeve njerëzore, si dhe nuk ka të planifikuara fonde të dedikuara për trajnimin e punonjësve për vitin 2022.

2. Mbi menaxhimin e riskut

Regjistri i Riskut, viti 2022

- Nga Bashkia Vau Dejës përcaktohen objektiva sasiore (në vlerë monetare) vetëm në hartimin e PBA-ve dhe buxheteve vjetore. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, u konstatua se nga Bashkia Vau Dejës nuk ka plane operacionale të punës, si dhe nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik i zhvillimit (me afat 5 vjeçar) të Bashkisë Vau Dejës, sipas përcaktimit në nenin 32 të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

- Nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut.

- Në Bashkinë Vau Dejës, ka pasur një strukturë të miratuar po jo një koordinator të riskut.

- Në Bashkinë Vau Dejës nuk është krijuar regjistri i riskut.

- Sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi nuk ka një strategji të miratuar të riskut, ku të përcaktohet mënyra se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe të vendoset kuadri i përgjithshëm i procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie, e cila përgatitet nga NA, duhet të miratohet nga titullari i njësisë, duhet t’u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre. Këto mosveprime janë në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

- Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk punon me sistem HRMIS, por me hedhje manualisht në programin Microsoft Office Excel. Hedhja, pasqyrimi i të dhënave personale dhe profesionale të çdo punonjësi të punësuar kryhen nëpërmjet programit Excel ose Word.

- Në Bashkinë Vau Dejës, edhe Drejtoria Ekonomike për mbajtjen e Kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program Kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes së të dhënave e cila kryhet nga sektori i financës, niveli i riskut për të gabuar është i lartë. Në bazë të këtij programi me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve nga Drejtoria e Ekonomike dhe hartimi i Pasqyrave Financiare, Sektori i Tatim-Taksave operon me programin Smart Processes për monitorimin e të ardhurave. Për çdo muaj dhe vit kryhen akt-rakordimet me Degën e Thesarit për të ardhurat dhe shpenzimet, si dhe me Agjentët Tatimorë.

- Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i

lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike ekspozimin e bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit, në kundërshtim me parimin nr. 8, si dhe nuk ka një sistem efikas të kontrollit të brendshëm.

3. Mbi veprimtarinë e kontrollit

Grupi i Menaxhimit Strategjik

Nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik nga Kryetari i Bashkisë Vau Dejës në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 11

Në Bashkinë Vau Dejës **nuk janë të dokumentuara në formë shkresore minutat e takimit për mbledhjet që ka kryer Bashkia për vitin 2022**. Nisur nga ky fenomen, vihet re mospërgatitja e disa dokumenteve si plani i veprimit për arritjen e objektivave dhe plani për kontrollin e brendshëm, të cilat janë rezultat i mbledhjeve që duhet të realizojë GMS dhe vendimeve që merren në to.

Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Neni 27, pika 1, ku cilësohet se:

Takime periodike ndërmjet menaxherëve të njësisë së sektorit publik

1. Çështjet, që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, duhet të diskutohen gjatë takimeve periodike ndërmjet menaxherëve të niveleve të ndryshme në njësinë e sektorit publik.

Çështjet kryesore dhe mangësitë serioze që dalin brenda njësisë i parashtrihen grupit për menaxhimin strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe marrjen e masave.

Deklarata e Cilësisë për Sistemin e Kontrollit të Brendshëm, viti 2022

Deklarata e Cilësisë për vitin 2022 në Bashkinë Vau Dejës, është hartuar dhe dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në MFE me shkresën nr. 2519/1 prot., datë 11.04.2023.

Pyetësori i Vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, viti 2022

Pyetësori i Vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit për Bashkinë Vau Dejës, është hartuar dhe miratuar sipas formatit standard të manualit MFK.

Përgjithësisht pyetësori është realizuar duke u mbështetur në manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe ligjin Nr. 10 296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin".

Vlerësimi i riskut është bërë sipas katër seksioneve, mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, veprimtarinë e kontrollit, informacioni dhe komunikimi, monitorimi. Në çdo seksion janë analizuar parimet në të cilat mbështetet njësia publike, duke dhënë edhe përgjigjet e arsyetuara për secilën prej tyre. Disa nga parimet janë angazhimi për integritet dhe vlerat etike; Titullari/Nëpunësi Autorizues demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje; Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë; Njësia Publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave; Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale; Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikim dhe vlerësim të risqeve lidhur me këto objektiva; Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave; Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime; Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm; Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet e kontrollit; Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet e kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë; Njësia Publike vendos

aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave; Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor; Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm dhe të jashtëm; Njësia Publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme dhe/ose të veçanta të sistemit të kontrollit të brendshëm; dhe Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë.

Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, viti 2022

Për vitin 2022, është hartuar dhe përpiluar sipas manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, bazuar në Neni 18, Ligji Nr. 10 296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, referuar shkresës nr. 2519/1 prot., datë 11.04.2023. Është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në MFE dhe përmban rubrikat si përmbledhja ekzekutive, baza ligjore, organizimi i sistemeve të MFK-së, prioritetet dhe rekomandime të përgjithshme për përmirësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor mbi sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit. Vihet re se mungojnë rubrikat, gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm dhe masat e marra gjatë vitit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi dhe plan veprimi për të ardhmen.

Harta e Proceseve të Punës

Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar në Bashkinë Vau Dejës për vitin 2022 nuk ka hartuar hartën e proceseve të punës, të miratuar nga Kryetari i Bashkisë.

Plani për Kontrollin e Brendshëm për vitin 2022, nuk është hartuar dhe si rrjedhim nuk figuron si dokument në Bashkinë Vau Dejës.

Ky veprim është në kundërshtim me Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit pika 3.3, ku cilësohet se:

Plani i Kontrollit të Brendshëm është një instrument për përshkrimin dhe organizimin e aktiviteteve të kontrollit me qëllim menaxhimin e risqeve kryesore dhe dhënien e sigurisë së arsyeshme se objektivat dhe qëllimet do të arrihen.

Plani i Veprimit për arritjen e objektivave për vitin 2022, nuk është hartuar dhe si rrjedhim nuk figuron si dokument në Bashkinë Vau Dejës.

Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 8, pika a, ku cilësohet se:

Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:

a) hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave të njësive publike që ata drejtojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave.

Gjurma standarde e Auditit për prokurimet me vlerë nën 1.000.000 lekë pa TVSH dhe mbi 1.000.000 lekë pa TVSH në Bashkinë Vau Dejës nuk është hartuar gjurma e auditit për prokurimet me vlerë nën 1.000.000 lekë pa TVSH dhe mbi 1.000.000 lekë pa TVSH, veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10 296, datë 8.7.2010 Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 16; Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III “Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i MFK-së”, pika 3.3. Aktivitetet e Kontrollit, Hapi “Gjurmët e auditimit”.

4. Informacioni dhe komunikimi

Mjetet e komunikimit në Bashkinë Vau Dejës dhe subjektet në varësi janë shkresat dhe email-et. Në aspektin organizativ dhe funksional çdo drejtori raporton te Kryetari dhe Nënkryetari i Bashkisë Vau Dejës. Komunikimi dhe shkëmbimi elektronik i dokumenteve zyrtare brenda Bashkisë bëhet gjithmonë duke përdorur postën elektronike (e-mail) dhe dërgesa në institucionet e tjera bëhet me shërbim postar. Çfarë evidentohet nga praktika, punonjësit përdorin më tepër postën elektronike personale, ndërkohë që duhet bërë e mundur që të mund të përdorin postën elektronike të Bashkisë për përmbushjen e detyrave të tyre funksionale. Bashkia Vau Dejës garanton për publikun transparencën e veprimtarisë së saj, ku çdo akt i Bashkisë publikohet në faqen zyrtare të internetit (web-it) dhe afishohet në vendet e caktuara nga Bashkia për njoftimet publike.

5. Monitorimi

Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet nëpërmjet organizimit të grupeve të punës ose komisionet përkatëse. Një formë e monitorimit, është pyetësori i vetëvlerësimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Titulli i gjetjes 1: Në Bashkinë Vau Dejës, për periudhën objekt auditimi, mungon dokumentacioni shkresor që pasqyron minutat e takimit dhe marrjen e vendimeve për mbledhjet që realizon GMS dhe si rrjedhojë e kësaj nuk është hartuar plani i veprimit për arritjen e objektivave dhe plani për kontrollin e brendshëm.

Situata: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se: Bashkia Vau Dejës nuk kanë hartuar rregullore të veçantë të funksionimit të tyre çka bie në kundërshtim me kërkesat e nenit 20, të ligjit Nr. 10296, Datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshimet e emërtimeve të drejtuesve sipas strukturës Organizative, dorëzimi i detyrës si dhe marrja e saj nga persona të tjerë, nuk është bërë me akte dorëzimi dhe inventarizim përkatës, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil” Kreu III, pika 27 dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përkohshëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil”, Kreu VII, pika 49, 52, 52. Në Bashkinë Vau Dejës Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk ka hartuar dhe miratuar një program trajnimi dhe zhvillimi të burimeve njerëzore, si dhe nuk ka të planifikuara fonde të dedikuara për trajnimin e punonjësve për vitin 2022.

Nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut, në Bashkinë Vau Dejës, ka pasur një strukturë të miratuar po jo një koordinator të riskut, në Bashkinë Vau Dejës nuk është krijuar regjistri i riskut.

Drejtorja e Burimeve Njerëzore nuk punon me sistem HRMIS, por me hedhje manualisht në programin Microsoft Office Excel. Hedhja, pasqyrimi i të dhënave personale dhe profesionale të çdo punonjësi të punësuar kryhen nëpërmjet programit Excel ose Word.

Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike ekspozimin e bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit, në kundërshtim me parimin nr. 8, si dhe nuk ka një sistem efikas të kontrollit të brendshëm, nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik nga Kryetari i Bashkisë Vau Dejës në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 11. Në Bashkinë Vau Dejës nuk janë të dokumentuara në formë shkresore minutat e takimit për

mbledhjet që ka kryer Bashkia për vitin 2022. Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar në Bashkinë Vau Dejës për vitin 2022 nuk ka hartuar hartën e proceseve të punës, të miratuar nga Kryetari i Bashkisë.

Plani i Veprimit për arritjen e objektivave për vitin 2022, nuk është hartuar dhe si rrjedhim nuk figuron si dokument në Bashkinë Vau Dejës.

Nuk është hartuar gjurma e auditit për prokurimet me vlerë nën 1.000.000 lekë pa TVSH dhe mbi 1.000.000 lekë pa TVSH.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, nenet 8, 16, 20, 22, 23, 24. VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirimimin nga shërbimi civil” Kreu III, pika 27 dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përkohshëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimimin nga shërbimi civil”, Kreu VII, pika 49, 52, 52. Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 11.

Ndikimi/Efekti: Mos identifikimi dhe menaxhimi i risqeve, mungesa e analizimit të cilësisë së funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, mos trajnimi për rritjen profesionale të stafit, ndikojnë negativisht në arritjen e objektivave të institucionit, lënë hapësira për ndodhjen e anomalive dhe mos informimin e titullarit për këto anomali, nuk nxjerrin qartë përgjegjësitë etj.

Shkaku: Mosnjohje e plotë e koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave. Mosnjohje nga niveli i lartë drejtues i kriterëve të MFK, me nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës dhe menaxherët kryesorë të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sector, etj. Të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.

Përsa më sipër, mbi mangësitë e konstatuara mbajnë përgjegjësi: z. M. B., ish Kryetar i Bashkisë Vau Dejës dhe z. B. M., Drejtor i Burimeve Njerëzore për vitin 2022.

2.1.2. Organizimi i njësisë së auditimit të brendshëm

2.1.3. Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditimit të brendshëm

II. Në zbatim të pikës 1.2 të Programit të Auditimit me objekt “Organizimi i njësisë së Auditit të brendshëm dhe vlerësimi mbi veprimtarinë NJAB”, në Bashkinë Vau Dejës u kërkua dokumentacioni si më poshtë:

1. Karta e Auditimit të Njësisë AB të Bashkisë Vau Dejës
2. Plani Strategjik i vitit 2022 dhe pasqyrat shoqëruese
3. Planifikimi vjetor për vitin 2022 dhe pasqyrat shoqëruese
4. Programimi i auditimeve të brendshme për vitin 2022
5. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm për vitin 2022 dhe pasqyrat shoqëruese.
6. Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara

7. Dosjet koherente të subjekteve të audituara
8. Projektraportet dhe raportet përfundimtare të auditimit të brendshëm të njësive publike.
9. Rekrutimi i punonjësve në Njësinë e Auditit të Brendshëm, dhe ngritja e nivelit profesional të tyre.

Organizimi dhe funksionimi i njësisë së Auditit të Brendshëm publik;

Situata e strukturës së NJAB në Bashkinë e Vau Dejës nga data 01.01.2022 deri më 31.12.2022 paraqitet në tabelën si vijon:

Struktura e kësaj njësie auditimi, në formë tabelore për periudhën e audituar viti 2022, paraqitet si mëposhtë:

Nr	Nga data e krijimit deri me 31.12.2022	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikimi	Trajnime te vijueshme
	Për vitin 2022						
1	A. N.	Përgjegjës	I Lartë	26	7	2018	40 orë
2	A. P.	Specialiste	I Lartë	4	3	Në proces	
3	S. Ll.	Specialiste	I Lartë	3	1	Në proces	

Burimi i të dhënave: Njësia e Auditimit të Brendshëm

Nga auditimi u konstatua se: struktura organizative e Auditimit të Brendshëm për vitin 2022 është përcaktuar që NJAB të ketë në përbërjen e saj **3**(tre) punonjës, por që për periudhën nën auditim rezulton se kjo njësi ka funksionuar me **3** (dy) punonjës **1** përgjegjës i njësisë i certifikuar dhe **2** specialist auditit të pa certifikuar si dhe **2** specialist auditit ne proces, në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, “Manualit të Auditimit të Brendshëm” miratuar nga Ministër i Financave nr.100/ 2016 dhe VKM nr.83/2016, përcaktohet qartë që në strukturën e [AB] mund të punësohen deri në 1/3 e punonjësve të pa certifikuar si auditues të brendshëm dhe gjatë afatit 2 vjeçar zhvillon trajnimet e mjaftueshme për t’u certifikuar.[NJAB].

Nr	Emri i audituesit	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT									
		Të planifikuar	Në fakt	Profesioni			Vitet e Punës në AB		Certifikimi		
				Ekonomist	Jurist	Të tjerë	deri në 5 vjet	Mbi 5 vjet	I pa certifikuar	Në proces certifikimi	I certifikuar
1	A. N.	1	1	x				x			x
2	A. P.	1	1		x		x			x	
3	S. Ll.	1	1	x			x			x	

➤ **Trajnimet e [NjAB] dhe certifikimet**

Referuar ligjit Nr.10296/2010, Manualit të MFK miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, Dt.15.07.2010, Manuali i Ri me Urdhrin e Ministrit të FE Nr.108/2016 të MFK, Ligjit nr.114/2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm” dhe “Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, rëndësi i është kushtuar trajnimeve të audituesve të [NJAB] sipas planit të trajnimeve, përpiluar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik. Për vitin 2021 trajnimet e audituesve të NJAB për Bashkinë Vau Dejës pasqyrohen në tabelën e mësipërme:

Konstatohet se [NJAB] në Bashkisë Vau Dejës, nuk ka respektuar trajnimet e detyrueshme vjetore planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në

MFE/Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, “Manualin e Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”.

Mungesa e trajnimeve çdo vit në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, ka ndikim negative për njësinë pasi stafit i mungojnë njohuritë mbi mënyrën e funksionimit të këtij sistemi, përgjegjësitë, shkallën hierarkike etj. Mungesa e transparencës për publikun lidhur me njohjen dhe veprimtarinë e këtij institucioni, shkak për këtë është mosveprimi i titullarit të institucionit mbi hartimin e një program trajnimi mbi menaxhimin e riskut.

Bazuar si më sipër Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse të marrë masë për punonjësit të kryejnë trajnimet mbi menaxhimin e riskut, element ky i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit i cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut.

➤ **Hartimi dhe zbatimi i planeve të Auditit të Brendshëm;**

Nga Sektori i Auditit të Brendshëm janë hartuar dhe miratuar për çdo vit në zbatim të ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e brendshëm në sektorin Publik”, Planet strategjike dhe vjetore sipas formateve të dërguar në Njësinë e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm (Ministria e Financave) dhe të miratuara nga Kryetari i Bashkisë.

Nga auditimi rezultoi se : Për vitin 2022 NJAB ka planifikuar **14 (katërmbëdhjetë)** fusha nga te cilat **4 (katër)** njësi vartëse, janë planifikuar **10 (dhjetë)** sektor për auditim përputhshmërie dhe **4 (katër)** sektor auditim i kombinuar.

Subjektet planifikuar për auditim për vitin 2022 paraqiten si më poshtë:

1. Drejtoria Ekonomike.
2. Drejtoria Juridike e Prokurimeve dhe Integritimit.
3. Detyrimet e Prapambetura.
4. Qendra Sociale rezidenciale për të moshuarit “Besa”
5. Konvikti i shkollës së mesme Profesionale “Ndre Mjeda”.
6. Drejtoria e Ujësjiellës Kanalizimeve Sh.a.
7. Ndërkomunale Bushat.
8. Drejtoria e Burimeve Njerëzore.
9. Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Investimeve Publike.
10. Drejtoria e Shërbimeve Publike, Arsimit, Rinisë dhe Shëndetësisë.
11. Drejtoria e Shërbimeve Publike, Bujqësisë , Emergjencave.
12. PMNSHZ.
13. Drejtoria e zhvillimit Rural, Turizmit dhe Mbrojtjes së Mjedisit.
14. Policia Bashkiake.

U konstatua se: DA nuk e ka arritur objektivin e përmbushjes së Planit Vjetor për periudhën në auditim, pasi në bazë të evidencave të vëna në dispozicion nga njësia e auditimit të brendshëm u konstatua se janë realizuar **9 (nëntë)** auditime **nga 14 të planifikuara**, e shprehur në përqindje 64% e auditimeve të planifikuara, konfirmuar me shkresën **Nr.877/1 Prot, Datë 15.02.2023** i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në Ministrinë e Financave i është dërguar Raporti Vjetor i Veprimtarisë së Strukturës së Auditimit

të Brendshëm për vitin 2022 në Përputhje me kërkesat e nenit 14, të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “ Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” të cilat pasqyrohen si më poshtë:

1. Drejtoria Ekonomike.
2. Detyrimet e Prapambetura.
3. Drejtoria e Ujësjetllës Kanalizimeve Sh.a.
4. Qendra Sociale rezidenciale për të moshuarit “Besa”.
5. Drejtoria e Sherbimeve Publike, Bujqësisë , Emergjencave.
6. PMNSHZ.
7. Drejtoria e zhvillimit Rural, Turizmit dhe Mbrojtjes së Mjedisit.
8. Konvikti i shkollës së mesme Profesionale “Ndre Mjeda”.
9. Policia Bashkiake.

Bazuar në përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrisë të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Seksioni VI, Kreu III, pika 1, programet kanë përmbledhur orientimet kryesore dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimet dhe grupin e punës.

Në mënyrë të përmbledhur auditimet e planifikuara dhe të realizuara paraqiten si vijon:

N r	Periudha	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT						
		Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga të realizuarat, sipas llojit				
				Përputh	Financiar	Kombinuar	Performa	Tjera
1	Viti 2022	14	9	7	0	2	-	-

Burimi i të dhënave: Njesisë e Auditimit të Brendshëm

➤ Vlerësimi i procedurave dhe standarteve të kryerjes së auditimit të brendshëm

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve u konstatua se:

-Përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik, ”Manuali i Auditimit të Brendshëm (MAB).

- Sektori i A.B në zbatim të planit vjetor nuk ka përfshirë në grup pune specialist të sektorëve të ndryshëm, për kryerjen e auditimit sipas programeve të miratuara nga Titullari i Bashkisë. Sektori i Auditimit të brendshëm edhe gjatë vitit 2022 ka vazhduar të ketë mangësi në certifikimin e specialistëve të auditimit të brendshëm.

Subjektet e audituara edhe pse i kanë pranuar rekomandimet e dhëna nga AB vetëm në një rast i kanë zbatuar ato, nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimit, në përputhje me ligjin 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, dhe me Kap. IV, pika 4.1.12, Hapi 11, të MAB.

Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, (Kapitulli VI, “ Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”), në përgjithësi programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me rrisqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e auditimit, drejtimet që do të ndiqen, si dhe grupin e auditimit. Vend të vecantë në program zënë edhe ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme. Në përgjithësi referencat ligjore të vëna në programet e auditimit reflektojnë kuadrin ligjorë në fuqi.

Dosjet koherente të NJAB për auditimet e realizuara për periudhën objekt auditimi në përgjithësi janë mbajtur të plotësuar bazuar në kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrisë të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI, në to është i përfshirë i gjithë informacioni dhe dokumentet e nevojshme.

Nga auditimi konstatohet se ka mosrealizim te palnit të auditimeve dhe gjithashtu mungesën e kontrollit të cilësisë nga struktura përgjegjëse të auditimit.

Nga verifikimi me zgjedhje i 4 dosjeve koherente për periudhën në auditim në tabelën më poshtë paraqiten të dhëna më të detajuara për to :

Nr.	Viti	Objektet e audituara	Përshkrimi i punës së NJAB			
1.	2022	Drejtoria e Shërbimeve Publike, Bujqësisë, Emergjencave Civile dhe IT-së .	Autorizimi me shkresën nr prot.3316, datë 07.06.2022			
			Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit me shkresën nr. prot.3317, datë 07.06.2022			
			Program i angazhimit te auditimit nr prot.3318, datë 07.06.2022			
			Deklarata e pavarësisë së audituesit me datë 07.06.2022			
			Takimi fillestar me organizatën me shkresën me datë 17.06.2022			
			Formular i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, datë 07.06.2022			
			Shkresa përcjellëse e projekt raportit me nr prot.3319, datë 30.06.2022			
			Projekt raporti i auditimit, datë 30.06.2022			
			Kundërshtitë (observacionet) - Nuk ka			
			Plani i veprimit datë 25.07.2022			
			Shkresa përcjellëse e raportit përfundimtar me nr prot.3320 datë 27.07.2022			
			Raporti përfundimtar, datë 27.07.2022			
			Memorandumi me datë 12.08.2022			
			Shkresë përcjellëse e memorandumit nr prot.3321, datë 12.08.2022			
			Rishikimi i cilësisë i Specialistëve datë 12.08.2022			
			Rishikimi i cilësisë i përgjegjës të grupit, datë 15.08.2022			
			Autorizimi me shkresën nr prot.3740, datë 06.07.2022			
			Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit me shkresën nr. prot.3741, datë 06.7.2022			
			Deklarata e pavarësisë së audituesit me datë 06.07.2022			
2.	2022	Sektori MNZSH	Takimi fillestar me organizatën me MZSH me datë 15.07.2022			
			Vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, datë 07.07.2022			
			Programi i angazhimit të auditimit me shkresën nr prot.3742, datë 06.07.2022			
			Shkresa përcjellëse e projekt raportit me nr prot.3743, datë 09.08.2022			
			Projekt raporti i auditimit, datë 09.08.2022			
			Kundërshtitë (observacionet) nuk ka			
			Plani i veprimit datë 31.08.2022			
			Shkresa përcjellëse e raportit përfundimtar me nr prot.3744, datë 09.09.2022			
			Raporti përfundimtar, datë 09.09.2022			
			Memorandumi me datë 14.09.2022			
			Shkresa përcjellëse e memorandumit nr.3745 prot.datë 14.09.2022			
			Rishikimi i cilësisë i Specialistëve datë 15.09.2022			
			Rishikimi i cilësisë i përgjegjës të grupit datë 15.09.2022			
			Autorizimi me shkresën nr prot 6081, datë 28.10.2022			
			3.	2022		

		Qendra Sociale Rezidenciale per te Moshuar "BESA"	Deklarata e pavarësisë së audituesit me datë 28.10.2022 Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit me shkresën nr. 6081/1 Prot datë 28.10.2022 Formular i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, datë 31.10.2022 Program Angazhimi nr 6081/2 Prot date 28.10.2022 Takimi fillestar me organizatën me shkresën datë 07.11.2022. Shkresa përcjellëse e projekt raportit me nr prot.6081/3, date 18.11.2022 Projekt raporti i auditimit, datë 18.11.2022 Plan Veprimi 09.12.2022 Shkrese Percjellese e Raportit nr 6081/4 Prot date 20.12.2022 Raporti përfundimtar, date 20.12.2022 Shkrese Percjellese e Memorandumit nr. 6081/5 Prot. date 21.12.2022 Memorandumi me datë 21.12.2022 Rishikimi i cilësisë i përgjegjësit të grupit 22.12.2022 Rishikimi i cilësisë i Specialistëve datë 22.12.2022
4.	2022	Konvikti i Shkolles Mesme Profesionale "Ndre Mjeda"	Autorizimi me shkresën nr prot.6942, datë 09.11.2022 Deklarata e pavarësisë së audituesit me date 09.11.2022 Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit nr. prot.6943, datë 09.11.2022 Vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, date 10.11.2022 Programi i angazhimit të auditimit me shkresën nr prot.6944, datë 09.11.2022 Takimi fillestar me personelin e Konviktit me datë 18.11.2022 Shkresa përcjellëse e projekt raportit me nr prot.6945 datë 02.12.2022 Projekt raporti i auditimit, date 02.12.2022 Plan Veprimi 12.12.2022 Shkresa përcjellëse e raportit përfundimtar me nr prot.6946 datë 30.12.2022 Raporti përfundimtar, datë 30.12.2022 Shkresa përcjellëse e memorandumit nr prot.6947 datë 10.01.2023 Memorandumi me datë 10.01.2023 Rishikimi i cilësisë i përgjegjësit të grupit 11.01.2023 Rishikimi i cilësisë i Specialistëve datë 10.01.2023

➤ **Sigurimi i cilësisë në auditimet e kryera dhe kontrolli i zbatimit të detyrave të lëna.**

Për veprimtarinë e Sektorit të AB për periudhën nga **Dt. 01.01.2022 deri në Dt.31.12.2022** është raportuar në mënyrë sistematike Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës.

Nga auditimi i raportimit vjetor për vitin 2022, konstatojmë se janë dhënë **52** rekomandime gjithsej, nga të cilat janë në proces zbatimi **42** rekomandime, te cilat janë sipas klasifikimit të mëposhtëm:

- Rekomandime për përmirësimin e sistemeve **(20)**
- Rekomandim të karakterit organizative **(15)**

- Rekomandime për arktetime (0)
- Rekomandime të tjera (7)

Auditimet e realizuar dhe rekomandimet e realizuara për vitin 2022 paraqiten ne tabelën nr. 2 si vijon;

Nr	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT							
		Rekomandime te shprehura ne numër				Rekomandime te shprehura ne vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Nëproces	Pazbatuar	Gjithsej në Lekë	Zbatuar	Në proces	Pa zbatuar
1	Viti 2022	42	1	41	0	-	-	-	-
TOTALI		42	1	41	0	-	-	-	-

Burimi i të dhënave: Njesisë e Auditimit të Brendshëm

Titulli i gjetjes 2: Bashkia Vau Dejës nuk ka realizuar planin e auditimeve planifikuar për vitin 2022, nuk ka audituar sektorët me risk të lartë si dhe nuk ka respektuar trajnimet e detyrueshme vjetore planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në MFE/Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Situata: Nga auditimi konstatohet se ka mosrealizim te palnit të auditimeve dhe gjithashtu mungesën e kontrollit të cilësisë nga struktura përgjegjëse të auditimit, konstatohet se sektori i Auditit të Brendshëm në punën e tyre pavarësisht dhënies se rekomandimeve nuk janë treguar këmgulës në auditimin e zbatimit te rekomandimeve, nuk ka audituar sektorët me risk të lartë si dhe nuk ka respektuar trajnimet e detyrueshme vjetore planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në MFE/Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, “Manualin e Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”.

Kriteri: Ligji 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”, UMFE nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

Ndikimi/Efekti: Moskryerja e auditimeve në fushat me risk që ka veprimtaria e njësisë vendore, sjell mosnjohjen e rreziqeve të mundshme nga titullari dhe menaxhimi që njësia vendore ka në këto fusha, e për pasojë, duke mos i njohur, nuk ka as vëmendje për t’i minimizuar e për t’i monitoruar këto risqe. Titullarit nuk i jepet këshillimi i duhur nga ana e auditimit të brendshëm, e cila është detyra kryesore e kësaj njësie.

Shkaku: Mungesa e kontrollit të zbatimit të rekomandimeve, mos realizimi I planit të auditimeve si dhe moskryerja e auditimeve në fushat me risk.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës, të merren masa për të ndjekur zbatimin e rekomandimeve, realizimin e planeve të auditimeve, kryerjen e auditimeve në fushat me risk të lartë, trajnimet e detyrueshme vjetore planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në MFE/Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Përsa më sipër, mbi mangësitë e konstatuara mbajnë përgjegjësi: z.M. B., në funksionin e ish Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës, znj.A. N. në funksionin e Përgjegjësit të Auditit të Brendshëm.

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

Mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Vau Dejës në bazë të programit të auditimit nr. 1027/1 Prot, datë 22.11.2023, “Mbi Auditimin Financiar për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, në Bashkinë Vau Dejës.

Në zbatim të Programit të Auditimit cituar më sipër, pika 2, u auditua planifikimi dhe zbatimi i planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 993, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, ligjet vjetore për buxhetin e shtetit të vitit 2022, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.

Dokumentacioni që u shqyrtua për auditimin e kësaj pike të programit të auditimit është si vijon:
PBA 2022-2024;

Projekt-buxhetin e miratuar për vitin 2022;

Vendimet e KB “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Vau Dejës” për vitin 2022;

Vendime të tjera të KB, në lidhje me ndryshimet buxhetore;

Situacioni i shpenzimeve për vitin 2022 i rakorduar me Degën e Thesarit;

Situacioni i të ardhurave për vitin 2022 i rakorduar me Degën e Thesarit;

Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit;

Raportimet në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë lidhur me detyrimet e prapambetura të Bashkisë Vau Dejës;

Informacion shkresor i përgatitur nga subjekti bazuar në kërkesat e hartuara nga grupi i auditimit.

Baza Ligjore:

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;

Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;

Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012, datë 7.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016;

Ligji nr. 115/2021, datë 24.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022”;

Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;

Udhëzim i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësisve të vetëqeverisjes vendore”.

Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisve të vetëqeverisjes vendore”;

Udhëzimi i MFE nr. 7, datë 26.02.2021 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024”;

VKB nr. 72, datë 23.12.2021, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2022 dhe Programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2022-2024, numrin e punonjësve të Bashkisë Vau Dejës”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresë nr. 12/1, datë 14.01.2022.

1. Programimi i PBA-së 2022-2024

Për hartimin e PBA-së 2022-2024 nga Bashkia Vau Dejës janë ndjekur dhe zbatuar hapat e më poshtëm:

VKB nr. 72, datë 23.12.2021, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2022 dhe Programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2022-2024, numrin e punonjësve të Bashkisë Vau Dejës”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresë nr. 12/1, datë 14.01.2022” me relacionin bashkëlidhur;

VKB nr. 73, datë 23.12.2021, "Për miratimin e kalendarit të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të Bashkisë Vau Dejës", konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresë nr. 13/1, datë 14.01.2022.

Titulli i Gjetjes 3: Probleme në lidhje me publikimin e Projekt Buxhetin Afatmesëm të vitit 2022-2024.

Situata:

1. Nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik nga Kryetari i Bashkisë Vau Dejës në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 11;
2. Kryetari i Bashkisë Vau Dejës nuk ka miratuar udhëzimin plotësues për përgatitjen e buxhetit të bashkisë, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 5 dhe 6;
3. Kryetari i Bashkisë Vau Dejës nuk ka përgatitur dhe propozuar për miratim në Këshillin Bashkiak Tavanet Përgatitore të PBA 2022-2024, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 3;
4. Kryetari i Bashkisë Vau Dejës nuk ka dërguar brenda datës 1 Qershor 2021 me shkrim dhe në rrugë elektronike, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë projekt-dokumentin e PBA 2022-2024, të përgatitur sipas Instrumentit të Planifikimit Financiar, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 9.

Kriteri: Udhëzimi MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 3, 5, 6, 9 dhe 13.

Ndikimi: Mangësi e menaxhimit për të publikuar buxhetet e institucionit që drejton, shkakton mosfunksionim e duhur të njësisë vendore.

Shkaku: Analizat e punës për publikimin e PBA për 2022-2024 nuk janë bërë të plota, duke mos qenë transparent.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Bashkia Vau Dejës të marrë masa të miratojë udhëzimin plotësues për përgatitjen e PBA-së, të miratojë tavanet përgatitore, të hartojë Urdhrin për Grupin e Menaxhimit Strategjik dhe dërgimin e projekt-dokumentit të PBA-së në MFE sipas kërkesës së Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024".

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

Për vitin 2022 në Bashkinë Vau Dejës buxheti është hartuar kryesisht mbi bazën e 25 programeve, përkatësisht: Planifikimi, Menaxhim dhe Administrim, Gjendja Civile, Shërbimet e Policisë Vendore, Mbrojtja nga zjarri dhe mbrojtja civile, Marrëdhënia me Komunitetin, Mbështetje dhe Zhvillimi Ekonomik, Menaxhimi i infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit, etj. Buxheti i vitit 2022, është miratuar me VKB nr. 72, datë 23.12.2021, "Për miratimin e buxhetit të vitit 2022 dhe Programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2022-2024, numrin e punonjësve të Bashkisë Vau Dejës", konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresë nr. 12/1, datë 14.01.2022.

Rezulton se buxheti i viteve 2022-2024 është miratuar sipas procedurave dhe kërkesave të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e

Shqipërisë" i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar.

Tabela nr. II.2.1: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2022

Planifikimi i të ardhurave 2022		Planifikimi i shpenzimeve 2022	
Burimi i të ardhurave	Vlera në 000/ lekë	Emërtimi i zërave	Vlera në 000/ lekë
Të ardhura të planifikuara për vitin 2022	192,460	Art. 600 Paga	376,458
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm e të planifikuara për shpenzim për vitin 2022	554,462	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	59,927
Total të ardhurat e veta	746,922	Art. 602 Shpenzime operative	227,146
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar.	146,933	Art. 604 Transferime korrente të brendshme	51,233
Të ardhura të trashëguara nga granti i kushtëzuar (transferua specifike 600, 601, 602 etj.).	-	606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë	352
Transferta e pakushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2022	230,733	Art. 230-231 Investime	464,615
Transferte specifike e çelur për llogari të vitit 2022	114,292	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	9,149
Total të ardhura nga transfertat e buxhetit te shtetit	491,958		
TOTALI TË ARDHURAVE	1,238,880	TOTALI SHPENZIMEVE	1,238,880

Burimi: Bashkia Vau Dejës

Tabela nr. II.2.2: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve me ndryshimet e buxhetit për vitin 2022

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2022				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2022			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë/pakësim, miratuar me VKB	Vlera në 000/lekë	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë/pakësim, miratuar me VKB	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë (në 000/lekë)
	1	2	1+2		3	4	3+4
Të ardhura të planifikuara për vitin 2022	192,460	102	192,562	Art. 600 Paga	376,458	-26,334	350,124
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2022	554,462		554,462	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	59,927	-4,080	55,847
Total të ardhurat e veta	746,922	102	747,024	Art. 602 Shpenzime operative	227,146	-1,769	275,377
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	146,933		146,933	Art. 604 Transferime	51,233	1,559	52,792

				korrente të brendshme			
Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike				Art. 606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë	352	8,823	9,175
Transferta e pakushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2022	230,733		230,733	Art. 230-231 Investime	464,615	23,970	488,585
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2022	114,292	2,067	116,359	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	9,149		9,149
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	491,958	2,067	494,024				
TOTALI ARDHURAVE TË	1,238,880	2,169	1,241,049	TOTALI SHPENZIMEVE I	1,238,880	2,169	1,241,049

Burimi: Bashkia Vau Dejës

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2022

Titulli i Gjetjes 4: *Probleme në lidhje me procedurat e diskutimit, planifikimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve.*

Situata:

Për vitin 2022 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **1,619,875** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **789,533** mijë lekë, ose në masën **49%**. Realizimi i buxhetit sipas zërave paraqitet në mënyrë më të detajuar në tabelën në vijim.

Tabela nr. II.2.3: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2022

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Vau Dejës për vitin 2022, në mijë lekë							
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve Bashkia pa njësitë vartëse	Plani 2022	Fakti 2022	Realizimi në %	Vlera mbuluar nga ardhurat e veta (fakti)	Të trashë. Trans. e pa - kushtëz.	Vlera mbuluar nga FZHR dhe granti (fakti)
1	Artikulli - 600 Paga	355,520	219,926	62	2,339	212,475	5,112
2	Artikulli - 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	56,712	36,763	65	75	35,848	840
3	Artikulli - 602 Shpenzime operative	277,344	113,526	41	51,636	60,667	1,223
4	Artikulli - 604 Transferta korrente të brendshme	60,356	21,011	35	12,345	1,102	7,564
5	Artikulli - 606 Transferime tek buxhetet familjare (PAK)	328,634	326,240	99	1,330	6,628	318,282
6	Artikulli - 606 Transferime tek buxhetet familjare (Ndihma ekonomike)	9,149	-	-	-	-	-
7	Artikulli - 230 Projekte	25,287	470	2	470	-	-
8	Artikulli - 231 Investime	506,873	71,597	14	13,387	14,642	43,288

TOTAL	1,619,875	789,533	49	81,582	331,642	376,309
--------------	------------------	----------------	-----------	---------------	----------------	----------------

Burimi: Bashkia Vau Dejës, përpunoi grupi i auditimit

VKB nr. 72, datë 23.12.2021, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2022 dhe Programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2022-2024, numrin e punonjësve të Bashkisë Vau Dejës”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut.

Nga bashkia ndarja e plan buxhetit dhe detajimi në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së pakushtëzuar sektoriale, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuara nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve. Gjatë këtij viti, si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar dhe rialokimeve të kryera nga vetë bashkia, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, me VKB nr. 15, datë 28.03.2022 “Dhënie ndihme financiare familjes së z. N. P. që i është dëmtuar banesa si pasojë e zjarrit të rënë me datë 24.02.2022”, miratuar nga Prefekti Shkodër me shkresë nr. 225/01 prot., datë 14.04.2022, VKB nr. 33, datë 26.05.2022 “Për miratimin e rishpërndarjes së buxhetit të Bashkisë Vau Dejës për vitin 2022”, VKB nr. 51, datë 29.08.2022 “Për miratimin e rishpërndarjes së buxhetit të Bashkisë Vau Dejës për vitin 2022”, VKB nr. 54, datë 23.09.2022 “Dhënie ndihme financiare familjes së z. J. C. që i është dëmtuar banesa si pasojë e zjarrit të rënë, sipas Vërtetimit të MZSh nr. 8, datë 24.08.2022”, VKB nr. 63, datë 10.10.2022 “Për miratimin e rishpërndarjes së buxhetit të Bashkisë Vau Dejës për vitin 2022”.

Sipas përcaktimit të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 474, ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 445, Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore" shtojca 4, pika c, “...Si rregull ndryshimet duhet të jenë minimale. Ndryshimet duhet të jenë të papranueshme në tremujorin e parë të vitit pasi kjo periudhë është shumë afër kohës së parashikimit fillestar”.

Vlera e mosrealizimit në programet kryesore të veprimtarisë së Bashkisë tregon se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që, programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më reale, këto veprime në kundërshtim me VKB nr. 72, datë 23.12.2021, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2022 dhe Programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2022-2024, numrin e punonjësve të Bashkisë Vau Dejës”, për planifikimin e buxhetit.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47, ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 44 dhe VKB nr. 72, datë 23.12.2021, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2022 dhe Programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2022-2024, numrin e punonjësve të Bashkisë Vau Dejës”.

4 Kryetari i njësisë së qeverisjes vendore bën një analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor të çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, edhe propozimet përkatëse për ndryshimin e vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore, që ka miratuar buxhetin e vitit. Procedura e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve të vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore është e njëjtë me atë të vendimit për miratimin e buxhetit vjetor.

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

Ndikimi: Mangësi e menaxhimit për të projektuar, miratuar, realizuar dhe analizuar buxhetet e institucionit që drejton, shkakton mosfunksionim e duhur të njësisë vendore. Planifikimi i të ardhurave të veta, zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre, më së shumti për shkak të mosrealizimit të të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

Shkaku: Analizat e punës për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve në buxhetet paraardhëse nuk janë bërë të plota, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve të audituara.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Vau Dejës të ndjekë hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, të dokumentojë procesin e konsultimeve me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve të varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.

3. Saktësia e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit

Nga Drejtoria Ekonomike dhe Menaxhimi Financiar është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit, 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 nën artikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me VKB, ose të diktuar nga grandet e deleguara nga pushteti qendror. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi plan buxhetin dhe detajimin në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se në të gjitha rastet është respektuar disiplina buxhetore pasqyruar në anekset bashkëlidhur.

Në zbatim të detyrimeve ligjore për monitorimin e zbatimit të buxhetit, ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nenit 44 dhe ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48, Bashkia Vau Dejës ka përgatitur raportet periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit si vijon:

- Raporti i monitorimit për 4-mujorin e I-rë për vitin 2022 dërguar në MFE dhe Këshillit të Bashkisë Vau Dejës me shkresën nr. 3144 Prot., datë 27.05.2022;
- Raporti i monitorimit për 4-mujorin e II-të për vitin 2022 dërguar në MFE dhe Këshillit të Bashkisë Vau Dejës me shkresën nr. 5142 Prot, datë 30.09.2022;
- Raporti i monitorimit për 4-mujorin e III-të për vitin 2022 dërguar në MFE dhe Këshillit të Bashkisë Vau Dejës me shkresën nr. 1483 Prot, datë 28.02.2023.

Kryetari i Bashkisë Vau Dejës ka paraqitur në këshill raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, sipas përcaktimeve ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48.

Kryetari i Bashkisë Vau Dejës ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit janë hartuar në përputhje me kërkesat e Shtojcës 2 "Përmbajtja e raportit të monitorimit" dhe Shtojcës 5 "Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore". Raportet e monitorimit janë të plota me të gjitha anekset sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore", neni 48 dhe Udhëzimit nr. 22, datë 30.07.2018,

"Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njëjësive të vetëqeverisjes vendore", pika 10, 12, 28, 29, 48.

4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve

Në Bashkisë Vau Dejës vlera e detyrimeve të prapambetura deri në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 61,003,516 lekë, si në raportimin në MFE ashtu dhe në rakordimet me Degën e Thesarit. Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura Bashkia Vau Dejës ka nuk hartuar një plan dhe të paraqitet në raportimin e monitorimit vjetor të buxhetit dërguar në MFE.

Tabela nr. II.2.4: Detyrimet e prapambetura në Bashkinë Vau Dejës viti 2022

Nr.	Emërtimi i Objektivit të Prokurimit	Data e lidhjes së kontratës	Numri dhe data e faturës	Numër serial fature	Vlera e kredisë (detyrimit) në 31.12.2021	Shtesat gjatë vitit 2022	Shlyerjet gjatë vitit 2022	Vlera e detyrimit me 31.12.2022
1	Ndërtim i vend-depozitimit Bushat	29.05.2017	19.02.2018	54251560	3,870,553			3,870,553
2	Kërkesë padi nr. 115 datë 19.11.2015 (LEK BIBAJ), Vendim nr. 5324 datë 01.10.2014 (Gjykata Administrative e Shkallës Parë Tiranë), Vendim Nr. 1110 (4781) Datë 12.10.2018				1,230,000			1,230,000
3	Vendim nr. 9723 rep 1731 kol 30.05.2013, Dhimiter Papa				2,112,860			2,112,860
4	Ujësllësi Vau Dejës	30.09.2020	30.9.2020	38259530	12,864,773		12,864,773	
5	Ujësllësi Vau Dejës	30.09.2020	30.11.2020		6,265,565		6,265,565	
6	Ujësllësi Vau Dejës	30.09.2020	31.12.2020	38259538	4,040,164		4,040,164	
7	Supervizim punimesh ujësllësi Vau Dejës	30.09.2020	31.12.2020	77590599	19,800			19,800
8	Përmirësimi i kushteve të banimit për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara	18.10.2021	18.02.2021	7/2021	267,642			267,642
9	Ujësllësi Vau Dejës	30.09.2020	29.01.2021	6/2021	1,196,793		1,196,793	
10	Supervizim punimesh ujësllësi Vau Dejës	30.09.2020	21.04.2021	7/2021	9,000			9,000
11	Supervizim punimesh		07.12.2021			14,647	14,647	
12	Supervizim punimesh		19.11.2021			55,992	55,992	
13	Ndërtim i vend-depozitimit për mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazës II)	24.06.2019	29.10.2021			10,976,626		10,976,626
14	Përmirësimi I kushteve të banimit për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara	18.10.2021	17.03.2022			107,604	107,604	
15	Përmirësimi i kushteve të banimit për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara	18.10.2021	17.03.2022			92,477		92,477
16	Shërbim i pastrimit për vitin 2022	31.12.2021	13.01.2022			1,961,267	1,961,267	
17	Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësorë		2021-2022			79,840	79,840	
18	Supervizim PUNIMESH		28.04.2022			144,064	144,064	
19	Supervizim PUNIMESH		28.04.2022			27,168	27,168	

20	Shërbime të tjera Certificate e inspektimit të konformitetit (kontrolli teknik për kaldajat e shkollave)		28.06.2022			97,200	97,200	
	Ndërtim i vend-depozitimit për mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazës II)	24.06.2019	12.08.2022	232/2022		42,424,558		42,424,558
	TOTALI					31,877,150	55,981,443	26,855,077

Burimi: Bashkia Vau Dejës

Titulli i Gjetjes 5: Risqet buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara dhe moslikuidimi i vendimeve gjyqësore.

Situata: sipas të dhënave të paraqitura në tabelën mësipërm, rezulton se vlera totale e detyrimeve të prapambetura që deklarohet në MFE, rakordohet me degën e thesarit për vlerën 61,003,516 lekë, gjithashtu, përputhet me vlerën e në dokumentet analitike që bashkia disponon dhe rezulton që **detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2022 të jenë në vlerën 61,003,516 lekë.**

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore", neni 34, pika 1, "Jo më vonë se data 31 janar, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore paraqet për shqyrtim e miratim në këshill raportin për vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave për: a) dy vitet para vitit buxhetor; b) vitin buxhetor; c) tre vitet e ardhshme buxhetore...", neni 40, pika 3, "Projektbuxheti vjetor përfshin...informacion mbi gjendjen/stokun e borxhit të njësisë së vetëqeverisjes vendore...detyrimet kontingjente dhe mundësinë e shfaqjes së tyre si detyrime në vitin buxhetor pasardhës". Udhëzim i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", pika 101 " Në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve, më parë do të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe pastaj fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim".

Kriteri: Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore", neni 34, pika 1, "Jo më vonë se data 31 janar, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore paraqet për shqyrtim e miratim në këshill raportin për vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave për: a) dy vitet para vitit buxhetor; b) vitin buxhetor; c) tre vitet e ardhshme buxhetore...", neni 40, pika 3, "Projektbuxheti vjetor përfshin...informacion mbi gjendjen/stokun e borxhit të njësisë së vetëqeverisjes vendore...detyrimet kontingjente dhe mundësinë e shfaqjes së tyre si detyrime në vitin buxhetor pasardhës". Udhëzim i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", pika 101 " Në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve, më parë do të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe pastaj fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim".

Ndikimi: Mos shlyerja në kohë të detyrimeve ndaj të tretëve krijon risk për pagesa penalitetesh të panevojshme dhe pasaktësi në vlera dhe mangësi në raportime të detyrimeve të prapambetura.

Shkaku: Moszbatim i kërkesave ligjore për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, vlera jo të besueshme dhe mungesë raportimesh në MFE për detyrimet e prapambetura.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Vau Dejës të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 61,003,516 mijë lekë, duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.

Vështirësia Financiare e Bashkisë Vau Dejës

Në UMFE nr. 26, datë 27.03.2019 "Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore", trajtohet shkalla e vështirësisë financiare dhe menaxhimi i këtyre vështirësive.

Gjithashtu në ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, datë 27.04.2017, kreu XI vështirësitë financiare dhe masat për zgjidhjen e tyre, neni 55 Probleme Financiare, pika 1. Për Bashkinë Vau Dejës, totali i shpenzimeve të miratuara nga të ardhurat e veta me VKB për vitin 2022 ka vlerën 537,484503 lekë, ndërsa stoku i detyrimeve të prapambetura më 31.12.2022, ka vlerën 61,003,516 lekë, sipas raportimit në MFE me shkresë nr. 1234, datë 21.02.2023. Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën 11.35%, shifër që e klasifikon Bashkinë Vau Dejës në njësi të qeverisjes vendore pa probleme financiare.

Mbi likuidimin e vendimeve gjyqësore në Bashkinë Vau Dejës

Tabela nr. II.2.5: Vlera e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore viti 2022

Nr.	Emërtimi i Objektit të Prokurimit	Vlera e kredisë (detyrimit) në 31.12.2021, në lekë	Vlera e paguar në vitin 2022	Vlera e detyrimit me 31.12.2022, në lekë
1	Kërkesë padi nr. 115 datë 19.11.2015 (L. B.J), Vendim nr. 5324 datë 01.10.2014 (Gjykata Administrative e Shkallës Parë Tiranë), Vendim Nr, 1110 (4781) Datë 12.10.2018	1,230,000		1,230,000
2	Vendim nr. 9723 rep. 1731 kol. 30.05.2013,	2,112,860		2,112,860
3	Shpenzime për ekzekutim të detyrimeve kontraktuale të papaguara- A...	85,841.00	85,841.00	
4	Tarifë për ekzekutim të detyrimeve kontraktuale të papaguara- A...	18,000.00	18,000.00	
5	Shpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna-D. N.	1,191,020.00	1,191,020.00	
6	Tarife për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna-D. N.	142,922.00	142,922.00	
7	Shpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna-L.M.	611,450.00	611,450.00	
8	Tarife për shpenzime ekzekutimi të vendimeve gjyqësore – L. M.	73,374.00	73,374.00	
9	Shpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna I. K.	355,576.00	355,576.00	
10	Tarife për shpenzime ekzekutimi për largim nga puna I. K.	30,000.00	30,000.00	
	TOTALI	5,851,043	2,508,183	3,342,860

Burimi: Bashkia Vau Dejës, përpunoi grupi i auditimit

Titulli i Gjetjes 6: Mos likuidim i vendimeve gjyqësore sipas radhës së paraqitjes së tyre.

Situata:

1. Nga të dhënat e paraqitura në tabelën më sipër rezulton se vlera e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore të prapambetura nga dokumentet analitike të bashkisë rezulton në vlerën 5,851,043 lekë dhe janë paguar gjatë vitit 2022 në vlerë 2,508,183 lekë, ndërsa **detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore në vlerë 3,342,860 lekë**. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore" neni 40, pika 3;
2. Bashkia Vau Dejës në likuidimin e detyrimeve nuk respekton radhën e paraqitjes së tyre në njësinë shpenzuese, veprim ky në kundërshtim me Udhëzimin nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, pika 5 dhe pika 8.

Kriteri: Ligji nr. 68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore" neni 40, pika 3 dhe Udhëzimi i MFE nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, pika 5 dhe pika 8.

Ndikimi: Identifikimi, regjistrimi i vlerës së saktë të detyrimeve të prapambetura si dhe likuidimi i tyre ndikon në vlerësimin e situatës financiare të Bashkisë.

Shkaku: Bashkia Vau Dejës nuk zbaton radhën e regjistrimit në bashki të vendimeve gjyqësore për likuidim.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Bashkia Vau Dejës, Drejtoria Ekonomike dhe Menaxhimi Financiar të hartojë grafikun e shlyerjes së vendimeve gjyqësore dhe të zbatojë me rigorozitet radhën e regjistrimit të tyre në bashki kur të kryejë likuidimet e tyre.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. M. B., ish Kryetar i Bashkisë Vau Dejës;

Z. A. N., me detyrë Përgjegjës i Buxhetit dhe Financës, për vitin 2022.

6. Në zbatim të Programit të Auditimit cituar më sipër pika 2, nënpika 2.6, u auditua burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vau Dejës bëhet mbështetur në kuadrin ligjor si më poshtë:

- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar;
- VKB-në nr. 64, datë 26.11.2021, “Për disa ndryshime në VKB nr. 71, datë 26.11.2020 “Për miratimin e Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2021””, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresë nr. 801/1 prot., datë 13.12.2021.

Dokumentacioni që u analizua për të vlerësuar administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore është si vijon:

- Vendimet e Këshillit Bashkiak Vau Dejës për miratimin e paketave fiskale të vitit 2022;
- Pasqyrat financiare në lidhje me arkëtimet, kontabilizimin dhe pasqyrimin e të ardhurave nga subjektet dhe familjarët, lidhur me taksat dhe tarifave vendore;
- Dokumentacioni i Drejtorisë së Financës, Taksave dhe Tarifave Vendore, në lidhje me mënyrën e mbajtjes së regjistrave dhe dokumentacionit të tatim-paguesve;
- Kontrata, procesverbale dhe relacione në lidhje me të ardhurat;
- Regjistrat dhe mbajtja e debitorëve për bizneset, për taksat dhe tarifave vendore;
- Realizimi faktik i të ardhurave, monitorimi dhe analiza mbi performancën e realizimit të të ardhurave të planifikuara;
- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës, Taksave dhe Tarifave Vendore.

Dokumentacioni që u analizua për të vlerësuar pagesat e kontratave të qirave të aseteve është:

- Kontratat e aseteve të dhëna me qira;
- Dosjet përkatëse të subjekteve që kanë marrë asete me qira;
- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion lidhur me monitorimet e kontratave dhe likuidimet e pagesave të qirave.

Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve

Për vitin 2022 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vau Dejës është miratuar me VKB-në nr. 64, datë 26.11.2021, “Për disa ndryshime në VKB nr. 71, datë 26.11.2020 “Për miratimin e Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2021””, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresë nr. 801/1 prot., datë 13.12.2021.

Tabela nr.II.6.1: Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave, 2022, Bashkia Vau Dejës, në lekë

	LLOJET E TË ARDHURAVE	Parashikimi Viti 2022	Fakti Viti 2022	Realizimi në %
A	TË ARDHURAT NGA BURIMET E VETA GJITHSEJ	192,460,150	127,605,257	66%
A.I	TË ARDHURA TATIMORE/NGA TAKSAT VENDORE	99,398,620	55,406,417	56%
I.1	Të ardhura nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël	-	145,599	
I.2	2% tatimi mbi të ardhurat personale	8,240,000	9,984,156	121%
I.3	Të ardhura nga taksa mbi Biznesin e vogël (e prapambetur)	30,900	-	0%
I.4	Të ardhura nga taksa mbi pasurinë e paluajtshme	52,286,420	20,812,163	40%
I.4.1	Të ardhura nga taksa mbi ndërtesat	20,600,000	10,125,290	49%
I.4.1.1	Ndërtesa banimi	12,360,000	3,545,532	29%
I.4.1.2	Ndërtesa të tjera	8,240,000	6,579,758	80%
I.4.2	Të ardhura nga taksa mbi tokën bujqësore	22,905,612	6,065,614	26%
I.4.3	Të ardhura nga taksa vendore mbi truallin	8,780,808	4,621,259	53%
I.4.3.1	Të ardhura nga taksa mbi truallin familje	290,419	91,964	32%
I.4.3.2	Të ardhura nga taksa mbi truallin biznes	8,490,389	4,529,295	53%
I.5	Të ardhura nga taksa e fjetjes në hotel	103,000	3,608	4%
I.6	Të ardhura nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja dhe legalizimet	20,600,000	5,654,868	27%
I.7	Të ardhura nga taksa mbi kalimin e të drejtës së pronës për pasuritë e paluajtshme.	515,000	1,089,145	211%
I.8	Të ardhura nga taksa vjetore e mjeteve të përdorura	15,450,000	16,599,325	107%
I.9	Të ardhura nga taksa e rentës minerare-pushteti vendor	10,300	102,253	993%
I.10	Te ardhura nga taksa e akteve dhe e pullës	103,000	59,515	58%
I.11	Të ardhura nga taksa e tabelës	2,060,000	955,785	46%
A.II	TË ARDHURAT JOTATIMORE	93,061,530	72,198,840	78%
II	Të ardhurat nga Tarifat vendore	74,212,530	28,742,522	39%
II.1	Te ardhura nga tarifa e pastrimit dhe largimit të mbeturinave	33,666,580	19,165,159	57%
II.1.1	Të ardhura nga tarifë pastrimi nga familjet	13,884,503	5,210,070	38%
II.1.2	Të ardhura nga tarifë pastrimi nga institucione	92,700	493,300	532%
II.1.3	Të ardhura nga tarifë pastrimi nga biznesi	19,689,377	13,461,789	68%
II.2	Të ardhura nga tarifa për ndriçimin publik	9,598,570	3,589,213	37%
II.2.1	Të ardhura nga tarifë për ndriçimin publik nga familje	7,556,697	1,727,444	23%
II.2.2	Te ardhura nga tarifë ndriçimi nga institucione	18,540	28,000	151%
II.2.3	Të ardhura nga tarifë ndriçimi nga biznesi	2,023,333	1,833,769	91%
II.3	Të ardhura nga tarifa për gjelbërimin	4,683,410	2,529,585	54%
II.3.1	Të ardhura nga tarifa për gjelbërimin nga familjet	2,615,857	654,132	25%
II.3.2	Të ardhura nga tarifa për gjelbërimin nga institucionet	18,540	28,000	151%
II.3.3	Të ardhura nga tarifa për gjelbërimin nga biznesi	2,049,013	1,847,453	90%
II.4	Të ardhura nga tarifa mirëmbajtje për ujtitje, kullim	4,150,900	1,057,044	25%
II.5	Të ardhura nga tarifa të shërbimit administrativ të bashkisë	22,113,070	2,401,521	11%
II.5.1	Nga tarifa të kontrollit të zhvillimit të territorit	8,240,000	177,979	2%
II.5.2	Nga tarifa për vulosje veterinerë të bagëtive të therura	515,000	-	0%
II.5.7	Nga Tarifat e licencimit të veprimtarive të transportit	309,000	208,498	67%
II.5.8	Nga tarifa parkimi për mjetet e licencuara, dhe për vend-parkime publike	309,000	522,500	169%
II.5.9	Nga tarifë për dhënie licenca për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj	10,300,000	1,300,000	13%
II.5.10	Nga tarifaf në sektorin e pyjeve dhe kullotave.	1,688,170	22,025	1%
II.5.11	Nga tarifaf e shërbimeve që kryen MNZ	200,000	47,000	24%
II.5.12	Nga tarifaf e miratimit të projektit të MNZ	315,000	120,000	38%
II.5.13	Nga tarifa për zënien e hapësirave publike	30,900	3,519	11%
II.5.14	Nga tarifa për trajtimin e mbetjeve inerte në landfille	-	-	
II.5.15	Nga linjat ajrore dhe nëntokësore (Telefoni, Energji, TV Kabllor, Internet)	206,000	-	0%
A III	TË ARDHURA TË TJERA	18,849,000	43,456,318	231%
III.1	Të ardhura nga kundërvajtjet administrative (Gjobat)	160,000	272,763	170%
III.2.1	Te ardhura nga gjoja te policisë së ndërtimit	1,900,000	1,892,448	100%
III.2.2	Të ardhura nga dhënia me qira e aseteve në pronësi të Bashkisë (ndërtese)	1,357,540	782,700	58%
III.2.3	Të ardhura nga dhënia me qira e aseteve në pronësi të Bashkisë (truall)	3,686,566	169,770	5%
III.2.4	Të ardhura nga dhënia me qira e aseteve në pronësi të Bashkisë(toka bujqësore)	1,038,044	699,620	67%
III.2.5	Të ardhura nga dhënia me qira e aseteve në pronësi të Bashkisë (pyje dhe kull.)	10,397,850	9,593,127	92%

III.3	Të ardhura nga sekuestrime dhe zhëmtime	103,000	-	0%
III.4	Të ardhura nga shitja e mallrave dhe e shërbimeve	103,000	-	0%
III.5	Të ardhura nga shitja e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara	103,000	-	0%
III.6	Të ardhura nga privatizimi		-	
III.7.1	Të ardhura te tjera (Ministri 13 NE dhe PAK ndalesa)		33,890	
III.7.2	Te ardhura nga dok. Tenderi		12,000	
III.8	Të ardhura nga sponsorizimet		30,000,000	

Burimi: Bashkia Vau Dejës

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër për periudhën nën auditim realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Vau Dejës për vitin 2022 janë realizuar në masën **51%** (pa përfshirë zërin sponsorizime) nga 12,460 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 97,605 mijë lekë (diferencë 4,855 mijë lekë).

Gjithsej;

- 13 zëra janë realizuar në masën mbi ose 85%,
- 7 zëra janë realizuar në masën mbi ose 50%,
- 9 zëra është realizuar në masën mbi ose 25%,
- 13 zëra nën masën 25%, pa përfshirë tarifën për vulosje veterinerë të bagëtive të therura.

Titulli i gjetjes 7: Nivel i ulët i realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore referuar planit vjetor të të ardhurave.

Situata: Për vitin 2022 në Bashkinë Vau Dejës niveli i realizimit të të ardhurave është 51%, duke sjellë diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe rregullator për hartimin dhe zbatimin e buxhetit, përkatësisht:

- Ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
- Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 27.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022";
- Për vitin 2022 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vau Dejës është miratuar me VKB-në nr. 64, datë 26.11.2021, “Për disa ndryshime në VKB nr. 71, datë 26.11.2020 “Për miratimin e Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2021””, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresë nr. 801/1 prot., datë 13.12.2021.

Kriteri:

- Ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
- Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 27.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022";
- Për vitin 2022 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vau Dejës është miratuar me VKB-në nr. 64, datë 26.11.2021, “Për disa ndryshime në VKB nr. 71, datë 26.11.2020 “Për miratimin e Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2021””, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresë nr. 801/1 prot., datë 13.12.2021.

Ndikimi: Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ndikon në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë.

Shkaku: Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Vau Dejës nuk ka qenë efektive në punën e saj për të mbledhur të ardhurat e parashikuara nga tatimpaguesit fizik/juridik si dhe ato familjarë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Vau Dejës të angazhohet në marrjen e masave gjatë gjithë vitit me qëllim mbledhjen e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në nivelet më të larta sipas planifikimit.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3.c6 dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 57.

Në Bashkinë Vau Dejës struktura që administron dokumentacionin dhe përlllogarit vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë referuar kërkesave ligjore të sipër cituara për subjektet dhe qytetarët që pajisen me certifikatën e pronësisë është Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit.

Në procesin e legalizimeve për vitin 2022 rezulton se, janë legalizuar 74 objekte me vlerë totale 2,491,378 lekë.

Titulli i gjetjes 8: Mos arkëtim i taksës së ndërtimeve të reja që pajisen me certifikatën e pronësisë (taksa e legalizimeve).

Situata: Lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë rezulton se për vitin 2022 nuk ka paguar asnjë qytetarë me vlerë totale 2,491,378 lekë dhe nga vitet e mëparshme janë debitorë në vlerë totale 355,9518 lekë, që përbën në total **2,847,329 lekë, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës.**

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27.

Ligji nr. 95/2018 “për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c.

Ligji nr. 98/2020 “për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 1, “në nenin 27, pika 3, shkronja “c”.

6 Ligji nr. 95.2018 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3.c “për ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, taksa e ndikimit në infrastrukturë e ndërtimeve të reja është 0,5 për qind e vlerës së investimit. Leja e legalizimit lëshohet vetëm pasi të jetë vërtetuar pagesa e taksës nga taksapaguesi”.

7 VKM nr. 860, datë 10.12.2014, pika 5: “Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, pavarësisht nga funksioni i tyre, të llogaritet, arkëtohet dhe administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar. Për zbatimin e kësaj pike, drejtoritë e ALUIZNI-t, të vënë në dispozicion të njëjësive të qeverisjes vendore, në momentin e dërgimit për regjistrim në ZVRPP, të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi”.

8 Në vitin 2021 vlera debitorë e taksës së ndikimit në infrastrukturë ka qenë 496,796, por është paguar vlera 140,851 lekë në vitin 2022.

VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “ Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” pika 5.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës, nga mos arkëtimi i vlerës prej 2,847,329 lekë për ndërtimet e reja që legalizohen.

Shkaku: Mos marrje e masave efektive nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit për të bërë të mundur pagesën e taksës së legalizimeve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vau Dejës të marra masa që Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit të angazhohet në procesin e planifikimit të të ardhurave nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet. Gjithashtu, Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit duhet të bashkëpunojnë dhe të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për vlerën 2,847,329 lekë si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen. Nga strukturat e Bashkisë Vau Dejës të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen si dhe për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore

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 Vau Dejës kryhet në programin Smart Processes. Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore gjithashtu kryen edhe regjistrim manual të të dhënave (regjistra fizik) dhe të çdo informacioni lidhur me subjektet apo familjet objekt i taksave dhe tarifave vendore.

Tabela nr.II.6.2: Numri i bizneset që ushtrojnë aktivitetet në Bashkinë Vau Dejës 2022

Nr.	Lloji Biznesit	Gjendja në fillim	Regjistrime të reja	Mbyllur aktiviteti	Gjendja në fund të Vitit
1	Biznesi Vogël	522	45	34	533
2	Biznesi Madh	116	9	1	124
	Gjithsej	638	54	35	657

Burimi: Bashkia Vau Dejës

Menaxhimi i borxhit

Titulli i gjetjes 9: Mbi nivelin e borxhit tatimor në Bashkinë Vau Dejës dhe masat e marra për uljen e tij.

Situata:

Subjektet Debitore

Nga auditimi i dokumentacionit të Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua se gjendja e debitorëve për vitin 2022 është 9,400 mijë lekë, ndërkohë që debitorët progres për subjektet fizik/juridik në fund të vitit 2022 rezultojnë, 456 subjekte në vlerën 33,447 mijë lekë, sipas tabelës më poshtë:

Tabela nr. II.6.3: Bizneset debitorë progresiv deri në 31.12.2022, në lekë

Nr	BIZNESE	Nr. Biznese	Viti 2021	Pakësim 2022	Shtesa gjatë 2022	Viti 2022
1	Nj. A. Vau Dejës Qendër	119	8,667,586	1,923,948	2,724,476	9,468,114
2	Nj. A. Bushat	273	18,892,699	2,870,780	5,717,673	21,739,592

3	Nj. A. Hajmal	19	756,228	247,750	367,293	875,771
4	Nj. A. Temal	12	476,487	266,312	231,316	441,491
5	Nj. A. Vig-Mnele	3	29,903	11,098	141,173	159,978
6	Nj. A. Shllak	2	21,898	21,898	6,822	6,822
7	Kontrata qiraje	28	725,742	181,979	211,604	755,367
	TOTAL	456	29,570,543	5,523,765	9,400,357	33,447,135

Burimi: Bashkia Vau Dejës

Nga auditimi u konstatua se, në fund të vitit 2022 gjendja e debitorëve është në vlerën 9,400,357 lekë ndërsa progresiv deri në 31.12.2022 për subjektet fizik/juridik është **33,447,135 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës.**

Taksat dhe Tarifat Familjare

Në Bashkinë Vau Dejës familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, tarifat e pastrimit, ndriçimit dhe të gjelbërimit, ndërsa sipas Njësive Administrative, paraqiten në tabelat si më poshtë:

Tabela nr. II.6.4: Familjarët debitorë progresiv deri në 31.12.2022

lekë

Nr	FAMILJARE	Nr. Familje	Viti 2021	Pakësim 2022	Shtesa gjatë 2022	Viti 2022
1	Nj. A. Vau Dejës Qendër	3 542	48,002,111	1,544,423	13,991,962	60,449,650
2	Nj. A. Bushat	5 762	88,622,999	17,470,921	25,421,247	96,573,325
3	Nj. A. Hajmal	1 659	24,208,772	888,109	8,945,332	32,265,995
4	Nj. A. Temal	755	2,864,589	25,916	887,539	3,726,212
5	Nj. A. Vig-Mnele	688	2,772,901	34,489	929,449	3,667,861
6	Nj. A. Shllak	636	596,497	864	560,230	1,155,863
	TOTAL	13 042	167,067,869	19,964,722	50,735,759	197,838,906

Burimi: Bashkia Vau Dejës

U konstatua se, në fund të vitit 2022 gjendja e debitorëve e familjarëve është në vlerën 50,735,759 lekë ndërsa progresiv deri në 31.12.2022 për subjektet fizik/juridik është **197,838,906 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës.**

Tabela nr. II.6.5: Familjarët debitorë progresiv dhe bizneset debitorë progresiv deri në 31.12.2022

000 lekë

Nr.	Emërtim i taksës/tarifës vendore	Kategoria e taksapaguesit	Numri i debitorëve	Vlera progresive e debitorëve në datën 31.12.2021, raportuar nga subjekti në auditimin e mëparshëm (të kryer gjatë vitit 2022)	Vlera progresive e debitorëve në datën 31.12.2021, raportuar nga subjekti në auditimin e radhës (të kryer gjatë vitit 2023)	Pagesat e kryera gjatë vitit 2022 për llogari të debitorëve progresiv në datën 31.12.2022	Vlera e debitorëve të rinj, krijuar vetëm gjatë vitit 2022, nga mos pagesa e detyrimeve të vitit 2022	Detyrimi progresiv i debitorëve më 31.12.2022
1	Vau Dejës	Privat	119	8,667,586	8,667,586	1,923,948	2,724,476	9,468,114

2	Nj. A. Bushat	Privat		273	18,892,699	18,892,699	2,870,780	5,717,673	21,739,592
3	Nj. A. Hajmel	Privat		19	756,228	756,228	247,750	367,293	875,771
4	Nj. A. Temal	Privat		12	476,487	476,487	266,312	231,316	441,491
5	Nj. A. Vig Mnele	Privat		3	29,903	29,903	11,098	141,173	159,978
6	Nj. A. Shllak	Privat		2	21,898	21,898	21,898	6,822	6,822
7	Vau Dejës		Familjar	3 542	48,002,111	725,742	181,979	211,604	755,367
8	Nj. A. Bushat		Familjar	5 762	88,622,999	88,622,999	17,470,921	25,421,247	96,573,325
9	Nj. A. Hajmel		Familjar	1 659	24,208,772	24,208,772	888,109	8,945,332	32,265,995
10	Nj. A. Temal		Familjar	755	2,864,589	2,864,589	25,916	887,539	3,726,212
11	Nj. A. Vig Mnele		Familjar	688	2,772,901	2,772,901	34,489	929,449	3,667,861
12	Nj. A. Shllak		Familjar	636	596,497	596,497	864	560,230	1,155,863
13	Kontrata		Familjar	28	725,742	725,742	181,979	211,604	755,367
TOTAL				13 498	196,638,412	196,638,412	25,488,487	60,136,116	231,286,041

Burimi: Bashkia Vau Dejës

Nga auditimi i dokumentacionit të Sektorit të Tatim Taksave, vlera totale borxhit tatimor në mënyrë progresive në Bashkinë Vau Dejës paraqitet:

1. Taksa dhe tarifa familjare në vlerë 197,838,906 lekë;
2. Biznese Debitore në vlerë 33,447,135 lekë.

Në total borxhi tatimor në Bashkinë Vau Dejës rezulton në vlerë 231,286,041 lekë, të kontabilizuar, e cila konsiderohet e ardhur e planifikuar, por e pa arkëtuar nga Bashkia Vau Dejës.

Taksa mbi tokën bujqësore

Taksa mbi tokën bujqësore llogaritet në bazë të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 239.

Në Bashkinë Vau Dejës gjithsej janë 10 051 Ha tokë bujqësore të detajuara si në tabelën mëposhtë:

Tabela nr.II.6.6: Debitorët për taksën e tokës bujqësore për vitin 2022, në lekë

Nr.	Njësia Administrative	Tokë bujqësore gjithsej në Ha	Nr. Familje që kanë marrë AMTP	Sipërfaqe e ndarë sipas kategorive	Detyrimi progresiv për vitin 2021	Detyrimi për vitin 2022	Pagesa për vitin 2022	Detyrimi progresiv për vitin 2022	Sipërfaqja e tokës së pandanë
1	Vau Dejës	1 141	1 654	1 019	-	-	-	-	1 019
2	Bushat	5 783	4 756	5 783	174,839	123,268	92,012	206,095	5 783
3	Hajmel	2 232	1 585	2 232	-	615,700	615,700	0	2 232
4	Vig Mnel	530	974	530	-	324,000	324,000	0	530
5	Temal	251	1 144	111	-	-	-	-	111
6	Shllak	114	482	114	-	-	-	-	114
		10 051	10 595	9 789	174,839	1,062,968	1,031,712	206,095	9 789

Burimi: Bashkia Vau Dejës, përpunoi grupi i auditimit

9 Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 23, pika 1, aneksi 2.

Referuar të dhënave të tabelës më sipër në Bashkinë Vau Dejës për taksën e tokës bujqësore për vitin 2022 janë debitore me vlerë të detyrimit 92,012 lekë, ndërsa vlera progresive deri me 31.12.2022, **që përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Vau Dejës është në vlerën 206,095 lekë.**

Masat e marra për uljen e borxhit

Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Vau Dejës është përgjegjëse për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet ligjore në fuqi. Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008, hapat që duhet të ndërmerren me qëllim mbledhjen e detyrimeve të papaguara.¹⁰

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore lidhur me zbatimin e hapave që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezulton se, janë njoftuar bizneset debitorë sipas Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4 pika 1 dhe 2, Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 89, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 24 datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore të Republikës së Shqipërisë”, pika 89, i ndryshuar. Pas kalimit të afatit për pagimin në mënyrë vullnetare të këtyre detyrimeve, Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore me shkresat nr. 6580 prot, datë 19.10.2023, nr. 6579 prot., datë 19.10.2023, nr. 6578 prot., datë 19.10.2023, nr. 6454 prot., datë 12.10.2023, nr. 6453 prot., 12.10.2023, nr. 6451 prot., 12.10.2023, nr. 6452 prot., datë 12.10.2023, ka dërguar Urdhër ekzekutim bankave për taksapaguesit, si dhe Urdhër Ekzekutiv për bllokimin e llogarive të subjekteve tatimpaguese.

Nga auditimit u konstatua se, pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet e vitit 2022, nuk janë nxjerrë urdhrat përkatës subjektet debitorë për të ndërmarrë hapa të tjera bazuar në masat e parashikuara në kuadrin ligjor të sipër cituar, shkresa drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokim e llogarive bankare të debitorëve ndaj bashkisë.

Kriteri: Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89,90,91,93.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës.

Shkaku: Mos zbatimi efektiv i kërkesave ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore nga debitorët.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Vau Dejës, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në fund të vitit 2022 në vlerën:

Taksa dhe tarifa familjare në vlerë 197,839 mijë lekë;

Biznese Debitore në vlerë 33,447 mijë lekë.

a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdher bllokimet e llogarive bankare.

¹⁰Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 89, 90, 91, 93.

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 paguar, e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikiht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore, 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 Taksave dhe Tarifave Vendore, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkërendojë punën me QKB, 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.

Mbi realizimit e të ardhurave nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vau Dejës ushtron aktivitet bazuar në kuadrin ligjor si më poshtë:

- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”;
- Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”;
- VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njesisë Vendore”;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”.

Nga auditimi i dokumentacionit që administron IMTV-ja në Bashkinë Vau Dejës u konstatua se për vitin 2022 janë mbajtur në total 21 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 11 masa për “Pezullim të punimeve”, 1 masa për “Prishje të objekteve të kundërligjshëm” si dhe 21 masa “Dënim me gjobë”. Vlera e gjobave për vitin 2022 është 11,942,847 lekë. Por si nga Drejtoria e IMTV dhe Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikiht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka informacion për debitorët progresiv. Për vitin 2022 nuk kanë paguar të 10 subjektet, sipas tabelës më poshtë:

Tabela nr. II.6.7: Gjobat e vendosura nga IMTV për vitin 2022, në lekë

Nr.	Subjekti	Vendim gjobe	Procesi gjyqësor	Vlera	Detyrimi
1		Nr. 1, datë 23.02.22	Ankim në Gj. Apelit nga IMT datë 21.11.22	1,575,499	1,575,499
2		Nr. 2, datë 07.03.22	Paguar	500,000	
3		Nr. 3, datë 07.03.22	Paguar	100,000	
4		Nr. 4, datë 23.03.22	Ridërguar për lëshimin e urdhrin ekzekutiv nga IMT	500,000	500,000
5		Nr. 5, datë 30.03.22	Në përmbarim	622,420	622,420
6		Nr. 6, datë 05.04.22	Paguar	500,000	
7		Nr. 7, datë 27.04.22	Paguar	100,000	
8		Nr. 8, datë 04.05.22	Në përmbarim	753,148	753,148

9		Nr. 9, datë 10.05.22	Në përmbirim	765,700	765,700
10		Nr. 10, datë 16.05.22	Ankim në Gj. Apelit nga IMT, datë 09.11.2022	545,700	545,700
11		Nr. 11, datë 19.05.22	Në përmbirim	100,000	100,000
12		Nr. 12, datë 13.06.22	Paguar	50,000	
13		Nr. 13, datë 20.06.22	Në përmbirim	419,588	419,588
14		Nr. 14, datë 12.07.22	Paguar	50,000	
15		Nr. 15, datë 12.07.22	Paguar	50,000	
16		Nr. 16, datë 15.07.22	Paguar	319,950	
17		Nr. 17, datë 15.07.22	Për lëshimin e urdhrimit ekzekutiv nga IMT	658,500	
18		Nr. 18, datë 27.07.22	Për lëshimin e urdhrimit ekzekutiv nga IMT	155,096	155,096
19		Nr. 19, datë 14.09.22	Paguar	172,498	
20		Nr. 20, datë 18.10.22	Paguar	100,000	
21		Nr. 21, datë 24.10.22	Për lëshimin e urdhrimit ekzekutiv nga IMT	3,904,748	3,904,748
TOTAL				11,942,847	9,341,899

Burimi: Bashkia Vau Dejës, përpunoi grupi i auditimit

Drejtoria e IMTV ka ndjekur hapat e nevojshëm për të dërguar në gjykatë vendimet për të nxjerrë Urdhrin e Ekzekutimit për të gjithë gjobat e vendosura të këtij viti, sipas kërkesave të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, neni 30, pika 4.

Titulli i gjetjes 10: Mos pagesë e gjobave të vendosura nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Bashkia Vau Dejës.

Situata: Për vitin 2022 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMTV janë në vlerën totale 9,341,899 lekë, ndërsa për periudhën e mëparshme nuk janë arkëtuar për 4 subjekte në vlerën 2,000,000 lekë, në total 11,341,899 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës.

Kriteri: Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme” i ndryshuar, neni 5.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës nga mos pagesa e gjobave të vendosura nga IMTV.

Shkaku: Mos zbatim i legjislacionit nga IMTV për ndjekjen e hapave ligjorë për të bërë të mundur arkëtimin e gjobave.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin me përpikmëri procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për vlerën totale **11,341,899 lekë**. Gjithashtu, IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Titulli i gjetjes 11: Mbi mos kontabilizimin e gjobave të vendosura nga IMTV Bashkia Vau Dejës

Situata: Gjobat e vendosura nga IMTV për vitin 2022 nuk janë ndërmarrë masa nga si nga Drejtoria e IMTV për të njoftuar drejtoritë përkatëse që këto gjoba të kontabilizohen, ashtu dhe

nga Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar nuk ka marrë masa për tu kontabilizuar këto gjobat.

Kriteri: VKM-së nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli 111, pika 2.3 “Rregullat e përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit”.

Ndikimi: Mos kontabilizim i gjobave të IMTV.

Shkaku: Mos ndjekje e hapave ligjor për kontabilizimin e gjobave të vendosura nga IMTV.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar e Bashkisë Vau Dejës të marrë masa të kontabilizojë gjobat e vendosura nga IMTV, sipas rregullave të përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit.

Subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve

Në territorin e Bashkisë Vau Dejës për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë për vitin 2022, janë 20 subjekte që ushtrojnë këtë aktivitet. Grupi i auditimit auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi¹² dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore për vitet 2022, këto subjekte të cilët janë pajisur me licencë kanë paraqitur kërkesë në bashki për pajisje me licencë.

Titulli i gjetjes 12: Mbi pajisjen me autorizim për ushtrimin e aktivitetit të subjekteve që tregtojnë lëndë djegëse.

Situata: nga informacioni dhe dokumentacioni që bashkia disponon, rezultojnë 20 subjekte që ushtrojnë aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, nga të cilat 1 subjekt ka licenca me afat më të shkurtër se 5 vjet dhe me pagesa pjesore dhe 4 pika kanë licenca 5-vjeçare, 3 subjekte karburanti janë të autorizuar dhe kanë paguar detyrimet sipas kërkesave ligjore, ndërsa për 17 subjekte janë pa autorizim për periudha të ndryshme me një efekt financiar me vlerë totale progresive 3,116,667 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës dhe 15,800,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës për vitin 2022, sipas tabelës më poshtë.

Tabela nr. II.6.8: Subjektet që ushtrojnë aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë debitorë, lekë

NR	SUBJEKTI	NIPT	Afati i përdori mit të licencës	Data fillimi Licencës	E vlefshme deri më	Detyrimi për licencën	Pagesa	Debitor për licencën
1	A...		5-vjeçar	10.01.2022	09.01.2027	1,000,000	1,000,000	-
2	L...		5-vjeçar	27.02.2020	26.02.2025	1,000,000	1,000,000	-
3	I..				Pa licence	1,000,000	-	1,000,000
4	F...				Pa licence	1,000,000	-	1,000,000

11 ... regjistrimet kontabël kryhen në kohën e lindjes së një të drejte për të arkëtuar ose të një detyrimi për t'u paguar nga njësia ekonomike, të drejta dhe detyrime këto që sjellin në të ardhmen arkëtime ose pagesa, por që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë të ardhura ose shpenzime.

12Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2.

5	Ç...				Pa licence	1,000,000	-	1,000,000
6	G...				Pa licence	1,000,000	-	1,000,000
7	V...			pezulluar	Pa licence	1,000,000	-	1,000,000
8	F...				Pa licence	1,000,000	-	1,000,000
9	S...				Pa licence	1,000,000	-	1,000,000
10	J...				Pa licence	1,000,000	-	1,000,000
11	D...				Pa licence	1,000,000	-	1,000,000
12	P...		5-vjeçar	25.10.2018	24.10.2023	1,000,000	1,000,000	-
13	V...		1-vjeçar	11.08.2022	10.08.2023	1,000,000	200,000	800,000
14	G...		5-vjeçar	12.04.2019	12.03.2024	1,000,000	1,000,000	-
15	N...				Pa licence	1,000,000		1,000,000
16	V...				Pa licence	1,000,000		1,000,000
17	S...				Pa licence	1,000,000		1,000,000
18	V...				Pa licence	1,000,000		1,000,000
19	G...				Pa licence	1,000,000		1,000,000
20	E...				Pa licence	1,000,000		1,000,000
TOTAL						20,000,000	4,200,000	15,800,000

Burimi: Bashkia Vau Dejës, përpunoi grupi i auditimit

Ushtrimi i aktivitetit nga këto subjekte sipas dokumentacionit që bashkia disponon dhe janë të pa pajisur me autorizim, bie në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4 “Ushtrimi i veprimtarive në fushën e përpunimit, transportimit dhe tregtimit të naftës, gazit e nënprodukteve të tyre bëhet vetëm nga persona juridikë, pasi të jenë pajisur paraprakisht me lejet dhe autorizimet përkatëse, sipas përcaktimeve të këtij ligji. Në mungesë të këtyre lejeve dhe autorizimeve, veprimtaria e kryer quhet e paligjshme”. Neni 20-Autorizimet pika 2. “Autorizimet për personat juridikë, që ushtrojnë veprimtaritë e parashikuara në pikat "ç" dhe "d" të nenit 1113, jepen nga organi i pushtetit vendor për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje”.

Kriteri: Ushtrimi i aktivitetit nga këto subjekte sipas dokumentacionit që bashkia disponon dhe janë të pa pajisur me autorizim, bie në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për

13Ligji nr. 8450, datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, neni 11 Personat juridikë, që i nënshtrohen këtij ligji, në përputhje me natyrën e veprimtarisë së ushtruar, klasifikohen si vijon: ç) stacionet e shitjes se karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete; d) njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë”.

përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, Neni 20-Autorizimet pika 2.

Ndikimi: Mos pagesa e detyrimeve për autorizimin ka sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës për vitin 2022 në vlerën 3,116,667 lekë dhe vlera 15,800,000 lekë për autorizimet vlera progresive.

Shkaku: Mos zbatim i detyrimeve ligjore nga Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore për pajisjen me autorizim për ushtrimin e aktivitetit të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që subjektet të pajisen menjëherë me autorizimin përkatës për ushtrimin e aktivitetit duke paguar detyrimet ndaj Bashkisë Vau Dejës në vlerën 15,800,000 lekë për autorizimet vlera progresive. Gjithashtu, Drejtoria e Tatim Taksave të ndjekë rregullisht pagesat periodike të autorizimeve për të gjithë subjektet me qëllim që të kryhen pagesat e plota brenda afateve.

Asetet e dhëna me qira

Dhënia e aseteve të bashkisë me qira bëhet bazuar në kuadrin ligjor si më poshtë:

- Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840;
- Ligjin nr. 139/2015, “Për Vetëqeverisjen Vendore;
- VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar;
- VKM nr. 391, datë 21.06.2006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”.

Për krijimin e të ardhurave prej dhënies me qira Bashkia Vau Dejës ka lidhur 4 kontrata për dhënie me qira të aseteve që ka në pronësi për antena të telefonisë celulare, në territorin e Bashkisë Vau Dejës. Rezulton se, kanë paguar detyrimin të gjithë subjektet dhe nuk ka debitorë. Këto kontrata janë lidhur bazuar në legjislacionin përkatës në vijimësi me subjekte të ndryshëm fizik/ juridik që kanë shprehur interes. Në mënyrë të përmbledhur kontratat paraqiten në tabelat në vijim:

Tabela nr.II.6.9: Kontratat e lidhura nga Bashkia Vau Dejës për antena të telefonisë celulare

lekë

Nr.	Qiradhënësi	Qiramarrësi	Sipërfaqja m2	Vlera vjetore	Vlera detyrimit për vitin 2022
1	Nj. A. Bushat	I...	15	15,000	-
2	Nj. A. Temal	A...	0.02	115,000	-
3	Nj. A. Bushat	A...	0.03	204,330	-
4	Nj. A. Shllak	A...	0.0205	195,250	-

Burimi: Bashkia Vau Dejës

Për dhënie me qira të pasurisë së Bashkisë apo Njesisë Administrative, Ambiente, Toka, Pyje, Kullota, për Hidro Energji, në territorin e Bashkisë Vau Dejës

Për auditimi e kontratave të qirasë lidhur ndërmjet Bashkisë Vau Dejës dhe subjekteve juridik/fizik, saktësinë e tarifave të aplikuara dhe arkëtimin e tyre, të cilat e shtrijnë efektin e tyre deri më datë 31.12.2022, u shqyrtua dokumentacioni si vijon:

- Ligj nr. 7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligj nr. 9385, datë 4.5.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, në fuqi për periudhën deri më datë 12.06.2020, si dhe aktet nënligjore të dala në zbatim të tij;
- Ligj nr. 57/2020 “Për pyjet”, hyrë në fuqi më datë 13.06.2020;
- 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”, e ndryshuar;
- VKB për miratimin paraprak të heqjes së fondit pyjor/kullosor nga ekonomia pyjore/kullosore;
- Urdhrat e Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit për miratimin e heqjes së fondit pyjor/kullosor nga ekonomia pyjore/kullosore, sipas ngastrave dhe sipërfaqeve përkatëse;
- Kontratat e lidhura me subjektet juridike/fizike për përdorim të fondit pyjor/kullosor/tokës bujqësore, për ngritjen e hidrocentraleve, antenave të telefonisë celulare, linja të transmetimit të energjisë elektrike, agropylltari, kullotje, gurore etj;
- Raportet teknike për përdorimin e ekonomisë pyjore/kullosore, pranëvendosje në ekonominë pyjore të tubacioneve të HEC-eve, sipas ngastrave pyjore;
- Rregullore e brendshme e Bashkisë Vau Dejës.

Tabela nr.II.6.10: Shoqëritë Koncesionare që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Vau Dejës

Nr.	Qarku	HEC-i	" Shoqëria Koncesionare	Kontratat koncesionare
1	Shkodër	Ashta 1, 2	"E." ShPK	2
2	Shkodër	Gjadër 1/1, 1/2, 2, 3, 4, 6	"S." ShPK	6

Burimi: AKBN dhe Bashkia Vau Dejës

Titulli i gjetjes 13: Keqadministrimi i të ardhurave nga kontratat e qiradhënies së pasurive të paluajtshme.

Situata:

Sa më sipër grupi i auditimit auditoi 1 subjekt nga 2 subjektet pasi për Hec-it Ashta 1,2 me shoqërinë koncesionare "E." ShPK, Bashkia Vau Dejës rezulton se me VKM nr. 823 datë 26.11.2014 “Për heqjen nga fondi pyjor dhe kullosor të sipërfaqeve pyjore në ekonominë pyjore “Drin-Gjadër-Kir” në Qarkun e Shkodrës për ndërtimin e Hidrocentralit të Ashtës. Sipas VKM së sipërcituar sipërfaqja e hequr nga fondi pyjor dhe kullosor është 98.62 ha në ngastrat pyjore 4, 10, 11, 12, 13, 14, të ekonomisë pyjore “Drin-Gjadër-Kir” Në mënyre të detajuar problematikat e konstatuara janë si vijon:

“S.” ShPK Gjadër. Për periudhën 2018 dhe 2022, i shtrijnë efektet 1 kontratë, si më poshtë vijon:

- Kontratë qiraje nr. 6255 prot, datë 18.09.2018 nënshkruar nga përfaqësuesi me autorizim Zv/Kryetari i Bashkisë Vau Dejës z. A. H. dhe qiramarrësi shoqëria "S." ShPK me nr. 265 prot, datë 18.09.2018, përfaqësuar nga administratori z. V. K.
- VKB nr. 44, datë 21.06.2018 “Për dhënien në përdorim të fondit pyjor/kullosor për ndërtimin e HEC-it Gjadër nga subjekti “S.” ShPK me afat 1 vit. Konfirmuar nga prefekti me shkresën nr. 891/1 datë 16.07.2018.

-Me shkresën nr. 1574 prot, datë 19.09.2018 Bashkia Vau Dejës i ka dërguar Ministrisë së Mjedisit, Drejtoria e Përgjithshme e Politikave të Mjedisit dhe jetësimi i Prioriteteve e Mbrojtjes dhe Trajtimit të Pyjeve, Raportin Tekniko-Ekonomik sipas Urdhrit nr. 50, datë 20.03.2018 përpiluar nga grupi i punës z. M. S., z. L. Ll., dhe z. Z. U. miratuar nga zv/Kryetari i Bashkisë Vau Dejës z. A. H..

Afati i kontratës : 19.09.2018-18.09.2019 (1 vit).

-Vlera e kontratës është 1,662,075 lekë, nga të cilat 108,050 lekë i përket lëndëve drusore, që paguhet vetëm në vitin e parë të kontratës, vlerë e cila është likuiduar sipas faturës nr. 3540 datë 18.09.2018.

Përlllogaritjet e Bashkisë Vau Dejës sipas raportit teknik:

-Trungishte 0.005 ha*120,000 lekë = 600 lekë

-Induktive, etj... 0.05 ha * 76,800 = 3840 lekë

-Shtrirje tubacionesh 3.429 km trungishte * 240,000 lekë/km/1 vit = 822,960 lekë;

-Shtrirje tubacionesh 0.871 km induktive * 150,000 lekë/km/1 vit = 130,650 lekë;

-Linjë elektrike trungishte 4.302 km x 60,000 lekë /km/1vit=258,120 lekë

-Linjë elektrike 0.43 km induktive * 25,000 lekë/km/1 vit = 10,750 lekë;

-Linjë elektrike 2.103 km Pyll/djerr * 25,000 lekë/km/1 vit = 52,575 lekë;

-Linjë elektrike 0.509 km Kullot * 25,000 lekë/km/1 vit = 12,725 lekë;

Përdorim Rruge

Trungishte 3.429 km * 70,000 lekë = 240,030 lekë

Inkuktive 0.871 km * 25,000 lekë = 21,775 lekë

Total qira = **1,554,025 lekë qira për sipërfaqe të dhënë në përdorim.**

-Sa më sipër rezulton se tarifat e aplikuara nga grupi i punës janë në kundërshtim me VKM nr. 391, datë 21.6.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, si dhe afatin e dhënies në përdorim përcaktuar në VKB nr.44, datë 21.03.2018.

1. Kontratë qiraje nr. 6255 prot, datë 18.09.2018 nënshkruar nga përfaqësuesi me autorizim Zv/Kryetari i Bashkisë Vau Dejës z. A. H. dhe qiramarrësi shoqëria "S." ShPK me nr. 265 prot, datë 18.09.2018, përfaqësuar nga administratori z. V. K.

-Nga shqyrtimi i kontratave të lidhura dhe sipërfaqes së përfshirë në përlllogaritje sipas qeverisjes pyjore në ngastrat, në të cilat shtrihet gjurma e projektit, konstatohet se referuar VKB nr. 44, datë 21.03.2018 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 891/1 datë 16.07.2018. Në pikën nr. 2 të VKB citohet fakti objekt për dhënien me qira janë dhe ngastrat nr. 2c, 4b,4c, 41b,56b,96c, Mnelë dhe ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 6.22 ha për ndërtimin e Hec Gjadër nga shoqëria “S.” ShPK për të cilën Bashkia Vau Dejës nuk ka lidhur kontratë me subjektin S. ShPK, në kundërshtim me VKB nr. 44, datë 21.03.2018 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 891/1 datë 16.07.2018.

2. Nga shqyrtimi i kontratë qiraje nr. 6255 prot, datë 18.09.2018 nënshkruar nga përfaqësuesi me autorizim Zv/Kryetari i Bashkisë Vau Dejës z. A. H. dhe qiramarrësi shoqëria "S." ShPK me nr. 265 prot, datë 18.09.2018, përfaqësuar nga administratori z. V. K. Rezulton se periudha 19.09.2019 – 31.12.2022, ose 3 vite e 2 muaj është e pa mbuluar me kontratë qiraje dhe për pasojë ndaj subjektit nuk është lidhur kontratë qiraje, për të cilën mbanë përgjegjësi z. Z.U., me detyrë Përgjegjës i Menaxhimit të Pyjeve Bashkia Vau Dejës, pasi prej tij duhet të ishin marrë masat e nevojshme që subjekti mos të përdorte sipërfaqen pyjor/kullosor pa kontratë qiraje dhe nuk duhet të ishte mjaftuar vetëm me njoftimin e subjektit S. ShPK

Sa më sipër kemi:

$(1,554,025 \text{ lekë} * 3 \text{ vite në vlerë } 3,108,050 + 2 \text{ muaj në vlerë } 259,004) = 4,921,079 \text{ lekë.}$

-Gjithsej diferencë e krijuar **4,921,079 lekë**, të cilat përbëjnë ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës.

3. Referuar korrespondencës të zhvilluar midis Bashkisë Vau Dejës dhe shoqëria "S." ShPK ku në përgjigje të shkresës nr. 1695/1 datë 02.04.2019 të dërguar nga bashkia subjekti "S." ShPK me shkresën nr. 296 prot datë 05.04.2019, protokolluar në bashki me shkresën nr. 1851 prot datë 09.05.2019 i ka vendosur në dispozicion "Hartën me parcelat pyjore dhe gjurmët e rrugëve ndihmëse si dhe tabelën e detajuar me parcelat dhe gjatësinë e rrugëve. Në vijim të korrespondencës së sipërcituar është nënshkruar Aneksi i Kontratës së qirasë nr. 6894 prot, datë 06.12.2021 nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Vau Dejës z. M. B. dhe qiramarrësi shoqëria "S." ShPK me nr. 435 prot, datë 26.11.2021, përfaqësuar nga administratori z. V.K.

Afati i kontratës : 06.12.2021-05.12.2022 (1 vite).

-Vlera e kontratës është 322,260 lekë, vlerë e cila është likuiduar sipas faturës të datë 29.12.2021.

Përlllogaritjet e Bashkisë Vau Dejës sipas raportit teknik:

Përdorim Rruge

Trungishte 3.618 km * 70,000 lekë = 253,260 lekë

Cungishte 0.409 km * 50,000 lekë = 19,555 lekë

Inkuktive 0.409 km * 25,000 lekë = 10,225 lekë

Tok me bimësi pyjore djerr 1.294 km * 30,000 lekë = 38,820 lekë

Total qira = **322,260 lekë qira për sipërfaqe të dhënë në përdorim.**

Rezulton se periudha 05.04.2019 – 06.12.2022, ose 3 vite e 8 muaj është e pa mbuluar me kontratë qiraje dhe për pasojë ndaj subjektit nuk është lidhur kontratë qiraje, për të cilën mbanë përgjegjësi z. Z. U., me detyrë Përgjegjës i Menaxhimit të Pyjeve Bashkia Vau Dejës, pasi prej tij duhet të ishin marrë masat e nevojshme që subjekti mos të përdorte sipërfaqen pyjor/kullosor pa kontratë qiraje dhe nuk duhet të ishte mjaftuar vetëm me njoftimin e subjektit S. ShPK.

Sa më sipër kemi:

$(322,260 \text{ lekë} * 3 \text{ vite në vlerë } 644,520 + 8 \text{ muaj në vlerë } 214,840) = 1,181,620 \text{ lekë.}$

-Gjithsej diferencë e krijuar **1,181,620 lekë**, të cilat përbëjnë ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës.

4. Aneksi i Kontratës së qirasë nr. 6894 prot, datë 06.12.2021 nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Vau Dejës z. M. B. dhe qiramarrësi shoqëria "S." ShPK me nr. 435 prot, datë 26.11.2021, përfaqësuar nga administratori z. V. K. i është referuar VKB nr. 44, datë 21.03.2018 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 891/1 datë 16.07.2018. Nga analiza e aneksit të kontratës së qirasë rezulton se objekt i kësaj kontrate janë dhe ngastrat nr. 20, 22, 24 33,a 35, të cilat nuk janë miratuar nga Këshilli bashkiak për dhënien në përdorim të sipërfaqes pyjor e kullosor.

5. Referuar korrespondencës të zhvilluar midis Bashkisë Vau Dejës dhe shoqëria "S." ShPK ku në përgjigje të shkresës nr. 1695/1 datë 02.04.2019 të dërguar nga bashkia subjekti "S." shpk me shkresën nr. 296 prot datë 05.04.2019, protokolluar në bashki me shkresën nr. 1851 prot datë 09.05.2019 i ka vendosur në dispozicion "Hartën me parcelat pyjore dhe gjurmët e rrugëve ndihmëse si dhe tabelën e detajuar me parcelat dhe gjatësinë e rrugëve ndihmëse për ndërtimin e linjës 110 kv të "HIDROCENTRALEVE NË LUMIN GJADËR" nuk është lidhur kontratë për dhënien me qira të ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 5.832 ha për ndërtimin e Hec Gjadër nga shoqëria "S." në kundërshtim me VKB nr. 44, datë 21.03.2018 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 891/1 datë 16.07.2018. Në mënyrë të detajuar sipërfaqja

për të cilën nuk është lidhur kontratë nga bashkia sipas kontratës aneks paraqitet në formë table me poshtë:

Tabela nr.II.6.11: Rrugë ndihmëse për ndërtimin e HEC në lumin Gjadër

Ekonomi a pyjore	Parcel a	Emërtimi punimeve	Gjatësi	Gjerësi	Sip.(m 2)	Sip/parcelë(h a)	Gjatësi a lineare (km)	Fondi Pyjor km
			(ml)	(m)				
"VIG"	30	Rrugë ndihmëse nr. 1	313	4	1,252	0.125	0.313	Bujqësore
		Rrugë ndihmëse nr. 2	80	4	320	0.032	0.080	Bujqësore
		Rrugë ndihmëse nr. 3	60	4	240	0.024	0.060	Bujqësore
		Rrugë ndihmëse nr. 4	35	4	140	0.014	0.035	Bujqësore
		Rrugë ndihmëse nr. 5	45	4	180	0.018	0.045	Bujqësore
		Rrugë ndihmëse nr. 6	113	4	452	0.045	0.113	Bujqësore
	97b	Rrugë ndihmëse nr. 6	215	4	860	0.086	0.215	Bujqësore
	96c	Rrugë ndihmëse nr. 6	67	4	268	0.027	0.067	Bujqësore
	75	Rrugë ndihmëse nr. 7	128	4	512	0.051	0.128	Bujqësore
	56b	Rrugë ndihmëse nr. 14	50	4	200	0.020	0.050	Bujqësore
	41b	Rrugë ndihmëse nr. 16	260	4	1,040	0.104	0.260	Bujqësore
	19a	Rrugë ndihmëse nr. 18	92	4	368	0.037	0.092	Bujqësore
	Shuma			1,458	48	5,832	0.5832	1.458

Burimi: Bashkia Vau Dejës

Kriteri: Sa më sipër veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenet 154, 296 801 e vijues të Ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; Pika 5 në nenin 3, pika 1, 5 dhe 6 në nenin 16, shkronja “g” në pikën 1 në nenin 17, shkronja “c” e pikës 1 dhe pika 3 në nenin 25, pikat 1 dhe 2 në nenin 30, pikat 1 dhe 4 në nenin 34, shkronja “a” e pikës 2 në nenin 35, nenin 38 në Ligjin nr. 57/2020 “Për pyjet”; Pikat 19 dhe 33 të nenit 2, shkronjën “a” të pikës 3 të nenit 15, pikën 3 të nenit 19, pikën 18 të nenit 21, neni 40/3 në Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar; Pika 2 në VKM nr. 391 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010.

Ndikimi/efekti: Të ardhura të munguara në vlerën 6,102,699 lekë.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës 6,102,699 lekë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për lidhjen e kontratës me shoqëria “S.” ShPK për ngastrat nr. 2c, 4b,4c, 41b,56b,96c, Mnelë dhe ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 6.22 ha për të cilën Bashkia Vau Dejës nuk ka lidhur kontratë sipas VKB nr.44, datë 21.03.2018.

Subjektet që ushtrojnë aktivitet në Fond Pyjor dhe kullor të cilët janë pajisur me leje minerare
Titulli i gjetjes 14: Bashkia Vau Dejës nuk ka vepruar, për të lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerare (për aktivitet shfrytëzim Bakri, Kromi etj..) dhe leje koncesionare të miratuara nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë si dhe nga Ministria e Mjedisit, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullorë ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi.

Situata:

Nga të dhënat e siguruar nga grupi i auditimit për subjekte të pajisura me leje minerare sipas regjistrit të Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, si dhe sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Vau Dejës sipas korrespondencës me AKBN, rezulton se përgjatë periudhës deri me 31.12.2022, në territorin e Bashkisë Vau Dejës, kanë ushtruar aktivitet në sektorin e kërkimit, zbulimit, prodhimit të minerareve 5 subjekte me sipërfaqe 2.6398 Km², për të cilat Bashkia Vau Dejës nuk administron dosje të tyre (raporti teknik, kontratë qiraje, etj), sipas tabelës vijuese Veprime dhe mosveprime bien 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”.

Tabela nr.II.6.12: Subjektet që ushtrojnë aktivitet nxjerrje prodhim minerale dhe inertesh

Nr.	Nr. Leje	Datë	Emri i subjektit	Emërtimi i vendburimit	Lloji i Mineralit	S=km ²
447	1800	10.05.2016	A. shpk	Objekti Kosmaçi, Shkodër	Zhure	0.041
159	1040/3	16.07.2007	A. shpk	Stakaj	Zhavorre të vjetra	0.257
179	1139/1	28.01.2008	S. shpk	Talle	Krom	0.0098
208	1248/1	13.10.2008	S. shpk	Fshat i Ri	Gur Gëlqeror	2.281
123	897/1	08.08.2005	XH. shpk	Karme	Shiste argjilore	0.051
						2.6398

Burimi: Faqe zyrtare e AKBN

Nga shqyrtimi i kontratave të lidhura dhe sipërfaqes së përfshirë në përllogaritje sipas qeverisjes pyjore në ngastrat, në të cilat shtrihet gjurma e projektit, konstatohet se referuar VKB nr. 44, datë 21.03.2018 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 891/1 datë 16.07.2018. Në pikën nr. 2 të VKB citohet fakti objekt për dhënien me qira janë dhe ngastrat nr. 2c, 4b,4c, 41b,56b,96c, Mnelë dhe ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 6.22 ha për ndërtimin e Hec Gjadër nga shoqëria “S.” ShPK për të cilën Bashkia Vau Dejës nuk ka lidhur kontratë në kundërshtim me VKB nr. 44, datë 21.03.2018 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 891/1 datë 16.07.2018.

Referuar korrespondencës të zhvilluar midis Bashkisë Vau Dejës dhe shoqëria "S." ShPK ku në përgjigje të shkresës nr. 1695/1 datë 02.04.2019 të dërguar nga bashkia subjekti "S." ShPK me

shkresën nr. 296 prot datë 05.04.2019, protokolluar në bashki me shkresën nr. 1851 prot datë 09.05.2019 i ka vendosur në dispozicion “Hartën me parcelat pyjore dhe gjurmët e rrugëve ndihmëse si dhe tabelën e detajuar me parcelat dhe gjatësinë e rrugëve. Ndhmëse për ndërtimin e linjës 110 kv të “HIDROCENTRALEVE NË LUMIN GJADËR” nuk është lidhur kontratë për dhënie me qira të ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 5.832 ha për ndërtimin e Hec Gjadër nga shoqëria “S.”

Nga analiza e aneksit të kontratës së qirasë rezulton se objekt i kësaj kontrate janë dhe ngastrat nr. 20, 22, 24 33,a 35, të cilat nuk janë miratuar nga Këshilli bashkiak për dhënie në përdorim të sipërfaqes pyjor e kullosor.

Kriteri: 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 kullosor”, 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 qe ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit te fondit kullosor”.

Impakti: Nuk jep siguri të mjaftueshme për përmbushjen dhe zbatimin e ligjit për funksionin dhe detyrat që ka.

Shkaku: Nga neglizhenca dhe nga mos këmbëngulja në zbatimin e ligjit, për mos mbledhjen dhe arkëtimin e kësaj tarife.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtorisë së shërbimit Pyjor t’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullosor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore të mbetura.

Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkohej Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

Konkluzion: të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë janë:

- ◇ Nga taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në vlerën 2,847,329 lekë progresive deri në 31.12.2022, ndërsa për vitin 2022 është në vlerën 2,491,378 lekë;
- ◇ Nga familjet për taksat dhe tarifatat e tokës, ndërtesës, pastrimit, ndriçimit, etj., në vlerën 197,838,906 lekë progresive deri në 31.12.2022, ndërsa për vitin 2022 është në vlerën 50,735,759 lekë;
- ◇ Nga bizneset debitore, në vlerën 33,447,135 lekë progresive deri në 31.12.2022, ndërsa për vitin 2022 është në vlerën 9,400,357 lekë;
- ◇ Nga taksa mbi tokën bujqësore debitorë, në vlerën 602,095 lekë progresive deri në 31.12.2022, ndërsa për vitin 2022 është në vlerën 92,012 lekë;
- ◇ Nga Kontratat e lidhura për HEC, të ardhura të munguara në vlerën 6,102,699 lekë progresive deri në 31.12.2022, ndërsa për vitin 2022 është në vlerën 1,840,285 lekë;
- ◇ Nga gjoba të vendosura nga IMTV në vlerën totale 9,341,898 lekë për vitin 2022 dhe në total 11,341,898 lekë;
- ◇ Nga subjektet që ushtrojnë aktivitetet në fushën e hidrokarbureve në vlerën 3,116,667 lekë për vitin 2022 dhe 15,800,000 lekë detyrim për licencën 5-vjeçare.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. M.B., ish Kryetar i Bashkisë Vau Dejës;
2. Zj. M. Gj., Përgjegjëse e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore;
3. Z. Gj. D., Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të Borxhit;
4. Z. M.L., Kryeinspektor
5. Zj. A. Sh., Drejtore e Drejtorisë së Planifikimit Urban dhe Menaxhimit të Territorit;
6. Z. Z. U., Përgjegjës në Sektorin e Menaxhimit të Pyjeve dhe Kullotave;
7. Z. Rr. F., Drejtor në Drejtorinë e Pyjeve, Turizmit dhe Mjedisit;
8. Z. J. P., Përgjegjës Sektori i Bujqësisë, Ujitjes dhe Kullimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit, deri në 30.08.2022;
9. Z. Z. P., Përgjegjës Sektori i Bujqësisë, Ujitjes dhe Kullimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit, nga 31.08.2022 – në vijim.

2.3 Vlerësimi Raportimit Financiar për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2022 japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë

Në zbatim të kësaj pike të programit të auditimit me nr. 1027/1 prot., datë 22.11.2023, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Pasqyrat financiare të vitit 2022

Dokumente kontabël.

Të tjera dokumente mbështetëse.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Nxjerrja e pasqyrave financiare për vitin 2022.

Për vitin 2022, në përputhje me kërkesat e UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar, janë përgatitur pasqyrat financiare, dërguar Degës së Thesarit Shkodër me shkresën Nr. 2189/1 prot., datë 25.04.2023, të përbëra si vijon:

Format nr. 1 –Pasqyra e pozicionit financiar.

Format nr. 2 –Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).

Format nr. 3 – Pasqyra e flukseve monetare (Cash-Flou).

Format nr. 4 –Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

Format nr. 5 –Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.

Format nr. 6 –Investimet dhe burimet e financimit.

Format nr. 7/a –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve (kosto historike).

Format nr. 7/b –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve (vlera neto).

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

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

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

Për vitin 2022 nga njësia shpenzuese “Aparati i Bashkisë Vau Dejës” për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, VKM nr.248, datë 10.04.1998 pika 3, ndryshuar me VKM nr.25, datë 20.01.2001, UMF nr.26, datë 27.12.2007 “Për disa shtesa e ndryshime në UMF nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare

vjetore 2007, për institucionet qëndrore, organet e pushtetit vendor dhe njësisë që varen prej tyre si dhe të njësisë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donator të huaj”, VKM Nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Shkodër.

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

Për vitin 2022 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klases 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrate banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve në kartelat e llogarive të librit të madh.

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

Për tu siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen testimet 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 të Aparatit Bashkisë***

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti nuk është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në programe kompiuterike “Alfa”.
- 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 nuk janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, magazinës, të pagave etj si dhe janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitorë. Përsa i përket sistemimeve janë evidentuar në kartelat kontabël të llogarive përkatëse dhe artikujve kontabël të prerë për veprime të ndryshme janë evidentuar në librin e veprimeve të ndryshme. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike 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. Kështu : Dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arketimet 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 përgjegjësisë, 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, listpagesat, 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 për aktivitetin ekonomik - financiar 01.01.2022 deri më datën 31.12.2022.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhen nën auditim

Përkatësia: Transaksionet dhe ngjarjet që janë të rregjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin rregjistruar janë rregjistruar, përveç rastit të kontratave të investimeve në vlerë të plotë dhe vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor 2021.

Saktësia: Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e rregjistruara dhe ngjarjet nuk janë rregjistruar në mënyrë të përshtatshme

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë rregjistruar në periudhen e saktë kontabël, përveç disa rasteve të shpenzimeve të kryera për investime, të cilat nuk janë rregjistruar në momentin e celjes së fondeve dhe mbërritjes së faturës.

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet nuk janë rregjistruar në llogaritë e duhura.

Ligjshmëria dhe rregullsia: Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhes

Ekzistenca: Asetet, detyrimet dhe fondet e veta ekzistojnë

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit.

Plotësia: Të gjitha asetet dhe fondet e veta janë rregjistruar, ndërsa detyrimet nuk janë rregjistruar të gjitha në mbyllje të vitit ushtrimor, pra nuk janë të paraqitura të plota në bilanc.

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivitetet, pasivet dhe fondet e veta janë të përfshira në pasqyrat financiare me shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, si dhe rregullimet që rezultojnë janë të rregjistruara.

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet: Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare nuk janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të deri diku të përshtatshme dhe të përshkruara, ndërsa mungojnë shënimet që të shprehin paqartësitë e ndodhura.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera në përgjithësi është dhënë në mënyrë të drejtë, por jo në sasinë e duhur.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria Ekonomike. **Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se, janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2022, rakordon me tepricat në mbyllje të vitit 2021.**

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2022 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike;

Totali i Aktivit për vitin 2022 është 4,734,818,677 lekë dhe për vitin 2021 është 4,570,170,802 lekë, i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari si më poshtë:

Tabela III.1 Formati nr.1 i Pasqyrës Financiare Bashkia Vau i Dejës viti 2022

në lekë

Nr. Rreshti	Referenca e Logarive	EMËRTIMI	Ushtrimi Paraardhës	Ushtrimi i Mbyllur
1	A	A K T I V E T	4,734,818,677	4,570,170,802
2		I.Aktivet Afat shkurtër	299,240,874	235,654,205
3		1.Mjete monetare dhe ekujvalent të tyre	279,918,924	217,559,358
4	531	Mjete monetare ne Arke		
5	512,56	Mjete monetare ne Banke		
6	520	Disponibilitete ne Thesar	279,258,674	216,585,008
7	50	Letra me vlere		
8	532	Vlera te tjera	660,250	974,350
9	54	Akreditiva dhe paradhenie		
10	59	Provigjone zhvlerësimi letra me vlere (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	13,411,036	12,771,150
12	31	Materiale	6,980,718	6,899,100
13	32	Inventar i imet	6,430,318	5,872,050
14	33	Prodhim nre proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshe ne rritje e majmeri		
18	37	Gjendje te pambërritura,ose prane te treteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provigjone per zhvlersimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari te Arketueshme	2,568,054	1,980,837
22	411	Kliente e llogari te ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba		

24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur per llogari te pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqerore		
28	436	Sigurime Shendetsores		
29	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
30	44	Institucione te tjera publike		
31	465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
32	468	Debitore te ndryshem	1,550,494	1,550,494
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	1,017,560	430,343
34	45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
35	49	Shuma te parashikuara per zhvleresim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	3,342,860	3,342,860
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes të marrredhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	3,342,860	3,342,860
42	Klasa 4	Te tjera aktive afatshkurtra		
43		II.Aktivet Afat gjata	4,435,577,80	4,334,516,59
44		1.Aktive Afatgjata jo materiale	3	7
45	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
46	202	Studime dhe kerkime	65,649,785	61,220,902
47	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
48		2.Aktive Afatgjata materiale	4,289,248,93	4,231,430,67
49	210	Toka, Troje, Terrene	4	2
50	211	Pyje, Plantacione	6,208,378	6,208,378
51	212	Ndertesa e Konstruksione	113,039,105	113,039,105
52	213	Rruge, rrjete, vepra ujqore	1,813,528,15	1,787,556,50
53	214	Instalime teknike, makineri e paisje	5	8
54	215	Mjete Transporti	2,156,615,32	2,123,426,36
55	216	Rezerva Shteterore	7	7
56	217	Kafshe pune e prodhimi	52,772,575	52,920,775
57	218	Inventar ekonomik	42,580,388	42,732,433
58	24	Aktive afatgjata te demtuara		
59	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
60		3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
61	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
62	26	Pjesemarrje ne kapitalin e vet		
63		4.Investime	80,679,084	41,865,023
64	230	Per Aktive Afatgjata jomateriale	506,800	398,800
65	231	Per Aktive Afatgjata materiale	80,172,284	41,466,223
66	232	Transferime kapitale		
67	B	PASIVET	4,734,818,67	4,570,170,80
68		I.Pasivet Afat shkurtra	7	2
69		1. Llogari te Pagueshme	154,316,362	105,414,488
70	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	154,316,362	105,414,488
71	42	Detyrime ndaj personelit	87,505,193	39,766,988
			16,591,004	14,719,865

72	16,17,18	Hua Afatshkurtra		
73	460	Huadhenes		
74	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	947,426	947,426
75	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
76	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
77	435	Sigurime Shoqerore	4,871,137	4,379,413
78	436	Sigurime Shendetsores	672,912	601,918
79	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
80	44	Institucione te tjera publike		
81	45	Marredhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
82	464	Detyrime per tu paguar per bl. e letrave me vlere		
83	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	39,759,577	40,737,035
84	467	Kreditore te ndryshem	3,968,958	4,261,843
85	4341	Operacione me shtetin(detyrime		
86	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
87		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
88	419	Kreditore, Parapagime		
89	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
90	476	Te ardhura te caktuara per tu perdorur		
91	478	Diferenca konvertimi pasive		
92	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
93	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
94		Te tjera pasive afatshkurtra		
95		II.Pasivet Afatgjata		
96	Klase 4	Llogari te pagueshme		
97	16.17,18	Huate Afat gjata		
98		Provigjonet afatgjata		
99	C	AKTIVET NETO/ FONDET NETO (A-B)	4,580,502,315	4,464,756,314
100		FONDET NETO PERBEHEN NGA :		
101	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	4,385,265,422	4,366,360,220
102	12	Rezultatet e mbartura		
103	85	Rezultati i Veprimtarise Ushtrimore	95,566,283	70,583,113
104	111	Rezerva		
105	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	99,670,610	27,812,981
106	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
107	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne perdorim		
108	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		
109		Nga faktore te tjere		

Burimi: Bashkia Vau Dejës

A. AKTIVE AFATSHKURTRA.

Rakordimi i llogarive me Degën e Thesarit llogaria 520, 466 dhe llogaritë e të Ardhurave. V, 2022

Llogaritë kryesore të rakordueshme me degën e Thesarit; llogaria 520 “Disponilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare është për vlerën për vlerën 279,918,924 lekë. Referuar aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Shkodër kjo llogari është për vlerën 279,258,674 lekë. Konstatohet se “Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor e pasqyruar në formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOW) sipas metodës direkte” të paraqitur është e rakorduar me shumën e

“Mjeteve monetare dhe ekuivalente të tyre” në vlerën 279,918,924 lekë e rakorduar me pasqyruar në formatin nr. 1. “Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre”

Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor e pasqyruar në formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOW) sipas metodës direkte” është si vijon:

Tabela III.2 Formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare sipas metodës direkte viti 2022

në lekë

Nr. Reshti	Nr Rubrike	PËRMBAJTJA	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi parardhës
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)
1	I	VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	108,173,614	75,589,228
2	1	Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime korrente (+)	364,306,761	312,241,524
3	2	Arketime e te hyra (Cash), gjate vitit ushtrimor	468,167,267	438,842,903
4		Te hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)		
5		Te hyra nga Kontributet e Sig. shoq. e shendets(+)		
6		Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)	127,571,368	90,939,410
7		Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)		
8		Te hyra, nga kredi e huamarrje afatshkurter(+)		
9		Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)	4,618,481	5,685,077
10		Te tjera, arketuar(+)	41,512	
10.1		Te tjera, arketuar(+) buxhet Min.00	335,053,906	340,417,416
10.2		Te tjera, arketuar(+) te hyra letra me vlere	882,000	1,801,000
11	3	Pagesa per Detyrime e Shpenzime korrente	-724,300,414	675,495,199
12		Per detyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)		
13		Per detyrime e Shpenzime te vitit ushtrimor(-)	-717,466,863	668,426,716
14		Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)	-5,595,939	-4,810,083
15		Interesi I paguar(-)	-41,512	
16		Tatime te paguara(-)		
17		Te tjera te paguara (-) Letra me vlere	-1,196,100	-2,258,400
18	II	VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	-5,721,645	-45,808,345
19		Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime Kapitale (+)	66,345,782	38,707,462
20		Te hyra nga Kredi dhe e huamarrje afatgjata(+)		
21		Te hyra nga shitja e Aktiveve Afatgjata (+)		
22		Te hyra nga interesat e huadhenies dhe nenhuadhenies(+)		
23		Pagesa per detyrime e Investime nga vitet e kaluara(-)	-24,545,538	-24,500,000
24		Per detyrime e Investime te vitit ushtrimor(-)	-47,521,889	-60,015,807
25		Huadhenie e Nenuadhenie(-)		
26		Pjesemarrje ne kapitalin e vet(-)		
27		Dividente te paguar(-)		
28	III	TRANSFERTA TE TJERA	-40,092,403	-2,431,579
29		Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)		
30		Transferime ne buxhet te Fondeve te paperdorura(-)	-40,092,403	-2,431,579
31		Levizje e brendshme e transferata te tjera(++)		
32	IV	Rritja /Renia neto e Mjeteve monetare	62,359,566	27,349,304
33	V	Teprica ne fillim te vitit ushtrimor	217,559,358	190,210,054
34	VI	Teprica ne fund te vitit ushtrimor	279,918,924	217,559,358

Në këtë rast, llogaria 520 “Disponilitete në Thesar” e rakorduar me të dhënat e Degës së Thesarit, 4 në pasqyrat financiare, pasqyron saktë vlerën e saj në fund të vitit ushtrimor, sipas kërkesave të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave

financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, Kap. III, pikat 29, 30, 39, 50.

2.Nënrubrika, gjendje e inventarit qarkullues, gjendja e llogarisë 31 “Materiale”, në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2022 paraqitet në vlerën 6,980,718 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 6,899,100 lekë. Vlerat e kësaj llogarie janë të barabarta me vlerën e dokumentuar në aktin e rakordimit në fund të çdo viti të mbajtur midis magazinierit, përgjegjësit të financës dhe drejtorit të financës.

-Gjendja e llogarisë 32 “**Inventar i imët**” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 5,872,050 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2022 paraqitet në vlerën 6,430,318 lekë. Vlerat e kësaj llogarie janë të barabarta me vlerën e dokumentuar në aktin e rakordimit në fund të çdo viti të mbajtur midis magazinierit, përgjegjësit të financës dhe drejtorit të financës.

Llogaria 468 “**Debitorë të ndryshëm**” për vitin 2021, paraqitet në vlerën **1,550,494** lekë dhe në vitin 2022 paraqitet në të njëjtën vlerë, e cila përfaqëson detyrimet e të tretëve ndaj Bashkisë (e detajuar dhe trajtuar më hollësisht në akt konstatimin nr.3, në tabelën II.6.7 gjobat e vendosura nga IMTV viti 2022).

Titulli i gjetjes 15: Mbi kontabilizimin e kontratave të investimit dhe njohjes së të drejtës për financimet e pritshme nga buxheti i shtetit për këto investime publike për vitin 2022.

Situata: Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2022)” në aktiv të pasqyrave financiare (Formati nr.1), paraqitet në vlerën 1,017,560 lekë pozicionimi i kësaj llogarie është bërë në mënyrë të gabuar. Pasi kjo llogari përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2021 të cilat trashëgohen në vitin 2022, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 87,505,193 lekë, llog.42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 16,591,004 lekë, llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 947,581 lekë, llog.435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 4,871,137 lekë, llog. 436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 672,912 lekë, cka ka sjell një nënvlersim të llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin” në vlerë 110,587,827 lekë, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, neni 10 dhe 11, Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 32 e tij.

Kriteri: Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë: ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, neni 10 dhe 11, 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 32 e tij ku citohet:

“Të drejtat duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre, ndërsa si të ardhura të njihen dhe evidentohen në pasqyrat financiare në çastin e arkëtimit të tyre në llogaritë financiare, duke mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse (llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”), të cilat evidentojnë të drejta të njëjste të qeverisjes së përgjithshme në marrëdhënie me shtetin (llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta”), subjektit i lind e drejta e regjistrimit të pjesës së mbetur të kontratës në vitin përkatës, pasi i ka zbritur likuidimet e vitit, të regjistroj te drejtën në 4342 Operacione me shtetin me kundërparti të ardhurën 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.

Impakti: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar, për sa i përket gjendjes kontabël të të drejtave që i lindin subjektit Bashkia Vau Dejës ndaj shtetit për angazhimet

e ndërmarra me fondet nga buxheti i shtetit, të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 si dhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 6, neni 10 dhe 11; të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i shfuqizuar, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” dhe Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Rëndësia: - E lartë.

Rekomandimi: Nga Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetin” dhe kundër partisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” Veprimet e sistemuese të bëhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023.

4.Nënrubrika, të tjera aktive afatshkurtra, gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 3,342,860 lekë, kurse më 31.12.2022 paraqitet në vlerën 3,342,860 lekë (e pandryshuar), të cilat përfaqësojnë detyrimet e prapambetura të pa likuiduara ndaj të tretëve. Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se vlera debitorë e kësaj llogarie, nuk është e kuadruar me shumën e llogarisë kreditorë të pasivit të bilancit, respektivisht llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në shumën totale 3,968,958 lekë, me një diferencë prej 626,098 lekë. Gjithashtu nga verifikimi i listës së detajuar të faturave të pa likujduara deri në datën 31.12.2022 rezulton në vlerën 61,003,516 lekë jo e kuadruar me llogarinë 467 “kreditorë të ndryshëm”, veprime jo në përputhje të kërkesave të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kap. III, pika 42 dhe Aneksi –1, Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik. Në mënyrë analitike paraqitet në aneksin si vijon:

Tabela III.3 Fatura te palikujduara që i përkasin llogarisë (467) “kreditorë të ndryshëm”, viti 2022 në lekë

Nr.	Emërtimi i i Objektivit të Prokurimit	Emërtimi i Subjektit Kreditor	Data e lidhjes së kontratës	Vlera e detyrimit me 31.12.2022
1	NDËRTIM I VENDEPOZITIMIT Bushat (FII)		29.05.2017	3,870,553
2	Kerkese padi nr 115 dt 19.11.2015(L. BI.),Vendim nr 5324 dt 01.10.2014(GJYKATA ADMINISTRATIVE E SHKALLES PARË Tirane),VENDIM NR, 1110(4781) DT 12/10/2018			1,230,000
3	Vendim nr, 9723 rep 1731 kol 30.05.2013,DH.P.			2,112,860
4	UJESJELLES I VAU DEJES		30.09.2020	
5	UJESJELLES I VAU DEJES		30.09.2020	
6	UJESJELLES I VAU DEJES		30.09.2020	
7	SUPERVIZIM PUNIMESH UJESJELLES I VAU DEJES		30.09.2020	19,800
8	Permiresimi I kushteve te banimit per komunitete te varfera dhe te pafavorizuara		18.10.2021	267,642
9	UJESJELLES I VAU DEJES		30.09.2020	
10	SUPERVIZIM PUNIMESH UJESJELLES I VAU DEJES		30.09.2020	9,000
11	Supervizim PUNIMESH			
12	Supervizim PUNIMESH			

13	Ndertim I vendepozitimit per mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazesII)		24.06.2019	10,976,626
14	Permiresimi I kushteve te banimit per komunitete te varfera dhe te pafavorizuara		18.10.2021	
15	Permiresimi I kushteve te banimit per komunitete te varfera dhe te pafavorizuara		18.10.2021	92,477
16	Sherbim i pastrimit per vitin 2022		31.12.2021	
17	Sigurime Shoqerore dhe Shendetstore			
18	Supervizim PUNIMESH			
19	Supervizim PUNIMESH			
20	Sherbime te tjera Certificate e inspektimit te konformitetit(kontrolli teknik per kaldajat e shkollave)			
	Ndertim I vendepozitimit per mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazesII)		24.06.2019	42,424,558
	TOTALI			61,003,516

II. AKTIVET AFATGJATA

Në formatin nr. 1 “Aktivet Afatgjata” në vlerën neto paraqiten në mbyllje të vitit 2022 në vlerën **4,580,502,315** lekë.

Klasa 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” që përbëhet nga:

- Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 65,649,785 lekë sipas akt rakordimit me degën e thesarit Shkodër.

Konkluzion: Sipas të dhënave kontabël të paraqitura sipas koston historike, dhe sipas inventarizimit fizik kjo llogari është e analizuar në 48 raste në vlerën 65,649,785 lekë, sipas inventarit kontabël. Në analizë të llog. 202 “Studime dhe Kërkime” konstatohet se vlera e mbetur në fund të vitit 2022 prej 65,649,785 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 46 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 2. Klasa 2,** “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël) e cila përcakton: “Trajtimet kontabël për AAGJM-në, lidhen me njohjen fillestare të aktivitetit, si dhe vlerësimin e mëpasshëm:

a) Njohja fillestare - AAGJM-ja, duhet të plotësojnë kriteret e njohjes në pasqyrën e pozicioni financiar, pra, duhet të vlerësohen me kosto që janë:

- Kostoja e blerjes së bashku me taksat e importit;

- Kosto të tjera të drejtpërdrejta deri në sjelljen e aktivitetit në vendndodhje apo dhe kosto të tjera që i shtohen nga prodhimi i elementeve të aktivitetit (**kosto projektimi**, paga dhe kontribute për prodhimin e elementeve të aktivitetit, materiale të përdorura për këto elemente, kosto transporti, kosto instalimi, kosto testimi etj.).

Aktivet afatgjata jo materiale përcaktohen dhe klasifikohen të tilla si: programet kompjuterike, markat, patentat, licencat, të drejtat e përdoruesit etj. Mund të ketë aktive me karakteristika si të AAGJM-së ashtu edhe të AAGJ/JM-së. Në këto raste, ato klasifikohen në varësi të karakteristikave

dominuuese. Shembull, një program kompjuterik (soft) përfshihet në AAGJM, nëse është pjesë përbërëse e pajisjeve kompjuterike, në të kundërt (pra, kur nuk është pjesë), trajtohet si AAGJ/JM”

Kreu II. “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” **Pika 16/b. d** të cilat përcaktojnë: “Për regjistrimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit, ndiqet procedura e mëposhtme:

b) Për shpenzimet e njohura të investimeve bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e investimeve (të grupit 23); dhe

- Kreditohet llogaria përkatëse e detyrimeve (klasa 4).

d) Në rastin e kapitalizimit të aktiveve afatgjata, të përfituara nëpërmjet shpenzimeve të investimeve (të regjistruar sipas pikës “b” më sipër), bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e grupit 20 ose 21 të aktiveve afatgjata; dhe - Kreditohet llogaria përkatëse e investimeve (grupi 23).

Titulli i gjetjes 16: Për vitin ushtrimore 2022 llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” është mbivlerësuar në vlerën 61,220,902 lekë, për 48 projekt-studimeve nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme.

Situata: Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 65,649,785 lekë sipas akt rakordimit me degën e thesarit Shkodër.

Konkluzion: Sipas të dhënave kontabël të paraqitura sipas kostos historike, dhe sipas inventarizimit fizik kjo llogari është e analizuar në 48 raste në vlerën 65,649,785 lekë, sipas inventarit kontabël. Në analizë të llog. 202 llogari “Studime dhe Kërkime” konstatohet se vlera e mbetur në fund të vitit 2022 prej 65,649,785 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 46 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë

Kriteri: Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me **Udhëzim e MFE nr. 8**, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar **Aneksi 1** “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 2. Klasa 2**, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël), me **VKM nr 783**, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e Qendrueshme Patrupëzuar” **Pika 1/b** “Klasifikimi kontabël” e cila ndër të tjera përcakton se: “Shpenzimet e kërkimeve të aplikuara dhe të zhvillimit - Llogaria 202” “Studime dhe Kërkime”.

Impakti: Mos pasqyrim i saktë i vlerës së plotë të aktiveve afatgjata materiale dhe pozicionimit të pasaktë në llogari të shpenzimeve të studim-projektimit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku: Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme për saktësimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit në lidhje me procesin e kapitalizimit të aktiveve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe

Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

Sipas të dhënave kontabël të paraqitura sipas kostos historike, kjo llogari është e analizuar si vijon:

Tabela III.4 Inventari i llogarise 202 "Studime dhe Kërkime" 31.12.2022

në lekë

Nr.Rend	Emërtimi	Gjendje në vitin 2021	Shtesa 2022	Gjendje në vitin 2022
	TOTALI	61,220,902	-	61,220,902
1	Hartimi I studimit pergjate autostrades dhe master plani I kesaj zone	8,300,000		8,300,000
2	oponence teknile per vendepozitim	445,232		445,232
3	projek irrugesBarbullush-qender-dedaj	397,000		397,000
4	studim projektim rik shtese zyrat e komunes	470,000		470,000
5	studim projektim ujesjelles ashte-konaj-Mali jushit	1,825,000		1,825,000
6	oponence teknike pere ujesjellesat Kosmac,Stajke,Plezh	142,622		142,622
7	projektimim irruges varreza Bushat	98,400		98,400
8	projektimi I rruges nacinale Kukel	168,000		168,000
9	projektim I rruges varreza Melgushe	105,600		105,600
10	projektim I rruges suplezStajk	397,200		397,200
11	projekt -preventiv per rrethimin e rezervuarve te Komunes te fshatrave Rranxa,kukel,Bushat 1,Bushat 2.Bushat3	159,400		159,400
12	projekt preventiv per rrethimin e stacionit te pompave te Komunes te fshatrave Rranxa,Kukel,Bushat1 ,Bushat2,Bushat 3	104,760		104,760
13	studim mjedisor mjedisor landfiel	150,000		150,000
14	studim mjedisor shkolla e fermereve Bushat	50,000		50,000
15	studim projektim per ujesjellesat e fshatrave Hoten,Fshat I Ri,Konej,Ashte,Kosmac,Plezhë,Melgush 2,Kukel 2	282,000		282,000
16	projekt preven rrethim rezervuari UJI B1,B2.B3 Rranxa,Kulel.Barbullush	239,100		239,100
17	projekt preven rrethim stacioni I pompave te ujit B1,B2.B3 Rranxa,Klulel.Barbullush	157,140		157,140
18	oponence teknike per ujesjellesat	138,587		138,587
19	hart projektit per objektin rik rruga Trush I poshtem-fshat I ri-Mali Jushit-hoten-kukel 60%	1,168,560		1,168,560
20	hart projektit per objektin rik rruga Trush I poshtem-fshat I ri-Mali Jushit-hoten-kukel 40%	779,040		779,040
21	Pergatitje projekti ,sistemim asfaltim I rruges se varrezave fshati kosmac,KON, NR 710/1 DT 14.05.2015,LEK 180000, Furnitor Bledar Dizdari,2302100	180,000		180,000
22	Pergatitje projekti ,sistemim asfaltim I rruges se varrezave fshati stajke,NR 710/2 DT 14.05.2015,LEK 300000, Furnitor Bledar Dizdari	300,000		300,000
23	Projekte me donator(PROJEKTI PAKTI NDERKIFITAR,TRASHIGIMIA KULTURORE,VRESHTARI I ADSATOËARDS MODERNENTERPRISE)	33,125,761		33,125,761
24	Hartimi Rregullores Planifikimit urban	348,000		348,000
25	Projek.sist.asfalt.Rrug.D.N.Mazreku	46,000		46,000
26	Projek.Sist.asf.Rrug. Pallateve	42,800		42,800
27	Projekt Rikonstruksion Bashkise	120,000		120,000
28	Projekt Ndertim ura Dheu lehte-Vig	120,000		120,000
29	Pergatitje projekti (Rik Godina Bashkise faza II) (kap 05)	119,100		119,100
30	Pergatitje projekti (Rik Godina Nj.A.Hajmel dhe Vig-Mnele) (kap 05)	120,000		120,000
31	Pergatitje projekti "Projekti I rruges Ashte, Kosmac, Nj.A. Bushat"	114,000		114,000
32	Pergatitje projekti "Sistemim Asfaltim I rruges se Xhamise Bushat, sistemim asfaltim I rruges se varrezave, Bushat, ndertim trotuari, fshati Bushat, Nj.A Bushat	114,000		114,000
33	Pergatitje projektesh rruge: Sistemim asfaltim I rruges Qender Spathar-rruge Nacionale, Sistemim asfaltim I rruges Rruga Nacionale Mjede-Kaçë, Sistemim asfaltim I rruges Qender Stajke-Varreza, faza II, Sistemim asfaltim I rruges Qender Ashte Varreza	117,600		117,600

34	Studim gjeologjik-inxhinierik, bazamenti I I ures Hajmel dhe studimi gjeologo-inxhinierik I bazamentit te ures Barbullush, Bashia Vau Dejes	72,000		72,000
35	Hartim projektesh(1.Rikonstruksion I kopshteve te femijeve ,oborreve dhe kendeve te lojrave te fshatrave Naraç,Mjede.Kosmaç,Barbullush,Kukel,Vau Dejes.2.Rikonstruksion I rrjetit KUZ Nënshat.3.Sistemim asfaltim I rruges fshati Kukel.4.Ndertim trotuari dhe vendosje e barrierave brojtese qender fshati Barbullush.5.Sistemim oborri dhe terreneve sportive,shkollat 9-vjeçare,Fshati Ri,Rranxa,Naraç,Nenshat,Barbullush,Kukel.6.Rikualifikim i qendres fshati Kosmaç7..F.V barriera mbrojtese per kembesoret ne segmentet nga kryqezimi i Rranxave deri ne fshatin Bushat.8.Sistemim asfaltim i rruges Bushat-PLezhë-Superstrade.9.Rikonstruksion i nyjeve hidrosanitare i shkollës 9 vjeçareBarbullush.10.Sistemim asfaltim i rruges te lagjes "Kapedani" Qyteti Vau Dejes.11. Rikualifikim qendres fshati Stajke.12.Sistemim asfaltim i rruges se xhamise fshati Bushat faza e II.13.Sistemim i bankinave te rruges Kosmaç.Stajke,Melgush,Gjondrekaj,Barbullush.14.Sistemim asfaltim i rruges se lagjes Muçejan.15.Sistemim i shesheve dhe rrethim varrezash te fshatrave Rranxa,Hajmel,Nenshat,Dheu i lehte.16.Nderti i ures ne lagjen "Kovaçë" Nj.A Hajmel dhe Ures se fshatit Hoten Nj.A Bushat17.Sistemim asfaltim i rrugeve te brendshme te fshatit Konaj).	744,000		744,000
36	Hartim projektesh per menaxhimin e infrastruktures ujitjes dhe kullimit (kap.05)	2,988,000		2,988,000
37	Hartim projektesh per menaxhimin e infrastruktures ujitjes dhe kullimit (kap.05)	1,632,000		1,632,000
38	Hartim projektesh per menaxhimin e infrastruktures ujitjes dhe kullimit (kap.05)	360,000		360,000
39	Hartim projektesh per menaxhimin e infrastruktures ujitjes dhe kullimit (kap.05)	1,992,000		1,992,000
40	Hartim projektesh e rikonstruksionit te arsimit baze parashkollor(kap.05)	2,988,000		2,988,000
41	Dhurim Projekti "Sistemim asfaltim i rrugeve te brendshme Rranxa"		726,570	726,570
42	Dhurim Projekti "Sistemim asfaltim i rrugeve te brendshme Naraç"		740,900	740,900
43	Dhurim Projekti "Sistemim asfaltim i rruges Elektrikut dhe Capaj Mjede"		683,865	683,865
44	Dhurim Projekti "Ndertim ure ne Shelqet"		282,799	282,799
45	Dhurim Projekti "Sistemim asfaltim i rruges lidhese Barbullush-Superstrada Shkoder Lezhe"		1,524,749	1,524,749
46	Hartimi i projektit per efencen e nergjise per objektin: "Rindertim i qendres Shendetsore Pistull" dhe Rikonstruksion i qendres shendetsore Kosmac" Riparim i rrjetit elektik+shtese anesore ne shkollen e Shelqetit +sistemim i fushes sportive		30,000	30,000
47	Hartimi i projektit te efencen se energjise per objektin Rikonstruksion i shkollës Mjede (ush 449)		410,000	410,000
48	Hartimi i projektit per efencen e nergjise per objektin: "Rindertim i qendres Shendetsore Pistull" dhe Rikonstruksion i qendres shendetsore Kosmac" Riparim i rrjetit elektik+shtese anesore ne shkollen e Shelqetit +sistemim i fushes sportive (ush 520)		30,000	30,000
	Totali	61,220,90	4,428,883	65,649,785

Burimi: Sektori i Financës

Titulli i gjetjes 17: Mbi kontabilizimin e aktiveve afatgjata financiare në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2022.

Situata: Nga auditimi i pasqyrave financiare dërguar në degën e thesarit Shkodër me shkresën nr. 2189/1 prot., datë 25.03.2023 si dhe akt rakordimet me degën e thesarit konstatohet se vlera e paraqitur në llogaritë e poshtëpërmendura është e njëjtë me vlerën e rakorduar me degën e thesarit. Nga analiza e llogarive konstatohet se:

-Llogaria **210 “Toka, Troje, Terrene”** në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 6,208,378 lekë, në 31.12.2022 paraqitet po në vlerën 6,208,378 lekë e pa ndryshuar.

-Llogaria **211 “Pyje kullota plantacione”** më 31.12.2021 paraqitet për vlerën kontabël historike 113,039,105 lekë dhe më 31.12.2022 paraqitet po në vlerën 113,039,105 lekë e pa ndryshuar.

-Llogaria **212 “Ndërtime e konstruksione”** më 31.12.2021, paraqitet në vlerën 1,787,556,508 lekë dhe më 31.12.2022 paraqitet në vlerën 1,813,039,105 me një rritje prej 25,482,597 lekë nga viti i kaluar.

-Llogaria **213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”** më 31.12.2021, paraqitet në vlerën 2,123,426,367 lekë, më 31.12.2022 gjendja e kësaj llogarie rezulton 2,156,615,327 lekë, e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat gjatë periudhës raportuese.

-Llogaria . **214 “ Instalime teknike, makineri e pajisje”**, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2021 rezulton për vlerën 52,920,775 lekë dhe në fund të vitit 2022 për vlerën 52,772,575 lekë.

-Llogaria. **215 “Mjete transporti”**, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2021 rezulton për vlerën 42,732,433 lekë dhe në fund të vitit 2022 për vlerën 42,580,388 lekë.

-Llogaria **218 “Inventar ekonomik”** e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2021 rezulton për vlerën 105,773,478 lekë dhe në fund të vitit 2022 për vlerën 104,505,006 lekë.

Vlera e këtyre zërave në pasqyrën e pozicionit financiar 2022, është marrë bruto nga pasqyrat financiare. Nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen analitikët e këtyre zërave si dhe nuk ka informacioni për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, 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, datën e daljes nga pronësia.

Duke qenë se nuk ka një regjistër kontabël, nuk mund të ketë informacion të saktë në lidhje me gjendjen kontabël, e cila do të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur behet inventarizimi fizik çdo vit për të vërtetuar dhe sistemuar vlerën e tyre në kontabilitet.

Sektori i financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2022, Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.

Kapitulli II. Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Pika 6. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme mbajnë kontabilitetin e tyre mbështetur në dokumentet kontabël bazë dhe justifikues,

Pika 11. Përmbledhja e llogarive në klasa është mbështetur në analizën funksionale të veprimeve që ato përshkruajnë. Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik është paraqitur në aneksin 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi. Aneksi 1, "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik", Pika 2.Klasa 2, "Aktivet afatgjata" (përbërja dhe trajtimi kontabël). Nënpika 2.1 Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2, Paragrafi - Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata jo materiale".

Pika 33. Llogaritë përkatëse në klasën 2 funksionojnë si më poshtë vijon:

a) Për shtesat nga rivlerësimi:

Do të debitohen llogarit e klasës 2 të aktiveve afatgjata; dhe

Do të kreditohet llogaria 109 "Rezerva nga rivlerësimi i aktiveve

Kriteri: UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.

Impakti: Mungesa e regjistrit të AAGJ si dhe mos pasqyrim i saktë i vlerës neto të aktiveve afatgjata materiale nga përlllogaritja e gabuar e amortizimit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të AAGJ, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku: Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme për inventarizimin e disa prej AAGJ e evidentimin e tyre me të gjitha të dhënat në regjistrin e aktiveve si dhe llogaritjen e pasaktë të amortizimit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës 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 përlllogaritjen e saktë të amortizimit aktiv për aktiv sipas të dhënave regjistrit 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 sistemimeve kontabël, duke pasqyruar saktë dhe realisht gjendjet e AAGJ në llogaritë përkatëse të klasës 20 dhe 21 në pasqyrat financiare.

- Testi substancial i amortizimit

Qëllimi: Ripërdorimi i amortizimit duke u bazuar në udhëzimin nr.8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" për të parë diferencat ndërmjet amortizimit të ripërfomuar sipas udhëzimit dhe atij faktikut të gjendur në regjistrat e aktiveve përkatëse dhe në kontabilitet. Gjendja e aktiveve afatgjata në vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet nga viti 2022 paraqiten në Formatin nr.7/B "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" të PF si më poshtë:

Tabela III.5 Formatin nr.7/B "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)

në lekë

Nr. Reference Llogarie	EMËRTIMI	Teprica në fillim			Shtesat gjatë vitit		Teprica në Fund		
		Kosto Historike	Amortizim i Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
b	c	1	2	3	4	5	8	9	10
20	I. AAGJ/JO MATERIALE	61,220,902		61,220,902	4,428,883		65,649,785	-	65,649,785
201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave			0			0	-	0
202	Studime dhe kerkime	61,220,902	0	61,220,902	4,428,883	0	65,649,785	-	65,649,785
203	Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme			0			0	-	0
21,28	II. AAGJ/ MATERIALE	4,542,740,907	311,310,235	4,231,430,672	71,597,427	13,779,165	4,614,338,334	325,089,400	4,289,248,934
210	Toka,troje,Terene	6,208,378		6,208,378			6,208,378	-	6,208,378
211	Pyje,Kullota Plantacione	113,039,105		113,039,105			113,039,105	-	113,039,105
212	Ndertime e Konstruksione	1,881,451,859	93,895,351	1,787,556,508	31,828,447	5,856,800	1,913,280,306	99,752,151	1,813,528,155
213	Rruge,rrjete,vepra ujore	2,226,189,492	102,763,125	2,123,426,367	39,768,980	6,580,020	2,265,958,472	109,343,145	2,156,615,327

214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	70,442,575	17,521,800	52,920,775		148,200	70,442,575	17,670,000	52,772,575
215	Mjete transporti	120,343,705	77,611,272	42,732,433		152,045	120,343,705	77,763,317	42,580,388
216	Rezerva shtetore			0			0	-	0
217	Kafshe pune e prodhimi			0			0	-	0
218	Inventar ekonomik	125,065,793	19,518,687	105,547,106		1,042,100	125,065,793	20,560,787	104,505,006
24	Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara			0			0	-	0
28	Caktime			0			0	-	0
T O T A L I (I + II)		4,603,961,809	311,310,235	4,292,651,574	76,026,310	13,779,165	4,679,988,119	325,089,400	4,354,898,719

Burimi: Sektori i Financës

-Gjendja e llogarisë 230 “Aktive afatgjata jo materiale”, më 31.12.2022 paraqitet në vlerën 506,800, e cila përfaqëson, vlerën e studimeve e projekteve për investimet në proces, të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor dhe do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre kur ato të bëhen aktive dhe të kalojnë te llogaritë e klasës 2 “Aktive afat gjata materiale”.

- Gjendja e llog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”, në mbyllje të vitit ushtrimor 2022 paraqitet në vlerën 80,172,284 lekë.

3.Nënrubrika, aktive afatgjata financiare, ku bëjnë pjesë referencat e llogarive 25 “Huadhënie e nën huadhënie” dhe 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vetë”, nuk janë kryer veprime të tilla, për rrjedhojë gjendja e tyre në pasqyrat e pozicionit financiar paraqitet me zero.

Titulli gjetjes 18: Mbi llogarinë 26 “Aktive afatgjata financiare”

Situata: Llogaria 26 “Aktive afatgjata Financiare”, sipas pasqyrës financiare paraqitet me vlerë zero lekë për periudhën objekt auditimi. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se Bashkia Vau Dejës, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, më 31/12/2022 paraqitet si aksionare me 100% të aksioneve të Ujësjetllës Kanalizime Vau Dejës SHA me NUIS “L673020001M” e cila është shoqëri aksionare me objekt “Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit të furnizimit me ujë të pijshëm. Prodhimi ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura. Mirëmbajtja e sistemeve të ujërave të ndotura, si dhe impianteve të pastrimit të tyre”. Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhen direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi”. Numri i aksioneve është 1 me vlerë nominale 413,912,349 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 413,912,349 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Vau Dejës në “Ujësjetllës Kanalizime Vau Dejës SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2022, më konkretisht në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata jo materialë” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”.

Kriteri: Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Urdhrin e MF nr. 64, datë 22.7.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”, me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet afatgjata Materiale dhe Aktivet afatgjata Jo materiale”, pika 55,56 dhe 57.

Ndikimi/Efekti: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar mbi gjendjen kontabël të paraqitur në pasqyrat e pozicionit financiare viti 2021, të llog 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, gjendje kjo e nën vlerësuar me vlerë 350,812,349 lekë.

Shkaku: Mos zbatim i kuadrit ligjor në fuqi.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues të merren masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek “Ujësjellës Kanalizime Vau Dejës Sh. a me vlerë 413,912,349 lekë, në debi të llog. 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

II. Rubrika, pasivet afat shkurtra.

1.Nënrubrika, llogari të pagueshme, gjendja e llogarive të 401-408 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”, të 42 “Personeli e llogari të lidhura me to”, -të 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa”, të 435 “Detyrime ndaj shtetit për sigurime shoqërore”, të 436 “Detyrime ndaj shtetit për sigurime shoqërore”, nuk është e barabartë me gjendjen e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin” në vlerën 1,550,494 lekë për vitin 2022. E analizuar për vitin 2022 për vlerën 110,588,016 lekë përbëhet dhe është e njëjtë me shumën e llogarive si vijon:

Tabela III.6 Llogari të pagueshme

në lekë

NR.	EMERTIMI	Gjendje 31.12.2022
1	Paga Personeli llogaria 42	16,591,193
2	Tatim page tatim ne burim llogaria 431	947,581
3	Sigurimet Shoqërore llogaria 435	4,871,137
4	Sigurime Shëndetësore llogaria 436	672,912
5	Furnitorë llogaria.401-408	87,505,193
	TOTALI	110,588,016

Rezulton diferencë midis vlerës pasqyruar në llogarinë **4342 “Operacione me shtetin, të drejta” dhe vlerës të pasqyruar në pasiv të pasqyrave financiare e trajtuar më sipër.**

Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit” në 31.12.2022 paraqitet në vlerën 16,591,193 lekë e cila paraqet detyrimet për pagat e punonjësve për muajin dhjetor 2022.

-Gjendja e llogarisë **431 “Detyrime ndaj shtetit tatim taksa”** në 31.12.2022 paraqitet në vlerën 947,581 lekë detyrimet për tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për muajin dhjetor 2022.

-Gjendja e llogarisë **435 “Sigurime shoqërore”** në 31.12.2022 paraqitet në vlerën 4,871,137 lekë detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore për muajin dhjetor 2022.

-Gjendja e llogarisë **436 “Sigurime shëndetësore”** në 31.12.2022 paraqitet në vlerën 672,912 lekë detyrimet për kontributin e sigurimeve shëndetësore për muajin dhjetor 2022.

Krahasuar me list pagesat e muajit dhjetor të vitit 2022 dhe me evidencën e shpenzimeve të muajit janar të vitit 2023, vlerat e llogarive 42, 431, 435, 436 rakordojnë dhe janë të njëjta me përmbledhësen e listë pagesave dhe evidencën e shpenzimeve.

Titulli gjetjes 19: Mbi kontabilizimin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Situata: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” më 31.12.2021, paraqitet në vlerën **40,737,035 lekë**, ndërsa më 31.12.2022 paraqitet në vlerën **39,759,577 lekë**. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se: Drejtoria e Financës nuk disponon listën analitike për sa janë kontabilizuar në debi të llogarisë 466 “Kreditor për mjete në ruajtje” Mungesa e këtij afati, nuk jep mundësi për ndjekjen e grafikut të kthimit të garancisë për investimet e marra në dorëzim në mënyrë përfundimtare dhe evidentimin e investimeve të pa përfunduara ende, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur. *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për*

procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshur, Kap. III, pikat 30, 50.

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

Pika 50. “Tepricat e llogarisë 520, "Disponibilitete në thesar" dhe të llogarisë 466, "Kreditorë për mjete në ruajtje" duhet të vërtetohen me akt rakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt rakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të paçelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet)",

UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10.

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

Kriteri:Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë: UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 30, 50.

Ndikimi/Efekti: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 të llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Shkaku:Mos zbatim i udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Publike, të marrë masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, duke rakorduar drejtoritë njëra me tjetrën çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

B - Mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga dhe shpërblime etj, për Bashkinë Vau Dejës).

Tabela III.7 Tabela e punonjësve Bashkia Vau i Dejës

në 000 lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2022			
		Plan 01.01.2022		Fakt 01.01.2022	
		31.12.2022		31.12.2022	
		P	F	P	F
1	Aparati 01110	147	123	142,252	111,332
2	Drejt e zhvillimit te buqesise 4240,4260	28	28	15,894	13,995
3	Drejtoria e Shërbimeve Sociale 10430	18	18	10,487	10,242
4	Pastrimi 5100	-	-	-	
5	Drejtoria e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpetimi 3280	20	17	29,274	13,013
6	Policia 3140	10	10	6,796	7,082
7	Drejtoria e Shërbimeve Komunitare, Utilitare 6260,4520	55	55	33,501	29,292
8	Drejtoria e Arsimit 9120, 9230	102	99	126,635	65,781
9	Qkb/Qkr 04130	2	2	1,600	1,526

10	Gjendja Civile 01170	6	6	4,661	4,426
11	KQZ shperblime per komisioneret e zgjedhjeve 1620	-	-	-	-

*në programin, të cilin e ka realizimin me të lartë se planifikimi, janë përdorur fondet e trashëguara nga viti paraardhës

Tabela e punonjësve për Bashkinë Vau Dejës

-Testimi i llogarisë 600 “Pagat dhe shpërblime”

Për vitin 2022 numri i punonjësve është miratuar me VKB nr. 72 datë 23.12.2021 “Për miratimin e buxhetit 2022 dhe programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2022-2024”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr 12/1 datë 14.01.2022. Miratuar në total numri 385+ 8 punonjësit të QKB dhe Gjendjes Civile = 393 punonjës gjithsej, në fakt janë paguar sipas listë pagesave gjithsej 366 punonjës, nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve.

Vendim nr 65 date 14.12.2021 “Për Ngritjen e Komisionit të Ristrukturimit dhe Sistemimit të Nëpunësve/Punonjësve të Bashkisë Vau Dejës dhe Njësive Administrative në Varësi në Përputhje më Struktura e Re Organizative”.

Shkresë nr 267 datë 23.12.2021 “Raport i Komisionit të Ristrukturimit dhe Sistemimit të Nëpunësve Civil në Administratën e Bashkisë Vau Dejës dhe Njësive Administrative në varësi, bazuar në strukturën e re Organizative të vitit 2022”. Listë pagesat janë të firmosura nga Përgjegjësi i Financës z. A. N. nga Kryetari i Bashkisë Vau Dejës z. M.B.

Është përgatitur përmbledhësja e listë pagesave e cila është e firmosur nga Përgjegjësi i Financës z. A. N. dhe nga Kryetari Bashkisë z. M. B.

Janë mbajtur listë prezencat dhe janë të firmosura nga Drejtori i Burimeve Njerëzore z. B.M. dhe nga Kryetari Bashkisë M. B.

B. 2 - Hartimi i listë pagesave mbi bazën e listë prezencave të nënshkruara nga përpiluesi, për vitin 2022

Me përzgjedhje u audituan listë pagesat e periudhës (Qershor 2022 dhe Korrik 2022) dhe konstatohet se ato plotësohen konform rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore të nënshkruara nga Drejtorja e Burimeve Njerëzore, është hartuar përmbledhësja në përputhje me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995,” Kodi i Punës”, i ndryshuar.

Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Bashkisë Vau Dejës, janë në përputhshmëri me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 "Për tatimin mbi të ardhurat", me ndryshime dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH”.

Sipas listë pagesave të muajve Qershor 2022 dhe Korrik 2022, konstatohet se është zbatuar struktura sipas vendimeve miratues.

Listë pagesat janë të firmosura nga Përgjegjësi i Financës z. A. N. nga Specialistet e pagave.

Paraqitja në formë tabele e burimit të Financimit.

Tabela III.8 Burimet e Financimit

në 000 lekë

Periudha	Plan	Fakt	%	Burimi i financimit			
				Trans. e Pakush.	Të ardhura	Trans. e Kushtëzuar	Transferte specifike
Viti 2022	371,100	256,689	69%	158,329	2,413	5,952	89,995

Tabela III.9 Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë

në 000 lekë

Nr.	Emërtimi	VITI 2022		
		Plani	Fakti	%
1	F. Pagave	331,412	219,926	66%
2	F. Sig. Shoq	39,688	36,763	93%
3	F. Veçantë (Shperblim per komisioneret e zgjedhjeve)	-	-	-

MALLRA DHE SHËRBIME (llogaria 602)**Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë**

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

Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesat, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim.

Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadronin me konfirmimet bankare mujore. Nga verifikimi i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën 12-mujore rezultoi se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo viti ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël. Në menyre të detajuar pagesa sipas llog. 602 janë sipas listës që disponon Drejtoria e Financës.

II. Baza ligjore.

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare,

Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, si dhe zbatimi i rregullores “Për punën dhe dokumentet administrative në organet shtetërore dhe jo shtetërore”.

VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”;

VKM nr.433, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, pika 46, shtojca me nr.44,

UKM nr.3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar.

UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të Qeverisjes së Përgjithshme”,

UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi;

1. Z. A.N. me detyrë Përgjegjës i sektorit të Financës dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ).

Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike- Asetet.

Në zbatim të kësaj pike të programit të auditimit me nr. 1027/1 prot., datë 22.11.2023, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Pasqyrat financiare të vitit 2022.

Dokumente kontabël.

Të tjera dokumente mbështetëse.

-Administrimi, marrja në dorëzim, për administrimin dhe menaxhimin e aseteve në referim e zbatim të ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, si dhe në mbështetje të Pikave 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, rezulton se në strukturën aktuale organizative të Bashkisë Vau Dejës është krijuar Sektori i Menaxhimit dhe Administrimit të Aseteve, nuk janë ngritur grupet e punës ku është përcaktuar në misionin dhe detyrat e saj administrimi i aseteve, si dhe struktura e ngarkuar për ndjekjen e tyre. Nga auditimi sipas dokumentacionit që na u vu në dispozicion dhe deklarimeve verbale të punonjësve dhe administratorëve të njësive administrative, u konstatua se:

Titulli gjetjes 20: *Mungesa e regjistrimit analitik të aktiveve të qëndrueshme dhe regjistrimi i tyre në pronësi të Bashkisë Vau Dejës.*

Situata:

Nga auditimi sipas dokumentacionit që na u vu në dispozicion dhe deklarimeve verbale të punonjësve dhe administratorëve të njësive administrative, konstatohet se:

Asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë Vau Dejës dhe Njësive Administrative që përmbledh kjo bashki nuk janë marrë në dorëzim me procesverbale. Dokumentacioni dhe të dhënat përkatëse në lidhje me asetet e Bashkisë janë vënë në dispozicion me shkresa zyrtare nga ATPP-ja, nëpërmjet VKM-ve përkatëse, si më poshtë:

Bashkinë Vau Dejës është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Vau Dejës, sipas lidhjes nr. 1, që i bashkëlidhet VKM Nr. 1423, datë 10.10.2008 “Për Miratimin e Listës Përfundimtare të Pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Vau Dejës, të Qarkut të Shkodër” Lista përbëhet nga 128 (njëqind e njëzet e tetë) fletë fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 924 (nëntqind e njëzet e katër). Me VKM nr. 14 datë 20.01.2021 përbëhet nga 1 (një) fletë dhe përfundon me numrin rendor 1 (një).

Njësinë Administrative Bushat është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të ish Komunës Bushat, sipas lidhjes nr. 1, që i bashkëlidhet VKM Nr. 68, datë 28.01.2008 “Për Miratimin e Listës Përfundimtare të Pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Njësinë Administrative Bushat, të Qarkut të Shkodër” Lista përbëhet nga 76 (shtatdhjet e gjashtë) fletë fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 516 (pesëqind e gjashtëmbëdhjet) dhe me VKM nr. 246 datë 20.01.2021 e cila fillon me nr. 517 dhe mbaron me nr. 2312 (dymijë e treqind e dymbëdhjet).

Njësinë Administrative Hajmel është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të Komunës Hajmel, sipas lidhjes nr. 1, që i bashkëlidhet VKM Nr. 566, datë 22.08.2012 “Për Miratimin e Listës Përfundimtare të Pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në

përdorim të Njësinë Administrative Hajmel, të Qarkut të Shkodër”, përbëhet nga 65 (gjashtëdhjetë e pesë) fletë fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 451 (katërqind e pesdhjet e një).

Njësinë Administrative Vig Mnelë është miratuar lista e inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në bazë të VKM Nr. 10, date 07.01.2005 “ Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Njësinë Administrative Vig Mnelë” përbëhet nga 74 (shtatëdhjetë e katër) fletë fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 527 (pesëqind e njëzet e shtatë).

Njësinë Administrative Temal është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim në bazë të VKM Nr .409, date 08.04.2008 “ Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Njësinë Administrative Temal të Qarkut të Shkodër”, fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 417 (katërqind e shtatëmbëdhjet).

Njësinë Administrative Shllak është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim në bazë të VKM Nr .255, date 12.03.2009” Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Njësinë Administrative Shllak të Qarkut të Shkodër”, përbëhet nga 56 (pesëdhjetë e gjashtë) fletë fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 417 (katërqind e shtatëmbëdhjet).

Përsa i përket pronave të Kaluara me VKM në Bashkinë Vau Dejës dhe Njësit Administrative (**Shllak, Temal, Vig Mnelë, Hajmel dhe Bushat**) për periudhën objekt auditimi 01.01.2022-31.12.2022 Sektori i Menaxhimit të Aseteve nuk ka certifikuar asnjë nga 5044 pronat që ka në inventar. Sektori i Menaxhimit të Aseteve nuk ka kryer veprime për regjistrimin e të gjitha pronave dhe pasqyrimin në inventar dhe kontabilitet; nuk është ngritur grup pune për përgatitjen e dokumentacionit teknik të asetëve në pronësi dhe në përdorim, për të realizuar regjistrimin e pronave pranë ZVRPP (ASHK) Shkodër; nuk ka rakordim me ZVRPP (ASHK) Shkodër, për asetet pronë e ish-Komunave, pasi nuk është marrë në dorëzim harta treguese e objekteve pronë e ish-Komunave; nuk ka të dhëna dhe rakordim për objektet e privatizuar dhe evidencë të pronarëve që nuk kanë shlyer troje; nuk kanë filluar procedurat për përgatitjen e dokumentacionit ligjor për verifikimin dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme publike dhe marrjen në dorëzim të asetëve, si dhe nuk është aplikuar në ASHK për regjistrimin e tyre. Mosveprimet e mësipërme janë në shkelje të kërkesave të ligjit nr. 33-2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, dhe UMF-së nr. 30, datë **27.12.2011** “**Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik**”, kap. III, pika 30 ku citohet: “*Formati i regjistrimit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose të marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritjen të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.*” dhe pika 35/a ku citohet: “*Dokumentet vërtetues- vërtetojnë kryerjen në fakt dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet mandate arkëtimet, mandate pagesat, procesverbalet dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.*”

Për sa me sipër, ngarkohet me përgjegjësi:

I- z. N. B., në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Aseteve.

Në mënyrë të përmbledhur pronat e kaluara me VKM dhe të regjistruara në ASHK paraqiten si më poshtë:

Tabela III.1 Lista e pronave të kaluara me VKM dhe të regjistruara në ASHK

Nr.	Bashkia/ Njësite	Nr. Pronave në Inventar	Nr. i Praktikave të Certifikuara	Nr. Praktikave të Certifikuara 2022	Prona të pa Rregjistruara
1	NJAD Vau Dejës	925	13	--	912
2	NJAD Bushat	2312	157	--	2155
3	NJAD Hajmel	451	1	--	450
4	NJAD Vig Mnele	527	3	--	524
5	NJAD Temal	412	--	--	412
6	NJAD Shllak	417	--	--	417
	Totali	5044	174	0	4870

Kriteri: Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligjit nr.8744, datë 22.2.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të VKM nr. 529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre aseteve, si dhe të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”.

Ndikimi/Efekti: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar.

Shkaku: Mungesa e regjistrimit analitik të aktiveve të qëndrueshme dhe regjistrimi i tyre në pronësi të Bashkisë Vau Dejës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, të marrë masat që me specialistë të fushës, të inventarizojë dhe saktësojë pronat sipas të dhënave të kontabilitetit, regjistrimin e pronave në pronësi të vet si dhe për krijimin e regjistrimit të pronave, në zbatim të kërkesave të UMF.

Në mënyrë të detajuar paraqiten pronat të cilat janë aplikuar për regjistrim në ASHK për periudhën 2022 si vijon:

Tabela III.2 Lista e pronave që kanë aplikuar për rregjistrim në ASHK

Nr	Emertimi i Pasurisë	Zona kadastrale	Nr Pasurisë	Indeksi i hartës	Nr. Rregj.	Sipërfaqe sipas V.K.M.(m ²)	Data e aplikimit Nr. Dt.	Vertetim ose certifikate Hipoteke	Sipërfaqja sipas Faktit (m ²)
1	Kullote	3205	381/1	K34-76-3		184871	11.09.2020	-	-
2	Tr+ Ndertese	2763	149/2	K34-64-245-c		400	16.09.2020	-	400
3	Lapidar	2702	85/41/S1	K34-64-244-d		80	16.09.2020	-	80
4	Tr+Ndert	3498	150	K34-64-244-c		950	16.09.2020	-	-
5	Ndertese	8598	1/54	L-C-5		190	10.04.2020	-	190
6	Ndertese	1057	225/19	K34-64-242/A		400	09.04.2020	-	400
7	Tr+ndertese	8598	1/29	L-D-5		663	10.04.2020	-	663

8	Tr+Ndertese	3205	252/8	K34-76-33-B	91	09.04.2020	-	91
9	Tr+Ndertese	2763	98/1	k-34-76-5-C	13950	09.04.2020	-	-
10	Tr+Ndertese	2702	85/28	k-34-64-244-D	4500	09.04.2020	-	-
11	Tr+Ndertese	1920	411/15	k-34-76-29-c	235	09.04.2020	-	235
12	Tr+Ndertese	2975	38	k-34-76-19-b	6100	09.04.2020	-	-
13	Tr+Ndertese	1920	411/52	k-34-76-21-c	5000	09.04.2020	-	5000
14	Tr+Ndertese	1920	411/49	k-34-76-21-6	2500	09.04.2020	-	-
15	Are	1648	123		105800	26.04.2022	-	-
16	Are	1648	131		108100	26.04.2022	-	-
17	Pa fryt	3498	168/2		94125	26.01.2022	-	Me e vogel
18	Pa fryt	3334	357/8		17045	26.01.2022	-	Ka ndryshime
19	Are	2708	76		4080	26.01.2022	-	4080
20	Pa fryt	3506	546/3		308200	26.01.2022	Çertifikuar me date 12.02.2023	218444
21	Pa fryt	1329	539/6		777	22.04.2022	-	-

Burimi: Bashkia Vau Dejës

Titulli gjetjes 21: Mos kontabilizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale të cilat janë certifikuar në ASHK nga sektori i menaxhimit të aseteve në Bashkin Vau Dejës.

Situata: Nga auditimi rezultoi se, deri në 31.12.2022 janë në proces certifikimi 21 prona, nga të cilat asnjë pronë nuk është certifikuar gjatë periudhës objekt auditimi.

Konstatohet se sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga sektori i aseteve, u konstatua se një pjesë e pronave janë regjistruar nga Bashkia Vau Dejës në Drejtorinë rajoneve të ASHK, por pa vlerë. Për rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur. *Veprime dhe mosveprime bien në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu (VI) “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme” dhe veprim në mospërputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” me ndryshime, Kreu (III), pika 35 dhe Kreu (II), pika 16.*

Kriteri:

VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu (VI) “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme” dhe veprim në mospërputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” me ndryshime, Kreu (III), pika 35 dhe Kreu (II), pika 16.

Ndikimi/Efekti: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar.

Shkaku: Mos rakordimi ndërmjet Sektorit të Financës dhe Sektorit të Menaxhimit të Aseteve në Bashkinë Vau Dejës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Sektori i Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e 21 pronave të certifikuara në ASHK Shkodër, por pa vlerë respektive si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore Bashkia Vau Dejës.

Për sa me sipër, ngarkohet me përgjegjësi:

1- z. N. B., në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Aseteve.

2- z. A.N., në cilësinë e Drejtorit të Financës për periudhën 2022

Auditimi mbi inventarizimin e llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale; Jo materiale dhe Qarkulluese, sipas klasifikimit të tyre e mbajtjes së kartelave, raportimi i shtesave, apo përmirësimeve të krvera për gjatë periudhës raportuese në aktivin e duhur, për periudhën ushtrimore raportuese 2022

Referuar kërkesave të dërguara nga grupi i auditimit rezulton se për vitin 2022 bashkia Vau Dejës nuk ka kryer procesin e inventarizimit, si rrjedhojë llogaritë analitike janë mbyllur sipas ditarit kontabël pa rakorduar me gjendjen fizike.

Nga informacioni i marrë nga Bashkia Vau i Dejës, nuk është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2022.

Gjatë vitit 2022, konstatohet se nga ana e Titullarit të Bashkisë, nuk është miraturar urdhri për ngritjen e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata dhe nxjerrjes jashtë përdorimi për të gjitha asetet e Bashkisë për vitin 2022, Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 5 “Përgjegjësia e Titullarit të njësisë publike”. Titullari i njësisë publike është përgjegjes për miratimin e rregullave specifike dhe procedurave për ruajtjen, mbrojtjen, dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike në përputhje me kërkesat e këtij udhëzimi.

Nga auditimi konstatohet se nga nëpunësi zbatues nuk janë marrë masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e bërjes, datën e daljes në përdorim, datë e s’ kadencës, 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, datën e daljes nga pronësia si dhe nuk janë marrë masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të pa inventarizuara deri më sot respektivisht; për llogaritë 32- “Inventar i imet”, 202- “Studime dhe kërkime”, 210- “Toka, Troje, Terrene”, 211 – “Pyje, Plantacione” llog 212- “Ndertesa e Konstruksione”, 213- “Rruge, Rrjete dhe Vepra. Ujore”, 214 – “Instalime teknike, makineri e paisje”, 215- “Mjete Transporti”. *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” të ndryshuar, Kreu II, neni 7, pika 2, neni 9, neni 10; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësisve që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësisve të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 2, neni 4, pika 9 “përgjegjshmëria menaxheriale”, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin*

e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar me udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014, pika 36, pika 52, pika 73, pika 85.

Përsa me sipër, ngarkohet me përgjegjësi:

- 1- **z. A.N.**, në cilësinë e Drejtorit të Financës për periudhën 2022.
- 2- **z. M. B.**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Vau i Dejës.

2.4 Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme

Titulli i gjetjes 22: *Bashkia Vau Dejës është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.*

Situata: Për sa më poshtë në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 1021/8 prot., datë 27.03.2023 i ka dërguar Bashkinë Vau Dejës Vendimin për përmirësimin e gjendjes, janë rekomandojmë zbatimin e masave të mëposhtme:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 16 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 2 masa organizative, janë realizuar pjesërisht 2 masa dhe nuk janë zbatuar 12 masa organizative.

e. Masa Disiplinore i është rekomanduar Kryetarit së Bashkisë Vau Dejës, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore dhe t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

DREJTIMET E AUDITIMIT:

1. Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Vau Dejës, rekomandimet e auditimit me shkresën me nr. 1021/8 prot., datë 27.03.2023, ndërsa nga Bashkia Vau Dejës, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën nr. 2640 prot., datë 18.04.2023. Bashkia Vau Dejës është vënë në dijeni për rekomandimet e KLSH-së, në datën 29.03.2023 sipas protokollit të Bashkisë Vau Dejës ku është protokolluar shkresa përcjellëse e dërgimit të raportit të auditimit. Përgjigjia drejtuar KLSH-së për planin e masave, është dërguar brenda afatit 20 ditor. Plani i masave është paraqitur në një tabelë përmbledhëse por që nuk evidentohet të ketë datë ose numër protokollit duke e bërë të pamundur verifikimin e hartimit të këtij plani.

Zbatuar

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar, me shkresën e Kryetarit të KLSH-së nr. 1021/8 prot., datë 27.03.2023, dhe subjekti duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 27.09.2023.

Nga ana e Bashkisë Vau Dejës, nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së. Pra nuk është zbatuar afati për raportimin në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda 6 muajve nga data e njoftimit të Raportit përfundimtar të auditimit në KLSH duke mos zbatuar në këtë mënyrë, kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit, pika 2, ku përcaktohet se: Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna. **Për të cilën mban përgjegjësi Kryetari i Barki.**

Pa zbatuar

3-Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH, siç përcaktohet në nenin 50 -Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Titulli i gjetjes 23: *Mos raportim në KB mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së.*

Situata: Nga verifikimi rezulton se Bashkia Vau Dejës, ka dërguar në KLSH, planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve me shkresën nr. 2640 prot, datë 18.04.2023, **dhe nuk ka raportuar rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.**

Kriteri: Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5.

Ndikimi: Mos zbatimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e fundit sjell që disa aktivitete në Bashkinë Vau Dejës të kryhen në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe të kenë ndikime financiare në vijimësi.

Shkaku: Mos angazhim sa duhet i strukturave të Bashkisë Vau Dejës me qëllim zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Bashkia Vau Dejës të marrë masa për të kryer raportimin periodik në Këshillin Bashkiak lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në përfundim të çdo auditimi.

Në zbatim të programit të auditimit nr. 1027/1, datë 22.11.2023, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, me objekt auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë në Bashkinë Vau Dejës, referuar drejtimit të auditimit nr. 7, mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. *Dokumentacioni i vënë në dispozicion për zbatimin e rekomandimeve, planet e veprimit, shkresën brenda 20 ditëve për planin e masave mbi zbatimin e rekomandimeve;*
 2. *Urdhërin për njohjen dhe zbatimin me planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve;*
 3. *Dokumentacion mbështetës për realizimin e rekomandimeve;*
 4. *Pyetësori i dërguar ndaj subjektit Bashkia Vau Dejës mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve;*
- Për sa më sipër u konstatua se:*

Me shkresën e KLSH nr. 1021/8 prot., datë 27.03.2022 është dërguar Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin e Përputhshmërisë të ushtruar në Bashkinë Vau Dejës, sipas Programit të Auditimit me nr. 1021/1 prot. datë 15.11.2022.

Bashkia Vau Dejës ka kthyer përgjigje brenda afatit ligjor prej 20 ditëve, me shkresën nr. 2640 prot, datë 18.04.2023, gjithashtu, nga institucioni nuk ka patur kundërshtime për rekomandimet e KLSH, si dhe janë përcaktuar strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet përkatëse, **pra janë pranuar të gjitha rekomandimet.**

Konstatohet se Bashkia Vau Dejës nuk ka përgatitur programin e masave që do të merren dhe realizohen për zbatimin e rekomandimeve ku janë përcaktuar afatet, personat apo drejtoritë përgjegjëse si dhe nuk janë nxjerrë shkresat përkatëse për zbatim. Gjithashtu, në zbatim të afatit ligjor të përcaktuar në pikën nr. 2, neni 30, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, e cila citon: “*Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna*” rezulton se:

Nga ana e Bashkia Vau Dejës nuk është dërguar raporti mbi realizimin e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor për zbatimin e rekomandimeve veprim jo në përputhje me përcaktimet e ligjit funksional për KLSH-në.

Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 16 masa organizative, 7 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet lidhur me proceset gjyqësore, të ardhurat të munguara. Gjithashtu i është rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, masa Disiplinore për punonjësit e atakuar në material.

Nga auditimi rezulton se: nga 16 masa organizative janë pranuar 16 masa nga të cilat janë realizuar pjesërisht 2 masa, janë zbatuar 2 masa si dhe nuk janë zbatuar 12 masa.

Nga 7 për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet lidhur me proceset gjyqësore - të ardhura të munguara, janë pranuar për zbatim 7 masa, janë zbatuar 4 masa, nuk janë zbatuar 3 masa.

Në lidhje me masat disiplinore në kompetencë të Bashkisë Vau Dejës, për punonjësit e saj konstatohet se nga ana e Bashkia Vau Dejës nuk janë marrë masat e duhura për dhënien e masave disiplinore për punonjësit e konstatuar me shkelje dhe me përgjegjësi në Raportin e auditimit të mëparshëm.

A. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Në drejtim të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, konstatohet se nga Bashkia Vau Dejës, nuk ka njohje dhe nuk është zbatuar ligji 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, konkretisht:

-Nuk është ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, gjë e cila është reflektuar në mangësinë e plotë të rregullave të shkruara për funksionimin e institucionit.

-Nga ana e titullarit nuk është hartuar një strategji e menaxhimit të riskut për vitin 2021, manuali dhe harta e proceseve të punës, gjurma e auditimit e cila duhet të përfshinte të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë.

-Nga ana e nëpunësit autorizues, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut dhe dokumentimin e tij, si dhe nuk janë regjistruar dhe raportuar masat e marra për parandalimin e këtyre fenomeneve.

-Gjithashtu, u konstatua se një numër i konsiderueshëm punonjësish, kanë rregulluar marrëdhënien

e punës sipas dispozitave të Kodit të Punës, ndërkohë që pozicionet e tyre të punës, evidentohen si pozicione me status “Nëpunës Civil” dhe për rrjedhojë rekrutimi i tyre është bërë në kundërshtim me ligjin. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet 20, 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, të marrë masa të menjëhershme për:

- Hartimin e një kuadri të plotë rregullash të shkruara, për secilin sektor dhe drejtori, për përcaktimin në përputhje me strukturën organizative, të ndarjes së detyrave, përshkrimit të tyre detyrave funksionale, si dhe përcaktimit të përgjegjësive dhe të drejtave të punonjësve të njësisë.
- Grupi i Menaxhimit Strategjik, të hartoj strategjia e riskut, regjistri i 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 me “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 të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit 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

1.1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 186, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Asistencës Ligjore për përgatitjen e rregullores dhe është në proces përgatitje rregullorja dhe Kodi i Etikes.

Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 190, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Asistencës Ligjore, për ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik për hartimin e një strategjie rrisku, bashkia nuk ka specialist të përgatitur për hartimin e kësaj strategjie për shkak të kompleksitetit të tij. Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 187, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Burimeve Njerëzore , janë hartuar programet e trajnimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se struktura organizative e Auditimit të Brendshëm për vitin 2021 ka funksionuar me **3** (tre) punonjës **1** përgjegjës i njësisë i certifikuar dhe **2** specialist auditit të pa certifikuar si dhe **2** specialist auditit ne proces, në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, “Manualit të Auditimit të Brendshëm” miratuar nga Ministër i Financave nr.100/ 2016 dhe VKM nr.83/2016, përcaktohet qartë që në strukturën e [AB] mund të punësohen deri në 1/3 e punonjësve të pa certifikuar si auditues të brendshëm dhe gjatë afatit 2 vjeçar zhvillon trajnimet e mjaftueshme për t’u certifikuar si dhe Njësia e Auditit të Brendshëm nuk janë respektuar trajnimet e detyrueshme vjetore planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në MFE/Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, “Manualin e Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”. Gjithashtu Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Vau Dejës, nuk ka një vlerësim të riskut, dhe për rekomandimet e lëna nuk ka analizuar dhe nuk ka hartuar program të veçantë për shkallën e zbatimit të rekomandimeve të lëna, për të adresuar përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet

e auditimit.

2.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës, të marrë masa për plotësimin e strukturës së NJAB konform akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi duke marrë masa për certifikimin e audituesve të pa certifikuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.1.1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 187, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Burimeve Njerëzore, ky rekomandim është zbatuar për znj. S. Ll. e cila është pajisur me certifikatën e Audituesit.

Ky rekomandim është zbatuar

2.2 Rekomandimi: Përgjegjësi i Auditimit Brendshëm të marrë masa për hartimin e Kartës së Auditimit, çeljen e dosjes së përhershme të auditimit si dhe të vendosë dhe të mirëmbaje një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuara menaxhimit sipas Manualit AB.

- Në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me fusha me risk, siç janë zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë në Bashkisë Vau Dejës.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.2.1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 190, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Auditit , karta e auditimit është hartuar dhe miratuar.

Ky rekomandim është zbatuar

3. Gjetje nga auditimi: Planifikimi i shpenzimeve me të ardhurat e veta ka vlerën **523,235 mijë lekë**, ndërsa realizimi **404,418 mijë lekë**, ose në masën 77% sipas aneksit nr. 4 pika 2.3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit. Ky zë është planifikuar në vlerën **455,523 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **84,515 mijë lekë**, ose në masën 19 %. Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Vau Dejës në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, referuar aneksit nr 1 pika 2.1 bashkëlidhur raportit të auditimit, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifave vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërm janë në kundërshtim me pikën (a) të nenit 5, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 Gjithashtu konstatohet se gjatë vitit 2021 nuk është bërë analiza e zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor dhe nuk është dalë në konkluzion nëse duhej rishikuar ose jo buxheti vjetor 2021. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Neni 46 -Rishikimi i zbatimit të buxhetit vendor, të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Sektori i Financës dhe Buxhetit, si dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrin masa për një planifikim të studiuar të buxhetit, duke u mbështetur mbi parashikime të studiuara dhe realiste të të ardhurave. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani shpenzimeve publike, me qëllim që këto shpenzime të kenë burime financimi të sigurta për tu realizuar. Nëse gjatë vitit ka mosrealizim të të ardhurave të planifikuara, atëherë Kryetari i Bashkisë, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi, të kërkojë

korrigjimin e buxhetit nga këshilli bashkiak, me qëllim që të mos ketë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.2.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 185, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Finances dhe Buxhetit dhe Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar.

4.Gjetje nga auditimi: Bashkia Vau Dejës në datën 01.01.2021 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 44,578 mijë lekë, e cila ka si burim financimi të ardhurat e veta. Në planin e buxhetit vjetor 2021 nuk është planifikuar likuidim i detyrimeve të prapambetura në kundërshtim me ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91. Pra, në datën 31.12.2021 vlera e detyrimeve të prapambetura me burim financimi të ardhurat e veta, krahasuar me këtë vlerë në fillim të vitit ushtrimor (01.01.2021), është ulur me 12,701 mijë lekë, ose në masën prej 28.4%, duke mbetur pa u likuiduar vlera 31,877 mijë lekë. Lista analitike e detyrimeve të prapambetura më 31.12.2021 në mënyrë të detajuar paraqiten në aneksin nr. 5 pika 2.4 bashkëlidhur raportit të auditimit. Rezulton se gjatë vitit 2021 Bashkia Vau Dejës ka planifikuar investime nga të ardhurat e veta në vlerën 76,682 mijë dhe ka realizuar 18,728 mijë lekë.

Për sa më sipër rezulton Bashkia Vau Dejës ka ndërmarrë angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, e cila ka çuar në krijimin e detyrimeve të prapambetura është në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, Rubrika - Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve, nenin 52 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91.

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës dhe Sektori i 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 si dhe të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të krijuara në vitet e mëparshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 188, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Finances dhe Buxhetit , por nuk kanë raportuar për ecurinë këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

5. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” për vitin 2021, paraqitet në vlerën 1,550,494 lekë të cilat janë detyrime përpara vitit 2015 të trashëguara nga ish komunat i cili është detyrim i pa definuar, pa dokumentacionin përkatës për t`u paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera, i mbartur, të cilat konsistojnë me kontrata

pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur, në kundërshtim me UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6.

Sipas akt rakordimit të mbajtura midis “Sektorit të ardhurave dhe tarifave vendore” dhe “Sektorit të Financës” sipas shkresës nr. 660 prot., datë 11.02.2022, gjendja debitoare e subjekteve taksapagues privat dhe familjar, janë në vlerën 195,912,670 lekë dhe për 36 kontrata në vlerën 725,742 lekë. Nga analiza e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” konstatohet se vlera 196,638,412 lekë nuk është kontabilizuar në llogarinë e sipërcituar çka ka sjell një nënvlerësim të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 196,638,412 lekë. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme”, aneksi 1, pika 3.3, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.8 “Të ardhurat”, pika 8 e standardit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës.

5.1.Rekomandimi: Sektori i Financës në bashkëpunim me Drejtorin e të Ardhurave të merren masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera nga të ardhurat vendore në fund të vitit ushtrimor në vlerën **196,638,412 lekë** sipas evidencave të Drejtorisë të Ardhurave Vendore.

5.1.1 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 185, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Financës dhe Buxhetit dhe Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore , Sektori i Financës dhe Buxhetit nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve, ndërsa Sektori i Taksave dhe Tarifave ka përfunduar procedurat.

Ky rekomandim është zbatuar pjesërisht

5.2.Rekomandimi: Sektori i Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të vlerësojë rastet e debitorëve pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e vlerave debitorë.

Menjëherë

5.2.1 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 184, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Financës dhe Buxhetit dhe Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore , ky urdhër është ndryshuar me Urdhërin nr 337 dt 03.07.2023, ku në vend të Sektorit të Taksave dhe Tarifave është ngarkuar Sektori i Kontrollit të Borxhimit Tatimor, Sektori i Financës dhe Buxhetit nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve, ndërsa Sektori i Kontrollit të Borxhimit Tatimor ka përfunduar procedurat.

Ky rekomandim është zbatuar pjesërisht

6. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogaria 4342 “Të tjera operatione me shtetin (debitor datë 31.12.2021)” në aktiv të pasqyrave financiare (Formati nr.1), paraqitet në vlerën 430,343 lekë pozicionimi i kësaj llogarie është bërë në mënyrë të gabuar. Pasi kjo llogari përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2021 të cilat trashëgohen në vitin 2022, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 39,766,988 lekë, llog.42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 14,719,865 lekë, llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 947,426 lekë, llog.435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 4,379,413 lekë, llog. 436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 601,918 lekë, çka ka sjell një

nënvlerësim të llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin” në vlerë 59,985,267 lekë, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, neni 10 dhe 11, 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 32 e tij.

6.1.Rekomandime: Nga Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetin” dhe kundër partisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” Veprimet e sistemuese të bëhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022.

Menjëherë

6.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 188, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Finances dhe Buxhetit, konstatohet se nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

7. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 61,220,902 lekë. sipas akt rakordimit me degën e thesarit Shkodër e analizuar sipas të dhënave kontabël në aneksin nr. 2 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Rezulton: Sipas të dhënave kontabël të paraqitura sipas kostos historike, dhe sipas inventarizimit kontabël kjo llogari është e analizuar në 40 raste në vlerën 61,220,902 lekë Në analizë të llog. 202 llogari “Studime dhe Kërkime” konstatohet se vlera e mbetur në fund të vitit 2021 prej 61,220,902 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 40 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë.

7.1. Rekomandimi Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 188, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Finances dhe Buxhetit, konstatohet se nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare dërguar në degën e thesarit Shkodër me shkresën nr. 1641 prot., datë 30.03.2022 si dhe akt rakordimet me degën e thesarit konstatohet se vlera e paraqitur në llogaritë e poshtëpërmendura është e njëjtë me vlerën e rakorduar me degën e thesarit. Nga analiza e llogarive konstatohet se:-Llogaria **210 “Toka, Troje, Terrene”** në datën 31.12.2020, paraqitet në vlerën 6,208,378 lekë, në 31.12.2021 paraqitet po në vlerën 6,208,378 lekë e pa ndryshuar. -Llogaria 211 “Pyje kullota plantacione” më 31.12.2020 paraqitet për vlerën kontabël historike 113,039,105 **lekë** dhe më 31.12.2021 paraqitet po në vlerën 113,039,105 lekë e

pa ndryshuar. -Llogaria **212 “Ndërttime e konstruksione”** më 31.12.2021, paraqitet në vlerën 1,787,556,508, lekë. -Llogaria **213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”** më 31.12.2020, paraqitet në vlerën 2,082,261,462 lekë, më 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie rezulton 2,123,426,367 lekë, e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat gjatë periudhës raportuese. -Llogaria . **214 “Instalime teknike, makineri e pajisje”**, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2020 rezulton për vlerën 46,937,264 lekë dhe në fund të vitit 2021 për vlerën 52,920,775 lekë. -Llogaria. **215 “Mjete transporti”**, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2020 rezulton për vlerën 35,829,016 lekë dhe në fund të vitit 2021 për vlerën 42,732,433 lekë. -Llogaria **218 “Inventar ekonomik”** e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2020 rezulton për vlerën 105,773,478 lekë dhe në fund të vitit 2021 për vlerën 105,773,478 lekë e pa ndryshuar.

Vlera e këtyre zërave në pasqyrën e pozicionit financiar 2021, është marrë bruto nga pasqyrat financiare. Nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen analitikët e këtyre zërave si dhe nuk ka informacioni për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, 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, datën e daljes nga pronësia.

Duke qenë se nuk ka një regjistër kontabël, nuk mund të ketë informacion të saktë në lidhje me gjendjen kontabël, e cila do të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur behet inventarizimi fizik çdo vit për të vërtetuar dhe sistemuar vlerën e tyre në kontabilitet.

Spektori i financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2021, Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.

8.1.Rekomandim:Spektori Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës 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, vendndodhjen, 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.

Menjëherë dhe në vijimësi

8.1.1. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 188, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Spektori i Finances dhe Buxhetit, konstatohet se nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

8.2.Rekomandim:Të kryejë veprimet për përllogaritjen e saktë të amortizimit aktiv për aktiv sipas të dhënave regjistrimit 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

8.2.1. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 188, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Finances dhe Buxhetit, konstatohet se nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

9. Gjetje nga auditimi: Llogaria 26 “Aktive afatgjata Financiare”, sipas pasqyrës financiare paraqitet me vlerë zero lekë për periudhën objekt auditimi. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se Bashkia Vau Dejës, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, më 31/12/2021 paraqitet si aksionare me 100% të aksioneve të Ujësjetllës Kanalizime Vau Dejës SHA me NUIS “L6.....1M” e cila është shoqëri aksionare me objekt “Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit të furnizimit me ujë të pijshëm. Prodhimi ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura. Mirëmbajtja e sistemeve të ujërave të ndotura, si dhe impianteve të pastrimit të tyre”. Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhen direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi”. Numri i aksioneve është 1,000 me vlerë nominale 350,812 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 350,812,349 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Vau Dejës në “Ujësjetllës Kanalizime Vau Dejës SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2021, më konkretisht në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në kundërshtim me Urdhërin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata jo materialë” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”.

9.1. Rekomandimi: Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues të merren masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek “Ujësjetllës Kanalizime Vau Dejës Sh.a me vlerë 350,812,349 lekë, në debi të llog. 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Menjëherë

9.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 188, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Finances dhe Buxhetit, konstatohet se nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

10. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” më 31.12.2020, paraqitet në vlerën **39,862,041 lekë**, ndërsa më 31.12.2021 paraqitet në vlerën **40,737,035 lekë**. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se: Drejtoria e Financës nuk disponon listën analitike për sa janë kontabilizuar në debi të llogarisë 466 “Kreditor për mjete në ruajtje” Mungesa e këtij afati, nuk jep mundësi për ndjekjen e grafikut të kthimit të garancisë për investimet e marra në dorëzim në mënyrë përfundimtare dhe evidentimin e investimeve të pa përfunduara ende, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur. *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë*

9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshur, Kap. III, pikat 30, 50.

10.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkëpunim me Sektorin e Urbanistikës të evidentojë subjektet të cilat kanë shlyer detyrimin për të cilin ju është ngurtësuar vlera 5% e garancisë së punimeve dhe të bëjë likuidimin e kësaj vlere për subjektet.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 182, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Finances dhe Buxhetit, konstatohet se nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

11. Gjetje nga auditimi: Rezultoi se, për periudhën objekt auditimi janë certifikuar në total 10 prona sipas tabelës së sipërcituar si dhe për vitin 2020 janë certifikuar 35 prona objekte inventari në ndërtesa e konstruksione të administruara llog.(212) pasuri e paluajtshme (*sasi e vlerë*) pjesa e konsiderueshme e tyre prej 4860 prona (*trajtuar analitikisht*) nuk janë të regjistruara në kontabilitet dhe pasqyrat financiare në aktiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, pasi 153 objekte janë të trashëguara nga (*ish/komunat*) Konstatohet se sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga sektori i aseteve, u konstatua se një pjesë e pronave janë regjistruar nga Bashkia Vau Dejës në Drejtorinë rajoneve të ASHK Vau Dejës, por pa vlerë. Kështu gjithsej janë regjistruar 45 prona por pa vlerë, gjë e cila vështirëson procesin e kontabilizimit në pasqyrat financiare si asetet të Bashkisë Vau Dejës. Për rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur. Në mënyrë të detajuar prona e certifikuar nga Bashkia Vau Dejës pasqyrohen në Aneksin nr. 4 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Veprime dhe mosveprime e mësipërme bien në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu (VI) “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme” dhe veprim në mospërputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” me ndryshime, Kreu (III), pika 35 dhe Kreu (II), pika (16).

11.1.Rekomandimi Sektori i Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të ndërmarr të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin 45 prona të certifikuar në ASHK Shkodër, por pa vlerë respektive si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore Bashkia Vau Dejës sipas aneksit nr. 4 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

11.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 188, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Finances dhe Buxhetit, konstatohet se nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

12. Gjetje nga auditimi Rezulton se për vitin 2021 Bashkia Vau Dejës nuk ka kryer procesin e inventarizimit çka do të thotë që llogaritë analitike janë mbyllur sipas ditarit kontabël pa rakorduar me gjendjen fizike. Konstatohet se nga nëpunësi zbatues nuk janë marrë masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e s’ kadencës, 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, datën e daljes nga pronësia si dhe nuk janë marrë masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të pa inventarizuara deri më sot respektivisht; për llogaritë 32- “Inventar i imet”, 202- “Studime dhe kërkime”, 210- “Toka, Troje, Terrene”, 211 – “Pyje, Plantacione” llog 212- “Ndërtesa e Konstruksione”, 213- “Rruge, Rrjete dhe Vepra. Ujore”, 214 – “Instalime teknike, makineri e pajisje”, 215- “Mjete Transporti”. *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësisve që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësisve të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 2, neni 4 ,pika 9 “përgjegjshmëria menaxheriale”, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar me udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014, pika 36, pika 52, pika 73, pika 85. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 60-81 të Raportit të Auditimit)*

12.1.Rekomandimi: Sektori i Financës në Bashkinë Vau Dejës, 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 dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Menjëherë dhe në vijimësi

12.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 188, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Finances dhe Buxhetit, konstatohet se nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar.

13. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi rezulton se Bashkia Vau Dejës, ka dërguar në KLSH, planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve me shkresën nr. 1407/1 Prot., datë 04.04.2022, dhe nuk ka raportuar rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

13.1. Rekomandim: Bashkia Vau Dejës të marrë masa për të kryer raportimin periodik në Këshillin Bashkiak lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në përfundim të çdo auditimi.

Menjëherë

13.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 186, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Asistencës Ligjore, me informacionin nr 2687/1 dt 04.12.2023,

konstatohet se nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

C.1. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE. (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1.Gjetje nga auditimi Nga auditimi i zbatimit të buxhetit lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura rezulton se Bashkia Vau Dejës për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve, për vitin 2021 ka shpenzuar vlerën **639,100 lekë**, për 1 raste, të cilat përbëjnë shpenzime pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona. Gjithashtu konstatohet se për likuidimet e subjekteve të mësipërme janë nxjerrë urdhrat përkatës nga titullari i institucionit, por nuk janë analizuar nga Kryetari i Bashkisë dhe nuk është kërkuar prej tij nxjerrja e përgjegjësive administrative për këto vendime. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësive administrative për to, do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore, evidentimin e procedurave të bëra gabim, në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi, e si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet. Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 40-60 të Raportit të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohë, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kane sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 186, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Asistencës Ligjore, është analizuar vendimi i z. D. N. me informacionin drejtuar Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës me nr 2687/1 prot datë 04.12.2023, nuk ka pasur vendime të reja gjyqësore.

Ky rekomandim është zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk ka marrë masa të plota për arkëtimin e debitorëve, pasi në datën 31.12.2021 rezulton një vlerë e pa arkëtuar prej **195,912 mijë lekë**, e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës e krijuar nga mos pagesa e kategorisë së taksapaguesve familjarë dhe privat, respektivisht; -subjektet fizik/juridik në vlerë 28,844 mijë lekë, si dhe abonentë familjarë në vlerë 167,067 mijë lekë. Ndërsa detyrimet e subjekteve dhe familjarëve të vitit ushtrimor 2021 janë në vlerën 149,765 lekë. Veprimet e mos veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 – “Çregjistrimi i subjekteve tatimore” dhe Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshimet dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e

Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 40-60 të Raportit të Auditimit*)

2.1. Rekomandimi: Bashkia Vau i Dejës, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pavjela nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura ndaj evidentohet se një numër i lartë i detyrimeve të pa arkëtuara (debitor), në vlerën **195,912 mijë lekë**, nga e cila: subjekte fizik/juridik në vlerë **28,844 mijë lekë**, si dhe abonentë familjarë në vlerë **167,067 mijë lekë**.

Bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat tatimore” me ndryshime, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a. T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore Republikane e Shqipërisë” i ndryshuar.

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

Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë së zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Vau i Dejës, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181, “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 189, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Taksave , ndryshuar me Urdhërin nr 337, datë 03.07.2023 ku është ngarkuar Sektori i Kontrollit të Borxhit Tatimor, Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

3.Gjetje nga auditimi Rezulton se nga Drejtoria Rajonale e ALUIZNIT Shkodër janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuar për regjistrim në ZVRPP (ASHK) Shkodër për periudhën deri më **01.01.2021-31.12.2021**. Sipas listave të vëna në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturës, rezulton se detyrimi për këtë taksë është në vlerën **496,796 lekë** për 15 persona, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës, sipas aneksit nr. 3 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit. Rezulton se sektori i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vau i Dejës nuk janë njoftuar subjektet debitorë si dhe nuk u evidentuan raste që jetë drejtuar ASHK-në Shkodër (ish ZVRPP), për shkëmbim informacioni mbi hipotekimin e ndërtimeve informale të pajisura me leje legalizimi dhe për t’i propozuar lidhjen e një aktmarrëveshjeje ndërmjet Bashkisë Vau i Dejës dhe ASHK Rajonale Shkodër. *Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Ligji nr. 9482 datë 03.04.2006, “Për legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin*

e taksave vendore”, i ndryshuar; VKB Vau i Dejës “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Vau i Dejës”, etj. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 40-60 të Raportit të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Urban në bashkëpunim me Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje për vitin 2021 në vlerën **496,796 lekë** ndaj **15** personave si dhe t’i kërkojnë Drejtorisë Rajonale Vendore AShK Shkodër, vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë, deri në pagesës e taksës së ndikimit në infrastrukturë.
- Drejtoria e të Ardhurave të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse në shumën **496,796 lekë**, nga të gjithë individët e listuar si debitorë bazuar në legjislacionin tatimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 189, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Taksave ,i cili ka kërkuar Drejtorisë Rajonale Vendore AShK Shkodër, vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë, ka njoftuar personat për detyrimet si dhe ka vazhduar me masa shtërnguese për individët e listuar si debitorë.

Ky rekomandim është zbatuar

4. Gjetje nga auditimi Nga auditimi rezulton se në Bashkinë Vau Dejës gjatë vitit 2021 kanë ushtruar aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikantë dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë 21 subjekte, sipas akeksit 4 pika 2.6 bashkëlidhur rapoartit të auditimit. Nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se 1 subjekt, i cili vazhdon të ushtrojë aktivitetin e papajisur me autorizimin përkatës, për të cilin tarifa për pajisjen e mëparshme me licencë tregtimi është ndarë në afat 1 vjeçar. Për këtë rast, nga Bashkia Vau i Dejës është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifimi, duke e trajtuar këtë subjekt me pagesë të pjesshme, në vlerën 200,000 lekë, pra me 20% të vlerës së kësaj pagese. Janë pajisur me autorizim 10 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte si dhe nuk është ndërmarr asnjë procedur ligjore për pajisjen me autorizim 5 vjeçar sipas përcaktimeve të VKM nr. 344, datë 19.04.2017 11 subjekte, **në total vlera e munguar për bashkinë Vau Dejës është 19,300,000 lekë sipas tabelës së sipërcituar.** *Veprime dhe Mosveprime janë në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pikës 1 germës “b”.*

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore, të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e tarifës së patakshuar prej **19,300,000 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 189, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Taksave, konstatohet se nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

5. Gjetje nga auditimi Në lidhje me auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, nga vendosja dhe arkëtimi i gjobave të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) të Bashkisë Vau Dejës rezulton se për periudhën objekt auditimi nga Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Vau Dejës janë vendosur 11 gjoba në vlerën 2,700,000 lekë.

Sa më sipër rezulton se për periudhën objekt auditimi nga Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Vau Dejës janë vendosur 11 gjoba në vlerën **2,700,000 lekë** nga të cilat është arkëtuar vlera **500,000 lekë** duke mbetur pa u arkëtuar vlera **2,200,000 lekë**, të cilat nuk janë shpallur titull ekzekutiv, por që nuk ka filluar procesi i kërimit të tyre. duke **sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e bashkisë në vlerën prej 2,200,000 lekë.**

Rezultoni se për të gjitha praktikantët IMT-ja, Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Financës, nuk kanë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën prej **2,200,000 lekë**, në kundërshtim me neni 16, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve", me ndryshime; neni 15-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr.10324, datë 23.9.2010, neni 3); - nenet, 9, 22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative".

5.1.Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike, të marrin masat dhe të kërkojnë në Gjykatë të marrin masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv duke llogaritur edhe kamat vonesat në masën 60% mbi shumën e gjobës së papaguar në vlerën **2,200,000 lekë.**

Menjëherë dhe në vijimësi

5.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 186, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Asistencës Ligjore dhe IVMT-ja , kjo procedurë është ndjekur nga IVMT-ja, konstatohet se janë kthyer vendimet e gjobave në tituj ekzekutiv.

Ky rekomandim është zbatuar

6. Gjetje nga auditimi Nga auditimi i kontratave të qiradhënies së pasurive të paluajtshme të Bashkisë Vau Dejës me palët e treta, u konstatua se nga Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, si dhe Drejtoria e Bujqësisë, gjatë ushtrimit të funksioneve të veta, nuk janë respektuar plotësisht detyrimet ligjore të fushës (mostarifim të subjekteve për përdorimin e pronave të Bashkisë Vau Dejës, përlllogaritje e gabuar e tarifave, mosaplikim i kamatëvonesave, mungesën e marrjes së masave për arkëtimin e qirave, etj), veprime dhe mosveprime të cilat kanë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën 4,226,414 lekë. Gjithashtu referuar korrespondencës të zhvilluar midis Bashkisë Vau Dejës dhe shoqëria "S." shpk ku në përgjigje të shkresës nr. 1695/1 datë 02.04.2019 të dërguar nga bashkia subjekti "S." shpk me shkresën nr. 296 prot datë 05.04.2019, protokolluar në bashki me shkresën nr. 1851 prot datë 09.05.2019 i ka vendosur në dispozicion "Hartën me parcelat pyjore dhe gjurmët e rrugëve ndihmëse si dhe tabelën e detajuar me parcelat dhe gjatësinë e rrugëve ndihmëse për ndërtimin e linjës 110 kv të "HIDROCENTRALEVE NË LUMIN GJADËR" për të cilat nuk është lidhur kontratë për dhënie me qira të ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 5.832 ha në kundërshtim me VKB nr.44, datë 21.03.2018 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 891/1 datë 16.07.2018. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenet 154, 296 801 e vijues të Ligjit nr.7850, datë 29.7.1994 "Për Kodin

Civil të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; Pika 5 në nenin 3, pika 1, 5 dhe 6 në nenin 16, shkronja “g” në pikën 1 në nenin 17, shkronja “c” e pikës 1 dhe pika 3 në nenin 25, pikat 1 dhe 2 në nenin 30, pikat 1 dhe 4 në nenin 34, shkronja “a” e pikës 2 në nenin 35, nenin 38 në Ligjin nr.57/2020 “Për pyjet”; Pikat 19 dhe 33 të nenit 2, shkronjën “a” të pikës 3 të nenit 15, pikën 3 të nenit 19, pikën 18 të nenit 21, neni 40/3 në Ligjin nr.9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar; Pika 2 në VKM nr.391 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, të ndryshuar me VKM nr.1064, datë 22.12.2010. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 40-60 të Raportit të Auditimit)*

6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për lidhjen e kontratës me shoqëria “S.” Sh.p.k për ngastrat nr. 2c, 4b,4c, 41b, 56b, 96c, Mnelë dhe ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 6.22 ha për të cilën Bashkia Vau Dejës nuk ka lidhur kontratë sipas VKB nr.44, datë 21.03.2018.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 183, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Drejtoria e Pyjeve, me urdhër të Kryetarit është caktuar personi përgjegjës për realizimin e hartave topografike në bashkepunimin me Sektorin e Pyjeve dhe Kullotave, konstatohet se nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

7. Gjetje nga auditimi Rezultoi se z. D. N. i është drejtuar me kërkesë padi Gjykatës së Rrethit Gjyqësorë Shkodër e cila me vendimin nr. 276 (1144) datë 04.03.2020 ka cilësuar si të pa drejtë vendimin e largimit nga detyra duke i caktuar dhe dëmshpërblimin. Nga ana e Bashkisë është bërë kundërshtimi në Gjykatën e Apelit Shkodër e cila me vendimin nr. 463 datë 13.12.2021 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit nr. 276 (1144) datë 04.03.2020 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësorë Shkodër. Në përfundim të afatit Gjykatës së Rrethit Gjyqësorë Shkodër ka lëshuar urdhër ekzekutimi nr. 4 datë 19.01.2022 duke njoftuar Bashkinë Vau Dejës mbi urdhrin e ekzekutimi nr. 4 datë 19.01.2022, protokolluar në bashkinë Vau Dejës me shkresën nr. 28.01.2022. Konstatohet se Bashkia Vau Dejës nuk ka Bërë ekzekutimin vullnetar i vendimin nr. 276 (1144) datë 04.03.2020 i Gjykatës së Rrethit Gjyqësorë Shkodër lënë në fuqi nga Gjykata e Apelit Shkodër e cila me vendimin nr. 463 datë 13.12.2021. Në mungesë të mos ekzekutimit vullnetar të detyrimit z. D. N. i është drejtuar zyrës së përmbarrimit e cila me vendimin nr. 816 regj datë 22.04.2022 ka vendosur kalimin në ekzekutim të detyrueshëm duke e ngarkuar bashkinë dhe me tarifën përmbarrimore në masën 119,102 lekë vlerë e cila konsiderohet efekt negativ në të ardhurat e bashkisë. për zbatimin e vendimit gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve z. D. N., për vitin 2022 Bashkia ka shpenzuar vlerën 1,333,942 lekë, e cila përbënë shpenzime pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, konkretisht për likuidimin e subjektit z. D. N., në urdhrin nr.190, datë 04.05.2022 të Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës, nuk është nxjerrë përgjegjësia administrative ndaj personit që nëpërmjet veprimeve/mosveprimeve të tij (largimit nga puna të subjektit z. D.N., moslikuidimit në kohë të detyrimit pa krijuar shpenzime të përmbarrimit) ka krijuar detyrime ndaj Bashkisë Vau Dejës. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendit gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësive administrative për to, do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore dhe si rezultat shmangien e tyre në të

ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 2 në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, si dhe pikën 60 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 115-117 të Raportit të Auditimit)

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohë (argumentimin dhe propozimin nga njësia e burimeve njerëzore për largimin e shtetasi D. N., si dhe mbrojtjen juridike nga sektori juridik të çështjes së mësipërme pranë gjykatës), me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 186, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Asitences Ligjore, është realizuar me relacionin nr 2687/1 prot, datë 04.12.2023.

Ky rekomandim është zbatuar

D. MASA DISIPLINORE

KLSH mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 germa b, c dhe ç, ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 59 “Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore”, pika 1 dhe pika 4 germa b, VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, ligjin nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, neni 37, “Masa disiplinore”, **i rekomandon Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës** t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhërin nr 17, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Burimeve Njerëzore, konstatohet se nuk kanë vepruar për zbatimin këtyre rekomandimeve. Deri në momentin e verifikimit situata ngelet e pa ndryshuar.

Ky rekomandim nuk është zbatuar

Gjetje nga auditimi. Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm u konstatua se, Bashkia Vau Dejës nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 1021/8 prot., datë 27.03.2023 për zbatimin e rekomandimeve pasi nuk ka ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative e ligjore për përmirësimin e gjendjes, konkretisht:

-Nga 16 Masa Organizative të rekomanduara, janë pranuar plotësisht për zbatim 16 Masa Organizative, nga 16 masa organizative janë pranuar 16 masa nga të cilat janë realizuar pjesërisht 2 masa, janë zbatuar 2 masa si dhe nuk janë zbatuar 12 masa.

-**Nga 7 Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përfshirë dhe detyrimet në proceset gjyqësore si**

dhe të ardhura të munguara, janë pranuar për zbatim 7 masa, janë realizuar të 4 masa dhe ngelen pa realizuar 3 masa.

-Për rekomandimin në lidhje me marrjen e masave disiplinore në kompetencë të Bashkisë Vau Dejës: Ky rekomandim rezultoi i pranuar dhe i përealizuar.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi personat e mëposhtëm: **z. K. SH.,** Kryetari i Bashkisë Vau i Dejës, **znj. E. T.,** në cilësinë e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve, **znj. M.GJ.,** në cilësinë e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve, **z. Gj.D.,** në cilësinë e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve, **znj. K. SH.,** në cilësinë e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve, **z. V.SH.,** në cilësinë e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve, **z. Z. U.,** në cilësinë e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve, **znj. Xh. K.,** në cilësinë e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së” dhe neni 30 “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

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

A. MASA ORGANIZATIVE:

I.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se: Bashkia Vau Dejës nuk kanë hartuar rregullore të veçantë të funksionimit të tyre çka bie në kundërshtim me kërkesat e nenit 20, të ligjit Nr. 10296, Datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshimet e emërtimeve të drejtuesve sipas strukturës Organizative, dorëzimi i detyrës si dhe marrja e saj nga persona të tjerë, nuk është bërë me akte dorëzimi dhe inventarizim përkatës, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil” Kreu III, pika 27 dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përkohshëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, Kreu VII, pika 49, 52, 52. Në Bashkinë Vau Dejës Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk ka hartuar dhe miratuar një program trajnimit dhe zhvillimi të burimeve njerëzore, si dhe nuk ka të planifikuar fonde të dedikuara për trajnimin e punonjësve për vitin 2022.

Nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut, në Bashkinë Vau Dejës, ka pasur një strukturë të miratuar po jo një koordinator të riskut, në Bashkinë Vau Dejës nuk është krijuar regjistri i riskut.

Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk punon me sistem HRMIS, por me hedhje manualisht në programin Microsoft Office Excel. Hedhja, pasqyrimi i të dhënave personale dhe profesionale të çdo punonjësi të punësuar kryhen nëpërmjet programit Excel ose Word.

Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike ekspozimin e bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit, në kundërshtim me parimin nr. 8, si dhe nuk ka një sistem efikas të kontrollit të brendshëm, nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik nga Kryetari i Bashkisë Vau Dejës në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë

26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 11. Në Bashkinë Vau Dejës nuk janë të dokumentuara në formë shkresore minutat e takimit për mbledhjet që ka kryer Bashkia për vitin 2022. Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar në Bashkinë Vau Dejës për vitin 2022 nuk ka hartuar hartën e proceseve të punës, të miratuar nga Kryetari i Bashkisë.

Plani i Veprimtimit për arritjen e objektivave për vitin 2022, nuk është hartuar dhe si rrjedhim nuk figuron si dokument në Bashkinë Vau Dejës.

Nuk është hartuar gjurma e auditit për prokurimet me vlerë nën 1.000.000 lekë pa TVSH dhe mbi 1.000.000 lekë pa TVSH. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe, 23-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës dhe menaxherët kryesorë të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe kërkesat e "Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin".

1.2.Rekomandimi: Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sector, etj, si dhe të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se ka mosrealizim të planit të auditimeve dhe gjithashtu mungesën e kontrollit të cilësisë nga struktura përgjegjëse të auditimit, konstatohet se sektori i Auditit të Brendshëm në punën e tyre pavarësisht dhënies së rekomandimeve nuk janë treguar këmbëngulës në auditimin e zbatimit të rekomandimeve, nuk ka audituar sektorët me risk të lartë si dhe nuk ka respektuar trajnimet e detyrueshme vjetore planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në MFE/Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 "Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik", "Manualin e Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe, 23-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës, të merren masa për të ndjekur zbatimin e rekomandimeve, realizimin e planeve të auditimeve, kryerjen e auditimeve në fushat me risk të lartë, trajnimet e detyrueshme vjetore planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në MFE/Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik nga Kryetari i Bashkisë Vau Dejës në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 11;

- Kryetari i Bashkisë Vau Dejës nuk ka miratuar udhëzimin plotësues për përgatitjen e buxhetit të bashkisë, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 5 dhe 6;
- Kryetari i Bashkisë Vau Dejës nuk ka përgatitur dhe propozuar për miratim në Këshillin Bashkiak Tavanet Përgatitore të PBA 2022-2024, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 3;

- Kryetari i Bashkisë Vau Dejës nuk ka dërguar brenda datës 1 Qershor 2021 me shkrim dhe në rrugë elektronike, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë projekt-dokumentin e PBA 2022-2024, të përgatitur sipas Instrumentit të Planifikimit Financiar, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024", kreu I, pika 9. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe, 23-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandim: Bashkia Vau Dejës të marrë masa të miratojë udhëzimin plotësues për përgatitjen e PBA-së, të miratojë tavanet përgatitore, të hartojë Urdhrin për Grupin e Menaxhimit Strategjik dhe dërgimin e projekt-dokumentit të PBA-së në MFE sipas kërkesës së Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024".

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2022 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **1,619,875** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **789,533** mijë lekë, ose në masën **49%**, një realizim i ulët i buxhetit, në kundërshtim me Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47, ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", neni 44 dhe VKB nr. 72, datë 23.12.2021, "Për miratimin e buxhetit të vitit 2022 dhe Programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2022-2024, numrin e punonjësve të Bashkisë Vau Dejës". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Bashkia Vau Dejës të ndjekë hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, të dokumentojë procesin e konsultimeve me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve të varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Niveli i faturave të pa likuiduara dhe moslikuidimi i vendimeve gjyqësore, në vlerën **61,003,516** lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore", neni 34, pika 1, neni 40, pika 3, Udhëzim i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", pika 101. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Bashkia Vau Dejës të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 61,003,516 mijë lekë, duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Mos likuidim i vendimeve gjyqësore sipas radhës së paraqitjes së tyre, rezultoi se:

1. Vlera e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore të prapambetura nga dokumentet analitike të bashkisë rezultoi në vlerën 5,851,043 lekë dhe janë paguar gjatë vitit 2022 në vlerë 2,508,183 lekë, ndërsa **detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore në vlerë 3,342,860 lekë**. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore" neni 40, pika 3;

2. Bashkia Vau Dejës në likuidimin e detyrimeve nuk respekton radhën e paraqitjes së tyre në njësinë shpenzuese, veprim ky në kundërshtim me Udhëzimin nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, pika 5 dhe pika 8. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1 Rekomandimi: Bashkia Vau Dejës, Drejtoria Ekonomike dhe Menaxhimi Financiar të hartojë grafikun e shlyerjes së vendimeve gjyqësore dhe të zbatojë me rigorozitet radhën e regjistrimit të tyre në bashki kur të kryejë likuidimet e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2022 në Bashkinë Vau Dejës niveli i realizimit të të ardhurave është 51%, duke sjellë diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe rregullator për hartimin dhe zbatimin e buxhetit. Përkatesisht:

- Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;

- Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;

- Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 27.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022";

- Për vitin 2022 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vau Dejës është miratuar me VKB-në nr. 64, datë 26.11.2021, “Për disa ndryshime në VKB nr. 71, datë 26.11.2020 “Për miratimin e Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2021””, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresë nr. 801/1 prot., datë 13.12.2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Vau Dejës të angazhohet në marrjen e masave gjatë gjithë vitit me qëllim mbledhjen e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në nivelet më të larta sipas planifikimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2022)” në aktiv të pasqyrave financiare (Formati nr.1), paraqitet në vlerën 1,017,560 lekë pozicionimi i kësaj llogarie është bërë në mënyrë të gabuar. Pasi kjo llogari përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2021 të cilat trashëgohen në vitin 2022, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 87,505,193 lekë, llog.42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 16,591,004 lekë, llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 947,581 lekë, llog.435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 4,871,137 lekë, llog. 436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 672,912 lekë, cka ka sjell një nënvlersim të llogarise 4342 “Të tjera operacione me shtetin” në vlerë 110,587,827 lekë, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, neni 10 dhe 11, Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 32 e tij. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 65-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetin” dhe kundër partisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2023

9. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 202 “*Studime dhe Kërkime*” paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 65,649,785 lekë sipas akt rakordimit me degën e thesarit Shkodër. Sipas të dhënave kontabël të paraqitura sipas kostos historike, dhe sipas inventarizimit fizik kjo llogari është e analizuar në 48 raste në vlerën 65,649,785 lekë, sipas inventarit kontabël. Në analizë të llog. 202 llogari “*Studime dhe Kërkime*” konstatohet se vlera e mbetur në fund të vitit 2022 prej 65,649,785 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “*Studime dhe Kërkime*”, për 46 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 65-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktiviteti afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “*Studime dhe Kërkime*” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2023

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare dërguar në degën e thesarit Shkodër me shkresën nr. 2189/1 prot., datë 25.03.2023 si dhe akt rakordimet me degën e thesarit konstatohet se vlera e paraqitur në llogaritë e poshtëpërmendura është e njëjtë me vlerën e rakorduar me degën e thesarit. Nga analiza e llogarive konstatohet se:

-Llogaria **210 “Toka, Troje, Terrene”** në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 6,208,378 lekë, në 31.12.2022 paraqitet po në vlerën 6,208,378 lekë e pa ndryshuar.

-Llogaria **211 “Pyje kullota plantacione”** më 31.12.2021 paraqitet për vlerën kontabël historike 113,039,105 lekë dhe më 31.12.2022 paraqitet po në vlerën 113,039,105 lekë e pa ndryshuar.

-Llogaria **212 “Ndërtime e konstruksione”** më 31.12.2021, paraqitet në vlerën 1,787,556,508 lekë dhe më 31.12.2022 paraqitet në vlerën 1,813,039,105 me një rritje prej 25,482,597 lekë nga viti i kaluar.

-Llogaria **213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”** më 31.12.2021, paraqitet në vlerën 2,123,426,367 lekë, më 31.12.2022 gjendja e kësaj llogarie rezulton 2,156,615,327 lekë, e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat gjatë periudhës raportuese.

-Llogaria **214 “Instalime teknike, makineri e pajisje”**, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2021 rezulton për vlerën 52,920,775 lekë dhe në fund të vitit 2022 për vlerën 52,772,575 lekë.

-Llogaria **215 “Mjete transporti”**, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2021 rezulton për vlerën 42,732,433 lekë dhe në fund të vitit 2022 për vlerën 42,580,388 lekë.

-Llogaria 218 “**Inventar ekonomik**” e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2021 rezulton për vlerën 105,773,478 lekë dhe në fund të vitit 2022 për vlerën 104,505,006 lekë.

Vlera e këtyre zërave në pasqyrën e pozicionit financiar 2022, është marrë bruto nga pasqyrat financiare. Nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen analitikët e këtyre zërave si dhe nuk ka informacion për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, 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, datën e daljes nga pronësia.

Duke qenë se nuk ka një regjistër kontabël, nuk mund të ketë informacion të saktë në lidhje me gjendjen kontabël, e cila do të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur behet inventarizimi fizik çdo vit për të vërtetuar dhe sistemuar vlerën e tyre në kontabilitet.

Spektori i financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2022, Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 65-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1 Rekomandim: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të marrë mas apër kryerjen e inventarizimit të AAGJM, të krijojë dhe të mbajë regjistrin analitik të 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.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.2 Rekomandim: Të kryejë veprimet për përlllogaritjen e saktë të amortizimit aktiv për aktiv sipas të dhënave regjistrit 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

11. Gjetje nga auditimi: Llogaria 26 “*Aktive afatgjata Financiare*”, sipas pasqyrës financiare paraqitet me vlerë zero lekë për periudhën objekt auditimi. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se Bashkia Vau Dejës, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, më 31/12/2022 paraqitet si aksionare me 100% të aksioneve të Ujësjellës Kanalizime Vau Dejës SHA e cila është shoqëri aksionare me objekt “Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit të furnizimit me ujë të pijshëm. Prodhimi ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura. Mirëmbajtja e sistemeve të ujërave të ndotura, si dhe impianteve të pastrimit të tyre”. Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhen direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi”. Numri i aksioneve është 1 me vlerë nominale 413,912,349 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 413,912,349 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Vau Dejës në “Ujësjellës

Kanalizime Vau Dejës SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2022, më konkretisht në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata jo materiale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 65-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues të merren masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek “Ujësjetllës Kanalizime Vau Dejës Sh. a me vlerë 413,912,349 lekë, në debi të llog. 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2023

12. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” më 31.12.2021, paraqitet në vlerën **40,737,035 lekë**, ndërsa më 31.12.2022 paraqitet në vlerën **39,759,577 lekë**. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se: Drejtoria e Financës nuk disponon listën analitike për sa janë kontabilizuar në debi të llogarisë 466 “Kreditor për mjete në ruajtje” Mungesa e këtij afati, nuk jep mundësi për ndjekjen e grafikut të kthimit të garancisë për investimet e marra në dorëzim në mënyrë përfundimtare dhe evidentimin e investimeve të pa përfunduara ende, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshur, Kap. III, pikat 30, 50. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 65-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkëpunim me Sektorin e Urbanistikës të evidentojë subjektet të cilat kanë shlyer detyrimin për të cilin ju është ngurtësuar vlera 5% e garancisë së punimeve dhe të bëjë likuidimin e kësaj vlere për subjektet përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi sipas dokumentacionit që na u vu në dispozicion dhe deklarimeve verbale të punonjësve dhe administratorëve të njësive administrative, konstatohet se: Asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë Vau Dejës dhe Njësive Administrative që përmbledh kjo bashki nuk janë marrë në dorëzim me procesverbale.

Përsa i përket pronave të Kaluara me VKM në Bashkinë Vau Dejës dhe Njësitë Administrative (**Shllak, Temal, Vig Mnelë, Hajmel dhe Bushat**) për periudhën objekt auditimi 01.01.2022-31.12.2022 Sektori i Menaxhimit të Aseteve nuk ka certifikuar asnjë nga 5044 pronat që ka në inventar. Sektori i Menaxhimit të Aseteve nuk ka kryer veprime për regjistrimin e të gjitha pronave dhe pasqyrimin në inventar dhe kontabilitet; nuk është ngritur grup pune për përgatitjen e dokumentacionit teknik të aseteve në pronësi dhe në përdorim, për të realizuar regjistrimin e pronave pranë ZVRPP (ASHK) Shkodër; nuk ka rakordim me ZVRPP (ASHK) Shkodër, për asetet pronë e ish-Komunave, pasi nuk është marrë në dorëzim harta treguese e objekteve pronë e ish-Komunave; nuk ka të dhëna dhe rakordim për objektet e privatizuar dhe evidencë të pronarëve që nuk kanë shlyer troje; nuk kanë filluar procedurat për përgatitjen e dokumentacionit ligjor për verifikimin dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme publike dhe marrjen në dorëzim të aseteve, si dhe nuk është aplikuar në ASHK për regjistrimin e tyre. Mosveprimet e mësipërme janë në

shkelje të kërkesave të ligjit nr. 33-2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, dhe UMF-së nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 65-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, të marrë masat që me specialistë të fushës, të inventarizojë dhe saktësojë pronat sipas të dhënave të kontabilitetit, si dhe të krijojë regjistrin e pronave, në zbatim të kërkesave të UMF.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, deri në 31.12.2022 janë në proces certifikimi 21 prona, nga të cilat asnjë pronë nuk është certifikuar gjatë periudhës objekt auditimi.

Konstatohet se sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga sektori i aseteve, u konstatua se një pjesë e pronave janë regjistruar nga Bashkia Vau Dejës në Drejtorinë rajoneve të ASHK, por pa vlerë. Për rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur. *Veprime dhe mosveprime bien në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu (VI) “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” me ndryshime, Kreu (III), pika 35 dhe Kreu (II), pika 16.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 65-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Sektori i Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e 21 pronave të certifikuara në ASHK Shkodër, por pa vlerë respektive si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore Bashkia Vau Dejës.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi rezulton se Bashkia Vau Dejës, ka dërguar në KLSH, planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve me shkresën nr. 2640 prot, datë 18.04.2023, **dhe nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1 Rekomandim: Bashkia Vau Dejës të marrë masa për të kryer raportimin periodik në Këshillin Bashkiak lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në përfundim të çdo auditimi.

Menjëherë

A.1. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.

Nga auditimi i fundit i kryer në Bashkinë Vau Dejës, nga KLSH janë rekomanduar masa për përmirësimin e gjendjes, të cilat janë dërguar në subjekt me shkresën nr. 1021/8 prot., datë 27.03.2023. Nga auditimi i zbatimit të këtyre rekomandimeve u konstatua se nuk janë marrë masa të plota për zbatimin e tyre. **Statusi i zbatimit të rekomandimeve është si vijon:**

1. Gjetje nga auditimi: Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 16 masa organizative, janë pranuar 16 masa nga të cilat janë realizuar pjesërisht 2 masa, janë zbatuar 2 masa si dhe nuk

janë zbatuar 12 masa.

-Nga 7 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet detyrimet lidhur me proceset gjyqësore - të ardhura të munguara, janë pranuar për zbatim 7 masa, janë zbatuar 4 masa, nuk janë zbatuar 3 masa.

-Në lidhje me masat disiplinore në kompetencë të Bashkisë Vau Dejës, për punonjësit e saj konstatohet se nga ana e Bashkia Vau Dejës nuk janë marrë masat e duhura për dhënien e masave disiplinore për punonjësit e konstatuar me shkelje dhe me përgjegjësi në Raportin e auditimit të mëparshëm. Sa më sipër veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me ligji Nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 90-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë të analizojë situatën e moszbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 1021/8 prot., datë 27.03.2023, duke nxjerrë përgjegjësitë për zbatimin e tyre. Të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për të përshpejtuar punën për zbatimin e rekomandimeve në proces zbatimi, si dhe për zbatimin e plotë të rekomandimeve të pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht. Masat të cilat ri kërkon KLSH për tu zbatuar (menjëherë) nga Bashkia Vau Dejës janë si vijon:

Masa organizative të ri kërkuara në total 14, dy prej të cilave të zbatuar pjesërisht, ndërsa 12 masa të pa zbatuara, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, të marrë masa të menjëhershme për:

- Hartimin e një kuadri të plotë rregullash të shkruara, për secilin sektor dhe drejtori, për përcaktimin në përputhje me strukturën organizative, të ndarjes së detyrave, përshkrimit të tyre detyrave funksionale, si dhe përcaktimit të përgjegjësive dhe të drejtave të punonjësve të njësisë.
- Grupi i Menaxhimit Strategjik, të hartoj strategjia e riskut, regjistri i 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 me “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 të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Sektori i Financës dhe Buxhetit, si dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrin masa për një planifikim të studiuar të buxhetit, duke u mbështetur mbi parashikime të studiuar dhe realiste të të ardhurave. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani shpenzimeve publike, me qëllim që këto shpenzime të kenë burime financimi të sigurta për tu realizuar. Nëse gjatë vitit ka mosrealizim të të ardhurave të planifikuara, atëherë Kryetari i Bashkisë, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi, të kërkojë korrigjimin e buxhetit nga këshilli bashkiak, me qëllim që të mos ketë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve.

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës dhe Sektori i 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 si dhe të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të krijuara në vitet e mëparshme.

6.1.Rekomandime: Nga Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetin” dhe kundër partisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” Veprimet e sistemuere të bëhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022.

7.1. Rekomandimi Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

8.1.Rekomandim:Sektori Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës 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, vendndodhjen, 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.

9.1. Rekomandimi: Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues të merren masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek “Ujësjiellës Kanalizime Vau Dejës Sh.a me vlerë 350,812,349 lekë, në debi të llog. 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

10.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkëpunim me Sektorin e Urbanistikës të evidentojë subjektet të cilat kanë shlyer detyrimin për të cilin ju është ngurtësuar vlera 5% e garancisë së punimeve dhe të bëjë likuidimin e kësaj vlere për subjektet.

11.1.Rekomandimi Sektori i Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të ndërmarr të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin 45 prona të certifikuar në ASHK Shkodër, por pa vlerë respektive si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore Bashkia Vau Dejës sipas aneksit nr. 4 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

12.1.Rekomandimi: Sektori i Financës në Bashkinë Vau Dejës, të kryejë zberthimin 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 dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

13.1. Rekomandim: Bashkia Vau Dejës të marrë masa për të kryer raportimin periodik në Këshillin Bashkiak lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në përfundim të çdo auditimi.

Menjëherë

Për masat e rubrikës “Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe përdorimin e tyre me ekonomikitet, efencë dhe efektivitet (të ardhura të munguara)”, nga KLSH ri kërkohen për zbatim dy masa të pa zbatuara si vijon:

1.1. Rekomandimi: Bashkia Vau i Dejës, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pavjela nga subjektet fizikë/juridikë, për të

gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura ndaj evidentohet se një numër i lartë i detyrimeve të pa arkëtuara (debitor), në vlerën **195,912 mijë lekë**, nga e cila: subjekte fizik/juridik në vlerë **28,844 mijë lekë**, si dhe abonentë familjarë në vlerë **167,067 mijë lekë**.

Bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat tatimore” me ndryshime, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a. T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore Republikane e Shqipërisë” i ndryshuar.

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

Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë së zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Vau i Dejës, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181, “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

2.1.Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore, të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e tarifës së pataksuar prej **19,300,000 lekë** sipas pasqyrës Aneks nr. 4 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.

3.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për lidhjen e kontratës me shoqëria “S.” Sh.p.k për ngastrat nr. 2c, 4b,4c, 41b, 56b, 96c, Mnelë dhe ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 6.22 ha për të cilën Bashkia Vau Dejës nuk ka lidhur kontratë sipas VKB nr.44, datë 21.03.2018.

Për masat disiplinore të cilat janë konsideruar të pa zbatuara në shkresën e auditimit të mëparshëm i rekomandon Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

B. 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.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për vitin 2022 nuk kanë paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara 75 qytetarë në vlerë totale 2,491,378 lekë, ndërsa për periudhën përpara vitit 2022, këtë taksë nuk e kanë paguar 11 qytetarë në vlerën totale 355,951 lekë. Në mënyrë progresive, vlera e pa paguar për taksën e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e legalizuara në Bashkinë Vau i Dejës është 2,847,329 lekë, e ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë. Ky veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27. Ligjin nr. 95/2018 “për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c. Ligjin nr. 98/2020 “për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 1, “në nenin 27, pika 3, shkronja “c”. VKM

nr. 860, datë 10.12.2014 “ Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” pika 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vau Dejës të marra masa që Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit të planifikojë të ardhura nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet. Gjithashtu, Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkëpunojnë dhe të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për vlerën 2,847,329 lekë si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen. Nga strukturat e lartpërmendura të Bashkisë Vau Dejës të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se:

Nga auditimi rezulton se më datën 31.12.2022, për mos pagesën e detyrimeve tatimore progresive të periudhës 2012-2022 **janë krijuar debitorë në vlerën 231,286,041 lekë, e kontabilizuar e cila konsiderohet e ardhur e planifikuar, por e pa arkëtuar nga Bashkia Vau Dejës.** Kjo vlerë përbëhet nga detyrimi prej 33,447,135 lekë nga 468 subjekte debitor dhe detyrimi prej 197,838,906 lekë nga debitorët e familjar, për taksat dhe tarifave vendore.

Vetëm për vitin 2022, vlera e detyrimeve të pa arkëtuar për taksat dhe tarifave vendore është 60,136,116 lekë. Kjo vlerë përbëhet nga detyrimi prej 9,400,357 lekë subjekte debitor dhe detyrimi prej 50,735,759 lekë nga lekë nga debitorët e familjar, për taksat dhe tarifave vendore.

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore lidhur me zbatimin e hapave që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezulton se, pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet e vitit 2022, nuk janë nxjerrë urdhrat përkatës subjektet debitorë për të ndërmarrë hapa të tjera bazuar në masat e parashikuara në kuadrin ligjor të sipër cituar, shkresa drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokim e llogarive bankare të debitorëve ndaj bashkisë. Këto veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89,90,91,93. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Vau Dejës, 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 në fund të vitit 2022 në vlerën:

1. Taksa dhe tarifa familjare në vlerë 197,839 mijë lekë;

2. 468 Biznese Debitorë në vlerë 33,447 mijë lekë.

a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrë bllokimit 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, e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore, 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 Taksave dhe Tarifave Vendore, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkërendojë punën me QKB, 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

3. Gjetje nga auditimi: Vlera e gjobave nga IMTV për vitin 2022 është 11,942,847 lekë, nga të cilat nuk është paguar vullnetarisht për vlerën 9,341,899 lekë. Nga vitet e mëparshme nuk është arkëtuar nga 4 subjekte për vlerën 2,000,000 lekë, në total 11,341,899 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës. Gjithashtu, gjobat e vendosura nga IMTV për vitin 2022 nuk janë ndërmarrë masa si nga Drejtoria e IMTV për të njoftuar drejtoritë përkatëse që këto gjoba të kontabilizohen, ashtu dhe nga Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar nuk ka marrë masa për tu kontabilizuar këto gjobat. Veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme” i ndryshuar, neni 5 dhe VKB-në nr. 64, datë 26.11.2021, “Për disa ndryshime në VKB nr. 71, datë 26.11.2020 “Për miratimin e Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2021””, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresë nr. 801/1 prot., datë 13.12.2021 dhe VKM-së nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli 1, pika 2.3 “Rregullat e përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 36-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin me përpikmëri procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për vlerën totale **11,341,899 lekë**. Gjithashtu, IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv referuar kuadrit ligjor në fuqi, si dhe Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar e Bashkisë Vau Dejës të marrë masa të kontabilizojë gjobat e vendosura nga IMTV, sipas rregullave të përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Mbi pajisjen me autorizim për ushtrimin e aktivitetit të subjekteve që tregtojnë lëndë djegëse, rezultojnë 20 subjekte që ushtrojnë aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, nga të cilat 1 subjekt ka licenca me afat më të shkurtër se 5 vjet, 4 subjekte karburanti janë të autorizuar dhe kanë paguar detyrimet sipas kërkesave ligjore, ndërsa për 15 subjekte janë pa autorizim pasi nuk kanë paguar detyrimin për periudha të ndryshme me një efekt financiar me vlerë totale progresive 3,116,667 lekë e ardhur e planifikuar, por e pa arkëtuar në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, Neni 20-Autorizimet pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që subjektet të plotësojnë dokumentacionin të bëjnë pagesën dhe me pas sipas procedurave të pajisen me autorizimin përkatës për ushtrimin e aktivitetit duke paguar detyrimet ndaj Bashkisë Vau Dejës me vlerë 3,116,667 lekë për vitin 2022 dhe vlera 15,800,000 lekë për autorizimet vlera progresive. Gjithashtu, Drejtoria e Tatim Taksave të ndjekë rregullisht pagesat periodike të autorizimeve për të gjithë subjektet me qëllim që të kryhen pagesat e plota brenda afateve.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të qiradhënies së pasurive të paluajtshme të Bashkisë Vau Dejës me palët e treta, u konstatua se nga Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, si dhe Drejtoria e Bujqësisë, gjatë ushtrimit të funksioneve të veta, nuk janë respektuar plotësisht detyrimet ligjore të fushës (mostarifim të subjekteve për përdorimin e pronave të Bashkisë Vau Dejës, përlllogaritje e gabuar e tarifave, mosaplikim i kamatëvonesave, mungesën e marrjes së masave për arkëtimin e qirave, etj.), veprime dhe mosveprime të cilat kanë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën **6,102,699** lekë. Gjithashtu referuar korrespondencës të zhvilluar midis Bashkisë Vau Dejës dhe shoqëria "S." ShPK ku në përgjigje të shkresës nr. 1695/1 datë 02.04.2019 të dërguar nga bashkia subjekti "S." ShPK me shkresën nr. 296 prot datë 05.04.2019, protokolluar në bashki me shkresën nr. 1851 prot datë 09.05.2019 i ka vendosur në dispozicion "Hartën me parcelat pyjore dhe gjurmët e rrugëve ndihmëse si dhe tabelën e detajuar me parcelat dhe gjatësinë e rrugëve ndihmëse për ndërtimin e linjës 110 kv të "HIDROCENTRALEVE NË LUMIN GJADËR" për të cilat nuk është lidhur kontratë për dhënie me qira të ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 5.832 ha në kundërshtim me VKB nr.44, datë 21.03.2018 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 891/1 datë 16.07.2018. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenet 154, 296 801 e vijues të Ligjit nr.7850, datë 29.7.1994 "Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar; Pika 5 në nenin 3, pika 1, 5 dhe 6 në nenin 16, shkronja "g" në pikën 1 në nenin 17, shkronja "c" e pikës 1 dhe pika 3 në nenin 25, pikat 1 dhe 2 në nenin 30, pikat 1 dhe 4 në nenin 34, shkronja "a" e pikës 2 në nenin 35, nenin 38 në Ligjin nr.57/2020 "Për pyjet"; Pikat 19 dhe 33 të nenit 2, shkronjën "a" të pikës 3 të nenit 15, pikën 3 të nenit 19, pikën 18 të nenit 21, neni 40/3 në Ligjin nr.9385, datë 04.05.2005 "Për pyjet dhe shërbimin pyjor", i ndryshuar; Pika 2 në VKM nr.391 "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave", të ndryshuar me VKM nr.1064, datë 22.12.2010. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vau Dejës të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për lidhjen e kontratës me shoqëria "S." ShPK për ngastrat nr. 2c, 4b,4c, 41b, 56b, 96c, Mnelë dhe ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 6.22 ha për të cilën Bashkia Vau Dejës nuk ka lidhur kontratë sipas VKB nr.44, datë 21.03.2018.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e siguruara nga grupi i auditimit për subjekte të pajisura me leje minerare sipas regjistrimit të Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, si dhe sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Vau Dejës sipas korrespondencës me AKBN, rezulton se përgjatë periudhës deri me 31.12.2022, në territorin e Bashkisë Vau Dejës, kanë ushtruar aktivitet në sektorin e kërkimit, zbulimit, prodhimit të minerareve 5 subjekte me sipërfaqe 2.6398 Km², për të cilat Bashkia Vau Dejës nuk administron dosje të tyre (raporti teknik, kontratë

qiraje, etj.), sipas tabelës vijuese Veprime dhe mosveprime bien 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 kullosor”, 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 kullosor”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e shërbimit Pyjor t’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullosor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore të mbetura.

Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkohet Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT