



RAPORT
(Auditimin Financiar)
Bashkinë Gramsh

Tiranë, 2024

Nr.	Përmbajtja	Faqe
	Legjenda dhe shkurtime	3
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-13
a	Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Gramsh	4
b	Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij	4
c	Qëllimi i auditimit, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave	4
d	Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave	4-5
e	Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve	5
f	Paraqitja e gjetjeve kryesore	5-10
g	Paraqitja e rekomandimeve kryesore	10-12
I.1	Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	12-13
II	HYRJA	13-19
1	Objektivat e auditimit	14
2	Qëllimi i auditimit	14
3	Identifikimi i çështjes	14
4	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	14
5	Përgjegjësitë e audituesve	14-15
6	Kriteret e vlerësimit	15-16
7	Standardet e auditimit	16-17
8	Metoda e auditimit	17-19
9	Dokumentimi i auditimit	19
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	19-95
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Bashkia Gramsh	19-20
2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	20-95
2.1	Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.	20-30
2.2.-2.2.5	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit.	30-36
2.2.6	Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.	36-46
2.3	Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2023.	46-58 58-81
2.4	Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.	81-95
IV	REKOMANDIME	96-109
V	ANEKSE	110-118

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NJA	Njësi Administrative
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

a. Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Gramsh:

Bashkia Gramsh kufizohet në veri me Bashkinë Elbasan, në lindje me Bashkinë Pogradec, në jug-lindje me Bashkinë Maliq, në jug me Bashkinë Skrapar dhe në perëndim me Bashkitë Berat, Kuçovë dhe Cërrik. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Gramshit.

Sipas Censurit të vitit 2011, bashkia e re numëron 24,231 banorë me densitet 32.78 banorë për km², ndërsa sipas Regjistrat Civil ajo numëron një popullsi prej 36.305 banorësh dhe densitet 49.11 banorë për km². Bashkia e re ka një sipërfaqe prej 739.22 km².

Kryetar i Bashkisë Gramsh është z. B.A si dhe Këshilli Bashkiak përbëhet nga 21 anëtarë.

Për vitin 2023 planifikimi përfundimtar i shpenzimeve ka qenë 1,156,202 mijë lekë, ndërkohë që realizimi ka qenë 1,052,977 mijë lekë ose në masën 91% me një diferencë mos realizimi në vlerën 103,225 mijë lekë.

Planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore ka qenë në vlerën 145,121 mijë lekë ndërsa realizimi në vlerën 109,191 mijë lekë ose në masën 75.2% me një diferencë mos realizimi në vlerën 35,929 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij:

Bashkia Gramsh është njësi vendore e pavarur, ku pas ndarjes së re territoriale përbëhet nga 10 Njësi Administrative të cilat janë: Gramsh, Pishaj, Kodovjat, Kukur, Kushovë, Lenie, Poroçan, Skënderbegas, Sult dhe Tunjë. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e rrethit Gramsh dhe Qarkut të Elbasanit. Bashkia e re ka nën administrimin e saj në qytet dhe 94 fshatra.

Auditimi i këtij institucioni të vetëqeverisjes vendore bëhet në zbatim të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, nenet 163 dhe 164, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 10, Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, si dhe Programit të Auditimeve për muajin Mars të vitit 2024, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 87/2 prot., datë 14.03.2024.

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

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

Periudha e auditimit, është nga data 01.01.2023 deri në datën 31.12.2023.

Objektivat e auditimit, sipas drejtimeve të auditimit, janë si vijon:

- Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik;
- Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit;
- Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre;
- Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi;
- Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

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

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku dhe me përzgjedhje periudhash dhe transaksionesh. Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të vlerës së transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe autorizimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme.

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

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

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve:

Nga shqyrtimi i evidencave konstatohet se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 24 gjetje dhe ka dhënë 29 rekomandime, nga ku masa organizative 19 gjetje me 24 rekomandime, masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficence dhe efektivitet të fondeve publike 2 gjetje me 2 rekomandime dhe masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, me efekt mungesë të ardhurash 3 gjetje me 3 rekomandime.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore:

1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm:

1.a. Bashkia Gramsh nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm dhe nuk ka hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim, pasi nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të. Takimet e GMS nuk dokumentohen me procesverbale, nuk ka hartuar strategjinë dhe regjistrin e riskut dhe nuk vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime, nuk ka plan për menaxhimin e riskut IT për rikuperimin e të dhënave në rast fatkeqësie natyrore, nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila mund të shkaktojë uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm.

1.b. Nga auditimi mbi funksionimin dhe veprimtarinë e NjAB u konstatua se: Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit, nuk janë kryer auditime në fushat të cilat vlerësohen me risk të lart, nuk ka filluar procesin e certifikimit për 1 (një) auditues, nuk ka hartuar “Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm”.

Dosjet e auditimit nuk janë të plotësuara me dokumentacionin e nevojshëm sipas kërkesave ligjore. Nuk është kryer auditim tematik për zbatimin e detyrave të lëna nga KLSH-ja.

2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit:

2.a. Nga auditimi konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat e veta të Bashkisë Gramsh së bashku me transfertat e pa kushtëzuara dhe specifike, për vitin 2023 kanë diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar. Për vitin 2023 buxheti përfundimtar i rishikuar ka vlerën 1,156,202,174 lekë ndërsa realizimi është në vlerën 1,052,977,960 lekë në masën 91% ose me një mosrealizim në vlerën 103,224,214 lekë konkretisht:

-Artikulli 600 “Pga, Shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli” është planifikuar në vlerën 252,851,959 lekë dhe realizuar në vlerën 240,996,427 lekë ose në masën 95.3%;

-Artikulli 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” është planifikuar në vlerën 42,092,055 lekë dhe realizuar në vlerën 40,144,047 lekë ose në masën 95.3%;

-Artikulli 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” + Fondi Rezervë është planifikuar në vlerën 159,235,710 lekë dhe realizuar në vlerën 131,722,964 lekë ose në masën 82.7%;

-Artikulli 604 “Transferime korrente të brendshme” është planifikuar në vlerën 28,940,447 lekë dhe realizuar në vlerën 14,992,626 lekë ose në masën 51.8%;

-Artikulli 606 “Transferime për buxhete familjare dhe individë” është planifikuar në vlerën 441,516,719 lekë dhe realizuar në vlerën 420,747,736 lekë ose në masën 95.3%;

-Artikulli 230-231 “Investime” është planifikuar në vlerën 231,565,284 lekë dhe realizuar në vlerën 185,919,775 lekë ose në masën 80.2%;

-Artikulli 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” është planifikuar në vlerën 0 lekë dhe realizuar në vlerën 18,454,385 lekë nga të ardhurat e veta.

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, për vitin 2023 investimet janë planifikuar në vlerën 231,565,284 mijë lekë dhe realizuar 185,919,755 mijë lekë ose në masën 80.2%. Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Gramsh në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifatat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara.

2.b. Bashkia Gramsh më datën 01.01.2023, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive në total në vlerën 13,119,103 lekë e përbërë nga detyrime të prapambetura me burim financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 10,002,173 lekë + detyrime të prapambetura nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të prapambetura nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë.

Gjatë vitit 2023 janë likuiduar detyrime të prapambetura në vlerën 3,910,399 lekë me burim financimi nga të ardhurat e veta që i përkasin detyrimeve progresive të datës 31.12.2022. Vlera e detyrimeve të trashëguara të papaguara më datë 31.12.2023, pa përfshirë detyrimet e krijuara gjatë vitit 2022, është në vlerën 9,208,704 lekë e përbërë nga detyrime të trashëguara me burim financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 6,091,774 lekë + detyrime të trashëguara nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të trashëguara nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë.

Detyrimet e prapambetura të krijuara vetëm përgjatë vitit 2023 janë vlerën 6,424,478 lekë me burim financimi nga të ardhurat e veta. Vlera totale e detyrimeve të prapambetura progresive më datë 31.12.2023, është në vlerën 15,633,182 lekë e përbërë nga detyrime të prapambetura me burim financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 12,516,252 lekë + detyrime të prapambetura nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të prapambetura nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë.

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

3.a. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore, konstatohet se për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkallim mbi planin, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, si dhe nuk ka një ndarje për efekt planifikimi, të të ardhurave të vitit aktual buxhetor, me të ardhurat që sigurohen nga detyrimet e prapambetura të debitorëve.

3.b. Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh për vitin 2023 konstatohet se, subjekti “B.B” me Nipt L.....R ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh në fushën materialeve elektrike ndërkohë që nga të dhënat e QKB-së ky subjekt është i pezulluar si dhe subjektet “A.L” me Nipt L.....O, Subjekti “E.T” me Nipt L.....J dhe Subjekti “B.H” me Nipt M.....P nuk ushtrojnë aktivitet por nga të dhënat e evidentuara në QKB këto subjekte janë aktiv. Për sa trajtuar më sipër nga DTTV nuk janë mbajtur aktkonstatime mbi verifikimin në qoftë se këto subjekte ushtrojnë aktivitet.

3.c. Gjatë vitit 2023 kanë ushtruar aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh 2 subjekte në fushën e ndërtimit të cilat nuk kanë hapur nipt sekondar në zbatim të detyrimeve ligjore duke shlyer detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore ndaj institucionit sipas kontratave si më poshtë:

-Kontrata me nr. 4499 prot., datë 13.11.2023, me objekt “Për kryerjen e punimeve në objektin “Rikonstruksion i Zyrave të Këshillit Bashkiak dhe Zyrave të katit të parë të Bashkisë Gramsh”, në vlerën 5,389,429 lekë me Tvsh lidhur ndërmjet Bashkisë Gramsh përfaqësuar nga z. B.A Kryetar i Bashkisë dhe OE “Sh” Shpk përfaqësuar nga Administratori z. Y.B.

-Kontrata me nr. 4381 prot., datë 06.11.2023, me objekt “Për kryerjen e punimeve në objektin “Ndërtim i Urës Bailey, Përroi Çumës (Dushit), në rrugën automobilistike Kuratë-Grabovë, Njësia Administrative Lenie”, në vlerën 12,676,022.35 lekë me Tvsh lidhur ndërmjet Bashkisë

Gramsh përfaqësuar nga z. B.A Kryetar i Bashkisë dhe BOE “V.H” Shpk & “P/G” Shpk përfaqësuar nga Përfaqësuesi Ligjor z. T.E.

-Në lidhje me këtë situatë Bashkia Gramsh është drejtuar OE “Sh” Shpk me kërkesë për pajisje me adresën dytësore me shkresën nr. 4665 prot., datë 22.11.2023, për të cilën ka lëshuar edhe faturën për arkëtimin e detyrime për taksat dhe tarifave vendore në vlerën 18,325 lekë si dhe OE “V.H” Shpk pajisje me adresën dytësore me shkresën nr. 4666 prot., datë 22.11.2023, për të cilën ka lëshuar edhe faturën për arkëtimin e detyrime për taksat dhe tarifave vendore në vlerën 28,608 lekë.

3.d. Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, në territorin e Bashkisë Gramsh kanë ushtruar aktivitetet (referuar regjistrin të lejeve në faqen zyrtare të AKBN-së) 29 subjekte në fushën e energjitikës. Për 12 subjekte ndërmjet Bashkisë dhe Shoqërive Konçesionare janë nënshkruar kontrata qiraje ku për vitin 2023 janë likuiduar detyrimet në vlerën totale 5,249,649 lekë. Gjithashtu për 13 subjekte është lidhur kontratë qiraje ndërmjet palëve por ende nuk ka filluar pages me pretendimin se këto subjekte nuk janë të pajisjura me leje ndërtimi. Ndërkohë që referuar Udhëzimit nr. 1, datë 09.06.2016, “Për rregullat, procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik”, pikat 19-21, pagesat e tarifave të qirasë fillojnë në momentin e lidhjes së kontratës.

3.e. Grupi i Auditimit bëri kërkesë për kontratat e qirave të fondit pyjor/kullosor lidhur me subjekte të cilat ushtrojnë aktivitetin në sektorin e burimeve minerare në Bashkinë Gramsh dhe Njësitë Administrative. Nga të dhënat e siguruara nga grupi i auditimit për subjekte të pajisura me kontratat e koncesionit sipas regjistrin të Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, Qendrës Kombëtare të Biznesit, rezulton se përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, në territorin e Bashkisë Gramsh, kanë ushtruar aktivitet në fushën e energjitikës 4 subjekte, për të cilat Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Bujqësisë, Mbrojtjes së Konsumatorit Bashkia Gramsh nuk administron dosje të tyre (raporti teknik, kontratë qiraje, etj..).

3.f. Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2022, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë abonentët familjarë dhe biznesi i madhe i vogël në vlerën 18,123,392 lekë. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, janë krijuar debitorë në vlerën 23,157,628 lekë. Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2023, për abonentët familjarë janë në vlerën 41,281,020 lekë e cila përbën të ardhura të munguar për Buxhetin e Bashkisë Gramsh.

3.g. Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, kanë qenë aktive 23 kontrata për dhënien me qira të objekteve ndërtesave nga të cilat 3 prej tyre janë dhënë me kontratë qiraje enfiteozë. Gjithashtu janë duke ushtruar aktivitet edhe 20 subjekte apo persona fizik për të cilën ende nuk është rilidhur kontrata e qirasë. Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2022, për mos pagimin e detyrimeve të përcaktuara në kontratën e qirasë janë krijuar debitorë në vlerën 20,772,630 lekë. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, janë krijuar debitorë në vlerën 4,850,595 lekë. Në total detyrimet progresive më datë 31.12.2023, për mos likuidimin e detyrimeve të përcaktuara në kontratën e qirasë janë në vlerën 25,623,225 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Gramsh.

4. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2023:

4.a. Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 49,561,257 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 48,980,497 lekë me një pakësim në vlerën 580,760 lekë. Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë vlera 66,975,686 lekë e cila i përket debitorëve nga taksat dhe tarifave vendore dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitorë. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me rrezikun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Në lidhje me këtë situatë nuk ka një korrespondencë ndërmjet Drejtorisë së Tarifave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

4.b. Nga auditimi i analitikëve konstatohet se në gjendjen e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” në vlerën 11,217,186 lekë kosto historike është përfshirë vlera 11,217,186 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Gramsh (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre.

-Në gjendjen e llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 916,488,386 lekë kosto historike është përfshirë vlera 376,538,010 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Gramsh (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

-Në gjendjen e llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 2,509,282,471 lekë kosto historike është përfshirë vlera 343,864,618 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Gramsh (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

4.c. Gjendja e llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve konstatohet se, për vitin 2023 ka kontrata që nuk kanë përfunduar si punimet si dhe likuidimi i tyre është për një hark kohor më shumë se një vit, për të cilat janë kryer pagesat, për vlerën 56,918,948 lekë që i përkasin llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” objekti “Rikonstruksioi i Shkollës së Mesme “Shefqet Guzi” likuiduar vlera 15,940,032 lekë nga kontrata në vlerën 80,000,078 lekë me Tvsh, objekti “Rikonstruksioni i banesave të familjeve në nevojë” likuiduar vlera 7,250,000 lekë nga kontrata në vlerën 15,127,102 lekë dhe llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” objekti “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Çërujë” likuiduar në vlerën 20,400,000 lekë nga kontrata në vlerën 46,574,256 lekë, objekti “Sistemim asfaltim Lagja Holta Ish-Konservimi” në vlerën 13,328,916 lekë nga kontrata në vlerën 20,328,916 lekë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhej të paraqitej në bilanc 0 lekë, kur ka kontrata investimesh në proces, pra kjo llogari duhej të pasqyrohej në vlerën 56,918,948 lekë.

4.d. Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 0 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 0 lekë, nuk kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme” në vlerën 693,000 lekë.

4.e. Nga auditimi mbi administrimin e pronave të Bashkisë Gramsh për periudhën objekt auditimi, rezultoi se sipas VKM-ve nga 5,965 prona vetëm 2,227 janë të transferuara sipas listës përfundimtare të pronave. Nga pronat në pronësi, nga Bashkia Gramsh janë pajisur me çertifikatë pronësie gjithsej 59 prona dhe nuk janë pajisur me çertifikatë pronësie 2168 prona.

-Në lidhje me listat e pronave të paluajtshme të Bashkisë Gramsh dhe Njësive Administrative Pishaj, Porocan, Sult, Kodovjat, Kukur, Lenije, Skënderbegas, Kushovë dhe Tunjë nuk është marrë asnjë masë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave duke kryer evidentimet përkatëse në terren me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik më pas dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për pajisjen me dokumentacion pronësie. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, neni 37, pika 1, ku përcaktohet që, “Institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë për detyrë të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji”.

-Nga auditimi i llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje vegla

pune”, 215 “Mjete transporti” dhe 218 “Inventar ekonomik” konstatohet se nga Bashkia Gramsh mbajtja e informacionit mbi ekzistencën e aktiveve mbahen në formatin Excel, por nuk disponohet një regjistër kontabël në formë të shkruar në zbatim të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve një njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-30. -Për aktivet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, Bashkia Gramsh nga 2,227 pasuri të pasqyruara në kontabilitet vetëm 59 prej tyre posedojnë titull pronësie.

Nga Bashkia Gramsh nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve të sipërpërmendura sipas llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” (nuk disponohet asnjë çertifikatë pronësie), llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

4.f. Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Gramsh në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerë 23,453,620 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Gramsh. Për 3 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Gramsh janë ngurtësuar fonde në vlerën 6,485,097 lekë për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Gramsh, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 6,485,097 lekë, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse.

4.g. Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë konstatohet se, në 3 raste janë zhvilluar projekte artistike për të cilat nuk janë përfituar nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit, prashikuar në Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, nenet 7-9 dhe nenet 65-70, Ligjit nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe Kulturën”, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 710, datë 24.11.2021, neni 8. Miratimi i përdorimit të fondeve për realizimin e projekteve artistike (honorare për artistët) është kryer sipas Vendimit nr. 103, datë 27.12.2022, të Këshillit Bashkiak. Nga Bashkia Gramsh për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, për 3 subjekte është likuiduar shuma 985,150 lekë e cila përbën shpenzime të kryera jo në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi të prokurimit publik, duke i përjashtuar këto procedura.

5. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm:

5.a. Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 205/9 prot., datë 31.07.2023, ku janë lënë për zbatim 20 masa organizative, 4 masa për shpërblim dëmi në vlerën 1,871,390 lekë, 5 masa për administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet dhe arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore të ardhura të munguara dhe 16 masa disiplinore.

-Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 20 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 3 masa janë zbatuar plotësisht, 2 masa janë zbatuar pjesërisht, 5 masa janë në proces zbatimi dhe 10 masa janë të pa zbatuara.

-Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 4 masa në vlerën 1,871,390 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 3 masa janë zbatuar plotësisht (arkëtuar në vlerën 1,606,420 lekë) dhe 4 masa janë të pa zbatuara.

-Për administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet dhe arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore të ardhura të munguara janë rekomanduar 5 masa në vlerën 49,055,661 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 2 masa janë zbatuar pjesërisht dhe 3 masa janë të pa zbatuara.

-Masa disiplinore janë rekomanduar 16 masa të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 16 masa janë të pa zbatuara.

-Gjithashtu nga Bashkia Gramsh nuk janë marrë masat e duhura për raportimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve në KLSH duke mos respektuar kështu edhe afatin 6 mujor.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

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

1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm:

1.a. Kryetari i Bashkisë Gramsh, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për: njohjen nga menaxhimi dhe nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij; të përditësojë dhe të forcojë aktivitetin e GMS, të koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut; të hartojë dhe të miratojë gjurmët e auditimit me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

1.b. Nga Kryetari i Bashkisë Gramsh dhe Njësia e Auditit të Brendshëm të merren masa për:

-Krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm, si një organ i pavarur.

-Hartimin dhe miratimin e Programit për Sigurimin e Brendshëm të cilësisë së veprimtarisë audituese.

-Shqyrtimin e risqeve më të rëndësishëm për planifikimin dhe zbatimin e projekteve, programeve në të cilat janë fokusuar objektivat strategjike, të njësisë publike.

2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit:

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

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

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

3.a.1. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryej parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifave vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të bashkisë.

3.a.2. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që për secilin vit buxhetor, të mbajë të ndara për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat dhe tarifave vendore të vitit buxhetor aktual.

3.b. Bashkia Gramsh, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të kryhen inspektime të terren në lidhje me statusin e subjekteve, në qoftë se konstatohen subjekte që ushtrojnë aktivitet pa u regjistruar në QKB t'u përlllogariten taksat dhe tarifave vendore përkatëse.

3.c. Bashkia Gramsh, Drejtoria Juridike dhe Burimeve Njerëzore në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa në vijimësi, për të gjithë subjektet që kanë lidhur kontratë investimesh me bashkinë, pajisjen e tyre me nipt sekondar dhe përlllogaritjen e taksave dhe tarifave vendore deri në momentin e përfundimit të kontratës.

3.d. Kryetari i Bashkisë Gramsh në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, Mjedisit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit të marrë masa që, të aplikojë pagesën e tarifave të kontratave të qirasë për dhënien e sipërfaqeje të fondit pyjor kullor nga momenti i lidhjes së kontratës.

3.e. Drejtorisë së shërbimit Pyjor t'i kërkojë informacion Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), me qëllim 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 kullorë 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.f. Bashkia Gramsh, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore deri më datën 31.12.2023, në vlerën totale 41,281,020 lekë, e cila përbëhet nga:

-5,219,245 lekë detyrime për taksën e tokës bujqësore për 3,764 familje;

-3,092,567 lekë detyrime për taksën së ndërtesës për 5,653 familje;

-3,273,040 lekë detyrime për tarifën së pastrimit për 2,339 familje;

-182,480 lekë detyrime për taksën së truallit për 5,653 familje;

-139,900 lekë detyrime për tarifën e vaditjes dhe kullimit;

-932,400 lekë detyrime për tarifën e gjelbërimit për 1,889 familje;

-1,473,934 lekë detyrime për tarifën e ndriçimit për 2,059 familje;

-276,200 lekë detyrime për tarifën e ujërave të përdorur për 1,889 familje;

-4,223,720 lekë detyrime për tarifën për dru zjarri për 1,470 familje;

-1,370,996 lekë detyrime nga biznesi i vogël;

-20,935,084 lekë detyrime nga biznesi i madh;

-161,454 lekë detyrime biznesi i vogël Njësia Administrative Pishaj;

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

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

c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e 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 Drejtorisë e Taksave dhe Tarifave Vendore të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Gramsh, 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.

3.g. Bashkia Gramsh, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve të papaguara nga dhënia me qira e ndërtesave/objekteve në total në vlerën 25,623,225 lekë duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat.

4. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2023:

4.a. Bashkia Gramsh, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masat e nevojshme, që të kryhet vlerësimi si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë 468 "Debitorë të ndryshëm" me kunërparti llogarinë 470 "Të ardhura për t'u marrë".

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

4.c. Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të merren masa për kontabilizimin e vlerës 56,918,948 lekë në llogarinë 231 “Për aktive afatgjata materiale” që i përket likuidimeve të situacioneve pjesore të kontratave të investimeve të cilat janë në proces zbatimi punimesh.

4.d. Drejtoria e Financës dhe Buxhetit pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, duhet t’i evidentojë në llogaritë 230 - 231 “Investime në proces” me kundërparti llogaritë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme”, 115 “Nga fondet e veta të investimeve” dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t’i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar dhe në llogarinë 101 “Fondi Bazë”.

4.e.1. Bashkia Gramsh të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 “Toka, troje, Terrene”, 211 “Pyje, Kullota Plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave (të transferuara), sot Njësi Administrative të Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale. Të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

4.e.2. Bashkia Gramsh, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrin masa për hartimin e regjistrit të aktiveve që Bashkia zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së institucionit dhe mirë menaxhimin e tyre.

4.f. Kryetari i Bashkisë Gramsh, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për kalimin e fondeve te secili kontrator për të cilin ka mbaruar periudha e garancisë dhe Autoriteti Kontraktor nuk ka pretendime për cilësinë e investimin të kryer për periudhën e garancisë.

4.g. Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të evidentojë të gjitha rastet të cilat janë objekt i Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi dhe për rastet që nuk janë nënshtruar procedurës së prokurimit të merren masa e nevojshme për ndërprerjen e tyre referuar akteve ligjore në fuqi.

5. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm:

5.a.1. Kryetari i Bashkisë Gramsh të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e plotë të tyre.

5.a.2. Nga Bashkia Gramsh të merren masa e duhura për raportimin në KLSH të ecurisë së zbatimit të rekoamdimeve duke respektuar njëkohësit edhe afatin e raportimit.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit:

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

Referuar gjetjeve të auditimit për përmirësimin e gjendjes janë dhënë rekomandimet përkatëse të klasifikuara në rekomandime organizative, rekomandime për arkëtimin e të ardhurave të munguara, uljen e borxhit tatimor, dhe rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike.

I. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Gramsh për periudhën ushtrimore nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku

u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

“Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Gramsh janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një **opinionit të modifikuar, me rezervë**”, e shprehur kjo në bazën për opinionin.

Baza për opinion:

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA¹). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Njësia shpenzuese Bashkia Gramsh, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISA 700-ISSAI 1700).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale, por jo të përhapura (ISA 705-ISSAI 1705). Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2023 është **21,059 mijë lekë** llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2023, si dhe anomalitë e mëposhtme:

-Llogaria 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara” është nënvlerësuar në vlerën 9,400,066 lekë për arsye se në këtë llogari nuk janë kontabilizuar aktivet vlerësuar si të dëmtuara për nxjerrje jashtë përdorimit nga procesi i inventarizimit miratuar me VKB nr. 86, datë 27.12.2023.

-Llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” është nënvlerësuar në vlerën 66,975,686 lekë, për arsye se në këtë llogari nuk janë kontabilizuar detyrimet nga debitorët për taksat dhe tarifat vendore.

-Në gjendjen e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” në vlerën 11,217,186 lekë kosto historike është përfshirë vlera 11,217,186 lekë, 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 916,488,386 lekë kosto historike është përfshirë vlera 376,538,010 lekë dhe 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 2,509,282,471 lekë kosto historike është përfshirë vlera 343,864,618 lekë të pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Këto vlera janë të trashëguara nga bilanci i ish-komunave Gramsh (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

-Gjendja e llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve konstatohet se, për vitin 2023 ka kontrata që nuk kanë përfunduar si punimet si dhe likuidimi i tyre është për një hark kohor më shumë se një vit, për të cilat janë kryer pagesat, për vlerën 56,918,948 lekë që i përkasin llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione”.

-Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 0 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 0 lekë, nuk kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme” në vlerën 693,000 lekë.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 361/1 prot., datë 13.03.2024, i ndryshuar me shkresën nr. 361/2 prot., datë 03.04.2024, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 18.03.2024, deri më 19.04.2024, në institucionin Bashkia Gramsh u krye auditimi “Mbi auditimin financiar” për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023. Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. M.H (Përgjegjës grupi)
2. A.C, anëtarë
3. F.C, anëtarë

1. Objektivat e auditimit: Objektivi i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2022, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi.

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

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

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese: Titullari i institucionit në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe Drejtori i Buxhetit dhe Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues, janë përgjegjës për gatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrin ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e për gatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, aktet nënligjore të tjera.

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

Përgjegjësia jonë (e audituesve të KLSH-së), është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinionin 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 (përshebull shkelje të identifikuar nga media, ankesat, etj.).

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

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

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

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
 - Ligji nr. 154/2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:
- Ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”;
 - Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;
 - Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008, “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”;
 - Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” i ndryshuar;
 - VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”;
 - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 35, datë 05.11.2008, “Për zbatimin e Ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008, “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendore”;
 - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 8, datë 29.03.2012, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”;
 - Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”;
 - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 2, datë 02.06.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar;
 - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014, “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar;
 - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 10/1, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e buxhetit vendor”;
 - Udhëzimi plotësues të Ministrisë Financave nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
 - Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”;
 - Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 1, datë 17.01.2019, “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, dhe pikat 116-117- Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore”;
 - 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;
- Udhëzimi i përbashkët i Ministrisë Financave, Drejtorit të Përgjithshëm të Radiotelevizionit Shqiptar nr. 29, datë 18.12.2014, (Agjenti tatimor OSSHE faqe 4, “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televizive”), Fletore zyrtare 196/2014;
- VKM nr. 248, date 10.04.1998, “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe të njësive që varen prej tyre” i ndryshuar;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015, “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”;
- Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237, datë 16.07.2015, “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”.

Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:

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

Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:

- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar;
- Ligji nr. 152/2013, “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar;
- Ligji nr. 10405, datë 24.03.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve” i ndryshuar;
- VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për Miratimin e Strukturës dhe të Niveleve të Pagave të Nëpunësve Civilë” i ndryshuar;
- VKM nr. 165, datë 02.03.2016, “Për Pagat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar;
- Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”;
- Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLS-së”;
- Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë;
- Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;
- Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.

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

- ISSAI 100 “Parimet themelore të Auditimit të Sektorit Publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”;
- ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”;
- INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”;
- ISSAI 400 “Parimet themelore të Auditimit të Përputhshmërisë”, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i Udhëzimeve për Auditimin e Përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200 “Udhëzime për Auditimin e Përputhshmërisë”;
- INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”;
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Praktika të mira të fushës, si 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:

1. Kontrolli aritmetik:

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese:

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese:

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

4. Kontrolli i vlerësimeve:

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

5. Konfirmimi nga të tretët:

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

6. Kontrolli sipas një treguesi:

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

7. Intervista:

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

8. Raporte dhe Informacione:

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

9. 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 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar, ku si bazë për llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231).

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit, konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja¹.

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

¹ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

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 Projekt 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 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 Bashkia Gramsh.

Auditimi në subjektin Bashkia Gramsh 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 subjektiv, 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 Gramsh 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 Gramsh Bashkia Gramsh kufizohet në veri me Bashkinë Elbasan, në lindje me Bashkinë Pogradec, në jug-lindje me Bashkinë Maliq, në jug me Bashkinë Skrapar dhe në perëndim me Bashkitë Berat, Kuçovë dhe Cërrik.

Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Gramshit. Sipas Censurit të vitit 2011, bashkia numëron 24,231 banorë, ndërsa sipas Regjistrimit Civil ajo numëron një popullsi prej 36.305 banorësh dhe densitet 49.11 banorë për km². Bashkia ka një sipërfaqe prej 739.22 km². Bashkia Gramsh përbëhet nga 10 njësi administrative, Gramsh, Pishaj, Kodovjat, Kukur, Kushovë, Lenie, Poroçan, Skënderbegas, Sult, Tunjë dhe ka nën administrimin e saj një qytet dhe 94 fshatra. Bashkia e Gramshit shtrihet në një territor shumë malor në Shqipërinë qendrore, ku toka bujqësore është e paktë (rreth 14% e sipërfaqes) ndërsa pjesa tjetër e territorit është zonë pyjore ose kullotë. Qendra e bashkisë, Gramshi, u shpall qytet në vitin 1960 si një qendër e agro industrisë dhe e industrisë ushtarake.

Mundësitë për turizëm natyror në Gramsh janë të shumta, si Ujëvara e Sotirës, Uji i Ftohtë më malin e Lenies, Liqeni i Dushkut, Pishat e Grabovës, liqenet në malin e Rovjës, Shpellat në malin e Poroçanit, Kalaja e Tunjës etj.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.

2.1. Mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

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

Menaxhimi financiar dhe kontrolli është një koncept i rëndësishëm, i cili bazohet në krijimin e sistemeve efektive të kontrollit të brendshëm, për të ndihmuar menaxherët në arritjen e objektivave, marrjen e vendimeve të përshtatshme dhe përcaktimin e përgjegjësive për zbatimin e tyre.

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

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

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Gramsh, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

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

I. MJEDISI I KONTROLLIT

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

Parimi 1. Njësia Publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerat etike:

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

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se Bashkia vepron mbi bazën e rregullores së brendshme miratuar me Vendimin nr. 129, datë 30.08.2021, "Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Gramsh". Në këtë dokument, janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për çdo strukturë të institucionit. Bashkia ka miratuar Kodin e Etikës nr. 689/3 prot., datë 18.02.2020, "Kodi standard i sjelljes në Bashkinë Gramsh", në mbështetje të Ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003, "Për rregullat e etikës në administratën publike", Ligjit nr. 9367, datë 07.04.2005, "Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike" i ndryshuar si dhe ligje apo rregulloret specifike që janë krijuar në bazë të një ligji specifik. Rregullorja e Brendshme dhe Kodi i Etikës janë të afishuara në faqen zyrtare të Bashkisë.

Një problematikë e evidentuar lidhur me këtë parim është mungesa e programeve të trajnimit të punonjësve lidhur me njohjen e ndryshimeve në bazën rregullatore apo kodin e etikës.

Bashkia nuk ka procedurë të shkruara për raportimin e shkeljeve të rregullave mbi etikën dhe për marrjen e masave si rrjedhojë e kësaj.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se për vitin 2023, bashkia nuk ka përcaktuar procedurë për mbrojtjen ndaj sinjalizuesve dhe nuk ka mekanizma të cilat i dedikohen ankesave për korrupsion. Gjithashtu konstatohet se nuk ka evidenca që të tregojnë aftësinë e njësisë publike për të kryer një hetim të brendshëm të drejtë dhe të ndershëm.

Gjatë vitit 2023 janë marrë 5 masa disiplinore:

- 1 (një) "Vërejtje" për shkelje të rregullave të etikës;
- 2 (dy) "Vërejtje me shkrim" për shkelje të rregullave të etikës;
- 2 (dy) "Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna";

Bashkia vlerëson performancën e personelit nëpërmjet vlerësimeve të punës të cilët përmbajnë edhe elementë të vlerësimit dhe monitorimit për zbatimin e rregullave të etikës.

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

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

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet mungesa e raportimeve periodike mbi monitorimin e planit të veprimit për KB. Nga Drejtoritë dhe Sektorët nuk janë hartuar planet vjetore dhe mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve.

Në nenin 20 të Rregullores së Brendshme është përcaktuar përgjegjësia menaxheriale e drejtuesve të të gjitha strukturave të bashkisë të cilët janë përgjegjës dhe raportojnë e i japin llogari, sipas shkallës hierarkike, eprorit direkt deri tek Kryetari ose tek nëpunësit të cilëve kryetari u ka deleguar përgjegjësinë, për: Hartimin dhe monitorimin e planeve vjetore dhe periodike në përputhje me objektivat strategjike, afatmesme si dhe urdhrat dhe udhëzimet e Kryetarit, menaxhimin/administrimin e risqeve/problemeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë (nëpërmjet identifikimit, vlerësimit dhe kontrollit periodik të zbatimit të masave për zvogëlimin e risqeve), informacionin në kohë dhe në formën e kërkuar për rezultatet e arritura gjatë përmbushjes së përgjegjësisë të tyre, për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që drejtojnë, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e këtyre defekteve. Ky rregull jo gjithmonë është ndjekur dhe mungon dokumentimi i takimeve të menaxherëve me stafin e lartë menaxherial.

Bashkia Gramsh rezulton të ketë 3 (tre) njësi vartësie që janë: Drejtoria e Pyjeve, Drejtoria e Arsimit dhe Kulturës dhe MZSH-në. Njësitë e vartësisë nuk raportojnë tek titullari i bashkisë mbi performancën (përmbushjen e detyrave) gjatë ushtrimit të veprimtarisë së tyre.

Nëpërmjet shkresës nr. 990/1 prot., datë 29.02.2024, është dërguar pranë MFE-së “Pyetësori i vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm”, “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm” dhe “Raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike që mbulon”, për vitin e mëparshëm. Bashkia nuk ka Plan Menaxhimi të risqeve të nivelit të mesëm dhe të lartë për veprime korrigjuese/përmirësuese kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm.

Titullari merr opinione për performancën e institucionit nga institucione të pavarura si KLSH-ja nëpërmjet raporteve të auditimit, dhe nga Njësia e Auditimit të Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë audituese.

Bashkia Gramsh është aksionere me kuota 4.13% e Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Elbasan e krijuar më datë 22.09.2022, dhe aksionere me kuota 8% e Shoqërisë “Eco-Elb” e krijuar më datë 06.12.2021. Nga auditimi i kryer, konstatohet mungesa e raportimeve zyrtare të marra përgjatë vitit 2023 mbi performancën e kompanive dhe vendimet e marra nga Këshilli Mbikëqyrës gjatë ushtrimit të veprimtarisë.

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

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

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

Institucioni vepron mbi bazën e rregullores të brendshme të miratuar me Vendimin nr. 129, datë 30.08.2021, “Për miratimin e rregullores së organizimit dhe funksionimit të administratës së Bashkisë Gramsh” e cila përmban përshkrimin e vendeve të punës sipas funksioneve duke filluar nga specialistët deri tek Drejtorët e Drejtorive, të publikuara në faqen zyrtare të bashkisë. Nga auditimi konstatohet se nuk është rishikuar rregullorja e brendshme në përputhje me ndryshimet strukturore e për rrjedhojë nuk ka çdo drejtori, sektor apo njësi, përgjegjësi dhe detyra të mire përcaktuara.

Bashkia Gramsh ka të hartuar dhe miratuar Planin e Përgjithshëm Vendor nr. 15, datë 25.02.2020. Me Vendimin nr. 144, datë 29.12.2022, “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Gramsh dhe njësisë vartëse të saj, për vitin 2023” është miratuar struktura e përbërë nga 361 punonjës, ndër të cilat 48 nëpunës civilë.

Struktura organizative e bashkisë:

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

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

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

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

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

Struktura e Bashkisë Gramsh për vitin 2023:

Numri i të punësuarve në strukturën e miratuar	361	Nëpunës Civilë	48
		Nëpunës me kontratë	313
Numri i të punësuarve me kontratë provizore	0		0
Vende vakante	0		0

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore Gramsh, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Përgjatë vitit 2023, janë rekrutuar 64 punonjës të rinj dhe janë larguar 56 punonjës. Në dosjet e personelit ka mungesë dokumentacioni, nuk janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, dhe as objektivat për secilin punonjës.

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

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

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

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

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

Në lidhje me rekrutimin (punësimin) e punonjësve pranë Bashkisë Gramsh:

Përgjatë vitit 2023, janë rekrutuar 64 punonjës (nëpunës civil dhe punonjës me kontratë), pranë Bashkisë Gramsh. Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit, por nuk ka një plan vjetor rekrutimi.

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

1. Për punësimin e z. K.L, i punësuar me aktin nr. 205, datë 11.08.2023, “Urdhër për punësim” të Kryetarit të Bashkisë në pozicionin “Specialist Urbanistike” nga verifikimi i dosjes së personelit rezulton se: Nga ana e Bashkisë Gramsh nuk rezulton, e dokumentuar, të jetë zhvilluar një procedurë konkurrimi e hapur për këtë pozicion pune.

Grupi i auditimit vlerëson se, punësimi i z. K.L, pa zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi të hapur, është në kundërshtim të plotë me kuadrin ligjor në fuqi.

2. Për punësimin e z. A.C, i punësuar me aktin nr. 219, datë 21.08.2023, “Urdhër për punësim” të Kryetarit të Bashkisë në pozicionin “Specialist Turizmi”, nga verifikimi i dosjes së personelit

rezulton se: nga ana e Bashkisë Gramsh nuk rezulton, e dokumentuar, të jetë zhvilluar një procedurë konkurrimi e hapur për këtë pozicion pune.

Grupi i auditimit vlerëson se, punësimi i z. A.C, pa zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi të hapur, është në kundërshtim të plotë me kuadrin ligjor në fuqi.

3. Për punësimin e z. R.M, i punësuar me aktin nr. 272, datë 12.10.2023, “Urdhër për Punësim” të Kryetarit të Bashkisë në pozicionin “Specialist Protokolli” nga verifikimi i dosjes së personelit rezulton se: nga ana e Bashkisë Gramsh nuk rezulton, e dokumentuar, të jetë zhvilluar një procedurë konkurrimi e hapur për këtë pozicion pune.

Grupi i auditimit vlerëson se, punësimi i z. R.M, pa zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi të hapur, është në kundërshtim të plotë me kuadrin ligjor në fuqi.

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

Për sa më sipër, Bashkia Gramsh ka vepruar në kundërshtim me Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë, Ligjin nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, nenet 5, 20, 22, 23, 24, 25, 26 , VKM nr. 243, datë 18.03.2015, “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar, VKM nr. 242, datë 18.03.2015, “Për plotësimin e vendeve të lira në kategorinë e ulët drejtuese dhe të mesme drejtuese” i ndryshuar, ngarkohet me përgjegjësi Drejtori i Burimeve Njerëzore dhe titullari i institucionit.

Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë, neni 107, pika 2, ku përcaktohet se: “Nëpunësit në administratën publike caktohen me konkurs, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga ligji.”;

Ligji nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, neni 5 ku përcaktohet se: “Administrimi i shërbimit civil udhëhiqet nga ligji dhe bazohet në parimin e shanseve të barabarta, mos diskriminimit, meritës, transparencës, profesionalizmit dhe paanësisë politike, si dhe garanton qëndrueshmërinë në detyrë të nëpunësit civil dhe vazhdimësinë e shërbimit civil”;

Ligji nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, neni 20 ku përcaktohet se: “Procesi përzgjedhës bazohet në vlerësimin e aftësive profesionale të kandidatëve nëpërmjet një konkurrimi kombëtar, që përfshin një testim të shkruar, një testim me gojë dhe çdo formë tjetër të përshtatshme të verifikimit të aftësive, si dhe vlerësimin e aftësive profesionale të kandidatit”; Ligji nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, nenet 22,23,24,25,26 ku parashikohen procedurat administrative për rekrutimin në shërbimin civil;

VKM nr. 243, datë 18.03.2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”, i ndryshuar ku janë të përcaktuara edhe procedurat e shpalljes ku njësitë e vetëqeverisjes vendore duhet të bazohen për rekrutimin e nëpunësve, si vijon: Institucionet e pavarura dhe njësitë e qeverisjes vendore bëjnë shpalljen e procedurës së pranimit për secilin grup në portalin “Shërbimi Kombëtar i Punësimit”, në stendat e informimit të publikut, si dhe në faqen e tyre të internetit në rast se kanë.

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

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni i punës
1	L.F	Elektriciist
2	M.M	Elektriciist

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore Gramsh, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

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

Nga Drejtoria Juridike dhe e Burimeve Njerëzore nuk është hartuar një tabelë me kërkesat për trajnime nga menaxheret e programeve për Shkollën Shqiptare të Administratës Publike.

Nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

Për vitin 2023 janë kryer nga ASPA, 25 trajnime ku kanë marrë pjesë 25 nëpunës të institucionit.

Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenet 12-13, të Ligjit nr. 114/2015, “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar dhe VKM nr. 160, datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit”.

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

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

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

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

Për vitin 2023, me shkresën nr. 1751 prot., datë 18.05.2023, Titullari i Bashkisë ka nxjerrë Urdhrin nr. 94, datë 18.05.2023, “Për krijimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik (GMS) dhe Ekipeve të Menaxhimit të Programeve (EMP)”. Në këtë urdhër, komisioni ka në përbërje 5 anëtarë dhe Kryetar grupi është Titullari i Bashkisë.

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

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

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

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

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

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

2. MENAXHIMI I RISKUT

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

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

Ky parim paraqet një pamje të elementëve bazë të nevojshëm për zhvillimin e procesit të menaxhimit të riskut. Përcaktimi i objektivave të njësisë publike është formimi i bazës mbi të cilën zbatohet vlerësimi i riskut dhe krijohen aktivitetet pasuese të kontrollit. Titullarët/NA/ Menaxherët përcaktojnë objektivat dhe i grupojnë ato në kategori më gjithëpërfshirëse në të gjitha nivelet e njësisë, në lidhje me aktivitete, raportimet dhe pajtueshmërinë.

Nga auditimi i kryer konstatohet se, bashkia ka përgatitur Programin Buxhetor Afatmesëm (PBA), në të cilin evidentohen objektivat dhe prioritetet e institucionit, së bashku me programet që këto objektiva i përkasin. Dokumenti përfundimtar i PBA-së 2023-2025 është miratuar me

Vendimin e Këshillit Bashkiak (VKB) nr. 103, datë 27.12.2022, “Për miratimin e Programit Buxhetor për vitin 2023”. Ky dokument nuk është publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë.

Bashkia nuk ka hartuar plan-veprime operationale të miratuara për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme (PBA), objektivave vjetore që të përmbajnë veprime, afate dhe persona konkretë përgjegjës për çdo veprim të parashikuar. Rezulton se objektivat e miratuara nuk i komunikohen stafit të bashkisë nëpërmjet emailit apo shkresave zyrtare.

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

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

Megjithëse analiza e riskut mund të fillojë nga niveli i lartë menaxherial ose në një funksion operativ, çelësi është ekzistenca e një procesi të përgjithshëm për të përcaktuar se si identifikohen dhe menaxhohen risqet në të gjithë njësinë publike.

Nga auditimi mbi zbatimin e këtij parimi rezulton se njësia publike nuk ka krijuar mekanizma të organizuar dhe funksionale të procesit të menaxhimit të riskut.

Nuk janë identifikuar dhe vlerësuar risqet përmes një procesi të strukturuar dhe sistematik që përfshin vlerësimin e rëndësisë potenciale dhe priorizimin e risqeve të përputhshmërisë. Nuk ka urdhër për përcaktimin e grupit koordinues teknik për procesin e menaxhimit dhe raportimet mbi risqet, nuk janë hartuar strategjia dhe regjistri i riskut, për vitin 2023, ku të përfshihen të gjitha strukturat e Bashkisë Gramsh.

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

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

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

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

Ndryshimi është i vazhdueshëm në të gjitha njësitë publike. Ato duhet të kenë një proces formal për të identifikuar ndryshimet e rëndësishme, të brendshme dhe të jashtme, si dhe të vlerësojnë risqet dhe qasjet për të minimizuar riskun në kohë.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se efektiviteti i sistemit të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivel mesatar. Bashkia Gramsh ka marrë në konsideratë ndikimet e mundshme në sistemin e kontrollit të brendshëm nga ristrukturimi apo riorganizimi i këtij institucioni por këto ndryshime strukturore apo menaxheriale duhet të ndiqen nga ndryshime në rregulloren e brendshme, manualet e proceseve të punës apo në përkrahjet e punës.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

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

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

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

III. AKTIVITETET E KONTROLLIT

Veprimtaritë e Kontrollit përfshijnë procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar gjatë procesit të menaxhimit të riskut. Aktivitetet e kontrollit duhet të integrohen tek proceset

dhe sistemet, në momentin që këto procese dhe sisteme krijohen. Futja e aktiviteteve të kontrollit në një fazë të mëvonshme është më e kushtueshme dhe më pak efikase.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Teknologjia është bërë një element kyç operacional i pothuajse çdo organizate. Megjithatë, ekzistojnë kërcënime për objektivat organizative nëpërmjet depërtimit të jashtëm të rrjetit, mungesës së kujdesit në testimin e softuerit ose thjesht proceseve të dobëta të sigurisë. Çdo organizatë duhet të identifikojë kontrollet e përgjithshme dhe efektivitetin e tyre për të zbutur këto kërcënime të rëndësishme.

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

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

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

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

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

Gjurma e auditimit

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

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

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

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

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

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

IV. Informimi dhe komunikimi

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

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

Rëndësia e kanaleve të informacionit dhe komunikimit me të cilat informacionet transferohen mund të shihet drejtpërdrejt në procesin e vendimmarrjes. Cilësia e një vendimi të marrë është e kushtëzuar nga cilësia e informacionit në drejtim të kohës, përshtatshmërisë, saktësisë dhe disponueshmërinë.

Parimi 13. Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacionin përkatës cilësor:

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet nëse njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion të rëndësishëm, cilësor për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

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

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

Procesi i komunikimit dhe informimit në institucion realizohet nëpërmjet shkresave zyrtare me institucionet e tjera si dhe duke përdorur linjat e brendshme të komunikimit. Punonjësit kanë

akses në përdorimin e postës elektronike me qëllim transmetimin e informacionit në kohë më të shkurtër. Nuk ka sistem për kontabilizimin e të dhënave në bashki.

Parimi 14. Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm:

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

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

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

Parimi 15. Njësia Publike përdor komunikimin e jashtëm:

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

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

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

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

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

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

V. MONITORIMI

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

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

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

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

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

Bashkia Gramsh monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar me shkresën nr. 999/1 prot., datë 29.02.2024, në Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë MFE-së.

Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, realizohet edhe nëpërmjet shërbimit të Auditimit të Brendshëm, performuar nga Njësia e Auditit të Brendshëm.

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

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

NJAB ka hartuar planin strategjik të auditit të brendshëm, raportin vjetor dhe raportet e auditimit për çdo auditim të kryer përgjatë vitit 2023.

Parimi 17. Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë:

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

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

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

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

-Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III "Komponentët e MFK" pika 3.5, Kapitulli V, Anekset.

Sa më sipër arrihet në konkluzion se:

Përsa i përket sistemit të MFK: Bashkia ka ngritur një sistem jo efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se për periudhën objekt auditimi nuk është hartuar planet vjetore të punës. Nga auditimi rezulton se nuk ka raportime periodike nga njësitet e varësisë si dhe menaxherët e strukturave brenda institucionit. Dosjet personale të punonjësve kanë disa mangësi në të dhënat për marrëdhëniet e punës, librezat e punës, vërtetim të gjendjes gjyqësore etj. Punësimi i 3 nëpunësve civilë në kushtet e mosplotësisë të kriterëve të kërkuara dhe pa zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurimi të hapur, është në kundërshtim të plotë me kuadrin ligjor në fuqi.

Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të. Takimet e GMS nuk dokumentohen me minuta takimi apo procesverbale. Bashkia nuk ka hartuar strategjinë dhe regjistrin e riskut dhe nuk vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime. Bashkia nuk i ka ndarë/përcaktuar qartazi përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit dhe gjithë personelin e saj në mënyrë të tillë që i njëjti person të mos kryejë detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar ose jo financiar. Bashkia nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila mund të shkaktojë uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. B.A Kryetar i Bashkisë Gramsh në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. E.H** me detyrë Drejtor i Financës dhe Buxhetit në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe **z. E.K** me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe Burimeve Njerëzore.

(Për sa trajtuar më sipër është mbajtur Akt-konstatimi nr. 1, datë 19.04.2024)

2.1.2. Organizimi dhe funksionimi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm.

NJAB, përgjatë periudhës objekt auditimi, është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të Vendimit nr. 144, datë 29.12.2022, "Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë

Gramsh dhe njërive vartëse të saj”, duke pasur në strukturën e saj 1 (një) Përgjegjës Sektori znj. L.P dhe 2 (dy) specialiste audit, znj. S.M dhe znj. S.T.

Stafi auditues u intervistua lidhur me njohuritë mbi rolin, përgjegjësitë dhe përgjegjshmërinë e tyre për shërbimin që ofrojnë, ku u evidentua se kanë eksperiencë profesionale e në fushën e auditimit është (4-11) vite dhe rezultoi se 1 (një) audituese është e pa certifikuar.

Bashkia Gramsh, në funksion të zhvillimit të veprimtarisë së saj dhe përmbushjes së objektivave të vendosura, me Vendimin nr. 129, datë 30.08.2021, ka miratuar Rregulloren e Brendshme “Për organizimin dhe funksionimin e administratës në Bashkinë Gramsh”. Në mënyrë analitike paraqitet struktura e Njesisë së Auditit të Brendshëm për vitin 2023 si më poshtë:

Nr.	Periudha	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi në auditim/vite	Certifikimi	Trajnime te vijueshme	Aktualisht në punë apo larguar, data
1	L.P	Përgjegjëse	Financë	11	2017	1	Në punë
2	S.M	Auditues	Financë	4	2021	1	Në punë
3	S.T	Audituese	Financë	1	Pa certifikuar	-	Në punë

Burimi: NJAB Gramsh, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Trajnimet e NJAB dhe certifikimet

Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se i është kushtuar rëndësi trajnimeve të audituesve për të zgjeruar njohuritë, të rrisin aftësitë dhe zotësitë e tyre nëpërmjet zhvillimit të vazhdueshëm profesional. Për vitin 2023, trajnimet e audituesve të NJAB për Bashkinë Gramsh pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni i Punës /Drejtoria	Tema e trajnimit te ndjekur	Institucioni Trajnues	Data e trajnimit dhe mënyra e ndjekjes se trajnimit (online/Fizik)
1.	L.P	Përgjegjëse e NJAB	Auditim i përshtatmërisë dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm në strukturat që menaxhojnë fondet IPA dhe fonde të tjera nga BE.	Ministria e Financave	30 Tetor- 05 Nëntor/Fizik
3	L.P	Përgjegjëse e NJAB	Planifikimi strategjik vjetor mbi bazë risku i veprimtarisë së NJAB. Identifikimi i sistemeve dhe fushave të llogarisë .Raportimi i punës audituese ,veçoritë e planifikimit dhe realizimin e auditimit mbi sistemin e detyrimeve të prapambetura të krijuari rishtazi.	Ministria e Financave	30 Tetor- 05 Nëntor/Fizik
3.	L.P	Përgjegjëse e NJAB	Cilat janë metodat, teknikat dhe hapat konkretë që përdoren në praktikë për identifikimin ,vlerësimin, monitorimin, raportimin dhe menaxhimin e risqeve.	Ministria e Financave	30 Tetor- 05 Nëntor/Fizik
4.	L.P	Përgjegjëse e NJAB	Auditimi i menaxhimit të shpenzimeve në njësitë e qeverisjes vendore ,administrimin e aseteve, procedurat e dhënies me qira dhe vlerësimin e aseteve në institucionet e qeverisjes vendore.	Ministria e Financave	30 Tetor- 05 Nëntor/Fizik
5.	L.P	Përgjegjëse e NJAB	Trajtim praktik për hartimin dhe kontrollin e dokumentacionit të një sistemi, përzgjedhjen e një kampioni për tu audituar të një fushe auditimi. Auditim i të ardhurave në Njësitë e qeverisjes vendore.	Ministria e Financave	30 Tetor- 05 Nëntor/Fizik
6.	L.P	Përgjegjëse e NJAB	-Auditim i Performancës. Planifikimi dhe metodologjia e përdorur për auditimin e performancës. Si realizohet një auditim performance (raste praktike) duke përfshirë pyetësorë dhe anketa.	Ministria e Financave	30 Tetor- 05 Nëntor/Fizik
7.	S.M	Audituese e NJAB	Auditim i përshtatmërisë dhe efektivitetit të sistemeve dhe operacioneve të menaxhimit të brendshëm në strukturat që menaxhojnë fondet IPA dhe fonde të tjera nga BE.	Ministria e Financave	30 Tetor- 05 Nëntor/Fizik
8.	S.M	Audituese e NJAB	Planifikimi strategjik vjetor mbi bazë risku i veprimtarisë së NJAB. Identifikimi i sistemeve dhe fushave të llogarisë .Raportimi i punës audituese ,veçoritë e planifikimit dhe realizimin e auditimit mbi sistemin e detyrimeve të prapambetura të krijuari rishtazi.	Ministria e Financave	30 Tetor- 05 Nëntor/Fizik
9.	S.M	Audituese e NJAB	Cilat janë metodat, teknikat dhe hapat konkretë që përdoren në praktikë për identifikimin ,vlerësimin, monitorimin, raportimin dhe menaxhimin e risqeve.	Ministria e Financave	30 Tetor- 05 Nëntor/Fizik
10.	S.M	Audituese e NJAB	Auditimi i menaxhimit të shpenzimeve në njësitë e qeverisjes vendore ,administrimin e aseteve, procedurat e dhënies me qira dhe vlerësimin e aseteve në institucionet e qeverisjes vendore.	Ministria e Financave	30 Tetor- 05 Nëntor/Fizik
11.	S.M	Audituese e NJAB	Trajtim praktik për hartimin dhe kontrollin e dokumentacionit të një sistemi, përzgjedhjen e një kampioni për tu audituar të një fushe auditimi. Auditim i të ardhurave në Njësitë e qeverisjes vendore.	Ministria e Financave	30 Tetor- 05 Nëntor/Fizik
12.	S.M	Audituese e NJAB	Auditim i Performancës. Planifikimi dhe metodologjia e përdorur për auditimin e performancës. Si realizohet një auditim performance (raste praktike) duke përfshirë pyetësorë dhe anketa.	Ministria e Financave	30 Tetor- 05 Nëntor/Fizik

Burimi: NJAB Gramsh përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Si konkluzion:

NJAB në Bashkinë Gramsh nuk ka filluar procesin e certifikimit për 1 (një) audituese në kundërshtim me kërkesat e nenit 11, pika (ç) të Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, që përcakton se:

ç) nëpunësi civil ose punonjësi që punësohet në njësinë e auditimit të brendshëm dhe që nuk zotëron certifikatën si “Auditues i brendshëm”, gjatë 3 viteve të para punon nën 6 mbikëqyrjen e drejtuesit të njësisë së Auditimit të Brendshëm ose të një audituesi të brendshëm të certifikuar dhe me eksperiencë. Brenda kësaj periudhe, ky punonjës i nënshtrohet detyrimisht procedurës së certifikimit si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”.

Në rast se brenda këtij afati nëpunësi civil ose punonjësi nuk certifikohet si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”, i ndërpriten marrëdhëniet e punës, të cilat konsiderohen se janë ndërprerë për shkak të këtij ligji.

Komiteti i Auditimit të Brendshëm:

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

Referuar të Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 12/b, përcakton se: Titullarët e njësive publike janë përgjegjës për:

b) krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike përkatëse sipas kriterëve të miratuara me vendim të Këshillit të Ministrave, sipas shkronjës “b” të nenit 23 të këtij ligji. Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se nuk ka Urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me Ligjin nr. 114, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 12/b, 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm”.

Si konkluzion: Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 12/b, 13 të Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar.

Karta e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik:

Karta e Auditimit është një akt administrativ që miratohet me urdhër të titullarit të njësisë publike, e cila përcakton statusin organizativ të njësisë, qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmërinë dhe përgjegjësinë e njësisë së auditimit të brendshëm.

NJAB në mbështetje të Urdhërit nr. 100, datë 25.10.2016, të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” ka hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” në Bashkinë Gramsh e cila është miratuar nga titullari me shkresën nr. 790 prot., datë 26.02.2021, dhe rezulton se është në përputhje me formatin e paraqitur në Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr. 4, datë 10.01.2020, “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr.100, datë 25.10.2016”.

Planifikimi/ndryshimet dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve:

Plani strategjik është një dokument që përgatitet nga Njësia e Auditimit të Brendshëm mbi bazën e vlerësimit të riskut të njësisë publike edhe përfaqëson veprimtarinë audituese për një periudhë 3 vjeçare. Plani vjetor i auditimit hartohet vetëm pasi të jetë përfunduar plani strategjik i Auditimit të Brendshëm.

Në Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, pika 3.3, kapitulli, III miratuar me Urdhrin e Ministrit të MFE nr. 100, datë 25.10.2016, përcaktohet se:

“Plani Strategjik dhe Plani Vjetor, i përgatitur nga njësitë e AB, para se të dërgohet për miratim tek titullari i njësisë publike, duhet të dërgohet për mendim tek Komiteti i Auditimit të Brendshëm deri me datën 30 Shtator të çdo viti, i cili e shqyrton dhe jep mendim deri me datën 10 Tetor të çdo viti. Planet pas dhënies së mendimit të KAB-së, miratohen nga titullari i institucionit dhe ato dërgohen jo më vonë se data 20 Tetor e çdo viti, në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm....”

Në mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik është hartuar dhe miratuar plani strategjik 2023-2025. Plani strategjik për vitet 2023-2025 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2023 janë përcjellë zyrtarisht në Drejtorinë e Përgjithshme të

Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 4276 prot., datë 14.10.2022, në përputhje me të Ligjin nr.114, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar.

Përshkrimi i situatës mbi aktivitetin e NJAB për vitin 2023:

Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se:

Për vitin 2023, janë planifikuar për t’u kryer **6** auditime (1 auditim përputhshmërie, 1 auditimi financiar dhe 4 auditime të kombinuara) të cilat janë realizuar të gjitha pasqyruar si më poshtë:

Nr.	Planifikuar	Nr. Auditime	Subjekte të audituara nga NJAB	Nr. Auditime	Realizimi i angazhimeve të auditimit					Të përfunduar	Në proces
					Përputhsh	Perform	Financ	IT	Kombin		
1	Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi	1	Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi	1	0	0	0	0	1	1	0
2	Spektori i Administrimit e Menaxhimit të Pyjeve dhe Kullotave	1	Spektori i Administrimit e Menaxhimit të Pyjeve dhe Kullotave	1	1	0	0	0	0	1	0
3	Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit	1	Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit	1	0	0	0	0	1	1	0
4	Njësia Administrative Poroçan	1	Njësia Administrative Poroçan	1	0	0	0	0	1	1	0
5	Njësia Administrative Kodovjat	1	Njësia Administrative Kodovjat	1	0	0	0	0	1	1	0
6	Spektori i Menaxhimit Financiar	1	Spektori i Menaxhimit Financiar	1	0	0	1	0	0	1	0
		6	Totali	6	1	0	1	0	4	6	0

Burimi: NJAB Gramsh, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Raporti i veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm, është përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 657/1 prot., datë 09.02.2024. Nga auditimi i kryer, rezultoi se për vitin 2023, janë dhënë **28** rekomandime gjithsej, të cilat janë pranuar nga subjektet objekt auditimi. Nga rekomandimet e pranuar janë në proces zbatimi **15** prej tyre. Në mënyrë të përmbledhur paraqiten në tabelë si vijon:

Nr.	Viti	Të dhëna sipas Raportimit				SIPAS Raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim dëmi)			
		Gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar	Në proces	Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar
1	2023	28	28	13	15	0	0	0	0
	Totali	28	28	13	15	0	0	0	0

Burimi: NJAB Gramsh, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Si konkluzion: Nga auditimi i kryer, konstatohet se NJAB, nuk ka audituar aktivitete që kryen Bashkia Gramsh, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë si: Drejtoria e Tatim Taksave dhe Inspektoriati Tatimor (Spektori i Tatim Taksave), Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Drejtoria Juridike dhe e Burimeve Njerëzore në mospërputhje me përcaktimet e bëra në pikën 3.1.3, të Manualit të Auditimit të “Për sisteme të cilat vlerësohen me risk të lartë, plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit”

Si konkluzion:

-Në çdo raport auditimi, audituesit nuk kanë dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi të gjitha sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve, si tek përmbledhja ekzekutive (e cila paraqet vetëm gjetjet dhe rekomandimet përkatëse pas sistemeve të vlerësuara) dhe në vijim pas çdo sistemi apo fushe të audituar;

-NJAB në periudhën objekt auditimi ka kryer auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm dhe vlerësimi i dhënë për sistemin e kontrollit të brendshëm është formal, i të njëjtit format dhe pa u thelluar analitikisht për të gjitha subjektet e audituara;

-Raportet e Auditimit nuk kanë në përmbledhjen ekzekutive të përfshirë një përshkrim të shkurtër të subjektit sipas kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm, kapitulli IV, pika 4.1.12;

-Nga auditimi i 6 dosjet të auditimit të kryer nga NJA (Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, Spektori i Financës, Drejtorinë e Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit, Njësinë Administrative Kodovjat, Njësinë Administrative Poroçan, Drejtorinë e Shërbimit Pyjor dhe Zbatimin e Rekomandimeve të lëna) nuk përmbajnë “Takimin Fillestar me subjektin” sipas kërkesave të

MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016, të MF “Për miratimin e Manualit të AB në sektorin publik” i ndryshuar me Urdhrin nr. 4, datë 10.01.2020, kapitulli VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”.

Dosja e auditimit mbi “Zbatimin e rekomandimeve për vitin 2022”:

Gjatë verifikimit të rekomandimeve të dhëna gjatë 2022 janë verifikuar dhe vlerësuar gjithashtu statusi i rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme.

Në mbështetje të planit vjetor të miratuar për vitin 2023 me nr. 4276/1 prot., datë 14.10.2022, ka qenë planifikuar edhe 1 angazhim auditimi, me objekt: “Zbatimi i rekomandimeve të lëna në subjektet e audituara gjatë vitit 2022”.

Në auditimet e kryera gjatë vitit 2022 janë dhënë gjithsej 26 rekomandime të cilat janë pranuar nga subjektet objekt auditimi. Nga rekomandimet e pranuar janë në proces zbatimi 13 rekomandime prej tyre dhe 13 rekomandime të zbatuara. Në mënyrë të përmbledhur paraqiten në tabelë si vijon:

Referuar Raportit të Auditimit rezultoi se:

Niveli i zbatimit të rekomandimeve, për periudhën 2022 paraqitet si më poshtë:

Nr.	Viti	Të dhëna sipas Raportimit				SIPAS Raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar	Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pa zbatuar
1	2022	26	13	13	0	0			
Totali		26	13	13	0	0			

Burimi: NJAB Gramsh, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Njësia e Auditimit të Brendshëm ka marrë në shqyrtim dhe ka mbikqyrur procesin e monitorimit e ndjekjes së rekomandimeve të dhëna nga struktura e auditimit të brendshëm. Me shkresën nr. 1057/1 prot., datë 09.03.2023, është përcjellë pranë Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, Raporti vjetor i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm.

Si konkluzion: Grupi i auditimit nuk ka analizuar arsyet e mosrealizimit të rekomandimeve të mëparshme. Referuar Manualit të Auditimit të Brendshëm, Kapitulli IV, pika 4.1.13.3 përcaktohet se: “Një njësi e mirë menaxhuar vendos procedura për t’u siguruar se çdo rekomandim i bërë nga njësia e AB, zbatohet ashtu siç duhet”.

-NJAB nuk ka kryer auditim tematik për zbatimin e detyrave të lëna nga KLSH-ja.

2.1.3. Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Për të analizuar mjedisin e kontrollit, në manual jepet formati standard 1 “Pyetësor vlerësimi për mjedisin e kontrollit të brendshëm” në fund të kapitullit III i cili duhet të plotësohet një herë në vit dhe të bëhet si pjesë e procesit të planifikimit fillestar. Pyetësori i vlerësimit të Mjedisit të Kontrollit ka për qëllim të ndihmojë njësinë e auditimit të brendshëm të kuptojë se sa mirë menaxhohet njësia dhe se cilat janë fushat/sistemet më me risk.

Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm është bërë vlerësimi i kontrollit të brendshëm si një nga detyrat themelore të auditimit të brendshëm. Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm është bërë nga përgjegjësi dhe dy audituesit e NJAB duke qenë se nuk ka një komitet auditimi për të pasur një vlerësim më të saktë e profesional.

Si konkluzion: NJAB në Bashkinë Gramsh nuk ka kryer trajnime mbi menaxhimin e riskut, element ky i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit i cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut.

Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm.

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

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Gramsh nuk ka hartuar “Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm” në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VII, i cili, referuar Standardit 1300 citon se:

Drejtuuesi i auditimit të brendshëm duhet të zhvillojë dhe të mirëmbajë programin e siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë, i cili mbulon të gjitha aspektet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm. Programi për vlerësimin e cilësisë përbëhet nga vlerësimet e brendshme dhe të jashtme, që përfshijnë:

- vlerësimin e brendshëm të cilësisë që kryhet nga vetë njësia e auditimit të brendshëm bazuar në politikat dhe praktikatat e saj;
- vlerësimin e jashtëm të cilësisë që kryhet nga struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm në sektorin publik, për zbatimin e metodologjisë dhe performancës së njësive të auditimit të brendshëm; dhe
- vlerësimin e pavarur të jashtëm të cilësisë që kryhet nga një person i jashtëm, auditues në një njësi të pavarur të sistemit të përgjithshëm të auditimit të brendshëm në sektorin publik.

Si konkluzion: Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Gramsh nuk ka hartuar “Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm” në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VII.

Dosja e përhershme:

Audituesit e Brendshëm duhet të njohin mirë njësinë publike, veprimtaritë operacionale dhe sistemin financiar me qëllim që të sigurojnë se puna e tyre do të jetë e përshtatshme për organizatën vlerësimin e sistemeve, proceseve të cilat janë pjesë e aktiviteteve të përditshme të njësive që auditohet.

Nga kontrolli i dokumentacionit, konstatohet se audituesit e brendshëm kanë krijuar dosjet e përhershme të auditimit në përputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm ku përcaktohet se: “Njësia e Auditimit të Brendshëm mban një dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet”.

Sa më sipër, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion u konstatua se:

-NJAB në Bashkinë Gramsh nuk ka filluar procesin e certifikimit për 1 (një) auditues në kundërshtim me kërkesat e nenit 11, pika (ç) të Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar;

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

-NJAB, nuk ka audituar aktivitete që kryen Bashkia Gramsh, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë si: Drejtoria e Tatim Taksave dhe Inspektoriatit Tatimor (Sektori i Tatim Taksave), Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Drejtoria Juridike dhe e Burimeve Njerëzore në mospërputhje me përcaktimet e bëra në pikën 3.1.3, të Manualit të Auditimit;

-NjAB Gramsh nuk ka kryer trajnime mbi menaxhimin e riskut, element ky i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit i cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut;

-NjAB Gramsh nuk ka hartuar “Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm” në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VII;

-Në çdo raport auditimi, audituesit nuk kanë dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi të gjitha sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve, si tek përmbledhja ekzekutive (e cila paraqet vetëm gjetjet dhe rekomandimet përkatëse pas sistemeve të vlerësuara) dhe në vijim pas çdo sistemi apo fushe të audituar;

-NJAB në periudhën objekt auditimi ka kryer auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm dhe vlerësimi i dhënë për sistemin e kontrollit të brendshëm është formal, i të njëjtit format dhe pa u thelluar analitikisht për të gjitha subjektet e audituara;

-Raportet e Auditimit nuk kanë në përmbledhjen ekzekutive të përfshirë një përshkrim të shkurtër të subjektit sipas kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm, kapitulli IV, pika 4.1.12;

-Dosjet e auditimit nuk përmbajnë “Takimin Fillestar me subjektin” sipas kërkesave të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016, të MF “Për miratimin e Manualit të AB në sektorin publik” i ndryshuar me Urdhrin nr. 4, datë 10.01.2020, kapitulli VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”

-NJAB nuk ka kryer auditim tematik për zbatimin e detyrave të lëna nga KLSH-ja.

Për sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi: z. B.A Kryetar i Bashkisë Gramsh, zj. L.P me detyrë Përgjegjës i Njësisë së Auditit të Brendshëm dhe zj. S.M, zj. S.T me detyrë Specialist Auditit.

(Për sa trajtuar më sipër është mbajtur Akt-konstatimi nr. 2, datë 19.04.2024)

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

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

Nga auditimi i procedurave për hartimin e Programit Buxhetor Afatmesëm (në vijim PBA) për vitet 2023-2025 konstatohet se, për realizimin e fazave të përgatitjes, Kryetari i Bashkisë Gramsh z. B.A ka nxjerrë Urdhrin nr. 98, datë 11.04.2022, për ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe Ekipeve të Menaxhimit të Programeve (EMP).

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen e PBA-së për vitet 2023-2025, janë realizuar fazat e përgatitjes si më poshtë:

-Bashkia Gramsh ka hartuar tavanet përgatitore të programit Buxhetor Afatmesëm Vendore për vitet 2023-2025 me relacionin nr. 1154 prot., datë 17.03.2022, relacion i cili është miratuar nga Këshilli Bashkiak me Vendim nr. 35, datë 31.03.2022, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresë nr. 491 prot., datë 13.04.2022, jashtë afateve të përcaktuara.

-Nga drejtuesit e Ekipit të Menaxhimit të Programeve nuk janë paraqitur kërkesat buxhetore dhe kërkesat buxhetore shtesë sipas programit të Kordinatori i GMS, brenda muajit Prill 2022. Pjesë e kërkesave buxhetore duhet të jenë edhe objektiva për arritjen e barazisë gjinore, si dhe për njësitë e vetëqeverisjes vendore të cilat kanë në komunitetin e tyre pakica rome dhe egjiptiane objektiva për integrimin e tyre në komunitet.

-Nga Sektorët e Bashkisë Gramsh nuk janë hartuar kërkesat buxhetore të cilat duhen të dorëzohen tek kordinatori i GMS vlerësohen dhe miratohen nga Grupi për Menaxhim Strategjik.

-Me Urdhrin e nr. 98, datë 11.04.2022, është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe paralelisht është hartuar Udhëzimi i Brendshëm për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm nr. 1, datë 11.04.2022, me nr. 1489 prot., ndërsa Projektin dokumentin e PBA-së për vitet 2023-2025 të përgatitur sipas Instrumentit të Planifikimit Financiar ku është dërguar elektronikisht më datë 01.06.2022, dhe zyrtarisht me shkresë nr 2339/1 prot., datë 09.06.2022.

-Nga Bashkia Gramsh janë organizuar takime konsultative me përfaqësues të komunitetit lokal gjatë fazës së përgatitjes së projekt dokumentit të PBA-së sipas procesverbaleve përkatëse.

Për vitin 2023, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr. 103, datë 29.12.2022, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Elbasan me shkresën nr. 1542/1 prot., datë 10.01.2023. Në këtë VKB të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2023 kanë qenë në vlerë 145,121 mijë lekë, transfertat e pakushtëzuar ka vlerën 257,193 mijë lekë, transfertat specifike ka vlerën 166,503 mijë lekë. Në total **të ardhurat kanë vlerën 568,817 mijë lekë** po ashtu edhe **shpenzimet kanë vlerën 568,817 mijë lekë**. Në **Tabelën nr. 1, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten të dhënat mbi planifikimin e të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2023.

Buxheti vjetor është miratuar jashtë afateve të parashikuara në Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 41, “Përgatitja dhe miratimi i

buxhetit vjetor”, pika 3, ku përcaktohet që: “Bazuar në vlerësimin e të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor, këshilli i njësisë së vetëqeverisjes vendore, jo më vonë se data 25 dhjetor, miraton projektbuxhetin sipas përcaktimeve në shkronjat “a”, “b”, “c” e “ç”, të pikës 3, të nenit 40, të këtij ligji”. Vendimi i miratuar nga Këshilli Bashkiak është bazuar në projektvendimin dhe relacionin e hartuar nga Drejtori i Drejtorisë së të Ardhurave, Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar z. A.Sh dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë z. K.T sipas shkresës nr. 5371 prot., datë 27.12.2022. Ky dokumentacion është dërguar pranë Këshillit Bashkiak jashtë afateve të parashikuara në Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 41, “Përgatitja dhe miratimi i buxhetit vjetor”, pika 1, ku përcaktohet që: “Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore paraqet për miratimin në këshill projektbuxhetin vjetor, sipas përcaktimeve të pikës 3, të nenit 40, të këtij ligji, jo më vonë se data 30 nëntor e vitit buxhetor”.

Të dhënat për PBA dhe projekt buxhetin për vitin 2023 paraqitet sipas tabelave në vijim:

000/lekë

Artikulli	Emërtimi	Buxheti Faktik 2023	Faza e I PBA 2023	Faza e II PBA 2023	Projekt Buxhet 2023
600	Paga	233,207	224,667	224,667	244,866
601	Sigurime Shoqërore	39,310	37,519	37,519	41,258
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	129,365	194,997	194,997	162,319
604	Transferta te brendshme	14,993	0	0	28,043
606	Trans për Buxhete Familjarë & Individ	3,782	0	0	0
I	Shpenzime Korrente	420,657	457,183	457,183	476,486
230	Kapitale të Patrupëzuara	4,040	0	0	3,224
231	Kapitale të Trupëzuara	181880	170,289	170,289	228,341
	Shpenzime Kapitalë me financim të brendshëm	185,920	170,289	170,289	231,565
230	Kapitale të Patrupëzuara	0	0	0	0
	Shpenzime Kapitalë me financim të huaj	0	0	0	0
II	Shpenzime Kapitalë	185,920	170,289	170,289	231,565
600	Paga	7,789	0	0	0
601	Sigurime Shoqërore	834	0	0	0
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	2,358	0	0	0
604	Transferta te brendshme	0	0	0	0
606	Trans për Buxhete Familjarë & Individ	416,966	0	0	0
466	Çlirim garancie	17,965	0	0	0
466	Takse pulle	489	0	0	0
III	Shpenzime per funksionet e deleguara	446,401	0	0	0
	I+II +III Totali I Shpenzimeve	1,052,978	627,472	627,472	708,051

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

PBA 2022-2024 (faza fillestare dhe përfundimtare) janë miratuar nga Këshilli Bashkiak me vendimet respektive konkretisht, VKB nr. 35, datë 31.03.2022, dhe VKB nr. 66, datë 31.08.2022.

Lekë

Emërtimi	Viti 2023
Të ardhurat faktike	1,148,108
Shpenzimet faktike	1,052,978

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Përgjatë vitit 2023, janë marrë gjithashtu edhe disa vendime të tjera të Këshillit Bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë (të miratuar në muajin dhjetor të vitit 2022 me VKB nr. 103, datë 29.12.2022). Këto ndryshime paraqiten si më poshtë:

Me VKB-në nr. 8, datë 30.01.2023, “Për miratimin e të ardhurave të trashëguara për vitin 2022”, janë miratuar mjetet monetare për Bashkinë Gramsh 21,706,441 lekë e ndarë si më poshtë:

Nga granti i trashëguar 6,343,534 lekë:

➤ Për shpërblimin e këshilltarëve dhe kryetarëve të fshatrave për vitin 2023, në vlerën 4,500,000 lekë;

➤ Për shpenzimet operative në vlerën 1,843,534 lekë;

Nga të ardhurat e trashëguara 15,362,907 lekë:

- Për Drejtorinë e Infrastrukturës Rrugore në vlerën 1,400,000 lekë për blerje pjesë këmbimi për automjetet, 250,000 lekë për siguracione;
- Për rikonstruksionin e rrugës së fshatit Ceruje në vlerën 10,012,907 lekë;
- Blerje autobetoniere për komunalen në vlerën 2,500,000 lekë;
- Për riparimin e Urës së këmbësoreve në njësinë administrative Poroçan, Lenie dhe Kukur në vlerën 1,200,000 lekë;

Shtohen fonde nga të ardhurat e trashëguara për funksionet specifike në vlerën 12,002,310 lekë. Përdorimin e fondeve të lira për funksionet specifike nga granti në vlerën 8,014,061 lekë.

- Të trashëguara nga granti specifik dhe ai i Bashkisë për Arsimin Parashkollor në vlerën 3,530,014 lekë;
- a) Për përdorimin e nevojave në shkollë si energji, ujë dhe ngrohje në vlerën 3,530,014 lekë;
- b) Për blerjen e artikujve ushqimorë në vlerën 2,280,958 lekë;
- Për përdorimin e fondeve në vlerën 869,737 lekë për shpenzimet operative nga granti specifik i kullimit për mirëmbajtje sisteme dhe pastrime të kanaleve vaditës dhe rezervuarve.
- Për shpenzimet operative për Drejtorinë e Infrastrukturës Rrugore në vlerën 294,968 lekë nga granti i trashëguar specifik;
- Për përdorimin e shpenzimeve operative të Drejtorisë Pyjore në vlerën 1,012,713 lekë;
- Për përdorimin e shpenzimeve operative të Sektorit të MZSH-së në vlerën 25,672 lekë;

Me VKB nr. 22, datë 07.03.2023, “Për miratimin e shumës së bashkëfinancimit për projektin e përmirësimit të banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara”, në vlerën 3,061,144.82 lekë.

Me VKB nr. 59, datë 07.08.2023, “Për miratimin e projektit teknik “Rikonstruksion i Gjinnazit “Shefqet Guzi”, në vlerën 80,598,188 lekë e ndarë kjo:

- Vlera prej 20,589,278 lekë do të financohet nga buxheti i bashkisë:
- a) Për vitin 2023 në vlerën 2,000,000 lekë;
- b) Për vitin 2024 në vlerën 18,589,278 lekë;
- Vlera prej 60,005,910 lekë do të financohet nga Ministria e Arsimit dhe Sportit e ndarë kjo:
- a) Për vitin 2023 në vlerën 30,002,955 lekë;
- b) Për vitin 2024 në vlerën 30,002,955 lekë;

Me VKB nr. 45, datë 30.06.2023, “Për miratimin e ndryshimit të planit të buxhetit të Bashkisë Gramsh për vitin 2023”, janë pakësuar zërat si më poshtë:

- Blerje automjete për komunalen në vlerën 2,500,000 lekë;
- Studime projektive në vlerën 2,000,000 lekë;
- Shpenzime për rikonstruksionin e sallës së këshillit 1,000,000 lekë;
- Shpenzime të tjera në vlerën 50,000 lekë;
- Sistemimin e lagjes ish-SMT në vlerën 8,000,000 lekë;
- Mbikëqyrje, kolaudim punimesh për investime në vlerën 2,000,000 lekë;
- Detergjent në vlerën 200,000 lekë;

Si dhe janë shtuar për zërat si më poshtë:

- Rikonstruksioni i zyrave të Këshillit Bashkiak si dhe zyrave të katit të parë të Bashkisë Gramsh në vlerën 6,000,000 lekë;

Me shkresën nr. 1107 prot., datë 13.03.2023, të Kryetarit të Bashkisë është kryer një ndryshim në buxhetin e vitit 2023, brenda të njëjti kod konkretisht:

- Artikulli 6020000 pakësohet në vlerën 1,800,000 lekë;
- Artikulli 6040000 shtohet në vlerën 1,800,000 lekë;

Me shkresën nr. 1467 prot., datë 19.04.2023, të Kryetarit të Bashkisë është kryer një ndryshim në buxhetin e vitit 2023, brenda të njëjti kod konkretisht:

- Artikulli 6020000 pakësohet në vlerën 4,100,000 lekë;
- Artikulli 6040009 shtohet në vlerën 4,100,000 lekë;

Me shkresën nr. 3651 prot., datë 21.09.2023, të Kryetarit të Bashkisë është kryer një ndryshim në buxhetin e vitit 2023, brenda të njëjti kod konkretisht:

➤ Artikulli 6020000 pakësohet në vlerën 2,600,000 lekë;

➤ Artikulli 6040009 shtohet në vlerën 2,600,000 lekë;

Me shkresën nr. 4181 prot., datë 26.10.2023, të Kryetarit të Bashkisë është kryer një ndryshim në buxhetin e vitit 2023, brenda të njëjti kod konkretisht:

➤ Objekti “Rikonstruksion, sistemimin, trotuare lagja 18 gusht”, pakësohet në vlerën 5,000,000 lekë;

➤ Objekti “Shpenzime mirëmbajtje” pakësohet në vlerën 520,000 lekë;

➤ Objekti “Blerje autobuzi” për klubin sportiv shohet në vlerën 3,900,000 lekë;

➤ Objekti “Mbikëqyrje e punimeve për objektin “Rikonstruksion i Gjimnazit Shefqet Guzi” shtohet në vlerën 520,000 lekë + 476,000 lekë;

➤ Objekti “Mbikëqyrje e punimeve për objektin “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfëra dhe të pafavorizuara” shtohet në vlerën 204,000 lekë;

➤ Objekti “Mbikëqyrje e punimeve për objektin “Rikonstruksioni i zyrave të Këshillit Bashkiak dhe zyrave të katit të parë të Bashkisë Gramsh” shtohet në vlerën 100,800 lekë;

➤ Objekti “Mbikëqyrje e punimeve për objektin “Ndërtimi i urës tip Bailey, përroi Çumës në rrugën Kurate-Grabovë Njësia Administrative Lenie” shtohet në vlerën 319,200 lekë;

➤ Objekti “Mbikëqyrje e punimeve për objektin “Ndërtimi i urës tip Bailey, përroi Çumës në rrugën Kurate-Grabovë Njësia Administrative Lenie” shtohet në vlerën 319,200 lekë;

Me shkresën nr. 4286 prot., datë 01.11.2023, të Kryetarit të Bashkisë është kryer një ndryshim në buxhetin e vitit 2023, brenda të njëjti kod konkretisht:

➤ Objekti “Mallra dhe shërbime të tjera” pakësohet në vlerën 120,000 lekë;

➤ Objekti “Blerje rimorkiatori (karreli) për nevojat e MZSH-së” shtohet në vlerën 2,600,000 lekë;

Me shkresën nr. 4285 prot., datë 01.11.2023, të Kryetarit të Bashkisë është kryer një ndryshim në buxhetin e vitit 2023, brenda të njëjti kod konkretisht:

➤ Objekti “Mallra dhe shërbime të tjera” pakësohet në vlerën 360,000 lekë;

➤ Objekti “Blerje mobilje shkollore për shkollën 9-vjeçare “Asllan Shahini” shtohet në vlerën 360,000 lekë;

Referuar ndryshimeve buxhetore të sipërpërmendura përgjatë vitit 2023 konstatohet se, është kryer për llogarinë 230-231 “Investime” shtesë në vlerën 1,011 mijë lekë dhe pakësim në vlerën 934 mijë lekë që i përket llogarisë 602 “Shpenzime operative”, pa marrë miratimin nga Titullari i Institucionit dhe Këshillit Bashkiak.

Në **Tabelën nr. 2, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet lista e investimeve të reja të parashikuara në buxhetin vjetor të vitit 2022 nga të ardhurat e veta nga granti. Në mënyrë analitike paraqitet përmbledhësja mbi planifikimin e buxhetit për vitin 2023 sipas VKB-ve përkatëse si më poshtë:

000/Lekë

Burimi i të ardhurave	Planifikimi i të ardhurave për vitin 2023			Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2023							Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë
	Buxheti fillestar	Buxheti shtesë	Vlera	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar	Buxheti shtesë	Buxheti shtesë	Buxheti shtesë	Buxheti shtesë		
		miratuar me VKB nr. 8, datë 31.01.2023				Miratuar me VKB nr. 8, datë 31.01.2023	Ndryshime buxhetore gjatë vitit	Shtesa për paga	Shtesa per funksionet e deleguara		
1	2	1+2	3	4	5	6	7	3+4+5+6+7			
Të ardhura të planifikuara për vitin 2023	145,121	0	145,121	600	230,805		(150)	14,211	7,986	252,852	
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2023	0	0	31,758	601	38,562			2,696	834	42,092	
Total të ardhurat e veta	145,121	0	176,879	602	147,387	21,927	(12,614)		2,536	159,236	
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar		37,958	37,958	604	1,300		22,021		5,619	28,940	
Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike		12,002	12,002	606	16,093		(11,421)		436,795	441,467	
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2023	257,193	0	257,193	230-231	132,670	59,792	4,191		34,912	231,565	
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2023	166,503	0	166,503	609	2,000		(1,950)			50	
Shtesa të tjera		16,984	16,984							0	
Shtesa nga Ministria e linjës		40,532	40,532							0	
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	423,696	107,476	531,172							0	

Totali i të ardhurave	568,817	107,476	708,051	Totali	568,817	81,719	77	16,907	488,682	1,156,202
Transferata specifike për funksionet e deleguara	0	448,151	448,151	609						0
Totali i të ardhurave	568,817	555,627	1,156,202	Totali shpenzimeve	568,817	81,719	77	16,907	488,682	1,156,202

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Në **Tabelën nr. 3, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet planifikimi i detyrimeve të prapambetura në planin e vitit buxhetor 2023.

Në **Tabelën nr. 4, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet lista e detyrimeve të prapambetura për investime më datë 31.12.2023, dhe planifikimi për likuidim në planin e këtij buxheti.

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

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

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

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

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

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

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

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

000/Lekë

Periudha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ndryshime gjate vitit		Ndryshimet e buxhetit			
	Numër datë	Vlera	Numër datë	Vlera	Pakësuar artikulli/shtuar artikulli			
					Shtesa sipas artikujve	Vlera	Pakësime sipas artikujve	Vlera
Viti 2023	Nr. 113, datë 27.12.2022	568,817			602-609	21,927	-	0
			Nr. 8, datë 31.01.2023	81,719	230+231	59,792	-	0
			Nr. 1107, datë 10.03.2023	1,800	604	1,800	602	1,800
			Nr. 1467, datë 19.04.2023	4,100	604	4,100	602	4,100
			Nr. 45, datë 30.06.2023	6,000	230+231	6,000	602	1,220
			Nr. 59, datë 04.08.2023	2,000	230+231	2,000	230+231	2,000

		Nr. 22, datë 07.03.2023	3,061	230+231	3,061	230+231	3,061
		Nr. 3651, datë 21.09.2023	2,600	604	2,600	602	2,600
		Nr. 4181, datë 26.10.2023	5520	230+231	5520	602	520
		Nr. 4286, datë 01.11.2023	120	230+231	120	230+231	5000
		Nr. 4286, datë 01.11.2023	360	230+231	120	602	120
		Fondi rezervë	13,521	604	13,521	606	13,521
		Shpërblim pension	150	606	150	600	150
		Ndihma për kurim	1,950	606	1,950	609	1,950
			934	230+231	1,011	602	934
Shuma					123,672		41,876

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

2.2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Mënyra e përdorimit të të ardhurave.

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

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

Për artikujt buxhetorë të cilët kanë pasur nivel më të lartë mos realizimi është bërë dhe një analizë më e detajuar në të cilën është identifikuar dhe përcaktuar devijimi në llogaritë përkatëse, qoftë ky material nga ana cilësore apo nga ana sasiore.

Auditimi është drejtuar edhe në përcaktimin e saktësisë së klasifikimit të zërave buxhetorë sipas realizimit dhe kryerja e testeve u orientua në krahasimin e situacionit faktik të realizimit të buxhetit të konfirmuar nga struktura përgjegjëse për thesarin dhe databazës së publikuar të shpenzimeve të thesarit në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave nga të cilat nuk rezultuan devijime materiale.

Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Gramsh, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikull sipas klasifikimit ekonomik. Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2023 së bashku me njësitë e varësisë, referuar akt-rakordimeve me thesarin paraqitet në tabelën si më poshtë:

Lekë

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Gramsh së bashku me Njësitë e Varësisë, për vitin 2023										
Burimi i financimit të shpenzimit										
Nr.	Përshkrimi Shpenzimeve	Plani	Fakti	Realizimi në %	Nga të ardhurat e veta	% e realizimit nga të ardhurat	Nga Granti Qeveritar			
							Nga transfertat e pakushtëzuar	Nga transfertat e kushtëzuar specifike	Nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara	Nga transfertat e kushtëzuar për investimet
1	Paga 600	252,851,959	240,996,427	95.3	2,572,000	-	117,323,159	124,971,000	7,985,800	
2	Sigurime shoqërore 601	42,092,055	40,144,047	95.3	-	-	20,369,875	20,888,000	834,180	
3	ShP. Operat 602+ F. Rezervë	159,235,710	131,722,964	82.7	68,931,186	80.9	59,007,197	28,761,006	2,536,320	
4	K. Q Emergj Civile 604	28,940,447	14,992,626	51.8	16,621,000	20.1	6,700,000			5,619,447
5	Nd/Ekonom invalid 606	441,516,719	420,747,736	95.3	2,000,000	97.5	2,721,860		436,794,859	
6	Mjete ne ruajtje 466		17,965,135	-	-	-	0			
7	Investime 230-231	231,565,284	185,919,775	80.2	86,755,027	74	106,012,841	3,885,305		34,912,111
8	Shpenzime 466		489,250	-	-	-				
Totali		1,156,202,174	1,052,977,960	91	176,879,214	70	312,134,932	178,505,311	448,151,159	40,531,558

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

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

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

Për vitin 2023 totali i buxhetit është planifikuar në vlerën 1,156,202,174 lekë dhe realizuar në vlerën 1,052,977,960 lekë në masën 91% ose mosrealizim në vlerën 103,224,214 lekë përbëhet nga të ardhurat e veta në vlerën 176,879,214 lekë + nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 312,134,932 lekë + nga tranferta e kushtëzuar specifike në vlerën 178,505,311 lekë + nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 448,151,159 lekë + nga transferta e kushtëzuar për investimet në vlerën 40,531,558 lekë.

-Artikulli 600 “Pga, Shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli” është planifikuar në vlerën 252,851,959 lekë dhe realizuar në vlerën 240,996,427 lekë ose në masën 95.3% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 2,572,000 lekë + nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 117,323,159 lekë + nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 124,971,000 lekë + nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 7,985,800 lekë. Mos realizimi i këtij artikulli ka ardhur si pasojë e vendeve vakant në strukturë si dhe mos përdorimit të fondit të veçantë.

-Artikulli 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” është planifikuar në vlerën 42,092,055 lekë dhe realizuar në vlerën 40,144,047 lekë ose në masën 95.3% e përbërë nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 20,369,875 lekë + nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 20,888,000 lekë + nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 834,180 lekë.

-Artikulli 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” + Fondi Rezervë është planifikuar në vlerën 159,235,710 lekë dhe realizuar në vlerën 131,722,964 lekë ose në masën 82.7% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 68,931,186 lekë + nga transferta e kushtëzuar në vlerën 59,007,197 lekë + nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 28,761,006 lekë + nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 2,536,320 lekë.

-Artikulli 604 “Transferime korrente të brendshme” është planifikuar në vlerën 28,940,447 lekë dhe realizuar në vlerën 14,992,626 lekë ose në masën 51.8% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 16,621,000 lekë + nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 6,700,000 lekë + nga transferta e kushtëzuar për investimet në vlerën 5,619,447 lekë.

-Artikulli 606 “Transferime për buxhete familjare dhe individë” është planifikuar në vlerën 441,516,719 lekë dhe realizuar në vlerën 420,747,736 lekë ose në masën 95.3% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 2,000,000 lekë + nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 2,721,860 lekë + nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 436,794,859 lekë.

-Artikulli 230-231 “Investime” është planifikuar në vlerën 231,565,284 lekë dhe realizuar në vlerën 185,919,775 lekë ose në masën 80.2% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 86,755,027 lekë + nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 106,012,841 lekë + nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 3,885,305 lekë + nga transferta e kushtëzuar për investimet në vlerën 34,912,111 lekë.

-Artikulli 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” është planifikuar në vlerën 0 lekë dhe realizuar në vlerën 18,454,385 lekë nga të ardhurat e veta.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” neni 9, pika 1.3, gërma “c” dhe “ç”, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” nenet 2 dhe 3 pika 3, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe

81, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisve të vetëqeverisjes vendore”, UMFE nr. 23, datë 22.11.2016, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe VKB përkatëse.

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontingjencës dhe emergjencë: Vlerat e llogaritura për këtë qëllim: Fondi rezervë dhe i kontingjencës paraqitet në shumën 18,093,000 lekë miratuar me VBK nr. 113, datë 27.12.2022.

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

Në buxhetin e vitit 2023 është planifikuar fond rezervë nga granti në vlerën 2,572,000 lekë. Nga Fondi Rezervë për periudhën nga data 01.01.2023, deri 31.12.2023, është përdorur vlera 1,681,580 lekë për financimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësitë natyrore. Si dhe është planifikuar fond rezervë nga të ardhurat e veta në vlerën 13,521,000 lekë nga të cilat është përdorur vlera 756,555 lekë për financimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësitë natyrore.

Fondi i Kontingjencës: Për të përballuar efektet e mosrealizimit të të ardhurave, nevojën e kryerjes së financimeve të reja dhe shtimin e financimeve mbi fondet e miratuara, të programeve ekzistuese krijohet Fondi i Kontingjencës. Të dy këto fonde miratohen në masën deri në 3 (tre) % të vlerës së përgjithshme të fondeve të miratuara, duke përjashtuar transfertat e kushtëzuara. Fondi i Kontingjencës i programuar në shumën 2,000,000 lekë nga të cilat është përdorur vlera 1,950,243 lekë për financimin e nevojave për kurimin e qytetarëve.

Fondet e Emergjencës dhe për Mbrojtjen Civile: Në zbatim të nenit 65 të Ligjit nr. 45/2019, “Për mbrojtjen civile”, fondi i emergjencave civile planifikohet në shumë totale minimalisht 4% të totalit të buxhetit të Bashkisë, të cilat sigurohen nga fondet e kushtëzuara të buxhetit të shtetit. Në buxhetin e Bashkisë Gramsh nuk janë parashikuar nga të ardhurat e veta fonde për emergjencën.

Subvencione: Bashkia Gramsh për vitin nuk ka pasur subvencione për vitin 2023.

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

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

Vlera e raportuar nga Bashkia Gramsh në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 1620 prot., datë 16.04.2024, për detyrimet e prapambetura më datë 31.12.2023, është në vlerën 15,633,182 lekë e përbërë nga detyrime të prapambetura që kanë si burim financimi të ardhurat e veta në vlerën 12,516,252 lekë + detyrime të prapambetura nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të prapambetura nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë.

Detyrimet e prapambetura viti 2023:

Bashkia Gramsh më datën 01.01.2023, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive në total në **vlerën 13,119,103 lekë** e përbërë nga detyrime të prapambetura me burim financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 10,002,173 lekë + detyrime të prapambetura nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të prapambetura nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë.

Gjatë vitit 2023 janë likuiduar detyrime të prapambetura në **vlerën 3,910,399 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta që i përkasin detyrimeve progresive të datës 31.12.2022. Vlera e detyrimeve të trashëguara të papaguara më datë 31.12.2023, pa përfshirë detyrimet e krijuara gjatë vitit 2022, është në **vlerën 9,208,704 lekë** e përbërë nga detyrime të trashëguara me burim

financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 6,091,774 lekë + detyrime të trashëguara nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të trashëguara nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë.

Detyrimet e prapambetura të krijuara vetëm përgjatë vitit 2023 janë **vlerën 6,424,478 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta. Vlera totale e detyrimeve të prapambetura progresive më datë 31.12.2023, është në **vlerën 15,633,182 lekë** e përbërë nga detyrime të prapambetura me burim financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 12,516,252 lekë + detyrime të prapambetura nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të prapambetura nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë.

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

Raportimi i detyrimeve të prapambetura sipas raporteve të monitorimit:

Nga auditimi konstatohet se, nga Bashkia Gramsh nuk administrohen raportet 4, 8 dhe 12 mujore të monitorimit dhe të zbatimit të buxhetit për vitin 2023. Bashkëlidhur ndodhet një format mbi raportimin e zbatimit të buxhetit me shkresën nr. 1620 prot., datë 16.04.2024, si pjesë e Raportit të Vetëvlerësimit Financiar për vitin 2023. Si dhe nuk disponohet një korrespondencë shkresore me Këshillin Bashkiak dhe Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në lidhje me raportimin mujor apo vjetor mbi monitorimin dhe zbatimin e buxhetit vjetor të institucionit. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 48, Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 65, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” neni 44, Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar dhe Udhëzimi nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarte të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore”.

Në **Tabelën nr. 5, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet analiza e detyrimeve të prapambetura sipas formatit të raportuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Në **Tabelën nr. 6, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet lista analitike për detyrimet e prapambetura më datë 31.12.2023, për Bashkinë Gramsh së bashku me njësitë e varësisë.

Në **Tabelën nr. 7, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten faturat e pa likuiduara më datë 31.12.2023, për investimet (nga të ardhurat e veta).

Në **Tabelën nr. 8, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten faturat e pa likuiduara më datë 31.12.2023, për investimet (Nga FZHR dhe Ministria e Linjës).

Në **Tabelën nr. 9, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten faturat e pa likuiduara më datë 31.12.2023, për mallrat dhe shërbimet (Nga të ardhurat e veta).

Vendimet gjyqësore:

Detyrimet e prapambetura mbi vendimet gjyqësore më datë 31.12.2023, janë në vlerën 6,177,048 lekë e përbërë nga shpenzime me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna në vlerën 2,187,656 lekë dhe çështje të tjera të ndryshme ndryshme gjyqësore në vlerën 3,989,392 lekë.

Bashkia Gramsh për zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2023 ka shpenzuar vlerën 2,187,656 lekë, nga e cila i përket vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve për 4 raste.

Vlera totale 2,187,656 lekë e shpenzuar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, nga Bashkia Gramsh për zbatimin e vendimeve gjyqësore konsiderohet efekt negativ financiar.

Vendimet gjyqësore 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 korigjimin 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 këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 60.

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

Në Tabelën nr. 11, në aneksin nr. 1, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet lista analitike për vendimet gjyqësore për vendimet gjyqësore për dëmshpërblim page, për punonjësit e larguar nga puna.

Në Tabelën nr. 12, në aneksin nr. 1, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten pagesat mbi likuidimin e vendimeve gjyqësore për çështje të tjera të ndryshme.

Në Tabelën nr. 13, në aneksin nr. 1, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet lista e vendimeve gjyqësore të ardhura në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit dhe likuidimet e kryera prej saj për mbi pagesat e vendimet gjyqësore për çështje të tjera të ndryshme.

Për Bashkinë Gramsh, totali i shpenzimeve të miratuara nga të ardhurat e veta me VKB për vitin 2023 ka vlerën 606,576,328 lekë, ndërsa stoku i detyrimeve të prapambetura nga të ardhurat e veta më 31.12.2023, (pa përfshirë detyrimet e FZHR), ka vlerën 15,633,182 lekë. Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën 2.58%.

2.2.5. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZSH, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

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

Lekë						
Nr.	Objekti i prokurimit	Kontrata numër dhe datë	Vlera e plotë e kontratës me Tvsh	Vlera e likuiduar	Vlera e pa likuiduar	Arsyet e mos likuidimit
1	Përmirësimi i banesave egzistuese	Nr. 4956 prot., datë 15.12.2023	15,127,102	7,250,000	7,877,102	Planifikuar me 2 vite financim, nuk kanë përfunduar punimet
2	Rikonstruksioni i gjimnazit “Shefqet Guzi”	Nr. 4533 prot., datë 14.11.2023	80,000,078	15,940,032	64,060,046	Planifikuar me 2 vite financim, nuk kanë përfunduar punimet
3	Ndërtimi i urës Grabovë	Nr. 4281 prot., datë 06.11.2023	12,676,022	12,675,954	68	Nuk është depozituar akti i kolaudimit
4	Projekti i Ujësjetës Kërpicë	Nr. 2015 prot., datë 03.06.2021	820,382	820,382	0	
5	Punime në objektet infrastrukturore	Nr. 5098 prot., datë 27.12.2023	5,506,734	5,413,505	93,229	Nuk kanë përfunduar punimet
Totali			114,130,318	42,099,873	72,030,445	

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

1. “Përmirësimi i banesave egzistuese”: Kontrata e lidhur me nr. 4956 prot., datë 15.12.2023, në vlerën 15,127,102 lekë. Në vitin 2023 fondet e çelura nga AKMC-ja janë në vlerën 15,127,102 lekë e planifikuar në dy vite 2023-2024 shpërndarja e financimit. Vlera progresive e likuiduar nga fondet e buxhetit të shtetit deri në datën 31.12.2023, për këtë objekt është 7,250,000 lekë. Vlera e palikuiduar ende për arsye të shtrirjes në kohë të kontratës është 7,877,102 lekë.

2. “Rikonstruksioni i gjimnazit “Shefqet Guzi”: Kontrata e lidhur me nr. 4533 prot., datë 14.11.2023, në vlerën 80,000,078 lekë. Në vitin 2023 fondet e çelura nga Ministria e Arsimit dhe Sportit janë në vlerën 80,000,078 lekë e planifikuar në dy vite 2023-2024 shpërndarja e financimit. Vlera progresive e likuiduar nga fondet e buxhetit të shtetit deri në datën 31.12.2023, për këtë objekt është 15,940,032 lekë. Vlera e palikuiduar ende për arsye të shtrirjes në kohë të kontratës është 64,060,046 lekë.

3. “Ndërtimi i urës Grabovë”: Kontrata e lidhur me nr. 4281 prot., datë 06.11.2023, në vlerën 12,676,022 lekë. Në vitin 2023 fondet e çelura nga AKMC-ja janë në vlerën 12,676,022 lekë. Vlera progresive e likuiduar nga fondet e buxhetit të shtetit deri në datën 31.12.2023, për këtë objekt është 12,675,954 lekë.

4. “Projekti i Ujësjellësit Kërpicë”: Kontrata e lidhur me nr. 2015 prot., datë 03.06.2021, në vlerën 820,382 lekë. Në vitin 2023 fondet e çelura nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë janë në vlerën 820,382 lekë. Vlera progresive e likuiduar nga fondet e buxhetit të shtetit deri në datën 31.12.2023, për këtë objekt është 820,382 lekë.

5. “Punime në objektet infrastrukturore”: Kontrata e lidhur me nr. 4533 prot., datë 14.11.2023, në vlerën 5,506,734 lekë. Në vitin 2023 fondet e çelura nga AKMC-ja janë në vlerën 80,000,078 lekë. Vlera progresive e likuiduar nga fondet e buxhetit të shtetit deri në datën 31.12.2023, për këtë objekt është 15,940,032 lekë. Vlera e palikuiduar ende për arsye të shtrirjes në kohë të kontratës është 64,060,046 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. B.A Kryetar i Bashkisë Gramsh në cilësinë e nëpunësit autorizues, z. E.H me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Si dhe ngarkohen me përgjegjësi **z. K.T ish-Kryetar i Bashkisë Gramsh dhe z. A.Sh** Ish-Drejtori i Drejtorisë së të Ardhurave, Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar për mos paraqitjen e relacionit për miratimin e buxhetit brenda afateve ligjore para Këshillit Bashkiak.

(Për sa trajtuar më sipër është mbajtur Akt-konstatimi nr. 3, datë 19.04.2024)

2.2.6. Burimi i krijimit të të ardhurave. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi. Ligjshmëria e lidhjes së kontratës për dhënien me qira të aseteve dhe arkëtimi i detyrimeve. Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

Struktura për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore:

Struktura organizative e Bashkisë Gramsh e aplikuar për vitin 2023 është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 144, datë 29.12.2022, me objekt “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 15, datë 18.02.2022, “Për miratimin e strukturës organizative për Bashkinë Gramsh dhe Njësive Vartëse të saj, për vitin 2022”, ku përfshihet edhe Drejtoria e të Ardhurave dhe Taksave Vendore e cila përbëhet nga 5 punonjës konkretisht: 1 Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave dhe Taksave Vendore, 1 Përgjegjës Sektori, 1 Inspektor Tatim-Taksa Terreni, 1 Inspektor Taksa-Tregjet dhe 1 Inspektor Tatim-Taksave Familjare.

Përgjatë vitit 2023 struktura organizative ka përsuar ndryshim në zbatim të Vendimit të Kryetarit të Bashkisë me nr. 53, datë 07.08.2023, me objekt “Për miratimin e strukturës organizative për Bashkisë Gramsh dhe Njësive Vartëse të saj, për vitin 2023”, ku përfshihet edhe Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore (Në vijim të materialit DTTV).

Kjo drejtori sipas strukturës së miratuar ka në përbërje të saj 16 punonjës konkretisht: 1 Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, 1 Përgjegjës i Sektorit të të Ardhurave nga Biznesi, Transporti dhe Menaxhimit të Borxhit, 1 Inspektor i Tatim-Taksave Terreni dhe i Transporteve, 1 Inspektor i Menaxhimit të Borxhit dhe Tregut, 1 Sanitare Tregu, 1 Përgjegjës i Sektorit të të Ardhurave Familjare dhe Njësive Administrative dhe 10 Agjentë Tatim-Taksa

Vendore në Njësitë Administrative. Në mënyrë të hollësishme paraqiten të dhënat mbi realizimin e strukturës organizative të DTTV si më poshtë:

Nr.	Emër Mbiemër	Funksioni
1	A.J	Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore
2	J.T	Përgjegjës i Sektorit të Biznesit dhe Transportit
3	F.B	Përgjegjës i Taksave Familare dhe Njësive Administrative
4	E.M	Specialist i biznesit dhe transportit
5	J.H	Inspektor Tregu
6	R.L	Agjent Tatim-Taksa Njësia Administrative Pishaj
7	Z.B	Agjent Tatim-Taksa Njësia Administrative Kodovjat
8	F.LI	Agjent Tatim-Taksa Njësia Administrative Poroçan
9	A.H	Agjent Tatim-Taksa Njësia Administrative Sult
10	B.M	Agjent Tatim-Taksa Njësia Administrative Skënderbegas
11	R.H	Agjent Tatim-Taksa Njësia Administrative Lenie
12	V.Xh	Agjent Tatim-Taksa Njësia Administrative Tunje
13	L.Z	Agjent Tatim-Taksa Njësia Administrative Kukur
14	N.L	Agjent Tatim-Taksa Njësia Administrative Kushovë
15	B.H	Agjent Tatim-Taksa Njësia Administrative Kodovjat
16	Xh.D	Sanitare tregu

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve:

Me VKB nr. 96, datë 30.12.2019, është miratuar struktura dhe niveli i taksave dhe tarifave vendore të cilat do të aplikohen në territorin e Bashkisë Gramsh për vitin 2023, konfirmuar me shkresën nr. 29/8 prot., datë 10.02.2022, nga Prefekti i Qarkut. Me shkresën nr. 4248 prot., datë 12.11.2021, z. K.T të Kryetarit të Bashkisë është drejtuar Këshillit Bashkiak me një Relacion me objekt “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 96, datë 30.12.2023, “Për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre si dhe penalitetet për shkeljet apo kundravajtjet administrative”.

Me VKB nr. 136, datë 29.12.2021, “Për disa ndryshime me Vendimin nr. 96, datë 30.12.2019, “Për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre si dhe penalitetet për shkeljet apo kundravajtjet administrative”, janë kryer ndryshimet si më poshtë:

I. Tarifa e pastrimit;

1. Tarifa e pastrimit për subjektet me xhiro prej 0-5 milion lekë, 4,000 lekë;
2. Tarifa e pastrimit për subjektet me xhiro prej 5-8 milion lekë, 8,000 lekë;
3. Tarifa e pastrimit për banorët e qytetit të Gramshit, 1,400 lekë;
4. Tarifa e pastrimit për subjektet e biznesit të vogël në Njësitë Administrative ku ofrohet ky shërbim, 3,000 lekë;
5. Tarifa e pastrimit për banorët e Njësive Administrative ku ofrohet ky shërbim, 900 lekë;

II. Tarifë shërbimi për zhbllokimin e ujërave të zeza, 1,000 lekë;

III. Tarifë për depozitimin e mbetjeve të ngurta;

1. Familje (në rast kur kryejnë punime), 1,000 lekë;
2. Subjekte tregtare (në rast kur kryejnë punime) 20 L/ton;

IV. Tarifë lëshimi certifikatë për marrjen në dorëzim punimesh, 5,000 lekë;

V. Tarifë për lëshim vërtetimi për ASHK-në për banesat e ndërtuara para vitit 1991, 500 lekë;

VI. Tarifat në tregun e bagëtive të imta dhe gjedhëve;

1. Tarifë për makinat e transportit të tregut të gjëse së gjallë, 200 lekë;
2. Tarifë për bagëti të imta, 20 L/krerë;
3. Tarifë për gjedhët, 100 L/krerë;
4. Tarifë për njëthundrakët, 100 L/krerë;

VII. Të përjashtohen nga tarifat e kopësht dhe çerdhe të fëmijëve me problem të sindromës Daën dhe Autizëm;

VIII. Të zëvendësohen në të gjitha fjalët në paketën fiskale ku shkruhet “Sektori i Tatim-Taksave” me fjalën “Drejtoria e Tatim-Taksave”;

Me shkresën nr. 5260 prot., datë 16.12.2022, z. K.T të Kryetarit të Bashkisë është drejtuar Këshillit Bashkiak me një Relacion me objekt “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 96, datë 30.12.2023, “Për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre si

dhe penalitetet për shkeljet apo kundravajtjet administrative”. Me VKB nr. 105, datë 27.12.2022, “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 96, datë 30.12.2019, “Për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre si dhe penalitetet për shkeljet apo kundravajtjet administrative”, janë kryer ndryshimet si më poshtë:

1. Pika nr. 7/3, Ndryshim projekti gjatë ndërtimit, për objekte mbi tre kate bëhet 20,000 lekë;
2. Punime që kryhen me deklaratë paraprake punimesh bëhet 10,000 lekë;
3. Në pikën 8 “Pranim kërkesash” shtohet tarifa për punime për ndryshimin e funksionit dhe bëhet 10,000 lekë;
4. Në pikën 9 “Taksë e përkohshme për infrastrukturën arsimore” zëvendësohet me “Taksën e ndikimit në mjedis”;
5. Në pikën B “Nxjerrja ose grumbullimi në sipërfaqen e fondit pyjor kullosor”, vërtetime transporti material drusor etj., bëhet 200 lekë/numër serie;
6. Përrjashtohen nga taksat dhe tarifat vendore subjektet që hapen gjatë vitit 2023 dhe që kanë mbi tre të punësuar;

Referuar Planit Vjetor të miratuar dhe akt rakordimeve me Degën e Thesarit Gramsh me shkresën nr. 232/1 prot., datë 16.01.2024, parashikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore të Bashkisë Gramsh për vitin 2023 paraqitet në mënyrë analitike si më poshtë:

Lekë					
Nr.	Emërtimi	Plani 2023	Fakti 2023	Diferenca	Realizimi në %
A	Të ardhurat nga taksat	38,693,000	33,258,066	5,434,934	85.9%
1	Taksa mbi ndërtesën	6,922,000	5,158,851	1,763,149	74.5%
2	Taksa mbi tokën bujqësore	4,488,000	3,521,281	966,719	78.4%
3	Taksa e ndikimit në infrastrukturë	16,400,000	2,574,751	13,825,249	15.6%
4	Taksa e kalimit të drejtës së pronësisë	300,000	860,439	(560,439)	286.8%
5	Taksa e rregjistrimit të automjeteve	5,000,000	9,073,228	(4,073,228)	181.4%
6	Taksë table	185,000	197,020	(12,020)	106.4%
7	Taksa e rentës minerale	0	0	0	-
8	Taksa e truallit	1,016,000	758,711	257,289	74.6%
9	Tatim i thjeshtuar i biznesit të vogël	0	127,671	(127,671)	-
10	Taksë tregu	700,000	694,550	5,450	99.2%
11	Taksë fjetjes në hotel	720,000	27,475	692,525	3.8%
12	Tatim mbi të ardhurat personale TAP	2,176,000	9,442,619	(7,266,619)	433.9%
13	Taksë pulle	10,000	25,750	(15,750)	257.5%
14	Taksë blegtorie	776,000	795,720	(19,720)	102.5%
B	Të ardhurat jo tatimore	106,428,000	75,932,941	30,495,059	71.3%
1	Tarifa e pastrimit	10,035,000	7,575,309	2,459,691	75.4%
2	Tarifa për hapsirat publike	650,000	379,500	270,500	58.3%
3	Tarifa e ndriçimit	2,889,000	1,746,244	1,142,756	60.4%
4	Tarifa e gjelbërimit	2,210,000	1,451,244	758,756	65.6%
5	Tarifa e ujrave të përdorura	1,200,000	908,126	291,874	75.6%
6	Tarifa për parkim	720,000	895,532	(175,532)	124.3%
7	Tarifa e druve të zjarrit	4,340,000	9,092,919	(4,752,919)	209.5%
8	Të ardhura miratim projekti MNZ	0	1,586,219	(1,586,219)	-
9	Tarifa për dhënie leje licënsa dhe autorizime	1,580,000	1,432,624	147,376	90.6%
10	Tarifë ndikimi mjedisi	2,500,000	1,729,577	770,423	69.1%
11	Tarifë mirëmbajtje vaditje kullim	560,000	492,019	67,981	87.8%
12	Qira toke	7,253,000	660,498	6,592,502	9.1%
13	Qira objekti	7,235,000	4,591,040	2,643,960	63.4%
14	Dhurata dhe sponsorizime	0	0	0	-
15	Të ardhura nga gjobat	1,000,000	36,500	963,500	3.65%
16	Të ardhura nga pagesat kopësht, çerdhe dhe konvikt	3,256,000	2,996,040	259,960	92%
17	Tarifa për pyje e kullota	5,400,000	1,424,585	3,975,415	26.3%
18	Tarife për kamatvonesat	0	5,690	(5,690)	-
19	Tarifa për bimë medicinale	500,000	0	500,000	-
20	Grant nga nivele të tjera	0	1,421,034	(1,421,034)	-
21	Të ardhura, shitje materiali skrap	4,000,000	0	4,000,000	-
22	Konçesione dhe fond pyjor me qira	8,000,000	6,295,787	1,704,213	78.6%
23	Tarif shërbimi (vërtetime)	950,000	330,482	619,518	34.7%
24	Tarif shërbime të ndryshme	2,000,000	46,850	1,953,150	2.3%
25	Tarife për linja ajrore	600,000	200,800	399,200	33.4%
26	Të ardhura debitore (pallati i përmytjes)	10,000,000	422,109	9,577,891	4.2%
27	Qira makine	50,000	0	50,000	-
28	Të ardhura nga privatizimi	29,500,000	30,212,213	(712,213)	102.4%
	Totali	145,121,000	109,191,007	35,929,993	75.2%

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Për vitin 2023 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore është në vlerën **145,121,000 lekë** dhe realizimi në vlerën **109,191,007 lekë** ose në masën **75.2%** me një diferencë mosrealizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën **35,929,993 lekë**. Referuar të dhënave të sipërpërmendura me tejkallim paraqiten zërat fiskal si më poshtë:

- a. Taksa e kalimit të drejtës së pronësisë është planifikuar në vlerën 300,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 860,439 lekë ose realizuar në masën 286%.
- b. Taksa e regjistrimit të automjeteve është planifikuar në vlerën 5,000,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 9,073,228 lekë ose realizuar në masën 181.4%.
- c. Tatim mbi të ardhurat personale TAP është planifikuar në vlerën 2,176,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 9,442,619 lekë ose realizuar në masën 433.9%.
- d. Tarifa e druve të zjarrit është planifikuar në vlerën 4,340,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 9,092,919 lekë ose realizuar në masën 209.5%.

Si dhe disa prej zërave fiskal nuk janë realizuar në krahasim me planin e përgjithshëm të të ardhurave si më poshtë:

- a. Taksa mbi ndërtesën është planifikuar në vlerën 6,922,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 5,158,851 lekë ose realizuar në masën 74.5%.
- b. Taksa e ndikimit në infrastrukturë është planifikuar në vlerën 16,400,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 2,574,751 lekë ose realizuar në masën 15.6%.
- c. Tarifa e ndriçimit është planifikuar në vlerën 2,889,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 1,746,244 lekë ose realizuar në masën 60.4%.
- d. Qira toke është planifikuar në vlerën 7,253,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 660,498 lekë ose realizuar në masën 9.1%.
- e. Qira objekti është planifikuar në vlerën 7,235,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 4,951,040 lekë ose realizuar në masën 63.4%.

Nga analiza e trajtuar më sipër për sa i përket planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore konstatohet se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkallim mbi planin gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve e cila kryesisht vjen për shkak të mos njohjes së situatës, moskryerjes së rregullt të procedurave apo përfshirja e arkëtimeve si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore duke mos pasqyruar sakt burimin e të ardhurave.

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

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

Në këtë kontekst është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Gramsh që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkallimet e mëparshme në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të kryhet mbi baza sa më reale për të mos shkaktuar defiçit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve etj., në dëm të interesave të publikut.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, "Për vetëqeverisjen vendore", neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore" i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika "c", Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për Sistemin e Taksave Vendore" i ndryshuar, Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar,

Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” Kreu IV, pika 200, dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu II, pika 2, gërma “a” dhe “b”, Kreu III, pika 32.

Agjentët tatimorë dhe rakordimet me ta:

Duke u bazuar në Rregulloren e Brendshme të institucionit të aplikuar për vitin 2023 nga Bashkia Gramsh miratuar me Vendimin nr. 129, datë 30.08.2021, të Kryetarit të Bashkisë nuk është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrën e ndjekjen e arkëtimeve nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e aktrakordimeve me ta.

Të ardhurat nga agjentët tatimorë (Ujësjiellës Kanalizime Gramsh Sh.a sot pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Elbasan detyrimet e abonentëve familjarë, ASHK Gramsh në lidhje taksën mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, Drejtoria Rajonale e Tatime Elbasan në lidhje me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe tatimin mbi të ardhurat personale dhe DSHTRR Elbasan në lidhje me taksat vendore të qarkullimit për mjetet e përdorura) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Gramsh dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Gramsh, duke kuadruar edhe me aktrakordimin vjetor të datës 31.12.2023, sipas shkresës me nr. 232/1 prot., datë 16.01.2024.

a) Për detyrimet e familjarëve u konstatua se Shoqëria Ujësjiellës Kanalizime Gramsh është caktuar si agjent tatimor për vjeljen e taksës së ndërtesës e të truallit dhe tarifën e pastrimit dhe të shërbimit dhe referuar akt marveshjes me nr. 4311 Repertori dhe nr. 2332 Koleksioni datë 12.10.2022, është nënshkruar kontrata e bashkëpunimit me Shoqërinë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Elbasan. Është shumë e rëndësishme të theksohet se vjelja e këtyre të ardhurave ka pasur përmirësime pas kontraktimit me agjentin tatimor, por ka një shumë të madhe debitorësh, e cila së pari duhet të përcaktohet nëse është mangësi e planifikimit apo problem në vjelje dhe më pas të vazhdohet me procedurat përkatëse. Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, nga DTTV nuk janë mbajtur aktrakordimet me Shoqërinë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Elbasan në lidhje me arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore nga abonentët familjarë.

b) Aktrakordimet me Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Elbasan dhe Gramsh janë mbajtur për muajt janar-maj, korrik dhe tetor të vitit 2023, ndërsa për muajt qershor, gusht, shtator dhe nëntor-dhjetor nga DTTV nuk janë mbajtur aktrakordimet përkatëse. Në mënyrë të hollësishme paraqiten të dhënat si më poshtë:

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 09.02.2023, nga DRT Elbasan dhe Gramsh administruar në Bashkinë Gramsh me praktikën nr. 885/1 prot., datë 10.02.2023, për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.01.2023, është në vlerën 25,658 lekë;

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 10.03.2023, nga DRT Elbasan dhe Gramsh administruar në Bashkinë Gramsh me praktikën nr. 1238/2 prot., datë 13.03.2023, për periudhën nga data 01.02.2023, deri më 28.02.2023, është në vlerën 9,900 lekë;

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 18.04.2023, nga DRT Elbasan dhe Gramsh administruar në Bashkinë Gramsh me praktikën nr. 2106/4 prot., datë 18.04.2023, për periudhën nga data 01.03.2023, deri më 31.03.2023, është në vlerën 4,950 lekë;

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 11.05.2023, nga DRT Elbasan dhe Gramsh administruar në Bashkinë Gramsh me praktikën nr. 2463/4 prot., datë 11.05.2023, për periudhën nga data 01.04.2023, deri më 30.04.2023, është në vlerën 31,116 lekë;

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 20.06.2023, nga DRT Elbasan dhe Gramsh administruar në Bashkinë Gramsh

me praktikën nr. 2468/2 prot., datë 21.06.2023, për periudhën nga data 01.05.2023, deri më 31.05.2023, është në vlerën 9,900 lekë;

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 18.08.2023, nga DRT Elbasan dhe Gramsh administruar në Bashkinë Gramsh me praktikën nr. 4541/4 prot., datë 21.08.2023, për periudhën nga data 01.07.2023, deri më 31.07.2023, është në vlerën 9,900 lekë;

-Aktrakordimet nga arkëtimi nga lloji i taksës tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël mbajtur më datë 13.11.2023, nga DRT Elbasan dhe Gramsh administruar në Bashkinë Gramsh me praktikën nr. 6277/2 prot., datë 14.11.2023, për periudhën nga data 01.10.2023, deri më 31.10.2023, është në vlerën 34,971 lekë;

c) Aktrakordimet me Drejtorinë Rajonale të Shërbimit Transportit Rrugor Elbasan janë mbajtur për muajt shkurt-tetor dhe muajin dhjetor të vitit 2023, ndërsa për muajt janar dhe nëntor nga DTTV nuk janë mbajtur aktrakordimet përkatëse. Në mënyrë të hollësishme paraqiten të dhënat si më poshtë:

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura për periudhën nga data 01.02.2023, deri më 28.02.2023, është në vlerën 498,300 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura (të ardhur nga rrethet) për periudhën nga data 01.02.2023, deri më 28.02.2023, është në vlerën 65,427 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura për periudhën nga data 01.03.2023, deri më 31.03.2023, është në vlerën 377,184 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura (të ardhur nga rrethet) për periudhën nga data 01.03.2023, deri më 31.03.2023, është në vlerën 106,134 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura për periudhën nga data 01.04.2023, deri më 30.04.2023, është në vlerën 290,691 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura (të ardhur nga rrethet) për periudhën nga data 01.04.2023, deri më 30.04.2023, është në vlerën 71,313 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura për periudhën nga data 01.05.2023, deri më 31.05.2023, është në vlerën 470,641 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura (të ardhur nga rrethet) për periudhën nga data 01.05.2023, deri më 31.05.2023, është në vlerën 95,371 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura për periudhën nga data 01.06.2023, deri më 30.06.2023, është në vlerën 634,397 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura (të ardhur nga rrethet) për periudhën nga data 01.06.2023, deri më 30.06.2023, është në vlerën 130,403 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura për periudhën nga data 01.07.2023, deri më 31.07.2023, është në vlerën 704,515 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura (të ardhur nga rrethet) për periudhën nga data 01.07.2023, deri më 31.07.2023, është në vlerën 178,503 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura për periudhën nga data 01.08.2023, deri më 31.08.2023, është në vlerën 637,875 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura (të ardhur nga rrethet) për periudhën nga data 01.08.2023, deri më 31.08.2023, është në vlerën 128,101 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura për periudhën nga data 01.09.2023, deri më 30.09.2023, është në vlerën 594,003 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura (të ardhur nga rrethet) për periudhën nga data 01.09.2023, deri më 30.09.2023, është në vlerën 129,482 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura për periudhën nga data 01.10.2023, deri më 31.10.2023, është në vlerën 608,148 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura (të ardhur nga rrethet) për periudhën nga data 01.10.2023, deri më 31.10.2023, është në vlerën 174,248 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura për periudhën nga data 01.12.2023, deri më 31.12.2023, është në vlerën 1,864,140 lekë;

-Aktrakordimi për vjeljen e taksës vjetore të mjeteve të përdorura (të ardhur nga rrethet) për periudhën nga data 01.12.2023, deri më 31.12.2023, është në vlerën 284,638 lekë;

d) Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, nga DTTV nuk janë mbajtur aktrakordimet me ASHK Gramsh në lidhje me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Gjithashtu konstatohet se sipas DTTV, mos arkëtimet nga ana e Drejtorisë Rajonale Vendore ASHK Elbasan janë për shkak të anashkalimit të arkëtimin të këtyre detyrimeve për taksën e infrastrukturës për të cilat nga Bashkisë Gramsh është kërkuar vazhdimisht në rrugë zyrtare që të mos kryejnë veprimet e regjistrimit të pronës nga këto lloj subjektsh, pa paraqitur dokumentin e pagesës së kësaj takse.

-Për sa më sipër Bashkia Gramsh duhet të fillojë procedurën për të gjobitur agjentin tatimorë ASHK në zbatim të dispozitës ligjore të mësipërme.

-Bashkia Gramsh ka të dhëna vetëm për vlerën e arkëtuar nga këta agjentë, sipas vlerës së depozituar në thesar, por nuk ka bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimor dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 7, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 15 si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 26, datë 04.09.2008, “Për taksat kombëtare”.

Të ardhurat e vjela nga Agjentët Tatimorë për vitin 2023 paraqiten si më poshtë:

Lekë			
Nr.	Emërtimi	Plani 2023	Realizimi 2023
1	Tatimi i Thjeshtë i Fitimit(Agjenti DRT (Elbasan)	0	127,671
2	Tatimi mbi të Ardhurat Personale TAP (Agjenti DRT Gramsh)	2,176,000	9,442,619
3	Taksa e rregjistrimit të automjeteve (Agjenti DSHTR)	5,000,000	9,073,000
4	Taksa e kalimit të drejtës së pronësisë (Agjenti ASHK)	0	860,439
5	Taksat e tarifave familjare (Ujësjetel Kanalizime Elbasan)	5,325,126	1,843,113
Totali		12,501,126	21,346,842

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Si dhe Shoqëria Rajonale Ujësjetel Kanalizime Elbasan ka kryer likuidimin për taksat dhe tarifave vendore ndaj Bashkisë Gramsh për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.03.2023, por mbeten ende për t'u likuiduar detyrimet në vlerën 4,162,585 lekë që i përkasin periudhës nga data 01.04.2023, deri më 31.12.2023.

Detyrimet e familjarëve:

-Mënyra e parashikimit të detyrimeve të familjarëve:

Tarifa e pastrimit parashikohet në bazë të numrit të familjeve rezidente aktive të bashkisë.

Taksa e ndërtesës parashikohet në bazë të regjistrimit të taksës që kanë njësitë, të përditësuar me numër njësi pronësie të reja, saktësim dhe shtim sipërfaqesh.

Nga auditimi u konstatua se Bashkia Gramsh nuk ka përcaktuar mënyra efektive për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore. Edhe pse është është nënshkruar akt marrëveshje me Shoqërisë Ujësjetel Kanalizime Gramsh (sot pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjetel Kanalizime Elbasan) dhe bazuar në pikën (ii), neni 5, të Ligjit nr. 9642, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, ka të drejtën dhe detyrimin e përcaktimit të mënyrës së mbledhjes së taksës dhe zgjedhjen e agjentit fiskal, nuk ka realizuar përfshirjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore familjare në faturën mujore të ujit të pijshëm, veprim i cili do të rriste të ardhurat vendore.

-Njoftimet e bëra për familjarët, masat e mara dhe masat shtrënguese:

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

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

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

Për shërbimet që qytetarët kërkojnë të kryejnë në bashki, zakonisht kërkohet dokumentimi i shlyerjes së detyrimeve, nëpërmjet librezës së taksave vendore, me synim ndërgjegjësimit të tyre për pagesën e taksave dhe tarifave vendore në mënyrë vullnetare. Sa më sipër është e vetmja masë shtrënguese e aplikuar për vjeljen e detyrimeve të papaguara nga popullata.

Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2022, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë abonentët familjarë në vlerën **7,569,876 lekë**. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, janë krijuar debitorë në vlerën **11,243,610 lekë**. Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2023, për abonentët familjarë janë në vlerën **18,813,486 lekë e cila përbën të ardhura të munguar për Buxhetin e Bashkisë Gramsh** si më poshtë:

1. Vlera 5,219,245 lekë për 3,764 familje e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gramsh nga mos arkëtimi i taksës së tokës bujqësore;
2. Vlera 3,092,567 lekë për 5,653 familje e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin Bashkisë Gramsh nga mos arkëtimi i taksës së ndërtesës;
3. Vlera 3,273,040 lekë për 2,339 familje e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gramsh nga mos arkëtimi i tarifës së pastrimit;
4. Vlera 182,480 lekë për 5,653 familje e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gramsh nga mos arkëtimi i taksës së truallit.
5. Vlera 139,900 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gramsh nga mos arkëtimi i tarifës së vaditjes dhe kullimit.
6. Vlera 932,400 lekë për 1,889 familje e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gramsh nga mos arkëtimi i tarifës së gjelbërimit.
7. Vlera 1,473,934 lekë për 2,059 familje e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gramsh nga mos arkëtimi i tarifës së ndriçimit.
8. Vlera 276,200 lekë për 1,889 familje e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gramsh nga mos arkëtimi i tarifës së ujërave të përdorur.
9. Vlera 4,223,720 lekë për 1,470 familje e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gramsh nga mos arkëtimi i tarifës dru zjarri.

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

Lekë					
Nr.	Emërtimi	Deri më datën 31.12.2022	Viti 2023	Totali progresiv	Numri i familjeve debitore
1	Taksa e tokës bujqësore	2,450,202	2,769,043	5,219,245	3,764
2	Taksa e ndërtesës	1,388,682	1,703,885	3,092,567	(pjeserisht) 5,653
3	Tarifa e pastrimit	974,640	2,298,400	3,273,040	(pjeserisht) 2,339
4	Takse Trualli	92,698	89,782	182,480	(pjeserisht) 5,653
5	Tarifa vaditje + kullim	0	139,900	139,900	
6	Tarife Gjelberimi	217,800	714,600	932,400	(pjeserisht) 1,889
7	Tarife Ndrichi	341,634	1,132,300	1,473,934	(pjeserisht) 2,059
8	Tarife ujra te perdorura	82,100	194,100	276,200	(pjeserisht) 1,889
9	Tarife dru zjarri	2,022,120	2,201,600	4,223,720	1,470
Totali		7,569,876	11,243,610	18,813,486	

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Në **Tabelën nr. 14, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten të dhënat detyrimet e abonentëve familjarë për taksat dhe tarifatat vendore sipas qytetit dhe njësive administrative.

Në **Tabelën nr. 15, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqitet analiza e taksës së tokës bujqësore.

Menaxhimi i borxhit nga taksat dhe tarifatat vendore:

Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2022, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjekte si biznes i vogël në vlerën 180,536 lekë dhe biznes i madh në vlerën 10,372,980 lekë ku totali shkon në vlerën **10,553,516 lekë**.

Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, janë krijuar debitorë subjekte si biznes i vogël në vlerën 1,351,914 lekë dhe biznes i madh në vlerën 10,562,104 lekë ku totali

shkon në vlerën **11,914,018 lekë**.

Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2023, për subjektet biznes i vogël dhe i madh është në vlerën **22,467,534 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Gramsh**. Të dhënat në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

				Lekë
Nr.	Njësitë Administrative	Deri më datë 31.12.2022	2023	Totali progresiv
1	Subjektet fizik biznesi i vogël Gramsh	155,466	1,215,530	1,370,996
2	Subjektet juridik biznesi i madh Gramsh	10,372,980	10,562,104	20,935,084
3	Subjektet fizik biznesi i vogël Njësia Administrative Pishaj	25,070	136,384	161,454
Totali		10,553,516	11,914,018	22,467,534

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

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

Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:

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

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

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

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

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

Emërtimi	Numri	Lloji i biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrimet e reja (hyrje)	Mbyllur aktiviteti (dalje)	Gjendja në fund të vitit
Qytet	1	Biznesi i Madh	2023	58	0	0	58
Qytet	2	Biznesi i Vogël	2023	344	6	14	336
Total 1+2				402			394
Njësitë administrative	3	Biznesi i Madh	2023	12	0	0	12
Njësitë administrative	4	Biznesi i Vogël	2023	103	0	9	94
Total 3+4				115			500

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Nr.	Emri i subjektit	Nipti	Data e regjistrimit	Statusi	Data e pezullimit	Data e ç'regjistrimit
1	M.L	L.....I	09.05.2011	Pezulluar	06.03.2023	
2	A.Q	L.....S	27.08.2019	Pezulluar	13.02.2023	
3	A.L	L.....O	02.10.2019	Aktiv	-	
4	G.P	M.....V	15.08.2022	Ç'regjistruar	-	10.01.2023
5	E.M	M.....O	02.10.2022	Ç'regjistruar	-	23.02.2022
6	K.M	L.....B	21.04.2016	Ç'regjistruar	-	13.03.2019
7	H.K	L.....M	14.02.2014	Ç'regjistruar	-	26.01.2021
8	B.B	L.....R	06.03.2018	Pezulluar	08.02.2023	
9	M.L	K.....H	14.02.2008	Aktiv	-	
10	P.T	L.....M	06.01.2011	Pezulluar	28.10.2022	
11	E.T	L.....J	07.09.2015	Aktiv	-	
12	E.L	K.....U	01.01.2003	Ç'regjistruar	-	14.02.2022
13	M.B	K.....N	01.01.2003	Pezulluar	12.01.2023	
14	B.H	M.....P	30.12.2021	Aktiv	-	

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

a) Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh për vitin 2023 konstatohet se, subjekti "B.B" me Nipt L.....R ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh në fushën materialeve elektrike ndërkohë që nga të dhënat e QKB-së ky subjekt është i pezulluar si dhe subjektet "A.L" me Nipt L.....O, Subjekti "E.T" me Nipt L.....J dhe Subjekti "B.T" me Nipt M.....P nuk ushtrojnë aktivitet por nga të dhënat e evidentuara në QKB këto subjekte janë aktiv. Për sa trajtuar më sipër nga DTTV nuk janë mbajtur aktkonstatime mbi verifikimin në qoftë se këto subjekte ushtrojnë aktivitet.

b) Gjatë vitit 2023 kanë ushtruar aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh 2 subjekte në fushën e ndërtimit të cilat nuk kanë hapur nipt sekondar në zbatim të detyrimeve ligjore duke mos shlyer detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore ndaj institucionit sipas kontratave si më poshtë:
-Kontrata me nr. 4499 prot., datë 13.11.2023, me objekt "Për kryerjen e punimeve në objektin "Rikonstruksion i Zyrave të Këshillit Bashkiak dhe Zyrave të katit të parë të Bashkisë Gramsh", në vlerën 5,389,429 lekë me Tvsh lidhur ndërmjet Bashkisë Gramsh përfaqësuar nga z. B.A Kryetar i Bashkisë dhe OE "Sh" Shpk përfaqësuar nga Administratori z. Y.B.

-Kontrata me nr. 4381 prot., datë 06.11.2023, me objekt "Për kryerjen e punimeve në objektin "Ndërtim i Urës Bailey, Përroi Çumës (Dushit), në rrugën automobilistike Kuratë-Grabovë, Njësia Administrative Lenie", në vlerën 12,676,022.35 lekë me Tvsh lidhur ndërmjet Bashkisë Gramsh përfaqësuar nga z. B.A Kryetar i Bashkisë dhe BOE "V.H" Shpk & "P/G" Shpk përfaqësuar nga Përfaqësuesi Ligjor z. T.E.

-Në lidhje me këtë situatë Bashkia Gramsh është drejtuar OE "Sh" Shpk me kërkesë për pajisje me adresën dytësore me shkresën nr. 4665 prot., datë 22.11.2023, për të cilën ka lëshuar edhe faturën për arkëtimin e detyrime për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën **18,325 lekë** si dhe OE "V.H" Shpk pajisje me adresën dytësore me shkresën nr. 4666 prot., datë 22.11.2023, për të cilën ka lëshuar edhe faturën për arkëtimin e detyrime për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën **28,608 lekë**. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, "Për regjistrimin e biznesit" i ndryshuar, neni 22, nenet 48-49.

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

Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga ASHK Gramsh janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi. Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2022, për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë detyrimi për këtë taksë

është 71,441 lekë për 4 persona. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë është 2,175,849 lekë nga të cilat është arkëtuar vlera 2,175,849 lekë, pra nuk janë krijuar detyrime. Në total detyrimi për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë më datë 31.12.2023, është në vlerën **71,441 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Gramsh.**

Lekë

Taksa e ndikimit në infrastrukturë				
Viti	Persona	Vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë	Vlera e arkëtuar	Vlera e detyrimit
Deri më datë 31.12.2022	4	71,441	0	71,441
2023		2,175,849	2,175,849	0
Totali/Progresim	4	2,247,290	2,175,849	71,441

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Nga dokumentacioni i paraqitur konstatohet se Bashkia Gramsh për periudhën ushtrimore nuk janë njoftuar subjektet debitorë si dhe nuk u evidentuan raste që institucioni të jetë drejtuar ASHK-së Dega Gramsh ose ASHK Rajonal Elbasan, për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, neni 27, pika “d”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 27, pika 2.1, dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014, “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5.

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

Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të liçencuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje më pakicë të karburantit si dhe nga verifikimi në faqen zyrtare të Qendrës Kombëtare të Biznesit konstatohet se përgjatë vitit 2023 në territorin e Bashkisë Gramsh dhe njësisë administrative është ushtruar aktivitet për tregtimin e karburantit nga 5 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre.

Nga auditimi i dosjeve përkatëse të subjekteve të mësipërme, konstatohet se në fund të vitit 2023, gjithsej rezultojnë 5 subjekte të pajisura me autorizim me afat 5 vjeçar. Të dhënat në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

Lekë

Nr.	Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	Fillimi	Përfundimi	Detyrime për tu paguar	Detyrimi i paguar	Diferenca
1	K.V	J.....C	Axhensia	Karburant	18.11.2022	17.11.2027	1,000,000	400,000	600,000
2	K.V	J.....C	Cekrez	Karburant	01.08.2022	31.07.2027	1,000,000	400,000	600,000
3	S.A	J.....Ë	Pishaj	Karburant	02.12.2022	01.12.2027	1,000,000	400,000	600,000
4	S.A	J.....Ë	Pishaj	Karburant	11.12.2020	10.12.2025	1,000,000	800,000	200,000
5	G.A	M.....M	Parku	Karburant	11.05.2023	10.05.2028	1,000,000	200,000	800,000
Totali							5,000,000	2,200,000	2,800,000

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Lekë

Pajisja me autorizime e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre				
Viti	Subjekte	Detyrimi për tu paguar	Vlera e arkëtuar	Vlera e detyrimit
Deri më datë 31.12.2022	4	4,000,000	2,000,000	2,000,000
2023	1	1,000,000	200,000	800,000
Totali/Progresim	4	5,000,000	2,200,000	2,800,000

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Për likuidimin e detyrimeve nga subjektet e sipërpërmendura që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre janë nënshkruar akt marrëveshjet për pagesa vjetore prej 200,000 lekë në vit deri në përfundim të autorizimit me afat 5 vjeçar. Për vitin 2023 janë likuiduar detyrimet në zbatim të parashikimeve në akt marrëveshjet si më poshtë:

- Akt Marrëveshja ndërmejt Bashkisë Gramsh dhe Subjektit “G” Shpk me shkresën nr. 1699/1 prot., datë 11.05.2023.
- Akt Marrëveshja ndërmejt Bashkisë Gramsh dhe Subjektit “K” Shpk me shkresën nr. 4733/1 prot., datë 18.11.2022.
- Akt Marrëveshja ndërmejt Bashkisë Gramsh dhe Subjektit “S” Shpk me shkresën nr.

4725/1 prot., datë 02.12.2022.

- d) Akt Marrëveshja ndërmejt Bashkisë Gramsh dhe Subjektit “S” Shpk me shkresën nr. 4540/1 prot., datë 07.12.2021.
- e) Akt Marrëveshja ndërmejt Bashkisë Gramsh dhe Subjektit “K” Shpk me shkresën nr. 2951/1 prot., datë 01.08.2022.

Të ardhurat dhe vlerat debitore nga veprimtaritë e ndryshme dhe përdorimi i aseteve të Bashkisë Gramsh:

Kontrata për dhënien me qira të ndërtesave/objekteve:

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, kanë qenë aktive 23 kontrata për dhënien me qira të objekteve ndërtesave nga të cilat 3 prej tyre janë dhënë me kontratë qiraje enfiteozë. Gjithashtu janë duke ushtruar aktivitet edhe 20 subjekte apo persona fizik për të cilën ende nuk është rilidhur kontrata e qirasë. Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2022, për mos pagimin e detyrimeve të përcaktuara në kontratën e qirasë janë krijuar debitorë në vlerën **20,772,630 lekë**. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, janë krijuar debitorë në vlerën **4,850,595 lekë**. Në total detyrimet progresive më datë 31.12.2023, për mos likuidimin e detyrimeve të përcaktuara në kontratën e qirasë janë në vlerën **25,623,225 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Gramsh**. Në **Tabelën nr. 16, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten të dhënat mbi situatën debitore nga dhënia me qira e ndërtesave/objekteve.

Kontrata për dhënien me qira të tokave bujqësore:

Nga auditimi konstatohet se për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, kanë qenë aktive 52 kontrata për dhënien me qira të tokave bujqësore me sipërfaqe 87.025 ha për të cilat është likuiduar vlera 516,706 lekë në zbatim të përcaktimeve të kushteve të kontratave respektive Për vitin 2023 Bashkia Gramsh nuk ka lidhur asnjë kontratë për dhënien me qira të tokave bujqësore.

Kontrata për dhënien me qira të kullotave dhe livadheve publike:

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, kanë qenë aktive 22 kontrata për dhënien me qira të kullotave dhe livadheve publike me afat 3 vjet nga data e lidhjes së kontratës nga të cilat 5 prej tyre janë lidhur në vitin 2023. Për vitin 2023 është likuiduar detyrimi në vlerën 284,650 lekë në zbatim të përcaktimeve të kushteve të kontratave respektive. Në **Tabelën nr. 17, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten të dhënat mbi likuidimin e kontratave për dhënien me qira të kullotave dhe livadheve publike.

Kontrata për dhënien me qira të sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullor:

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, në territorin e Bashkisë Gramsh kanë ushtruar aktivitet (referuar regjistrin të lejeve në faqen zyrtare të AKBN-së) 29 subjekte në fushën e energjitikës. Për 12 subjekte ndërmjet Bashkisë dhe Shoqërive Konçesionare janë nënshkruar kontrata qiraje ku për vitin 2023 janë likuiduar detyrimet në vlerën totale 5,249,649 lekë. Gjithashtu për 13 subjekte është lidhur kontratë qiraje ndërmjet palëve por ende nuk ka filluar pages me pretendimin se këto subjete nuk janë të pajisura me leje ndërtimi. Ndërkohë që referuar Udhëzimit nr. 1, datë 09.06.2016, “Për rregullat, procedurat e kerkimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullor publik”, pikat 19-21, pagesat e tarifave të qirasë fillojnë në momentin e lidhjes së kontratës. Në **Tabelën nr. 18, në aneksin nr. 1**, të Raportit Përfundimtar të Auditimit paraqiten të dhënat mbi likuidimin e kontratave për dhënien me qira të sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullor.

-Grupi i Auditimit bëri kërkesë për kontratat e qirave të fondit pyjor/kullor lidhur me subjekte të cilat ushtrjnë aktivitetin në sektorin e burimeve minerare në Bashkinë Gramsh dhe Njësitë Administrative.

Nga të dhënat e siguruar nga grupi i auditimit për subjekte të pajisura me kontratat e koncesionit sipas regjistrin të Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, Qendrës Kombëtare

të Biznesit, rezulton se përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, në territorin e Bashkisë Gramsh, kanë ushtruar aktivitetet në fushën e energjitikës 4 subjekte, për të cilat Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Bujqësisë, Mbrojtjes së Konsumatorit Bashkia Gramsh nuk administron dosje të tyre (raporti teknik, kontratë qiraje etj.) sipas tabelës vijuese.

Veprime këto 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”. Të dhënat në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

Nr.	Qarku	HEC-i	Shoqëria Koncesionare	Numri i Heceve	Forma e kontratës
1	Elbasan, Berat	Lenie, Çorovodë	"E" sh.p.k	2	BOT
71	Elbasan	Sotire 1, Sotire 2	H. E.S.shpk	2	BOT
86	Elbasan	Kaskada Devoll: Moglice, Kokelit, Banje	"D. H." ShA	3	BOT
171	Elbasan	Kukur 3, Kukur 4	K. H. E.	2	BOT

Burimi i të dhënave: Faqe zyrtare e AKBN regjistri i lejeve.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. B.A Kryetar i Bashkisë Gramsh, **z. A.J** me detyrë Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore, **znj. J.T** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Biznesit dhe Transportit, **z. F.B** me detyrë Përgjegjës i Taksave Familare dhe Njësi Administrative, **znj. E.M** me detyrë Specialist i biznesit dhe transportit, **z. J.H,** me detyrë Inspektor Tregu, **znj. R.L, z. Z.B, z. F.Ll, z. A.H, znj. B.M, z. R.H, z. V.Xh, z. L.Z, znj. N.L, znj. B.H** me detyrë Agjent Tatim-Taksa në Njësitë Administrative Kodovjat, Poroçan, Sult, Skënderbegas, Lenie, Tunje, Kukur, Kushovë, Kodovjat, z. F.Ll me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimit Pyjor, Bujqësisë, Mbrojtjes së Konsumatorit, **z. B.C** me detyrë Përgjegjës në Drejtorin e Shërbimit Pyjor, Bujqësisë, Mbrojtjes së Konsumatorit, **z. E.K** me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe znj. Dh.C me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Aseteve.

(Për sa trajtuar më sipër është mbajtur Akt-konstatimi nr. 4, datë 19.04.2024)

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

2.3.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.

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

2.3.3. Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës.

2.3.4. Auditim mbi administrimin e asetëve, procedura e inventarizimit si dhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

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

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”; Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese.

Hartimi i pasqyrave financiare:

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

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

Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare:

Pasqyrat Financiare të Bashkisë Gramsh për vitin ushtrimor 2023 janë të nënshkruara nga z. B.A Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe z. E.H me detyrë Drejtor i Financës dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues ku janë depozituar pranë Degës së Thesarit Gramsh me shkresën nr. 1376 prot., datë 29.03.2024, brenda afatit ligjor.

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

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

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

Për t’u siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen 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:

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

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

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë Gramsh për aktivitetin ekonomiko-financiar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023.

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

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

Procesi i inventarizimit:

Në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 11, pika 4, dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 74, parashikohet se çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës.

Auditimi i procesit të inventarizimit është kryer duke u bazuar në gjendjen e aktiveve, shtesat, pakësimet apo nxjerrjen jashtë përdorimit të evidentuara në pasqyrën nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)”, pasqyrën nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimi i

aktiveve afatgjata (vlera neto)”, kartelat sipas personave të cilën kanë aktive në përdorim, urdhrat për ngritjen e komisioneve të inventarizimit, vlerësimit, asgjesimit, relacionet dhe raportet për gjendjen e inventarit pas përfundimit të procesit të inventarizimit, procedurat për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit, fletë-hyrjeve dhe fletë-dajet nga magazina etj.,.

Pë realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit për vitin 2023, ka dalë Urdhri nr. 359, datë 07.12.2022, i Kryetarit të Bashkisë z. B.A për ngritjen e komisioneve të inventarizimit me përbërje si më poshtë:

-Komisioni i inventarizimit të aseteve i përbërë nga z. A.Sh kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. Dh.C, znj. L.Z, z. Sh.K.

-Komisionet për inventarizimin e mallrave dhe materialeve, inventarit të imët, pajisjeve dhe inventarit ekonomik paraqiten si më poshtë:

1. Për realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të Njesisë Administrative Qendër është ngritur komisioni i inventarizimit i përbërë nga znj. G.I kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. K.Ll, z. L.H si dhe ky komision do të kryejë procesin e inventarizimit të Zyrave të Bashkisë, Kopshtet Çerdhes, Konvikti i Shkollës së Mesme, Pallati i Sportit, QKF, Pallati i Kulturës, Shkollat e qytetit si dhe të gjitha njësitë dhe sektorët vartës të Bashkisë Gramsh.

2. Për realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të Njesisë Administrative Skënderbegas është ngritur komisioni i inventarizimit i përbërë nga z. Sh.K kryetar i komisionit dhe anëtarët z. M.C, z. G.P.

3. Për realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të Njesisë Administrative Sult është ngritur komisioni i inventarizimit i përbërë nga z. Sh.K kryetar i komisionit dhe anëtarët z. N.M, z. P.H.

Duke u bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion konstatohet se, pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisioni i inventarizimit nuk është hartuar raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit t’i dorëzohej nëpunësit autorizues të institucionit. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 85, gërma “c”.

Me Udhryn nr. 297, datë 13.11.2023, të Kryetarit të Bashkisë z. B.A është ngritur komisioni për vlerësimin e mallrave dhe materialeve të propozuara për t’u nxjerrë jashtë përdorimit i përbërë nga z. E.H kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. G.I, z. F.B.

Nga komisioni i sipërpërmendur është mbajtur procesverbali me shkresën nr. 4987 prot., datë 18.12.2023, ku janë vlerësuar aktive për nxjerrje jashtë përdorimit në vlerën totale 9,400,066 lekë si më poshtë:

-Për llogarinë 327 “Inventar i imët” në vlerën 1,494,041 lekë;

-Për llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” në vlerën 1,023,922 lekë;

-Për llogarinë 312 “Materiale konsumi” në vlerën 31,923 lekë;

-Për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 6,850,180 lekë.

Me shkresën nr. 5042 prot., datë 21.12.2023, z. B.A Kryetar i Bashkisë Gramsh është drejtuar me një relacion Këshillit Bashkiak Gramsh mbi nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve të Zyrave të Bashkisë dhe institucioneve në varësi të saj.

Me Vendimin nr. 86, datë 27.12.2023, të Këshillit Bashkiak është miratuar nxjerrja e aktiveve jashtë përdorimit në vlerën 9,400,066 lekë.

Nga auditimi konstatohet se, më datë 31.12.2023, janë përfshirë në gjendjen e llogarisë 327 “Inventar i imët” vlera 1,494,041 lekë, llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” vlera 1,023,922 lekë, llogarisë 312 “Materiale konsumi” vlera 31,923 lekë dhe llogarisë 218 “Inventar ekonomik” vlera 6,850,180 lekë, të cilat nuk janë në gjendje pune dhe kanë marrë miratimin sipas VKB nr. 86, datë 27.12.2023, për nxjerrje jashtë përdorimit dhe në kushte të tilla këto aktive duhej të kontabilizoheshin në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi nr. 1, “Analiza, përbërja sipas klasave dhe trajtimi kontabël i llogarive të kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme (NJQP)”, 2.1, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2”, vlera totale e sipërpërmendur 9,400,066 lekë e cila i përket kostos historike mjete të dëmtuara duhej të debitohej në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”. Pra nga llogaria 327 “Inventar i imët”, llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, llogarinë 312 “Materiale konsumi” dhe 218 “Inventar ekonomik” duhet të zbritet vlera e automjeteve të dëmtuara dhe të regjistrohët në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”.

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

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

		Lekë
Aktiviteti Neto janë të barabarta me Aktivitet - Pasive = Aktiviteti Neto		2,596,291,450
Aktiviteti		2,723,179,134
Pasiviteti		126,887,684
Aktiviteti Neto		2,596,291,450

		Lekë
Aktiviteti Afatshkurtra më datë 31.12.2023		266,374,758
Llogaritë e Klasës 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”		118,583,839
Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”		44,356,855
Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”		103,434,064

A. AKTIVET

I. Aktiviteti Afat Shkurtra

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

					Lekë
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022	
531	Mjete monetare në arkë	0	0	0	
512,56	Mjete monetare në bankë	0	0	0	
520	Disponibilitete në thesar	118,583,839	114,261,352	4,322,487	
50	Letra me vlerë	0	0	0	
532	Vlera të tjera	0	0	0	
54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0	0	
59	Provizione zhvlerësimi letra me vlerë (-)	0	0	0	
Totali		118,583,839	114,261,352	4,322,487	

Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” paraqitet më datë 01.01.2023, në vlerën 114,261,352 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 118,583,839 lekë. Kjo llogari kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 95,130,219 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 23,453,620 lekë, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 49 dhe pika 50.

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

					Lekë
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022	
31	Materiale	14,404,648	11,058,254	3,346,394	
32	Inventar i imët	29,935,037	29,693,182	241,855	
33	Prodhime, punime e shërbime në proces	0	0	0	
34	Produkte	0	0	0	
35	Mallra	17,170	17,170	0	
36	Kafshë në rritje e majmëri	0	0	0	

37	Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve	0	0	0
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0	0
39	Provizjone për zhvlerësimin e inventarit (-)	0	0	0
Totali		44,356,855	40,768,606	3,588,249

Llogaritë e klasës 3, sipas pasqyrës së pozicionit financiar në datën 31.12.2023, paraqitet në vlerën 44,356,855 lekë dhe përbëhen nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 14,404,648 lekë, llogaria 32 “Inventar i imët” 29,935,037 lekë dhe 35 “Mallra” 17,170 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 3,588,249 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” e cila paraqitet në vlerën 3,588,249 lekë.

-Llogaria 31 “Materiale”, ka vlerën 14,404,648 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

		Lekë	
Lëvizjet e llogarisë		Vlera	
Çelje e vitit 2023		11,058,254	
Shtesa (K)		52,473,016	
Pakësime (D)		49,126,621	
Gjendja në 31.12.2023		14,404,648	

-Llogaria 32 “Inventarë i imët”, ka vlerën 29,935,037 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

		Lekë	
Lëvizjet e llogarisë		Vlera	
Çelje e vitit 2023		29,693,182	
Shtesa (K)		241,855	
Pakësime (D)		0	
Gjendja në 31.12.2023		29,935,037	

-Llogaria 35 “Mallra”, ka vlerën 17,170 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

		Lekë	
Lëvizjet e llogarisë		Vlera	
Çelje e vitit 2023		17,170	
Shtesa (K)		0	
Pakësime (D)		0	
Gjendja në 31.12.2023		17,170	

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

					Lekë	
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022		
	Llogari të arkëtueshme					
411	Klientë e llogari te ngjashme	0	0	0		
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	0	0	0		
431	Tatime e taksa	0	0	0		
432	Tatime mbledhur nga shteti për llogari Pushtetit Lokal	0	0	0		
433	Fatkeqësi natyrore që mbulon shteti	0	0	0		
435	Sigurime Shoqërore	0	0	0		
436	Sigurime Shëndetësore	0	0	0		
437,438	Organizma të tjerë shoqërore	0	0	0		
44	Institucione të tjera publike	0	0	0		
465	Efekte për t'u arkëtuar nga shitja letra me vlerë vendosjes	0	0	0		
468	Debitorë të ndryshëm	48,980,497	49,561,257	(580,760)		
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	54,453,567	36,686,812	17,766,755		
45	Marrëdhënie me institucione brenda dhe jashtë sistemit	0	0	0		
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0		
Totali		103,434,064	86,248,069	17,185,995		
	Të tjera aktive afatshkurtra					
409	Parapagime	0	0	0		
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	0	0	0		
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0	0		
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0	0		
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	0	0	0		
Totali		0	0	0		

Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 49,561,257 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 48,980,497 lekë

me një pakësim në vlerën 580,760 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”		Lekë
Çelje e vitit 2022		49,561,257
Shtesa (K)		1,070,340
Pakësime (D)		1,651,100
Gjendja debitore në 31.12.2022		48,980,497

Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë vlera 66,975,686 lekë e cila i përket debitorëve nga taksat dhe tarifave vendore dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitore. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me rrezikun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Në lidhje me këtë situatë nuk ka një korrespondencë ndërmjet Drejtorisë së Tarifave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 5, dhe Kapitulli II, seksioni 2.2. Të dhënat në mënyrë të përmbledhur për debitorët nga taksat dhe tarifave vendore paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

Nr.	Debitorët	Situata debitore më datë 31.12.2023	Lekë
1	Abonentët familjarë		18,813,486
2	Biznesi i madh dhe i vogël		22,467,534
3	Taksa e ndikimit në infrastrukturë		71,441
4	Dhënia me qira e objekteve/ndërtesave		25,623,225
	Totali		66,975,686

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Në pasiv të bilancit është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” në vlerën 48,980,497 lekë si kundërparti e llogarisë 468 “Kreditorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 7.

Gjendja e llogarisë 4342 “Operacion me shtetin (të drejta)” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 36,686,812 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 54,453,567 lekë me një rritje në vlerën 17,766,755 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)		Lekë
Çelje e vitit 2023		36,686,812
Shtesa (K)		70,197,759
Pakësime (D)		52,431,004
Gjendja debitore në 31.12.2023		54,453,567

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

II. AKTIVET AFAT GJATA

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022	Lekë
	II. Aktive Afatgjata	2,456,804,376	2,413,559,042	43,245,334	
20	1. Aktive Afatgjata jo materiale	14,561,739	13,091,757	1,469,982	
201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave	0	0	0	
202	Studime dhe kërkime	14,561,739	13,091,757	1,469,982	
203	Koncesione, Patenta, Licensa e të ngjashme	0	0	0	
21	2. Aktive Afatgjata materiale	2,441,549,637	2,399,774,285	41,775,352	
210	Toka, Troje, Terene	50,742,734	50,742,734	0	
211	Pyje, Plantacione	11,217,186	11,217,186	0	

212	Ndërtesa e konstruksione	595,410,483	602,617,781	(7,207,298)
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	1,709,640,822	1,649,095,869	60,544,953
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	7,767,302	7,887,588	(120,286)
215	Mjete transporti	28,038,723	31,104,909	(3,066,186)
216	Rezerva shtetërore	0	0	0
217	Kafshë pune e prodhimi	0	0	0
218	Inventar ekonomik	38,732,386	47,108,218	(8,375,832)
24	Aktive afatgjata të dëmtuara	0	0	0
28	Caktime të aktiveve afatgjata	0	0	0
25-26	3. Aktive Afatgjata Financiare	693,000	693,000	0
25	Huadhënie e nënhuadhënie	0	0	0
26	Pjesëmarrje në kapitalin e vet	693,000	693,000	0
	4. Investime	0	0	0
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	0	0	0
231	Për Aktive Afatgjata materiale	0	0	0

1. Aktivët Afatgjata Jomateriale.

-Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 13,091,757 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 4,039,701 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 11,069,938 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 14,561,739 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Referenca	Nr.	Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”		Lekë
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		21,591,976
	2	Amortizim i akumuluar		8,500,219
	3	Gjendja në 01.01.2022		13,091,757
	4	Shtesa gjatë vitit 2022 (D)		4,039,701
	5	Amortizim i shtesës		2,569,719
	6	Pakësime gjatë vitit 2022 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		25,631,677
	5	Amortizim i akumuluar		11,069,938
	6	Gjendja më datë 31.12.2022		14,561,739

2. Aktivët Afatgjata Materiale

-Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 50,742,734 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 50,742,734 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Referenca	Nr.	Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” Objekte inventari		Lekë
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		50,742,734
	2	Amortizim i akumuluar		0
	3	Gjendja në 01.01.2023		50,742,734
	4	Shtesa gjatë vitit 2022 (D)		0
	5	Amortizim i shtesës		0
	6	Pakësime gjatë vitit 2022 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		50,742,734
	5	Amortizim i akumuluar		0
	6	Gjendja më datë 31.12.2023		50,742,734

-Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 11,217,186 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 11,217,186 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Referenca	Nr.	Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” Objekte inventari		Lekë
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		11,217,186
	2	Amortizim i akumuluar		0
	3	Gjendja në 01.01.2023		11,217,186
	4	Shtesa gjatë vitit 2022 (D)		0
	5	Amortizim i shtesës		0
	6	Pakësime gjatë vitit 2022 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		11,217,186
	5	Amortizim i akumuluar		0

6	Gjendja më datë 31.12.2023	11,217,186
---	----------------------------	------------

-Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 602,617,781 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 24,124,832 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 321,077,903 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 595,410,483 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Referenca	Nr.	Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” Objekte inventari		Lekë
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		892,363,554
	2	Amortizim i akumuluar		289,745,773
	3	Gjendja në 01.01.2023		602,617,781
	4	Shtesa gjatë vitit 2022 (D)		24,124,832
	5	Amortizim i shtesës		31,332,130
	6	Pakësime gjatë vitit 2022 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		916,488,386
	5	Amortizim i akumuluar		321,077,903
	6	Gjendja më datë 31.12.2023		595,410,483

-Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 1,649,095,869 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerë 150,241,462 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 799,641,649 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,709,640,822 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Referenca	Nr.	Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” Objekte inventari		Lekë
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike		2,359,041,009
	2	Amortizim i akumuluar		709,945,140
	3	Gjendja në 01.01.2022		1,649,095,869
	4	Shtesa gjatë vitit 2022 (D)		150,241,462
	5	Amortizim i shtesës		89,696,509
	6	Pakësime gjatë vitit 2022 (K)		0
	7	Amortizim nga pakësimet		0
	4	Kosto historike		2,509,282,471
	5	Amortizim i akumuluar		799,641,649
	6	Gjendja më datë 31.12.2022		1,709,640,822

Nga auditimi i analitikëve konstatohet se në gjendjen e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” në vlerën 11,217,186 lekë kosto historike është përfshirë vlera 11,217,186 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Gramsh (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre.

-Në gjendjen e llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 916,488,386 lekë kosto historike është përfshirë vlera 376,538,010 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Gramsh (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

-Në gjendjen e llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 2,509,282,471 lekë kosto historike është përfshirë vlera 343,864,618 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Gramsh (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, dhe Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare

vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5 dhe pika 36 dhe Kreu III pika 30.

-Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 7,887,788 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 1,820,340 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 14,972,019 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 7,767,502 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	20,919,181
	2	Amortizim i akumuluar	13,031,393
	3	Gjendja në 01.01.2023	7,887,788
	4	Shtesa gjatë vitit 2022 (D)	1,820,340
	5	Amortizim i shtesës	1,940,616
	6	Pakësime gjatë vitit 2022 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	22,739,521
	5	Amortizim i akumuluar	14,972,019
	6	Gjendja më datë 31.12.2023	7,767,502

-Llogaria 215 “Mjete transporti” më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 31,104,909 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 3,958,800 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 62,858,174 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 28,038,723 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 215 “Mjete transporti” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	86,938,097
	2	Amortizim i akumuluar	55,833,188
	3	Gjendja në 01.01.2023	31,104,909
	4	Shtesa gjatë vitit 2022 (D)	3,958,800
	5	Amortizim i shtesës	7,024,986
	6	Pakësime gjatë vitit 2022 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	90,896,897
	5	Amortizim i akumuluar	62,858,174
	6	Gjendja më datë 31.12.2023	28,038,723

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 47,108,218 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 1,734,640 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 116,273,819 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 38,732,386 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 218 “Inventar ekonomik” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	153,271,565
	2	Amortizim i akumuluar	106,163,347
	3	Gjendja në 01.01.2022	47,108,218
	4	Shtesa gjatë vitit 2022 (D)	1,734,640
	5	Amortizim i shtesës	10,110,472
	6	Pakësime gjatë vitit 2022 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	155,006,205
	5	Amortizim i akumuluar	116,273,819
	6	Gjendja më datë 31.12.2022	38,732,386

-Në gjendjen e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” janë përfshirë pjesëmarrje me 4.13% të kapitalet të Shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Elbasan me Nipt M23322201V me kapital të përgjithshëm 10,000,000 lekë ku pjesa e kapitalit të Bashkisë Gramsh është në vlerën 413,000 lekë ($4.13 \cdot 10,000,000 \text{ lekë} / 100 = 413,000 \text{ lekë}$) dhe pjesëmarrjen me 8% të kapitalet të “E-E” Sh.a me Nipt M.....T me kapital të përgjithshëm 3,500,000 lekë ku pjesa e kapitalet të Bashkisë Gramsh është në vlerën 280,000 lekë ($8 \cdot 3,500,000 \text{ lekë} / 100 = 280,000 \text{ lekë}$), në

përputhje me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale” i përmirësuar, pikat 55-57, Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14, “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”, pikat 27-30, dhe Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

4. Invenstimet

Gjendja e llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve konstatohet se, për vitin 2023 ka kontrata që nuk kanë përfunduar si punimet si dhe likuidimi i tyre është për një hark kohor më shumë se një vit, për të cilat janë kryer pagesat, për vlerën 56,918,948 lekë që i përkasin llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” objekti “Rikonstruksioi i Shkollës së Mesme “Shefqet Guzi” likuiduar vlera 15,940,032 lekë nga kontrata në vlerën 80,000,078 lekë me Tvsh, objekti “Rikonstruksioni i banesave të familjeve në nevojë” likuiduar vlera 7,250,000 lekë nga kontrata në vlerën 15,127,102 lekë dhe llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” objekti “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Çërujë” likuiduar në vlerën 20,400,000 lekë nga kontrata në vlerën 46,574,256 lekë, objekti “Sistemim asfaltim Lagja Holta Ish-Konservimi” në vlerën 13,328,916 lekë nga kontrata në vlerën 20,328,916 lekë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhej të paraqitej në bilanc 0 lekë, kur ka kontrata investimesh në proces, pra kjo llogari duhej të pasqyrohej në vlerën 56,918,948 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1.

-Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 0 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 0 lekë, nuk kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme” në vlerën 693,000 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1, gërma “c”.

Auditim mbi administrimin e aseteve, procedurave të inventarizimit si dhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

Si çdo institucion publik, edhe Bashkia Gramsh, ka detyrimin ligjor që përpara konsolidimit të pasqyrës së pozicionit financiar, ndër të tjera, duhet të ketë të saktësuar zërat si: Pronat, tokat dhe pasuritë natyrore. Një pjesë e konsiderueshme e pronave dhe tokave, Bashkia Gramsh i ka fituar nëpërmjet akteve ligjore dhe nënligjore, shpronësimeve, si dhe një pjesë të tyre nga shkrirja e ish-komunave, aktualisht Njësi Administrative të Bashkisë Gramsh. Me qëllim pasqyrimin real dhe të drejtë të vlerës së pronave dhe tokave në pasqyrat financiare, nga Bashkia Gramsh duhet bërë inventarizimi i tyre, duke bërë vlerësimin fizik, identifikimin e të metave dhe humbjeve, vlerësimin monetar, si dhe krijimin e regjistrit kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëposhme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia etj..

-Në lidhje me listat e pronave të paluajtshme të Bashkisë Gramsh dhe Njësi Administrative Pishaj, Porocan, Sult, Kodovjat, Kukur, Lenije, Skënderbegas, Kushovë dhe Tunjë nuk është marrë asnjë masë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave duke kryer evidentimet përkatëse në terren me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit

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

b. Nga auditimi i llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje vegla pune”, 215 “Mjete transporti” dhe 218 “Inventar ekonomik” konstatohet se nga Bashkia Gramsh mbajta e informacionit mbi ekzistencën e aktiveve mbahen në formatin Excel, por nuk disponohet një regjistër kontabël në formë të shkruar në zbatim të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve një njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-30.

c. Duke u bazuar në të dhënat e evidentuara në VKM-të përkatëse (të evidentuara në vijim të materialit) sipas listës përfundimtare të pronave, Bashkisë Gramsh nga **5,965 prona vetëm 2,227 janë të transferuara**, në mënyrë analitike si më poshtë:

Nr.	Emërtimi i institucionit	VKM		Prona në total	Të transferuara
		Numër	Datë		
1	Bashkia Gramsh	431	11.07.2007	499	372
2	Ish-Komuna Pishaj	273	18.04.2012	1273	477
3	Ish-Komuna Lenie	836	21.11.2012	702	315
4	Ish-Komuna Sult	507	13.07.2011	490	165
5	Ish-Komuna Kushovë	44	27.01.2010	561	234
6	Ish-Komuna Kodovjat	828	21.11.2012	903	256
7	Ish-Komuna Skënderbegas	15	12.01.2011	903	270
8	Ish-Komuna Poroçan	661	04.08.2010	634	138
Totali				5,965	2,227

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

▪ **Bashkia Gramsh:**

Me VKM-në nr. 431, datë 11.07.2007, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim, të Bashkisë Gramsh, të qarkut Elbasan”, është miratuar lista e pronave të paluajtshme të ndodhur në territorin dhe juridiksionin e kësaj njësie vendore, në total me **499 prona**.

Nga VKM-ja e sipërpërmendur janë transferuar **372 prona**, të cilat nga Bashkia Gramsh janë veçuar me një regjistër të veçantë për pronat që kanë kaluar në pronësi të institucionit dhe ato në përdorim. **Këto prona nuk janë të pajisura me çertifikatë pronësie.**

Gjithashtu janë transferuar edhe prona shtesë si Godina e Shikut, Godina e Tatimeve, Garazhdi, Objekti Y, Grup Depo Cekres, Reparti Ushtarak Godina e Rruga Urea, Zjarrëfikësja të cilat janë të pajisura me çertifikatë pronësie.

▪ **Njësia Administrative Kushovë:**

Me VKM-në nr. 44, datë 27.01.2010, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim”, është miratuar lista e pronave të paluajtshme të ndodhur në territorin dhe juridiksionin e kësaj njësie vendore, në total me **561 prona**.

Nga VKM-ja e sipërpërmendur janë transferuar **234 prona**, të cilat nga Bashkia Gramsh janë veçuar me një regjistër të veçantë për pronat që kanë kaluar në pronësi të institucionit dhe ato në përdorim. **Këto prona nuk janë të pajisura me çertifikatë pronësie.**

▪ **Njësia Administrative Pishaj:**

Me VKM-në nr. 273, datë 18.04.2012, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim”, është miratuar lista e pronave të paluajtshme të ndodhur në territorin dhe juridiksionin e kësaj njësie vendore, në total me **1,273 prona**.

Nga VKM-ja e sipërpërmendur janë transferuar **477 prona**, të cilat nga Bashkia Gramsh janë veçuar me një regjistër të veçantë për pronat që kanë kaluar në pronësi të institucionit dhe ato në përdorim. **Këto prona nuk janë të pajisura me çertifikatë pronësie.**

▪ **Njëisa Administrative Skënderbegas:**

Me VKM-në nr. 15, datë 12.01.2011, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim”, është miratuar lista e pronave të paluajtshme të ndodhur në territorin dhe juridiksionin e kësaj njësie vendore, në total me **903 prona**.

Nga VKM-ja e sipërpërmendur janë transferuar **270 prona**, të cilat nga Bashkia Gramsh janë veçuar me një regjistër të veçantë për pronat që kanë kaluar në pronësi të institucionit dhe ato në përdorim. **Këto prona nuk janë të pajisura me çertifikatë pronësie.**

▪ **Njëisa Administrative Lenie:**

Me VKM-në nr. 836, datë 21.01.2012, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim”, është miratuar lista e pronave të paluajtshme të ndodhur në territorin dhe juridiksionin e kësaj njësie vendore, në total me **702 prona**.

Nga VKM-ja e sipërpërmendur janë transferuar **315 prona**, të cilat nga Bashkia Gramsh janë veçuar me një regjistër të veçantë për pronat që kanë kaluar në pronësi të institucionit dhe ato në përdorim. **Këto prona nuk janë të pajisura me çertifikatë pronësie.**

▪ **Njëisa Administrative Sult:**

Me VKM-në nr. 507, datë 13.07.2011, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim”, është miratuar lista e pronave të paluajtshme të ndodhur në territorin dhe juridiksionin e kësaj njësie vendore, në total me **490 prona**.

Nga VKM-ja e sipërpërmendur janë transferuar **165 prona**, të cilat nga Bashkia Gramsh janë veçuar me një regjistër të veçantë për pronat që kanë kaluar në pronësi të institucionit dhe ato në përdorim. **Këto prona nuk janë të pajisura me çertifikatë pronësie.**

▪ **Njëisa Administrative Kodovjat:**

Me VKM-në nr. 828, datë 21.11.2012, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim”, është miratuar lista e pronave të paluajtshme të ndodhur në territorin dhe juridiksionin e kësaj njësie vendore, në total me **903 prona**.

Nga VKM-ja e sipërpërmendur janë transferuar **265 prona**, të cilat nga Bashkia Gramsh janë veçuar me një regjistër të veçantë për pronat që kanë kaluar në pronësi të institucionit dhe ato në përdorim. **Këto prona nuk janë të pajisura me çertifikatë pronësie.**

▪ **Njëisa Administrative Poroçan:**

Me VKM-në nr. 661, datë 04.08.2010, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim”, është miratuar lista e pronave të paluajtshme të ndodhur në territorin dhe juridiksionin e kësaj njësie vendore, në total me **634 prona**.

Nga VKM-ja e sipërpërmendur janë transferuar **138 prona**, të cilat nga Bashkia Gramsh janë veçuar me një regjistër të veçantë për pronat që kanë kaluar në pronësi të institucionit dhe ato në përdorim. **Këto prona nuk janë të pajisura me çertifikatë pronësie.**

Sipërfaqja totale e fondit pyjor e kullësor publik në pronësi të Bashkisë Gramsh pas gjithë këtij proçesi është:

Sipërfaqje gjithsej 54,103.06 ha.

- Pyje 38,160.44 ha
- Kullotë 10,074.64 ha
- Tokë me bimësi pyjore, djerrë 1,132.63 ha
- Inproduktive dhe Ujore 4,735.35 ha

Në mënyrë analitike pasqyrohen pronat e regjistruara sipas objekteve dhe çertifikatës së pronësisë në tabelës si më poshtë:

Nr.	Emërtimi i pronës	Nr. i pasurisë	Data e regjistrimit	ZK	Adresa	Sipërfaqe truall m ²	Sipërfaqe ndërtimi m ²	Pasqyruar ose jo në bilancin e bashkisë
-----	-------------------	----------------	---------------------	----	--------	---------------------------------	-----------------------------------	---

1	Garazhd	8/584	10.12.2014	1842	Lagja Sporti nr. 1.	23	23	Po
2	Apartament	8/35 +1-5	15.12.2014	1842	Lagja "Sporti"	25	25	Po
3	Dega e Mobilizimit	9/41	28.10.2004	1842	Lagja "Sporti"	1200	201	Po
4	Ish-Ndërmarrja e Ujrave	9/249	24.10.2008	1842	Lagja "Sporti"	397.92	397.92	Po
5	Stadiumi	8/119	16.10.2009	1842	Lagja "Sporti"	5797.8	-	Po
6	Ish-Depo e Duhanit	1/63	14.09.2009	1842	Lagja "Agjensia"	1049.7	779	Po
7	Njësi	9/253	24.10.2008	1842	Lagja "Sporti"	354.04	354.04	Po
8	Zyrat e Partisë Socialiste	7/131-N2	21.04.2010	1842	Lagja "Holta"	126.5	126.5	Po
9	Shkolla Bregas	120/14	11.04.2017	1272	Fshati Bregas	300	87	Po
10	Godina e Shikut	9/66	05.11.2010	1842	Lagja "Sporti"	1323	273	Po
11	Ish-Ndërmarrja e Shqipave	7/97	20.10.2009	1842	Lagja "Holta"	376	339.6	Po
12	Dhomë Mortale	51/52-1	10.09.2009	2167	Lagja "Koçaj"	36.4	36.04	Po
13	Klinika Dentare	8/15	24.10.2008	1842	Lagja "Sporti"	375	375	Po
14	Vend-Roja i Shkollës	8/40	10.11.2008	1842	Lagja "Sporti"	15.7	15.7	Po
15	Dega e Tatimeve	9/97-N2	07.12.2010	1842	Lagja "Sporti"	130	-	Po
16	Ish-Hotel Devolle	7/167-N18	11.08.2008	1842	Lagja "Holta"	135	235.42	Po
17	Garazhet e Bashkisë	7/130	31.03.2004	1842	Lagja "Holta"	113.3	85.8	Po
18	Fidanishte	12/58	30.10.2009	1842	Lagja "Holta"	6588.4	-	Po
19	Shkolla e Mesme "Shefqet Guzi"	8/133	11.09.2009	1842	Lagja "Sporti"	484.1	484.1	Po
20	Lavanderi e Konviktit	5/196	11.11.2008	1842	Lagja "Xhile Liçi"	62.1	62.1	Po
21	Magazina e Konviktit	5/195	11.11.2008	1842	Lagja "Xhile Liçi"	101.6	62.1	Po
22	Garazhd i Degës së Tatimeve	8/32	07.12.2010	1842	Lagja "Sporti"	66.9	66.9	Po
23	Magazinë e Shkollës "Rilindja"	8/35	15.10.2009	1842	Lagja "Sporti"	398	398	Po
24	Fusha e grumbullimit të plehrave	1/6	16.11.2007	1842	Lagja "Prakallinj"	12352	-	Po
25	Godina e Bashkisë	7/131-N1	31.03.2004	1842	Lagja "Holta"	330.5	307.5	Po
26	Zyra e Shoqatës së Gjuetarëve	10/139-N3	19.03.2010	1842	Lagja "Sporti"	18	18	Po
27	Zyrat e Shpk K	10/139-N2	19.03.2010	1842	Lagja "Sporti"	36	36	Po
28	Objekti "Y"	155/3	27.12.2010	2167	Lagja "Koçaj"	310	310	Po
29	Stadium i ri	8/437	30.10.2009	1842	Lagja "Sporti"	17406.6	-	Po
30	Shkallët e stadiumit	8/204	26.01.2010	1842	Lagja "Sporti"	110	-	Po
31	Varrezat Publike	51	14.09.2009	2167	Lagja "Koçaj"	13400	-	Po
32	Varrezat Publike	52	14.09.2009	2167	Lagja "Koçaj"	2075	-	Po
33	Terren Sportiv	5/164	07.12.2010	1842	Lagja "Sporti"	1121.4	-	Po
34	Zyrat e Komunales Banesave	8/25-N1	24.10.2008	1842	Lagja "Sporti"	15.24	40	Po
35	Kënde Sportive	7/63	11.09.2009	1842	Lagja "Holta"	3568.9	-	Po
36	Zdrukhtari për Shërbime Funerale	8/88	10.11.2008	1842	Lagja "Sporti"	25.6	110	Po
37	Tregu i Ri i Qytetit	8/265	05.01.2010	1842	Lagja "Sporti"	2297.2	674.2	Po
38	Dhomat e Zhveshjes	8/203	14.09.2009	1842	Lagja "Sporti"	170.5	170.5	Po
39	Pallati i Sportit	8/202	20.10.2009	1842	Lagja "Sporti"	1068.8	1068.8	Po
40	Ish-Konsultore e Gruas	8/156-N2	16.04.2010	1842	Lagja "Sporti"	183	392.7	Po
41	Ish-Magazinë e Komunales	7/218	26.01.2010	1842	Lagja "Holta"	30	30	Po
42	Dhomë për sportistat	8/131	05.01.2010	1842	Lagja "Sporti"	29	29	Po
43	Shkolla "35 Vjetori"	6/32	16.09.2009	1842	Lagja "Sporti"	2876.1	783.3	Po
44	Magazinë e Fidanishtes	12/40	14.09.2009	1842	Lagja "Holta"	46.8	46.8	Po
45	Kopshti nr. 1.	5/73	11.11.2008	1842	Lagja "Xhile Liçi"	324	324	Po
46	Pallati i Kulturës	7/68	11.03.2009	1842	Lagja "Holta"	1189.8	1189.8	Po
47	Qendra Kulturore e Fëmijëve	5/264	26.01.2010	1842	Lagja "Holta"	466	344.2	Po
48	Kopshti nr. 3.	8/156-N1	16.04.2010	1842	Lagja "Sporti"	458	221	Po
50	Shkolla 9-Vjeçare "Rilindja"	8/36	14.09.2009	1842	Lagja "Sporti"	1065	1065.4	Po
51	Konvikti i Shkollës	5/161	11.09.2009	1842	Lagja "Holta"	438.8	304.1	Po
52	Shkolla 9-vjeçare "Asllan Shahini"	9/101	14.09.2009	1842	Lagja "Holta"	808.5	808.5	Po
53	Kopshti nr. 2.	5/59	14.09.2009	1842	Lagja "Holta"	465	367	Po
54	Muzeu i qytetit	7/138A	14.09.2009	1842	Lagja "Holta"	542	542	Po
55	Ish-Uzina e Pilave	10/179	14.09.2009	1842	Lagja "Sporti"	8887	6867	Po
56	Kopshti nr. 4.	9/43	14.09.2009	1842	Lagja "Sporti"	321	321	Po
57	Kopshti nr. 5.	10/47	14.09.2009	1842	Lagja "Sporti"	197.1	197.1	Po
58	Magazine e çerdhes	5/96	14.09.2009	1842	Lagja "Xhile Liçi"	95	95	Po
59	Ish-çerdhe	5/78	14.09.2009	1842	Lagja "Xhile Liçi"	248.5	248.5	Po

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

-Për aktivet që i përkasin llogarisë 210 "Toka, troje, terrene", llogarisë 211 "Pyje, kullota, plantacione", llogarisë 212 "Ndërtesa e konstruksione" dhe 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore", Bashkia Rogozhinë të cilat janë të evidentuara në kontabilitet vetëm 59 prej tyre janë të pajisura me certifikatë pronësie. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, pika 35, germa "a", "b" dhe "c" për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor. Nga Bashkia Gramsh nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve të sipërpërmendura sipas llogarisë 210 "Toka, troje, terrene",

Ilogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, Ilogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

-Proçesi i “Regjistrimit Fillestar të Pasurive të Tipit Pyje dhe Kullota” në pronësi të Bashkisë Gramsh ka filluar në vitin 2016, ku mbështetur në shkresën e Ministrisë Turizmit dhe Mjedisit nr. 8057 prot., datë 09.12.2016, “Mbi azhurnimin e të dhënave kadastrale pyjore/kullosore dhe problematikën e transferimit” si dhe në shkresën nr. 11423 prot., datë 30.12.2019, “Mbi procesin e Regjistrimit Fillestar të Pasurive të Tipit Pyje dhe Kullota në pronësi të bashkisë”. Drejtoria e Programeve të Zhvillimit në Mjedis në bashkëpunim me stafin e Projektit të Shërbimeve Mjedisore, Kompaninë “CSI Piemonte & Datech”, Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit si dhe Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Bujqësisë, Mbrojtjes së Konsumatorit pranë Bashkisë Gramsh në funksion të procesit për regjistrimin e pasurive të paluajtëshme, të tipit pyje, kullota, livadhe dhe shkëmbore, në pronësi/administruar të Bashkisë Gramsh, kanë azhurnuar listat e inventarit të pasurive dhe përgatitën dokumentacionin e nevojshëm për amendimin e Vendimit të Këshillit Ministrave nr. 433, datë 08.06.2016, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish-Komunave/Bashkive”, për të përmbyllur procesin e regjistrimit të sipërfaqes pyjore dhe kullosore të Bashkisë Gramsh.

B. PASIVET (DETYRIMET)

I. Pasivet Afatshkurtra

1. Llogari të pagueshme

Llogaritë e klasës 4 në Pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Gramsh më datën 31.12.2023, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2023, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj.,.

Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, përmbledhsja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 29,972,801 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 17,516,675 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 1,053,365 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 5,196,317 lekë dhe 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 714,409 lekë ku totali shkon në vlerën 54,453,567 lekë e cila kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 54,453,567 lekë në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1.

Lekë

Llogaria	Emërtimi i llogarisë	Viti 2023	Viti 2022	Diferenca/Ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	29,972,801	13,119,103	16,853,698
42	Detyrime ndaj personelit	17,516,675	16,511,255	1,005,420
16,17,18	Hua afat shkurtra	0	0	0
460	Huadhënës	0	0	0
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	1,053,365	1,197,928	(144,563)
432	Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal	0	0	0
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	0	0	0
435	Sigurime shoqërore	5,196,317	5,152,330	43,987
436	Sigurime shëndetësore	714,409	706,196	8,213
437,438	Organizma të tjerë shtetërore	0	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0	0
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njërive ekonomike	0	0	0
464	Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë	0	0	0
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	23,453,620	32,542,577	(9,088,957)
467	Kreditorë të ndryshëm	0	0	0
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	0	0	0
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
Gjendje në fund të periudhës		77,907,187	69,229,389	8,677,798

-Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” më datë 01.01.2023, është në vlerën 13,119,103 lekë e cila paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Gramsh. Gjatë

vitet 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 45,716,993 lekë dhe pakësime në vlerën 28,863,295 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 29,972,801 lekë. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në tabelat si më poshtë:

Lekë

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Çelje e vitit 2023	13,119,103
Shtesa (K)	45,716,993
Pakësime (D)	28,863,295
Gjendja debitore në 31.12.2023	29,972,801

Lekë

Detyrime të raportuara por të pa deklaruar si detyrime të prapambetura			
Nr.	Objekti	Operatori ekonomik	Vlera
1	Investim	N.S	26,825
2	Investim	E.C	537,636
3	Investim	E.C	90,208
4	Shërbim	K.S	1,681,190
5	Shërbim	K.S	142,322
6	Shërbim	V.M	93,000
7	Shërbim	I.M	1,000,000
8	Shërbim	M.K	27,825
9	Shërbim	R.Z	115,000
10	Shërbim	E.E	277,200
11	Mallra	N.S	127,562
12	Mallra	N.S	101,945
13	Mallra	E.S	3,484,200
14	Mallra	K.G	4,106,984
15	Mallra	Sh	259,530
16	Mallra	I.T	98,000
17	Mallra	A.H	99,400
18	Mallra	A.M	975,360
19	Mallra	A.H	94,800
20	Mallra	S	76,302
21	Mallra	S	335,336
22	Mallra	S	78,960
23	Mallra	S	410,534
24	Mallra	S.B	99,500
Totali			14,339,619

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Lekë

Detyrime të regjistruara si detyrimeve të prapambetura			
Nr.	Objekti	Operatori ekonomik	Vlera
1	Investim	B.S	128,000
2	Investim	S.S	13,800
3	Investim	H.S	10,000
4	Investim	Y.A	10,000
5	Investim	SS.S	240,000
6	Investim	A.F	2,641,476
7	Investim	G.L	54,327
8	Investim	K.S	837,120
9	Investim	G.Z	4,676,400
10	Investim	P.G	22,985
11	Investim 06	A.M	475,454
12	Shërbim	K.M	4,000
13	Shërbim	K.M	600
14	Shërbim	F.C	2,100
15	Shërbim	A.E	44,400
16	Shërbim	A.E	14,600
17	Shërbim	A.E	14,600
18	Shërbim	A.E	28,800
19	Shërbim	A.E	15,500
20	Shërbim	A.E	11,100
21	Shërbim	S	24,660
22	Shërbim	E.K	25,000
23	Shërbim	R.B	4,000
24	Shërbim	D.S	240,000
25	Shërbim	A.L	120,000
26	Shërbim	K.B	7,973
27	Shërbim	K.B	100,100
28	Shërbim	K.B	4,650
29	Shërbim	S	24,608

30	Shërbim	F.D	80,510
31	Shërbim	F.D	80,510
32	Shërbim	K.S	833,646
33	Mallra	B.K	145,000
34	Mallra	F.H	96,000
35	Mallra	R.B	19,240
36	Mallra	R.B	99,350
37	Mallra	G.m	70,000
38	Mallra	A.P	1,200
39	Mallra	K.S	28,110
40	Mallra	K.S	29,700
41	Mallra	P.V	23,400
42	Mallra	A.P	4,000
43	Mallra	Xh.M	15,150
44	Mallra	Xh.M	21,457
45	Mallra	Xh.M	64,811
46	Mallra	Xh.M	13,600
47	Mallra	G.M	3,840
48	Mallra	I.O	11,700
49	Mallra	I.O	12,021
50	Mallra	I.O	90,300
51	Mallra	L.Z	103,992
52	Vendime Gjyqësore	K.S	3,989,392
Totali			15,633,182

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

-Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” referuar pasqyrave financiare vlera 17,516,675 lekë përfaqëson vlerën e pagave për muajin dhjetor të vitit 2023 e cila mbetet për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

Lekë

Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”	
Çelje e vitit 2023	16,511,255
Shtesa (K)	241,001,847
Pakësime (D)	240,996,427
Gjendja debitore në 31.12.2023	17,516,675

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

Lekë

Urdhër shpenzimi		Vlera
Nr.	Datë	
6	22.01.2024	9,262,132
7	22.01.2024	4,167,645
8	22.01.2024	3,338,045
9	22.01.2024	175,959
10	22.01.2024	192,027
902	Projekti social	230,876
903	Projekti social	86,433
Diferenca të tjera		63,433
Totali		17,516,665

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Shënim: Në deklarimin e detyrimeve mbi personelin në pasqyrat financiar i referohet listë pagesës së deklaruar në sistemin tatimor dhe jo sipas borderosë së brendshme. Ndryshimet paraqiten si më poshtë:

- Në listë pagesën e sigurimeve rezultojnë edhe 5 punonjës të Programit Social “Lulet e Diellit” të cilët nuk figurojnë në borderonë e brendshme pasi për këta punonjës hartohet bordero ekstra dhe likuidimet i përkasin llogarisë 606.
- Në listë pagesën e sigurimeve rezultojnë 12 punonjës sanitarë me kohë të pjesshme për të cilët paga është përlloritur 40,000 lekë në borderonë e brendshme, paga e tyre është 50% ose në vlerën 20,000 lekë.
- Në listë pagesën e sigurimeve rezulton 1 punonjës me aftësi të kufizuara paga për efekt të sigurimeve është 0 lekë në borderonë e brendshme e tij është e plotë.

Këto mospërputhje kanë sjell një raportim jo të saktë të detyrimeve mbi personelin konkretisht:

- Detyrimet për personelin të kontabilizuara në pasqyrat financiare janë në vlerën 17,516,665 lekë;
- Detyrimet për personelin e brendshëm sipas borderosë dhe urdhër shpenzimeve janë në vlerën 17,135,808 lekë;

Diferenca në vlerën 149,981 lekë e ardhur nga:

- Mos pasqyrim i punonjësit me aftësi të kufizuar në vlerën – 73,420 lekë;
- Pasqyrimi tepër i sanitarëve të punësuar me kohë të pjesshme në vlerën 213,401 lekë;
- Detyrime të mbajtura nga paga për një punonjë në vlerën 10,000 lekë.

-Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 1,053,365 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime nga Shtetit për muajin dhjetor.

Lekë

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”	
Çelje e vitit 2023	1,197,928
Shtesa (K)	12,571,752
Pakësime (D)	12,716,315
Gjendja debitore në 31.12.2023	1,053,365

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

Lekë

Urdhër shpenzimi		Vlera
Nr.	Datë	
12	22.01.2024	55,525
13	22.01.2024	9,386
14	22.01.2024	21,834
15	22.01.2024	109,638
16	22.01.2024	4,576
17	22.01.2024	11,669
18	22.01.2024	24,690
19	22.01.2024	28,059
20	22.01.2024	35,698
21	22.01.2024	35,520
22	22.01.2024	15,475
23	22.01.2024	370,835
24	22.01.2024	10,660
Totali		1,053,365

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

-Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2023 që paguhen në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 5,196,317 lekë dhe 706,196 lekë.

Lekë

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”	
Çelje e vitit 2023	5,152,330
Shtesa (K)	59,538,980
Pakësime (D)	59,494,993
Gjendja debitore në 31.12.2023	5,196,317

Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”	
Çelje e vitit 2023	706,196
Shtesa (K)	8,427,225
Pakësime (D)	8,419,012
Gjendja debitore në 31.12.2023	714,409

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

Lekë

Urdhër shpenzimi		Vlera
Nr.	Datë	
12	22.01.2024	218,173
13	22.01.2024	87,367
14	22.01.2024	365,741
15	22.01.2024	368,064
16	22.01.2024	124,460
17	22.01.2024	45,266
18	22.01.2024	138,944
19	22.01.2024	381,034
20	22.01.2024	111,377
21	22.01.2024	1,497,186
22	22.01.2024	161,186
23	22.01.2024	1,584,903
Praktikante		120
Projekti		66,640
Diferenca		45,858
Totali		5,196,319
12	22.01.2024	30,277
13	22.01.2024	12,124
14	22.01.2024	50,756
15	22.01.2024	51,078
16	22.01.2024	17,272
17	22.01.2024	6,282
18	22.01.2024	19,282
19	22.01.2024	52,878

20	22.01.2024	15,456
21	22.01.2024	207,773
22	22.01.2024	22,369
23	22.01.2024	219,613
24	22.01.2024	0
25	22.01.2024	9,248
Totali		714,409

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

-Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Gramsh në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerë 23,453,620 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Gramsh. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”	
Çelje e vitit 2023	32,542,577
Shtesa (K)	8,876,178
Pakësime (D)	17,965,135
Gjendja debitore në 31.12.2023	23,453,620

Lekë

Kreditorë për mjete nën ruajtje	Gjendja 01.01.2023	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2023	Afati Garancisë
N	1,345,426	0	0	1,345,426	Ka kaluar
M.S	139,520	0	0	139,520	Brenda afatit
M.S	2,399,749	0	0	2,399,749	Ka kaluar
M.S	10,827,597	0	10,827,597	0	Brenda afatit
M.S	59,076	0	0	59,076	Brenda afatit
M.S	2,739,922	0	0	2,739,922	Ka kaluar
A.M	48,689	0	0	48,689	Brenda afatit
A.M	73,426	0	0	73,426	Brenda afatit
A.M	1	0	0	1	Brenda afatit
A	132,125	0	0	132,125	Brenda afatit
A	0	362,500	0	362,500	Brenda afatit
R.G	98,527	0	0	98,527	Brenda afatit
R.G	99,240	0	0	99,240	Brenda afatit
R.G	0	493,968	0	493,968	Brenda afatit
B	49,664	0	0	49,664	Brenda afatit
2N	46,366	0	0	46,366	Brenda afatit
Z	4,320,935	0	0	4,320,935	Brenda afatit
Z	656,378	0	0	656,378	Brenda afatit
2	328,156	0	0	328,156	Brenda afatit
R.S	16,816	0	0	16,816	Brenda afatit
O.G	56,742	0	0	56,742	Brenda afatit
O.G	93,221	0	0	93,221	Brenda afatit
O.G	58,368	0	0	58,368	Brenda afatit
H.F	153,578	0	0	153,578	Brenda afatit
E	338,787	0	0	338,787	Brenda afatit
K.K	243,000	0	0	243,000	Brenda afatit
B	598,561	0	0	598,561	Brenda afatit
N	1,046,742	0	0	1,046,742	Brenda afatit
N	226	0	0	226	Brenda afatit
V.K	2,272,532	1,849,789	4,122,321	0	Brenda afatit
F.S	1,148,963	0	1,148,963	0	Brenda afatit
G.Z	627,605	0	627,605	0	Brenda afatit
G.Z	511,182	0	511,181	1	Brenda afatit
R.C	522,378	0	0	522,378	Brenda afatit
R,C	0	393,701	0	393,701	Brenda afatit
G.Z	727,468	0	727,468	0	Brenda afatit
G.Z	494,533	0	0	494,533	Brenda afatit
G.Z	158,634	0	0	158,634	Brenda afatit
G.Z	0	27,0675	0	270,675	Brenda afatit
2	108,444	0	0	108,444	Brenda afatit
G.Z	0	421,249.2	0	421,249.2	Brenda afatit
G.Z	0	1,020,000	0	1,020,000	Brenda afatit
G.Z	0	14,406	0	14,406	Brenda afatit
K	0	666,446	0	666,446	Brenda afatit
O	0	1,754,392	0	1,754,392	Brenda afatit
I	0	797,001	0	797,001	Brenda afatit
P.G	0	633,798	0	633,798	Brenda afatit
Totali	32,542,577	8,876,178	17,965,135	23,453,620	

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Për 3 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Gramsh janë ngurtësuar fonde në vlerën 6,485,097 lekë për të cilat nuk është bërë zhblllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Gramsh, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 6,485,097 lekë, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10.

Lekë

C	AKTIVET NETO/FONDET (A-B)	2,596,291,450	2,536,046,423
D	FONDI I KONSOLIDUAR	2,596,291,450	2,536,046,423
101	Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	2,500,468,231	2,453,634,648
12	Rezultatet e mbartura	0	0
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore	95,130,219	81,718,755
111	Rezerva	0	0
115	Nga fondet e veta të investimeve	0	0
15	Shuma të parashikuara për rreziqe e zhvlerësime	0	0
105	Teprica e granteve kapitale të brendshme	693,000	693,000
106	Teprica e granteve kapitale të huaja	0	0
107	Vlera e mjeteve të caktuara për përdorim	0	0
109	Rezerva nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata	0	0
	Të tjera	0	0
E	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	2,723,179,134	2,654,837,069

Lekë

Fondi i konsoliduar	Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”		
2,596,291,450	Mbyllje më datë 31.12.2023		Çelje më datë 01.01.2023
	Debi		Kredi
			2,453,634,648
			Çelja gjendja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” i datës 31.12.2023
	0	Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	185,919,775
	142,674,441	Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	3,588,249
Totali	142,674,441		2,643,142,672
			2,643,142,672-142,674,441=2,500,468,228
			2,500,468,231-2,500,468,228=3

Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 2,453,634,648 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 185,919,775 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 3,588,249 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimet e vitit në vlerën 0 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2023 në vlerën 142,674,441 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është kontabilizuar saktë në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 17.

TË ARDHURAT

1. Të ardhurat nga taksat dhe tatimet:

-Llogaria 70 “Të ardhurat nga taksat e tatimet”, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 56,241,166 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 45,271,816 lekë

ose me një pakësim në vlerën 10,969,350 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat nga taksat e tatimet paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
70	I. TË ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIME	45,271,816	56,241,166
700	1. Tatimi mbi të ardhurat	127,671	102,668
7000	Tatimi mbi të ardhurat personale	0	0
7001	Tatimi mbi fitimin	0	0
7002	Tatim mbi biznesin e vogël	127,671	102,668
7009	Të tjera tatime mbi të ardhurat	0	0
702	2. Tatimi mbi pasurinë	9,540,571	9,600,471
7020	Tatim mbi pasurinë e paluajtshme	8,680,132	8,992,741
7021	Tatim mbi shitjen e pasurisë së paluajtshme	0	0
7029	Të tjera tatime mbi pasurinë	860,439	607,730
703	3. Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit	35,577,823	46,489,226
7030	Tatim mbi vlerën e shtuar (TVSH)	0	0
7031	Akciza	0	0
7032	Taksë mbi shërbimet specifike	0	0
7033	Taksë mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	9,073,228	8,108,967
7035	Taksë vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	26,504,595	38,380,259
704	4. Taksë mbi tregtinë dhe transaksionet ndërkombëtare	0	0
7040	Taksë doganore për mallrat e importit	0	0
7041	Taksë doganore për mallrat e eksportit	0	0
7042	Tarifë shërbimi doganor e kalipostë	0	0
7049	Të tjera taksë mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare	0	0
705	5. Taksë e rrugës	25,750	48,800
708	6. Të tjera tatime e taksë kombëtare	0	0
709	7. Gjoha e kamatë vonesa	0	0

2. Të ardhurat jo tatimore:

Llogaria 71 “Të ardhura jo tatimore”, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 25,627,648 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 53,105,123 lekë ose me një rritje në vlerën 27,477,475 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat jo tatimore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
71	III. TË ARDHURA JO TATIMORE	53,105,123	25,627,648
710	1. Nga ndërmarrjet dhe pronësia	36,773,336	18,018,303
7100	Nga ndërmarrjet publike jo financiare	0	0
7101	Nga ndërmarrjet publike financiare	0	0
7109	Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	36,773,336	18,018,303
711	2. Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare	16,282,203	7,413,335
7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	1,247,194	1,240,842
7111	Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	3,891,572	3,565,832
7112	Taksë për veprime gjyqësore e noteriale	0	0
7113	Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	10,679,138	2,052,048
7114	Të ardhura nga biletat	0	0
7115	Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime	464,299	554,613
7116	Të ardhura nga transferimi i pronës, legalizimi i ndërtimeve pa leje	0	0
719	3. Të tjera të ardhura jo tatimore	49,584	196,010

3. Grante korente:

-Llogaria 72 “Grante korente”, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 866,929,628 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 839,093,640 lekë ose me një pakësim në vlerën 27,835,988 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë grante korente paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
72	V. GRANTE KORENTE	839,093,640	8,66,929,628
720	1. Grant korent i brendshëm	839,093,640	866,929,628
7200	Nga Buxheti për NJQP (Qendrore)	200,000	0
7201	Nga Buxheti për NJQP (Vendore)	773,826,004	825,280,239
7202	Nga Buxheti për pagesa të posaçme të ISSH	0	0
7203	Nga Buxheti për mbulim deficiti (ISSH e ISKSH)	0	0
7204	Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale	9,442,619	0
7205	Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit	0	0
7206	Financim i pritshëm nga buxheti	54,453,567	36,686,812
7207	Sponsorizime të brendshme (nga të tretët)	1,171,450	4,962,577
7209	Të tjera grante korente të brendshme	0	0
721	2. Grant korent i huaj	0	0

7211	Nga Qeveri të Huaja	0	0
	Nga Organizata Ndërkombëtare	0	0

SHPENZIMET

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

-**Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve”** në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 215,884,588 lekë, ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 241,875,274 lekë ose me një rritje në vlerën 25,990,686 lekë.

-**Llogaria 601 “Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 36,476,104 lekë, ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 40,178,257 lekë ose me një rritje në vlerën 3,702,153 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Gramsh me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar për llogaritë e pagave dhe kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
6001	Paga, personel i përhershëm	241,875,274	215,884,588
602	Paga personel i përkohshëm	0	0
603	Shpërblime	0	0
609	Shpenzime të tjera të personelit	0	0
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	35,964,645	32,761,449
6011	Kontribut i Sigurimeve Shëndetësore	4,213,612	3,714,655
Totali		282,053,531	252,360,692

2. Blerje mallra dhe shërbime:

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

-**Llogaria 602 “Blerje mallra dhe shërbime”**, në datë 31.12.2022, ka qenë në vlerën 145,029,473 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 131,722,964 lekë ose me një pakësim në vlerën 13,306,509 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Gramsh me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar e llogarisë blerje mallra dhe shërbime paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
602	III. BLERJE MALLRA E SHËRBIME	131,722,964	145,029,473
602	Mallra dhe shërbime të tjera		
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	3,084,039	15,062,327
6021	Materiale dhe shërbime speciale	6,514,907	4,855,545
6022	Shërbime nga të tretë	27,359,060	28,354,739
6023	Shpenzime transporti	22,559,859	31,513,657
6024	Shpenzime udhëtimi	699,600	882,426
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	36,343,530	41,279,841
6026	Shpenzime për qiramarrje	333,000	259,000
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	2,187,656	2,241,000
6028	Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua	0	200,000
6029	Shpenzime të tjera operative	32,641,313	20,380,938

3. Subvencionet:

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

4. Transferime korente:

Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime korente të brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2023 në vlerën 14,992,626 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë”** paraqitet në bilanc për vitin 2023 në vlerën 420,747,736 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
	V. TRANSFERIME KORENTE	435,740,362	470,304,010
604	I. Transferime korente të brendshme	14,992,626	8,177,380
6040	Transferime korente tek nivele tjera të Qeverisë	14,992,626	8,177,380
6041	Transferime korente tek institucionet qeveritare të ndryshme	0	0
6042	Transferime korente tel sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	0	0

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
6044	Transferime korente tek organizatat jo fitimprurëse	0	0
605	2. Transferime korente me jashtë	0	0
6051	Transferime për ogranizata ndërkombëtare	0	0
6052	Transferime për qeveritë e huaja	0	0
6053	Transferime për institucionet jo fitimprurëse të huaja	0	0
6059	Transferime të tjera korrente me jashtë shtetit	0	0
606	3. Transferime për buxhetet familjare e individë	420,747,736	462,126,630
6060	Transferime të paguara nga ISSH e ISKSH	0	0
6061	Transferime të paguara nga institucionet e tjera organizata pushteti vendorë	420,747,736	462,126,630

Për vitin 2023 totali i të ardhurave në vlerë është 941,058,827 lekë dhe totali shpenzimeve është 845,928,608 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 95,130,219 lekë e cila kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 95,130,219 lekë.

Auditim mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë. Rregullaritetin i veprimeve të kryera nëpërmjet bankës:

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët. Në përgjithësi përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listë pagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e 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 sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

-Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë konstatohet se, në 3 raste janë zhvilluar projekte artistike për të cilat nuk janë përfituar nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit, prashikuar në Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, nenet 7-9 dhe nenet 65-70, Ligjit nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe Kulturën”, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 710, datë 24.11.2021, neni 8. Analiza e detajuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Emërtimi i projektit	Urdhër Shpenzimi		Përfituesit	Vlera
		Nr.	Datë		
1	Aktivitet kulturor “Festivali folklorik Gjirokastër”	369	02.06.2023	40 artist	521,050
2	Festat e 10 Korrikut, FFT Kombëtar Bylis dhe koncerti festiv në Top Channel	858	18.12.2023	35 artist	305,150
3	FFT Kombëtar i Iso-Polifonisë festat 28-29 Nëntori 2023, Reportazhin e grupit të fyejve në RTSH, në koncertin festiv 64 vjet qytet-2024	155	12.03.2023	27 artist	158,950
Totali					985,150

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

-Urdhri nr. 105, datë 02.06.2023, i Kryetarit të Bashkisë z. K.T me objekt “Për pagesën e artistëve pjesëmarrës në aktivitetet kulturore “Festivalin Folklorik Gjirokastër”.

-Urdhri nr. 325, datë 18.12.2023, i Kryetarit të Bashkisë z. B.A me objekt “Pagesën e artistëve pjesëmarrës në festat e 10 Korrikut, FFT Kombëtar Bylis dhe koncerti festiv në Top Channel”.

-Urdhri nr. 75, datë 08.03.2024, i Kryetarit të Bashkisë z. B.A me objekt “Pagesën e artistëve pjesëmarrës në FFT Kombëtar i Iso-Polifonisë “Libohovë, Festat e 28-29 Nëntori 2023 Reportazhin e grupit të fyejve në RTSH, në koncertin festiv 64 vjet Qytet-2024”.

Miratimi i përdorimit të fondeve për realizimin e projekteve artistike (honorare për artistët) është kryer sipas Vendimit nr. 103, datë 27.12.2022, të Këshillit Bashkiak. Nga Bashkia Gramsh për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, për 3 subjekte është likuiduar shuma **985,150 lekë** e cila përbën shpenzime të kryera jo në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi të prokurimit publik, duke i përjashtuar këto procedura.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, nenet 7-9 dhe nenet 65-70, Ligjit nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe Kulturën”, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 710, datë 24.11.2021, neni 8.

Numri i punonjësve dhe fondi i pagave:

Pasqyra nr. 8, jep informacion mbi numrin e punonjësve, ndryshimet gjatë vitit ushtrimor të mbyllur si dhe gjendjen në fund të periudhës, fondin e pagave gjithsej, kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si dhe informacion mbi tatimin mbi të ardhurat. Bashkëlidhur janë edhe llogaritë debitore dhe kreditorë në mënyrë analitike, si dhe evidencën përmbledhëse të përdorimit të fondeve.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. B.A Kryetar i Bashkisë Gramsh në cilësinë e nëpunësit autorizues, z. K. T. Ish-Kryetar i Bashkisë Gramsh (ngarkohet me përgjegjësi vetëm për problematikën e konstatuar për mos prokurimin e projekteve artistike) dhe **z. E.H** me detyrë Drejtor i Financës dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues.

(Për sa trajtuar më sipër është mbajtur Akt-konstatimi nr. 5, datë 19.04.2024)

2.4. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

2.4.1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

2.4.2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.

2.4.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

I. Respektimi i afatit prej 20 ditësh, për informimin e KLSH-së mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna:

Në zbatim të nenit 15, gërma “j”, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Bashkia Gramsh ka kthyer përgjigje në KLSH me shkresën nr. 205/10 prot., datë 23.08.2023, duke respektuar kështu afatin 20 ditor të informimit në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve.

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna:

Duke u bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion konstatohet se, nga Bashkia Gramsh nuk janë marrë masat e duhura për raportimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve duke mos respektuar kështu edhe afatin 6 mujor, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, ku përcaktohet që: “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”.

III. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak Gramsh, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna:

Bashkia Gramsh ka hartuar planin e veprimit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, me shkresën nr. 205/9 prot., datë 31.07.2023, por nuk ka raportuar rregullisht pranë Këshillit Bashkiak, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5, ku përcaktohet që: “Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i 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”.

IV. Rekomandimet e KLSH-së:

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit për auditimin e ushtruar në Bashkinë Gramsh administruar në KLSH me nr. 205/9 prot., datë 31.07.2023, janë rekomanduar gjithsej:

- **20** masa organizative;
- **4** masa për shpërblim dëmi në vlerën **1,871,390 lekë**.
- **5** masa për administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet dhe arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore të ardhura të munguara në vlerën **49,055,661 lekë**.
- **16** masa disiplinore.

V. Statusi i pranimit të rekomandimeve të KLSH-së:

Sipas shkresës së administruar në Bashkinë Gramsh të Kryetarit të Bashkisë z. B.A me nr. 205/10 prot., datë 23.08.2023, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	20	20	0
Masa për shpërblim dëmi	4 1,871,390 lekë	4 1,871,390 lekë	0
Masa për eliminimin e efekteve negative	5 49,055,661 lekë	5 49,055,661 lekë	0
Masa disiplinore	16	16	0
Totali	45	45	0

VI. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e Bashkisë Gramsh:

Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	20	3	2	5	10
Masa për shpërblim dëmi	4 1,871,390 lekë	3 1,606,420	0	0	1
Masa për eliminimin e efekteve negative	5 49,055,661 lekë	0	1	0	4
Masa disiplinore	16	0	0	0	16
Totali	45	4	3	5	33
Totali në %	100%	8.88%	6.66%	11.1%	73.36%

Si konkluzion: Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 205/9 prot., datë 31.07.2023, ku janë lënë për zbatim 20 masa organizative, 4 masa për shpërblim dëmi në vlerën 1,871,390 lekë, 5 masa për administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet dhe arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore të ardhura të munguara dhe 16 masa disiplinore.

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 20 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 3 masa janë zbatuar plotësisht, 2 masa janë zbatuar pjesërisht, 5 masa janë në proces zbatimi dhe 10 masa janë të pa zbatuara.

b. Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 4 masa në vlerën 1,871,390 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 3 masa janë zbatuar plotësisht (arkëtuara në vlerën 1,606,420 lekë) dhe 4 masa janë të pa zbatuara.

c. Për administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet dhe arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore të ardhura të munguara janë rekomanduar 5 masa në vlerën 49,055,661 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 2 masa janë zbatuar pjesërisht dhe 3 masa janë të pa zbatuara.

d. Masa disiplinore janë rekomanduar 16 masa të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 16 masa janë të pa zbatuara.

-Gjithashtu nga Bashkia Gramsh nuk janë marrë masat e duhura për raportimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve në KLSH duke mos respektuar kështu edhe afatin 6 mujor.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, gërma “c”, neni 30, pika 2.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. B.A Kryetar i Bashkisë Gramsh.

Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Bashkia Gramsh me qëllim zbatimin e plotë të komponentëve të MFK-së të marrë masat si vijon:

- Të hartojë planin e trajnimeve për stafin;
- Të dokumentojë zhvillimin e mbledhjeve të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për çështje që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Të miratojë planin vjetor të punës për funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik”;
- Të miratojë “Strategjinë e Menaxhimit të Riskut”.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi konstatohet se Bashkia Gramsh ka hartuar planin e trajnimeve për vitin 2023, por nuk është përcjell tek ASPA me shkresë. Për sa i përket dokumentimit të zhvillimit e mbledhjeve të GMS-së, miratimit të planit vjetor të GMS dhe miratimin e “Strategjisë së riskut rezulton se Bashkia Gramsh nuk ka marr asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Drejtorja e Financës dhe Buxhetit, si dhe Drejtorja e të Ardhurave Vendore, të marrin masa për një planifikim të studiuar të buxhetit, duke u mbështetur mbi parashikime të studiara 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 korigjimin e buxhetit nga këshilli bashkiak, me qëllim që të mos ketë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se nga krahasimi i shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit 2023 konstatohen diferenca me planifikimin fillestar sipas parashikimit të bërë në fillim të vitit nga institucioni konkretisht të realizuara në llogaritë shpenzime operative, transferime korrente të brendshme, transferime për buxhete familjare dhe individë dhe investime. Të gjitha diferencat e paraqitura në llogaritë e mësipërme janë në tejkalim të parashikimit fillestar që rezulton në një parashikim jo të saktë të nevojave gjatë vitit buxhetor. Nga këto diferenca të realizuara konstatohet një planifikim jo i saktë i nevojave të vitit të pritshëm buxhetor si pasojë e ndryshimit të niveleve të realizimit. Planifikimi kryhet në bazat e një përqindje të caktuar në rritje në krahasim me shpenzimin faktik të vitit të kaluar. Për vitin 2023 totali i buxhetit është planifikuar në vlerën 1,156,202,174 lekë dhe realizuar në vlerën 1,052,977,960 lekë në masën 91% ose mosrealizim në vlerën 103,224,214 lekë përbëhet nga të ardhurat e veta në vlerën 176,879,214 lekë + nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën 312,134,932 lekë + nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 178,505,311 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 448,151,159 lekë + nga transfertat e kushtëzuar për investimet në vlerën 40,531,558 lekë.

-Artikulli 600 “Pga, Shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli” është planifikuar në vlerën 252,851,959 lekë dhe realizuar në vlerën 240,996,427 lekë ose në masën 95.3% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 2,572,000 lekë + nga transfertat e pakushtëzuar në vlerën

117,323,159 lekë + nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 124,971,000 lekë + nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 7,985,800 lekë. Mos realizimi i këtij artikulli ka ardhur si pasojë e vendeve vakant në strukturë si dhe mos përdorimit të fondit të veçantë.

-Artikulli 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” është planifikuar në vlerën 42,092,055 lekë dhe realizuar në vlerën 40,144,047 lekë ose në masën 95.3% e përbërë nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 20,369,875 lekë + nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 20,888,000 lekë + nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 834,180 lekë.

-Artikulli 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” + Fondi Rezervë është planifikuar në vlerën 159,235,710 lekë dhe realizuar në vlerën 131,722,964 lekë ose në masën 82.7% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 68,931,186 lekë + nga transferta e kushtëzuar në vlerën 59,007,197 lekë + nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 28,761,006 lekë + nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 2,536,320 lekë.

-Artikulli 604 “Transferime korrente të brendshme” është planifikuar në vlerën 28,940,447 lekë dhe realizuar në vlerën 14,992,626 lekë ose në masën 51.8% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 16,621,000 lekë + nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 6,700,000 lekë + nga transferta e kushtëzuar për investimet në vlerën 5,619,447 lekë.

-Artikulli 606 “Transferime për buxhete familjare dhe individë” është planifikuar në vlerën 441,516,719 lekë dhe realizuar në vlerën 420,747,736 lekë ose në masën 95.3% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 2,000,000 lekë + nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 2,721,860 lekë + nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 436,794,859 lekë.

-Artikulli 230-231 “Investime” është planifikuar në vlerën 231,565,284 lekë dhe realizuar në vlerën 185,919,775 lekë ose në masën 80.2% e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 86,755,027 lekë + nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 106,012,841 lekë + nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 3,885,305 lekë + nga transferta e kushtëzuar për investimet në vlerën 34,912,111 lekë.

-Artikulli 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” është planifikuar në vlerën 0 lekë dhe realizuar në vlerën 18,454,385 lekë nga të ardhurat e veta.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

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

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Bashkia Gramsh më datën 01.01.2023, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive në total në vlerën 13,119,103 lekë e përbërë nga detyrime të prapambetura me burim financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 10,002,173 lekë + detyrime të prapambetura nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të prapambetura nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë.

Gjatë vitit 2023 janë likuiduar detyrime të prapambetura në vlerën 3,910,399 lekë me burim financimi nga të ardhurat e veta që i përkasin detyrimeve progresive të datës 31.12.2022. Vlera e detyrimeve të trashëguara të papaguara më datë 31.12.2023, pa përfshirë detyrimet e krijuara gjatë vitit 2022, është në vlerën 9,208,704 lekë e përbërë nga detyrime të trashëguara me burim financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 6,091,774 lekë + detyrime të trashëguara nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të trashëguara nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë. Detyrimet e prapambetura të krijuara vetëm përgjatë vitit 2023 janë vlerën

6,424,478 lekë me burim financimi nga të ardhurat e veta. Vlera totale e detyrimeve të prapambetura progresive më datë 31.12.2023, është në vlerën 15,633,182 lekë e përbërë nga detyrime të prapambetura me burim financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 12,516,252 lekë + detyrime të prapambetura nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të prapambetura nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga Agjentët Tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për penalizmin e Agjentëve Tatimore me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura. Të krijojë bazën të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimore, të kryqëzojë informacionet me institucioni e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaj sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se edhe përgjatë vitit 2023 nga Bashkia Gramsh, nuk është krijuar një bazë mbi të dhënat e subjekteve, për taksat dhe tarifatat që mblidhen nga Agjentët Tatimorë. Gjithashtu nuk janë mbajtur rakordime mujore. Në disa raste për disa Agjentë Tatimorë janë mbajtur në mënyrë pjesore. Gjithashtu konstatohet përsëri diferenca në mbledhjen e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore nga Agjentët Tatimorë.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

7.1. Rekomandimi: Bashkia Gramsh të marrë masa që të ngrejë një sistem për administrimin e taksave dhe tarifave vendore me qëllim automatizimin e procesit, ruajtjen e të dhënave dhe gjenerimin e faturave për taksat dhe tarifatat vendore të bashkisë, krijimin e listës së subjekteve sipas njësive administrative, identifikimin e subjekteve debitorë duke llogaritur borxhin, kamatëvonesat etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se kjo problematikë është konstatuar edhe në vitin 2023 konkretisht të gjitha të dhënat në lidhje me administrimin e taksave dhe tarifave vendore mbahen në Excel pra nuk ka regjistra fizikë.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

8.1. Rekomandimi: Drejtorisë së Shërbimit Pyjor të kërkojë informacion Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), me qëllim 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.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se kjo problematikë është konstatuar edhe në vitin 2023 konkretisht janë 4 subjekte që ushtrojnë aktivitet në fushën e energjetikës për të cilat Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Bujqësisë, Mbrojtjes së Konsumatorit Bashkia Gramsh nuk administron dosje të tyre (raporti teknik, kontratë qiraje, etj.).

Rekomandimi nuk është zbatuar.

9.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Gramsh të mbajë evidencën kontabël për të ardhurat dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e debitorëve në llog.468 “debitorë të ndryshëm”, në mënyrë që përfshirja e të ardhurave në pasqyrat financiare të mos

bëhet nga jashtë port të ndjekë logjikën kontabël, duke i pozicionuar saktë në llogaritë përkatëse me qëllim që Pasqyrat Financiare të ofrojnë një informacion të saktë mbi të drejta dhe detyrimet e të tretëve ndaj shtetit për taksa dhe tarifa vendore.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2023

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë vlera 69,775,686 lekë e cila i përket debitorëve nga taksat dhe tarifave vendore dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitore. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me rrezikun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Në lidhje me këtë situatë nuk ka një korrespondencë ndërmjet Drejtorisë së Tarifave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit, të marrë masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën 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 likuiduar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2023

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se për 3 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Gramsh janë ngurtësuar fonde në vlerën 6,485,097 lekë për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Gramsh, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 6,485,097 lekë, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të ndërmarr të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e 6 pronave të certifikuara në ASHK Elbasan, por pa vlerë respektive, si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore Bashkia Gramsh.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se Bashkia Gramsh nuk ka marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gramsh të analizojë arsyet dhe të nxjerrë përgjegjësitë e anomalive të konstatuara në hartimin e kritereve të veçanta të DST. Njësia e prokurimit në çdo procedurë të vendosë kritere të veçanta për kualifikim që të kenë lidhje të ngushtë me volumin e natyrën e objektit që prokurohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Ky rekomandim mbetet për t’u verifikuar nga grupet e auditimit në auditimin e radhës që do të kryhet nga KLSH mbi përputhshmërinë.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

14.1. Rekomandim: Titullari i AK Bashkia Gramsh, të analizojë arsyet e anomalive në vlerësimin e ofertave nga KVO, lidhur me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DT, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla nga KVO.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Ky rekomandim mbetet për t'u verifikuar nga grupet e auditimit në auditimin e radhës që do të kryhet nga KLSH mbi përputhshmërinë.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

15.1. Rekomandimi: Bashkia Gramsh të marrë masa që të kryej oponente teknike nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, për të gjitha ndërtimet publike, pavarësisht vlerës së tyre; për të gjitha ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar, së paku, 100 milionë lekë; për të gjitha objektet me akses publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Ky rekomandim mbetet për t'u verifikuar nga grupet e auditimit në auditimin e radhës që do të kryhet nga KLSH mbi përputhshmërinë.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

16.1. Rekomandimi: Bashkia Gramsh të marrë masa që të pajisë me Leje Ndërtimi Infrastrukturore çdo projekt zbatimi sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Ky rekomandim mbetet për t'u verifikuar nga grupet e auditimit në auditimin e radhës që do të kryhet nga KLSH mbi përputhshmërinë.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë të gjitha masat e nevojshme për lidhjen e një Akt-marrëveshjeve me subjektet zhvillues "Z. E.LI, Znj. J.LI" dhe me subjektin zhvillues "K" SH.P.K me NIPT J.....S, për kalimin e sipërfaqes prej 166.8 m² banim në favor të Bashkisë Gramsh sipas pjesëve takuese së sipërcituar.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se me shkresën nr. 3785/1 prot., datë 18.08.2023, Bashkia Gramsh ka njoftuar shoqërinë "K", për tu paraqitur për lidhjen e akt-marreveshjes për sipërfaqen prej 166.8 m². Nga dokumentacioni i paraqitur nga Bashkia Gramsh rezulton se nuk është marr asnjë masë tjetër për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

18.1. Rekomandimi: Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Inspektorati i Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi, të miratojnë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi vetëm atëherë kur distancat e objektit të zhvilluar plotësojnë qartazi treguesit e distancave në 3 nivele; distancë ndërmjet ndërtesave, ndërmjet ndërtesës dhe kufirit të pronës si dhe ndërmjet ndërtesës dhe trupit të rrugës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Ky rekomandim mbetet për t'u verifikuar nga grupet e auditimit në auditimin e radhës që do të kryhet nga KLSH mbi përputhshmërinë.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

19.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gramsh të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme duke reflektuar kërkesat e pikës 5.1 të VKM Nr. 267 datë 27.04.2023.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Bashkia Gramsh nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

20.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gramsh të marrë të gjitha masat për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara, dhe përsheptimin e zbatimit të rekomandimeve në proces zbatimi të lëna nga KLSH në raportin e auditimit të fundit, sipas shkresës nr. 376/7 prot., datë 22.07.2022, të përshkruara në mënyrë të detajuar në këtë raport auditimi, pika “Zbatimi i rekomandimeve të dhëna në auditimin e fundit” si vijon:

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Bashkia Gramsh nuk është marr asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

A.1. MBI ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM:

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i fundit i kryer në Bashkinë Gramsh, nga KLSH janë rekomanduar masa për përmirësimin e gjendjes, të cilat janë dërguar në subjekt me shkresën nr. nr. 376/7prot., datë 22.07.2022. Nga auditimi i zbatimit të këtyre rekomandimeve u konstatua se nuk janë marrë masa të plota për zbatimin e tyre, si vijon:

-Janë rekomanduar 13 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 13 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 6 masa, zbatuar pjesërisht 2 masa dhe janë në proces zbatimi 2 masa organizative dhe nuk janë zbatuar 3 masa organizative.

-Janë rekomanduar 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara në vlerën 67,860,312 lekë, nga e cila është arkëtuar vlera 4,088,052 lekë, është në proces zbatimi vlera 63,663,960 lekë dhe nuk është arkëtuar vlera 108,300 lekë për 2 rekomandime.

-Masa disiplinore, i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Gramsh 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, rekomandim i cili është zbatuar. 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”, germa j), ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin” me ndryshime.

A.1.1. MASA ORGANIZATIVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM

5.1. Rekomandim: Bashkia Gramsh të marrë masa që të ngrëjë një sistem për administrimin e taksave dhe tarifave vendore me qëllim automatizimin e procesit, ruajtjen e të dhënave dhe gjenerimin e faturave për taksat dhe tarifatat vendore të bashkisë, krijimin e listës së subjekteve sipas njësive administrative, identifikimin e subjekteve debitorë duke llogaritur borxhin, kamatëvonesat etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Bashkia Gramsh nuk është marr asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

7.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Gramsh të mbajë evidencën kontabël për të ardhurat dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e debitorëve në llog.468 “debitorë të ndryshëm”, në mënyrë që përfshirja e të ardhurave në pasqyrat financiare të mos bëhet nga jashtë port ë ndjekë logjikën kontabël, duke i pozicionuar saktë në llogaritë përkatëse me qëllim që Pasqyrat Financiare të ofrojnë një informacion të saktë mbi të drejta dhe detyrimet e të tretëve ndaj shtetit për taksa dhe tarifa vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Bashkia Gramsh nuk është marr asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

9.1 Rekomandim: Bashkia Gramsh duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ZRPP dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përlllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimit dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Bashkia Gramsh nuk është marr asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

A.1.2. MASA PËR ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET DHE ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE TË ARDHURA TË MUNGUARA.

1.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore mbi subjektet debitorë për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet” dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga z. Xh.D në vlerën **108,300 lekë** si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtime të reja që legalizohen. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Gramsh të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me mandat arkëtimin nr. 417, datë 02.04.2024, është kryer likuidimi i detyrimit në vlerën 108,300 lekë nga Subjekti “Xh.D”.

Rekomandimi është zbatuar.

5.1. Rekomandim: Drejtoria Juridike të njoftojë periodikisht Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore lidhur me operatorët ekonomikë që shpallen fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Gramsh. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të bëjë ngarkesën e të gjitha subjekteve për detyrimet vendore që lindin me lidhjen e kontratës, si dhe të marrë të gjitha masat për pagesën e rregullt të taksave dhe tarifave vendore në përputhje me përcaktimet e paketës fiskale, nga secili operator ekonomik që ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nuk është marr asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.
Rekomandimi është i pazbatuar.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

2.1. Rekomandimi: Bashkia Gramsh të arkëtojë vlerën prej **267,528 lekë pa TVSH** nga sipërmarrësi i punimeve BOE “V.K” SHPK & “E.A” SHPK & “LI” SHPK, për punime të pakryera, sipas kontratës me nr. 1811 prot., datë 19.05.2021 me objekt “Sistemim asfaltim rruga “Llapushaj” Bashkia Gramsh.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me mandat pagesën e datës 04.01.2024, në BKT, është kryer likuidimi i detyrimit në vlerën 267,528 lekë nga BOE “V.K” Shpk, “E.A” Shpk, “LI” Shpk.

Rekomandimi është zbatuar.

3.1. Rekomandimi: Bashkia Gramsh të arkëtojë vlerën prej **264,970 lekë pa TVSH** nga sipërmarrësi i punimeve BOE “F” SHPK & “Sh.” SHPK, për punime të pakryera, sipas kontratës me nr. 1931 prot., datë 28.05.2021 me objekt “Sistemim asfaltim lagjja “Ish reparti Ushtarak” Bashkia Gramsh.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Bashkia Gramsh nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gramsh të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës **1,184,311 lekë**, nga subjekti “K” SH.P.K, përfitues në mënyrë të pa drejtë të kësaj vlere, si rezultat i llogaritjes së gabuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Me mandat pagesën e datës 24.04.2024, në BKT, është kryer likuidimi i detyrimit në vlerën 1,184,311 lekë nga OE “K” Shpk.

Rekomandimi është zbatuar.

C. MASA PËR ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET DHE ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE TË ARDHURA TË MUNGUARA.

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore Bashkia Gramsh, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifatat vendore në fund të vitit 2022 në vlerën **66,577 mijë lekë**, si më poshtë vijon:

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

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

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e Tatim Taksave, të angazhojë strukturat e saj 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, në vite nga ana e Drejtorisë Tatim Taksave dhe Drejtorisë Juridike, të marren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Gramsh për mos kalimin e subjekteve debitorë

me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku 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

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezulton se, situata debitore më datë 31.12.2023, për abonentët familjarë është në vlerën 18,813,486 lekë ndërsa për biznesin e madh dhe atë të vogël në vlerën 22,467,534 lekë.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Urban në bashkëpunim me Drejtoria 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 në vlerën **71,441 lekë** ndaj **4** personave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Bashkia Gramsh nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi konkretisht më datë 31.12.2023, janë debitorë 4 persona në vlerën 71,441 lekë.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve dhe e Licencave në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Gramsh, të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për pajisen me licensa të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre dhe arkëtimin e tarifës së patakshuar prej **4,800,000 lekë** ndaj **6** subjekteve, sipas pasqyrës së sipërcituar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi konstatohet se të gjitha subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre janë të pajisura me autorizim dhe për likuidimin e detyrimeve janë lidhur akt marrëveshjet përkatëse për likuidimin e vlerës 2,800,000 lekë. Zbatimi i këtij rekomandimi mbetet për t'u verifikuar në vijimësi në lidhje me likuidimin e të gjithë detyrimit të akt marrëveshjeve përkatëse.

Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

4.1. Rekomandimi: Drejtoria Juridike të njoftojë periodikisht Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore lidhur me operatorët ekonomikë që shpallen fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Gramsh. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të bëjë ngarkesën e të gjitha subjekteve për detyrimet vendore që lindin me lidhjen e kontratës, si dhe të marrë të gjitha masat për pagesën e rregullt të taksave dhe tarifave vendore në përputhje me përcaktimet e paketës fiskale, nga secili operator ekonomik që ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Bashkia Gramsh nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

5.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtës Territorit (IMT) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Gramsh, të kërkojë në Gjykatë, shndërrimin e vendimeve të kundërvajtjes në titull ekzekutiv në përputhje me nenin 24 “Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv” dhe neni 30 “Arkëtimi i shumave të detyrimeve” të ligjit nr.

10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” dhe arkëtimi i vlerës **5,806,667 lekë** e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Gramsh.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga Bashkia Gramsh nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

D. MASA DISIPLINORE

I. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58, “llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe, nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Gramsh, që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për punonjësit, si më poshtë:

- 1. Z. A.J.** me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore
- 2. Z. O.L.** me pozicion Specialist për Inspektimin, Kontrollin Tatimor në Terren
- 3. Z. F.B.** me detyrë Inspektor për Taksat e Biznesit
- 4. Znj. E.M.** me detyrë Specialiste për taksat familjare

Për shkeljet e konstatuara

Në mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 93 “Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë” neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”, me pasojë mos marrjen e masave të plota për arkëtimin e detyrimit 66,577 mijë lekë.

- 5. Znj. E.I.** me detyrë përgjegjëse sektori në Drejtorin e Shërbimeve me Sipërmarrje, Transporteve, Strehim dhe Emergjencave Civile.
- 6. Znj. B.A.** me detyrë specialiste paga dhe shpenzime në Drejtorin e Financës dhe Buxhetit.
- 7. Znj. L.Z.** me detyrë drejtor drejtorie në Drejtorin e Shërbimeve me Sipërmarrje, Transporteve, Strehim dhe Emergjencave Civile.
- 8. Znj. E.C.** me detyrë specialiste në Drejtorin e Financës dhe Buxhetit.

Për shkeljet e konstatuara

Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, apo shërbejnë edhe si pengesë për konkurrencën e hapur, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me neni 46 “Kualifikimi ofertuesve” të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar; neni 15; 22 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 26 “Kontrata për punë publike”, pika (5); neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika (2), paragrafi (2).

- 9. Z. A.Sh.** me detyrë Sekretar i Përgjithshëm.

- 10. Z. E.Sh.** me detyrë Specialist në Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

Për shkeljet e konstatuara

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, në vlerësimin dhe shpallje fituese të ofertës e cila për devijime të vogla nuk plotësojnë kriteret në kërkesat kualifikuese, ndërsa duhej të ishin skualifikuar dhe KVO duhej ti kishte rekomanduar titullarit anulimin e

procedurave të prokurimit, për arsye se asnjë nga operatorët ekonomik pjesëmarrës nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht me neni (24) “Anulimi një procedure prokurimi”, pika (1), germa (ç); neni (46) “Kualifikimi i ofertuesve”, pika (1); neni (53) “Shqyrtimi ofertave”, pika (3) dhe (5), germa (a); (c); neni (55) “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, pika (1), germa (a), të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe neni (66) “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika (3); neni (67) “Klasifikimi ofertave; neni (68) “Raporti përmbledhës”; Kreu (VIII) “Kushte të përgjithshme për zbatim”; neni (73) “Mungesa e konkurrencës”, pika (1) të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

11. Z. A.C me detyre Drejtor i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

Për shkeljet e konstatuara

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, në vlerësimin dhe shpallje fituese të ofertës e cila për devijime të vogla nuk plotësojnë kriteret në kërkesat kualifikuese, ndërsa duhej të ishin skualifikuar dhe KVO duhej ti kishte rekomanduar titullarit anulimin e procedurave të prokurimit, për arsye se asnjë nga operatorët ekonomik pjesëmarrës nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht me neni (24) “Anulimi një procedure prokurimi”, pika (1), germa (ç); neni (46) “Kualifikimi i ofertuesve”, pika (1); neni (53) “Shqyrtimi ofertave”, pika (3) dhe (5), germa (a); (c); neni (55) “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, pika (1), germa (a), të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe neni (66) “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika (3); neni (67) “Klasifikimi ofertave; neni (68) “Raporti përmbledhës”; Kreu (VIII) “Kushte të përgjithshme për zbatim”; neni (73) “Mungesa e konkurrencës”, pika (1) të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- Në cilësinë e Drejtorit të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit për mos zbatim të kërkesave të ligjin nr. 107/2014 datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar si dhe V.K.M.-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, të ndryshuar me V.K.M.-në nr. 271 datë 06.04.2016 “Për një ndryshim në V.K.M.-në nr. 408 datë 13.05.2015” Në miratimin e lejeve të ndërtimit. (Më hollësisht trajtuar në raportin përfundimtar të auditimit).

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimet rezulton se, me shkresën nr. 3188 prot., datë 18.08.2023, është bërë urdhri nr. 217, datë 18.08.2023, “Për krijimin e komisionit disiplinor për punonjësit për shkeljet e konstatuara sipas raportit të KLSH-së”, nga e cila nuk është marr asnjë masë.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

II. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me status të parashikuar në ligje të veçanta.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, LIGJIN 139/2015” Për vetëqeverisjen vendore”, pika 4 e nenit 15, si dh enë pikën 1, germa (i), neni 29të ligjit nr.152/2015, datë 21.12.2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin, si dhe të nenit 82 dhe 84 të “Rregullores për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin”, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Gramsh**, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për punonjësit:

1. Z. Xh.B. me detyrë Drejtor Kabineti.

Për shkeljet e konstatuara

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, në vlerësimin dhe shpallje fituese të ofertës e cila për devijime të vogla nuk plotësojnë kriteret në kërkesat kualifikuese, ndërsa duhej të ishin skualifikuar dhe KVO duhej ti kishte rekomanduar titullarit anulimin e

procedurave të prokurimit, për arsye se asnjë nga operatorët ekonomik pjesëmarrës nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht me neni (24) “Anulimi një procedure prokurimi”, pika (1), germa (ç); neni (46) “Kualifikimi i ofertuesve”, pika (1); neni (53) “Shqyrtimi ofertave”, pika (3) dhe (5), germa (a); (c); neni (55) “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, pika (1), germa (a), të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe neni (66) “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika (3); neni (67) “Klasifikimi ofertave; neni (68) “Raporti përmbledhës”; Kreu (VIII) “Kushte të përgjithshme për zbatim”; neni (73) “Mungesa e konkurrencës”, pika (1) të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

2. Z. F.Ll. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimit Pyjor, Bujqësisë, Mbrojtjes së Konsumatorit.

3. Z. B.C. me detyrë Përgjegjës në Drejtorin e Shërbimit Pyjor, Bujqësisë, Mbrojtjes së Konsumatorit.

Për shkeljet e konstatuara

Në hartimin e kontratave është në kundërshtim me Udhëzim Nr. 1, datë 9.6.2016 Për Rregullat, Procedurat e Kërimit, të Shqyrtimit e të Miratimit të Kërkesave për dhënie në Përdorim të Fondit Pyjor dhe Kullor Publik; 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. ”.

4. Z. E. H. me detyrë Kryeinspektor në Drejtorin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit dhe Policisë Bashkiake.

5. Z. A. B. me detyrë Inspektor në Drejtorin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit dhe Policisë Bashkiake.

Për shkeljet e konstatuara

Në shndërrimin e vendimeve të kundërvajtjes në titull ekzekutiv në përputhje me nenin 24 “Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv” dhe neni 30 “Arkëtimi i shumave të detyrimeve” të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” dhe arkëtimi i vlerës **5,806,667 lekë** e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Gramsh.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimet rezulton se, me shkresën nr. 3188 prot., datë 18.08.2023, është bërë urdhri nr. 217, datë 18.08.2023, “Për krijimin e komisionit disiplinor për punonjësit për shkeljet e konstatuara sipas raportit të KLSH-së”, nga e cila nuk është marr asnjë masë.

Rekomandimi nuk është zbatuar.

E. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe pse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara ekzistojnë, pasi personat nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e masës disiplinore z. A. Rr. specialist në fushën e Urbanistikës në cilësinë e personit përgjegjës për hartimin e dokumenteve të tenderit në procedurat “Rikonstruksion i rrugës automobilistike Skënderbegas, Loti II”, dhe “Ndërtim linje ujësjellësi fshati Skënderbegas si dhe linja e ujësjellësit Lagja Kocaj e Fshat Gramsh”, znj. K. Xh. me detyrë ish/ Përgjegjëse në Drejtorin e Financës si personi përgjegjës për keq llogaritjen e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë në lejen e ndërtimit Nr. 542/5, datë 17/03/2022 të Kryetarit të Bashkisë Gramsh.

Shënim: Për punonjësit që kanë bërë shkelje, mangësi apo të meta më të ulta se risku, nuk rekomandojnë masë disiplinore:

1. **Z. A. Sh.** me detyrë Drejtor i Financës për periudhën e auditimit. 01.01.2021-31.12.2022.

2. **Z. E. H.** me detyrë Përgjegjës i Buxheti 01.01.2021-31.12.2022.

IV. REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Gramsh nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm dhe nuk ka hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim, pasi nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të. Takimet e GMS nuk dokumentohen me procesverbale, nuk ka hartuar strategjinë dhe regjistrin e riskut dhe nuk vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime, nuk ka plan për menaxhimin e riskut IT për rikuperimin e të dhënave në rast fatkeqësie natyrore, nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila mund të shkaktojë uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, VKM nr. 833, datë 28.10.2020, “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike” dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.1.1 faqe 20-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gramsh, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për: njohjen nga menaxhimi dhe nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij; të përditësojë dhe të forcojë aktivitetin e GMS, të koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut; të hartojë dhe të miratojë gjurmët e auditimit me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin dhe veprimtarinë e NjAB u konstatua se: Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit, nuk janë kryer auditime në fushat të cilat vlerësohen me risk të lart, nuk ka filluar procesin e certifikimit për 1 (një) auditues, nuk ka hartuar “Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm”. Dosjet e auditimit nuk janë të plotësuara me dokumentacionin e nevojshëm sipas kërkesave ligjore. Nuk është kryer auditim tematik për zbatimin e detyrave të lëna nga KLSH-ja. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016, të MF “Për miratimin e Manualit të AB në sektorin publik” i ndryshuar me Urdhrin nr. 4, datë 10.01.2020, kapitulli VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikat 2.1.2-2.1.3 faqe 30-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Njësia e Auditimit të Brendshëm të marrë masa për të planifikuar dhe kryer auditime në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin risk të lart, Të marrë masa për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH duke planifikuar auditim tematik për këtë qëllim.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat e veta të Bashkisë Gramsh së bashku me transfertat e pa kushtëzuara dhe specifike, për vitin 2023 kanë diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar. Për vitin 2023 buxheti përfundimtar i rishikuar ka vlerën 1,156,202,174 lekë ndërsa realizimi është në vlerën 1,052,977,960 lekë në masën 91% ose me një mosrealizim në vlerën 103,224,214 lekë.

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, për vitin 2023 janë planifikuar në vlerën 231,565,284 mijë lekë dhe realizuar 185,919,755 mijë lekë ose në masën 80.2%. Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Gramsh në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” neni 9, pika 1.3, germa “c” dhe “ç”, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” nenet 2 dhe 3 pika 3, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njëjësive të vetëqeverisjes vendore”, UMFE nr. 23, datë 22.11.2016, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe VKB përkatëse.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.1-2.2.5, faqe 36-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtorja e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Drejtoritë e tjera të Bashkisë Gramsh, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t’u realizuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Gramsh më datën 01.01.2023, ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive në total në **vlerën 13,119,103 lekë** e përbërë nga detyrime të prapambetura me burim financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 10,002,173 lekë + detyrime të prapambetura nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të prapambetura nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë. Gjatë vitit 2023 janë likuiduar detyrime të prapambetura në **vlerën 3,910,399 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta që i përkasin detyrimeve progresive të datës 31.12.2022. Vlera e detyrimeve të trashëguara të papaguara më datë 31.12.2023, pa përfshirë detyrimet e krijuara gjatë vitit 2022, është në **vlerën 9,208,704 lekë** e përbërë nga detyrime të trashëguara me burim financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 6,091,774 lekë + detyrime të trashëguara nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të trashëguara nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë. Detyrimet e prapambetura të krijuara vetëm përgjatë vitit 2023 janë **vlerën 6,424,478 lekë** me burim financimi nga të ardhurat e veta. Vlera totale e detyrimeve të prapambetura progresive më datë 31.12.2023, është në **vlerën 15,633,182 lekë** e përbërë nga detyrime të prapambetura me burim financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 12,516,252 lekë + detyrime të prapambetura nga FZHR në vlerën 2,641,476 lekë + detyrime të prapambetura nga Ministria e Linjës në vlerën 475,454 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, pikat-162, Rubrika “Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve”, nenin 52, të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimi i Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë nr. 5, datë 27.12.2014, “Për

shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.1-2.2.5, faqe 36-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2023 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore është në vlerën 145,121,000 lekë dhe realizimi në vlerën 109,191,007 lekë ose në masën 75.2% me një diferencë mosrealizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 35,929,993 lekë. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, konstatohet se për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, si dhe nuk ka një ndarje për efekt planifikimi, të të ardhurave të vitit aktual buxhetor, me të ardhurat që sigurohen nga detyrimet e prapambetura të debitorëve. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” Kreu IV, pika 200, dhe Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu II, pika 2, germa “a” dhe “b”, Kreu III, pika 32.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 46-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryej parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifave vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të bashkisë.

5.2. Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që për secilin vit buxhetor, të mbajë të ndara për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat dhe tarifave vendore të vitit buxhetor aktual.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e paraqitura nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të ardhurat nga agjentët tatimorë (Ujësjellës Kanalizime Gramsh Sh.a sot pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Elbasan detyrimet e abonentëve familjarë, ASHK Gramsh në lidhje taksën mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, Drejtoria Rajonale e Tatime Elbasan në lidhje me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe tatimin mbi të ardhurat personale dhe DSHTRR Elbasan në lidhje me taksat vendore të qarkullimit për mjetet e përdorura) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Gramsh dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Gramsh. Bashkia Gramsh ka të dhëna vetëm për vlerën e arkëtuar nga këta agjentë, sipas vlerës së depozituar në thesar, por nuk ka bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimor dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre. Në

lidhje me mosrealizimet e taksave nga Agjentët Tatimorë, Bashkia Gramsh NUK ka marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa arkëtuara apo të shmangura sipas Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore”, neni 117.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 46-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Gramsh të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

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

Menjëherë dhe në vijimësi

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

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 46-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandim: Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marren masa për hartimin e regjistrit të taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh për vitin 2023 konstatohet se, subjekti “B.B” me Nipt L.....R ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh në fushën materialeve elektrike, por sipas të dhënave të QKB-së ky subjekt rezulton i pezulluar. Po kështu dhe subjektet “A.L” me Nipt L.....O, Subjekti “E.T” me Nipt L.....J dhe Subjekti “B.H” me Nipt M.....P nuk ushtrojnë aktivitet, por sipas QKB këto subjekte janë aktiv.

Për sa trajtuar më sipër nga DTTV nuk janë mbajtur akt-konstatime mbi statusin e subjekteve verifikimin në qoftë se këto subjekte ushtrojnë aktivitet, veprime këto në kundërshtim me

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

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 46-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore (sektori i kontrollit në terren), të planifikojë inspektime në terren në lidhje me statusin e subjekteve, në qoftë se konstatohen subjekte që ushtrojnë aktivitet pa u regjistruar në QKB t’u përlllogariten taksat dhe tarifavat vendore përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Gjatë vitit 2023 kanë ushtruar aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh 2 subjekte në fushën e ndërtimit të cilat nuk kanë hapur nipt sekondar në zbatim të detyrimeve ligjore duke shlyer detyrimet për taksat dhe tarifavat vendore ndaj institucionit sipas kontratave konkretisht:

-Kontrata me nr. 4499 prot., datë 13.11.2023, me objekt “Për kryerjen e punimeve në objektin “Rikonstruksion i Zyrave të Këshillit Bashkiak dhe Zyrave të katit të parë të Bashkisë Gramsh”, në vlerën 5,389,429 lekë me Tvsh lidhur ndërmjet Bashkisë Gramsh përfaqësuar nga z. B.A Kryetar i Bashkisë dhe OE “Sh” Shpk përfaqësuar nga Administratori z. Y.B.

-Kontrata me nr. 4381 prot., datë 06.11.2023, me objekt “Për kryerjen e punimeve në objektin “Ndërtim i Urës Bailey, Përroi Çumës (Dushit), në rrugën automobilistike Kuratë-Grabovë, Njësia Administrative Lenie”, në vlerën 12,676,022.35 lekë me Tvsh lidhur ndërmjet Bashkisë Gramsh përfaqësuar nga z. B.A Kryetar i Bashkisë dhe BOE “V.H” Shpk & “P/G” Shpk përfaqësuar nga Përfaqësuesi Ligjor z. T.E.

Në lidhje me këtë situatë Bashkia Gramsh është drejtuar OE “Sh” ShPK me kërkesë për pajisje me adresën dytësore me shkresën nr. 4665 prot., datë 22.11.2023, për të cilën ka lëshuar edhe faturën për arkëtimin e detyrime për taksat dhe tarifavat vendore në vlerën 18,325 lekë si dhe OE “V.H” ShPK pajisje me adresën dytësore me shkresën nr. 4666 prot., datë 22.11.2023, për të cilën ka lëshuar edhe faturën për arkëtimin e detyrime për taksat dhe tarifavat vendore në vlerën 28,608 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, neni 22, nenet 48-49.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 46-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandim: Bashkia Gramsh, Drejtoria Juridike dhe Burimeve Njerëzore në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa në vijimësi, për të gjithë subjektet që kanë lidhur kontratë investimesh me bashkinë, pajisjen e tyre me nipt sekondar dhe përlllogaritjen e taksave dhe tarifave vendore deri në momentin e përfundimit të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, në territorin e Bashkisë Gramsh kanë ushtruar aktivitet (referuar regjistrin të lejeve në faqen zyrtare të AKBN-së) 29 subjekte në fushën e energjetikës. Për 12 subjekte ndërmjet Bashkisë dhe Shoqërive Konçesionare janë nënshkruar kontrata qiraje ku për vitin 2023 janë likuiduar detyrimet në vlerën totale 5,249,649 lekë. Gjithashtu për 13 subjekte është lidhur kontratë qiraje ndërmjet palëve por ende nuk ka filluar pagës me pretendimin se këto subjekte nuk janë të pajisura me leje ndërtimi. Ndërkohë që referuar Udhëzimit nr. 1, datë 09.06.2016, “Për rregullat, procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullor publik”, pikat 19-21, pagesat e tarifave të qirasë fillojnë në momentin e lidhjes së kontratës.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 46-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Gramsh në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, Mjedisit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit të marrë masa që, të aplikojë pagesën e tarifave të kontratave të qirasë për dhënien e sipërfaqeje të fondit pyjor kullor nga momenti i lidhjes së kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Grupi i Auditimit bëri kërkesë për kontratat e qirave të fondit pyjor/kullosor lidhur me subjekte të cilat ushtrojnë aktivitetin në sektorin e burimeve minerare në Bashkinë Gramsh dhe Njësitë Administrative. Nga të dhënat e siguruar nga grupi i auditimit për subjekte të pajisura me kontratat e koncesionit sipas regjistrit të Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, Qendrës Kombëtare të Biznesit, rezulton se përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, në territorin e Bashkisë Gramsh, kanë ushtruar aktivitet në fushën e energjetikës 4 subjekte, për të cilat Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Bujqësisë, Mbrojtjes së Konsumatorit Bashkia Gramsh nuk administron dosje të tyre (raporti teknik, kontratë qiraje, etj.). Veprime këto në kundërshtim me Neni 17, i 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 nënpikën 2.2.6, faqe 46-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandim: Drejtoria e Shërbimit Pyjor t’i kërkojë informacion Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), me qëllim 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 kërkojë 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

12. Gjetje nga auditimi: Për realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit për vitin 2023, ka dalë Urdhri nr. 359, datë 07.12.2022, i Kryetarit të Bashkisë për ngritjen e komisioneve të inventarizimit të aktiveve të institucionit dhe njërive administrative. Pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisioni i inventarizimit nuk është hartuar raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit t’i dorëzohej nëpunësit autorizues të institucionit. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 85, germa “c”. Me Urdhri nr. 297, datë 13.11.2023, të Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për vlerësimin e mallrave dhe materialeve të propozuara për t’u nxjerrë jashtë përdorimit. Nga komisioni i sipërpërmendur është mbajtur procesverbali me shkresën nr. 4987 prot., datë 18.12.2023, ku janë vlerësuar aktive për nxjerrje jashtë përdorimit në vlerën totale 9,400,066 lekë si më poshtë:

-Për llogarinë 327 “Inventar i imët” në vlerën 1,494,041 lekë;

-Për llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” në vlerën 1,023,922 lekë;

-Për llogarinë 312 “Materiale konsumi” në vlerën 31,923 lekë;

-Për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 6,850,180 lekë.

Me shkresën nr. 5042 prot., datë 21.12.2023, z. B.A Kryetar i Bashkisë Gramsh është drejtuar me një relacion Këshillit Bashkiak Gramsh mbi nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve të Zyrave të Bashkisë dhe institucioneve në varësi të saj.

Me Vendimin nr. 86, datë 27.12.2023, të Këshillit Bashkiak është miratuar nxjerrja e aktiveve jashtë përdorimit në vlerën 9,400,066 lekë.

Nga auditimi konstatohet se, më datë 31.12.2023, janë përfshirë në gjendjen e llogarisë 327 “Inventar i imët” vlera 1,494,041 lekë, llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla

pune” vlera 1,023,922 lekë, llogarisë 312 “Materiale konsumi” vlera 31,923 lekë dhe llogarisë 218 “Inventar ekonomik” vlera 6,850,180 lekë, të cilat nuk janë në gjendje pune dhe kanë marrë miratimin sipas VKB nr. 86, datë 27.12.2023, për nxjerrje jashtë përdorimit dhe në kushte të tilla këto aktive duhej të kontabilizoheshin në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi nr. 1, “Analiza, përbërja sipas klasave dhe trajtimi kontabël i llogarive të kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme (NJQP)”, 2.1, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2”, vlera totale e sipërpërmendur 9,400,066 lekë e cila i përket kostos historike mjete të dëmtuara duhej të debitohej në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandim: Nga komisionet e inventarizimit të aktiveve pas përfundimit të procesit të inventarizimit të të paraqiten para nëpunësit autorizues raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

12.2. Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në pasqyrat e vitit 2024 të bëjë sistemimin e vlerës totale prej 9,400,066 lekë e cila ka të bëjë me kontabilizimin dhe paraqitjen e gabuar të aktiveve të dëmtuara që i përkasin llogarive 327 “Inventar i imët” në vlerë 1,494,041 lekë, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” në vlerën 1,023,922 lekë, 312 “Materiale konsumi” në vlerën 31,923 lekë dhe 218 “Inventar i imët” në vlerën 6,850,180 lekë, sistemi të kryhet referuar trajtimit kontabël në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”.

Deri më datë 31.03.2025

13. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 49,561,257 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 48,980,497 lekë me një pakësim në vlerën 580,760 lekë. Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë vlera 66,975,686 lekë e cila i përket debitorëve nga taksat dhe tarifave vendore dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitore. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me rrezikun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Në lidhje me këtë situatë nuk ka një korrespondencë ndërmjet Drejtorisë së Tarifave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 5, dhe Kapitulli II, seksioni 2.2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandim: Bashkia Gramsh, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masat e nevojshme, që të kryhet vlerësimi si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” me kunërparti llogarinë 470 “Të ardhura për t’u marrë”.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i analitikëve konstatohet se në gjendjen e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” në vlerën 11,217,186 lekë kosto historike është përfshirë vlera 11,217,186 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Gramsh (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre.

-Në gjendjen e llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 916,488,386 lekë kosto historike është përfshirë vlera 376,538,010 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Gramsh (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

-Në gjendjen e llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 2,509,282,471 lekë kosto historike është përfshirë vlera 343,864,618 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-komunave Gramsh (në formë tabelore në programin Excel) e paanalizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5 dhe pika 36 dhe Kreu III pika 30.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë zbatimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësisht të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Deri më datë 31.03.2025

15. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 0 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve konstatohet se, për vitin 2023 ka kontrata që nuk kanë përfunduar si punimet si dhe likuidimi i tyre është për një hark kohor më shumë se një vit, për të cilat janë kryer pagesat, për vlerën 56,918,948 lekë që i përkasin llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” objekti “Rikonstruksioi i Shkollës së Mesme “Shefqet Guzi” likuiduar vlera 15,940,032 lekë nga kontrata në vlerën 80,000,078 lekë me Tvsh, objekti “Rikonstruksioni i banesave të familjeve në nevojë” likuiduar vlera 7,250,000 lekë nga kontrata në vlerën 15,127,102 lekë dhe llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” objekti “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Çërujë” likuiduar në vlerën 20,400,000 lekë nga kontrata në vlerën 46,574,256 lekë, objekti “Sistemim asfaltim Lagja Holta Ish-Konservimi” në vlerën 13,328,916 lekë nga kontrata në vlerën 20,328,916 lekë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhej të paraqitej në bilanc 0 lekë, kur ka kontrata investimesh në proces, pra kjo llogari duhej të pasqyrohej në vlerën 56,918,948 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandim: Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të merren masa për kontabilizimin e vlerës 56,918,948 lekë në llogarinë 231 “Për aktive afatgjata materiale” që i përket likuidimeve të situacioneve pjesore të kontratave të investimeve të cilat janë në proces zbatimi punimesh.

Deri më datë 31.03.2025

16. Gjetje nga auditimi: Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 0 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 0 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 0 lekë, nuk kuadron

me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme” në vlerën 693,000 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1, germa “c”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, duhet t’i evidentojë në llogaritë 230 - 231 “Investime në proces” me kundërparti llogaritë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme”, 115 “Nga fondet e veta të investimeve” dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t’i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar dhe në llogarinë 101 “Fondi Bazë”.

Deri më datë 31.03.2025

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi administrimin e pronave të Bashkisë Gramsh për periudhën objekt auditimi, rezultoi se sipas VKM-ve nga **5,965 prona** vetëm **2,227 janë të transferuara** sipas listës përfundimtare të pronave. Nga pronat në pronësi, nga Bashkia Gramsh janë pajisur me çertifikatë pronësie gjithsej 59 prona dhe nuk janë pajisur me çertifikatë pronësie 2168 prona.

-Në lidhje me listat e pronave të paluajtshme të Bashkisë Gramsh dhe Njësive Administrative Pishaj, Porocan, Sult, Kodovjat, Kukur, Lenije, Skënderbegas, Kushovë dhe Tunjë nuk është marrë asnjë masë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave duke kryer evidentimet përkatëse në terren me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik më pas dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për pajisjen me dokumentacion pronësie. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, neni 37, pika 1, ku përcaktohet që, “Institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë për detyrë të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji”.

-Nga auditimi i llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje vegla pune”, 215 “Mjete transporti” dhe 218 “Inventar ekonomik” konstatohet se nga Bashkia Gramsh mbajtja e informacionit mbi ekzistencën e aktiveve mbahen në formatin Excel, por nuk disponohet një regjistër kontabël në formë të shkruar në zbatim të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve një njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-30.

-Për aktivet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, Bashkia Gramsh nga **2,227** pasuri të pasqyruara në kontabilitet vetëm **59** prej tyre posedojnë titull pronësie. Nga Bashkia Gramsh nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve të sipërpërmendura sipas llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” (nuk disponohet asnjë çertifikatë pronësie), llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 35, germa “a”, “b” dhe “c” për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandim: Bashkia Gramsh të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 “Toka, troje, Terrene”, 211 “Pyje, Kullota Plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave (të transferuara), sot Njësi Administrative të

Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale. Të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

17.2. Rekomandim: Bashkia Gramsh, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrin masa për hartimin e regjistrit të aktiveve që Bashkia zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së institucionit dhe mirë menaxhimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Gramsh në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerë 23,453,620 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Gramsh. Për 3 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Gramsh janë ngurtësuar fonde në vlerën 6,485,097 lekë për të cilat nuk është bërë zhblllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Gramsh, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 6,485,097 lekë, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Gramsh, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për kalimin e fondeve te secili kontraktor për të cilin ka mbaruar periudha e garancisë dhe Autoriteti Kontraktor nuk ka pretendime për cilësinë e investimit të kryer për periudhën e garancisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 205/9 prot., datë 31.07.2023, ku janë lënë për zbatim 20 masa organizative, 4 masa për shpërblim dëmi në vlerën 1,871,390 lekë, 5 masa për administrimin e fondeve publike me ekonomikitet, eficence dhe efektivitet dhe arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore të ardhura të munguara dhe 16 masa disiplinore.

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 20 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 3 masa janë zbatuar plotësisht, 5 masa janë në proces zbatimi, **2 masa janë zbatuar pjesërisht, dhe 10 masa janë të pa zbatuara.**

b. Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 4 masa në vlerën 1,871,390 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar 3 masa janë zbatuar plotësisht (arkëtuar në vlerën 1,606,420 lekë) dhe **1 (një) masë e pazbatuara në vlerën 264,970 lekë.**

c. Për administrimin e fondeve publike me ekonomikitet, eficence dhe efektivitet dhe arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore të ardhura të munguara janë rekomanduar 5 masa në vlerën 49,055,661 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar **2 masa janë zbatuar pjesërisht dhe 3 masa janë të pa zbatuara.**

d. Masa disiplinore janë rekomanduar 16 masa të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar **16 masa janë të pa zbatuara.**

Gjithashtu nga Bashkia Gramsh nuk janë marrë masat e duhura për raportimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve në KLSH duke mos respektuar kështu edhe afatin 6 mujor.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.5, faqe 81-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.2. Rekomandim: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju

rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përshejtimin e atyre në proces si më poshtë:

A. Masa organizative

1.1. Rekomandimi: Bashkia Gramsh me qëllim zbatimin e plotë të komponentëve të MFK-së të marrë masat si vijon:

-Të hartojë planin e trajnimeve për stafin;

-Të dokumentojë zhvillimin e mbledhjeve të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për çështje që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin;

-Të miratojë planin vjetor të punës për funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik”;

-Të miratojë “Strategjinë e Menaxhimit të Riskut”.

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Drejtorja e Financës dhe Buxhetit, si dhe Drejtorja 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 korigjimin e buxhetit nga këshilli bashkiak, me qëllim që të mos ketë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve.

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

6.1. Rekomandimi: Drejtorja e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga Agjentët Tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për penalizimin e Agjentëve Tatimore me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura. Të krijojë bazën të dhënave për subjektet, tarifën apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimore, të kryqëzojë informacionet me institucionin e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

7.1. Rekomandimi: Bashkia Gramsh të marrë masa që të ngrejë një sistem për administrimin e taksave dhe tarifave vendore me qëllim automatizimin e procesit, ruajtjen e të dhënave dhe gjenerimin e faturave për taksat dhe tarifën vendore të bashkisë, krijimin e listës së subjekteve sipas njësive administrative, identifikimin e subjekteve debitorë duke llogaritur borxhin, kamatëvonesat etj.

8.1. Rekomandimi: Drejtorisë së Shërbimit Pyjor të kërkojë informacion Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), me qëllim evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kulloror këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullorore 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.

9.1. Rekomandimi: Drejtorja Ekonomike në Bashkinë Gramsh të mbajë evidencën kontabël për të ardhurat dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e debitorëve në llog.468 “debitorë të ndryshëm”, në mënyrë që përfshirja e të ardhurave në pasqyrat financiare të mos bëhet nga jashtë port të ndjekë logjikën kontabël, duke i pozicionuar saktë në llogaritë përkatëse me qëllim që Pasqyrat Financiare të ofrojnë një informacion të saktë mbi të drejta dhe detyrimet e të tretëve ndaj shtetit për taksa dhe tarifa vendore.

11.1. Rekomandimi: Drejtorja e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit, të marrë masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete nën 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 likuiduar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

12.1. Rekomandimi: Drejtorja e Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të ndërmarë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e 6 pronave të certifikuara në ASHK Elbasan, por pa vlerë respektive, si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësive publike vendore Bashkia Gramsh.

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë të gjitha masat e nevojshme për lidhjen e një Akt-marrëveshjeve me subjektet zhvillues “Z. E.LI, Znj J.LI” dhe me subjektin zhvillues “K” SHPK me NIPT J.....S, për kalimin e sipërfaqes prej 166.8 m² banim në favor të Bashkisë Gramsh sipas pjesëve takuese së sipërcituar.

19.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gramsh të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme duke reflektuar kërkesat e pikës 5.1 të VKM Nr. 267 datë 27.04.2023.

20.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gramsh të marrë të gjitha masat për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara, dhe përshpejtimin e zbatimit të rekomandimeve në proces zbatimi të lëna nga KLSH në raportin e auditimit të fundit, sipas shkresës nr. 376/7 prot., datë. 22.07.2022, të përshkruara në mënyrë të detajuar në këtë raport auditimi, pika “Zbatimi i rekomandimeve të dhëna në auditimin e fundit” si vijon:

B. Masa për shpërblim dëmi

3.1. Rekomandimi: Bashkia Gramsh të arkëtojë vlerën prej **264,970 lekë pa TVSH** nga sipërmarrësi i punimeve BOE “F” SHPK & “Sh.” SHPK, për punime të pakryera, sipas kontratës me nr. 1931 prot., datë 28.05.2021 me objekt “Sistemim asfaltim lagjja “Ish reparti Ushtarak” Bashkia Gramsh.

C. Masa për administrimin e fondeve publike me economicitet, eficence dhe efektivitet dhe arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore të ardhura të munguara.

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore Bashkia Gramsh, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifatat vendore në fund të vitit 2022 në vlerën **66,577 mijë lekë**, si më poshtë vijon:

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

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

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e Tatim Taksave, të angazhojë strukturat e saj 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, në vite nga ana e Drejtorisë Tatim Taksave dhe Drejtorisë Juridike, të marren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Gramsh për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku 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.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit Urban në bashkëpunim me Drejtoria 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 ndërtime pa leje në vlerën **71,441 lekë** ndaj **4** personave.

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve dhe e Licencave në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Gramsh, të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për pajisen me licensa të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre dhe arkëtimin e tarifës së pataksuar prej **4,800,000 lekë** ndaj **6** subjekteve, sipas pasqyrës së sipërcituar.

4.1. Rekomandimi: Drejtoria Juridike të njoftojë periodikisht Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore lidhur me operatorët ekonomikë që shpallen fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Gramsh. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të bëjë ngarkesën e të gjitha subjekteve për detyrimet vendore që lindin me lidhjen e kontratës, si dhe të marrë të gjitha masat për pagesën e rregullt të taksave dhe tarifave vendore në përputhje me përcaktimet e paketës fiskale, nga secili operator ekonomik që ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh.

5.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtës Territorit (IMT) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Gramsh, të kërkojë në Gjykatë, shndërrimin e vendimeve të kundërvajtjes në titull ekzekutiv në përputhje me nenin 24 “Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv” dhe neni 30 “Arkëtimi i shumave të detyrimeve” të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” dhe arkëtimi i vlerës **5,806,667 lekë** e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Gramsh.

Menjëherë

A. Masa organizative të lëna në auditimin e mëparshëm.

5.1. Rekomandim: Bashkia Gramsh të marrë masa që të ngrejë një sistem për administrimin e taksave dhe tarifave vendore me qëllim automatizimin e procesit, ruajtjen e të dhënave dhe gjenerimin e faturave për taksat dhe tarifave vendore të bashkisë, krijimin e listës së subjekteve sipas njësive administrative, identifikimin e subjekteve debitorë duke llogaritur borxhin, kamatëvonesat etj.

7.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Gramsh të mbajë evidencën kontabël për të ardhurat dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e debitorëve në llog.468 “debitorë të ndryshëm”, në mënyrë që përfshirja e të ardhurave në pasqyrat financiare të mos bëhet nga jashtë port ë ndjekë logjikën kontabël, duke i pozicionuar saktë në llogaritë përkatëse me qëllim që Pasqyrat Financiare të ofrojnë një informacion të saktë mbi të drejta dhe detyrimet e të tretëve ndaj shtetit për taksa dhe tarifa vendore.

9.1 Rekomandim: Bashkia Gramsh duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ZRPP dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimit dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

B. Masa për administrimin e fondeve publike me ekonomikitet, eficence dhe efektivitet dhe arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore të ardhura të munguara.

5.1. Rekomandim: Drejtoria Juridike të njoftojë periodikisht Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore lidhur me operatorët ekonomikë që shpallen fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Gramsh. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të bëjë ngarkesën e të gjitha subjekteve për detyrimet vendore që lindin me lidhjen e kontratës, si dhe të marrë të gjitha masat për pagesën e rregullt të taksave dhe tarifave vendore në përputhje me përcaktimet e paketës fiskale, nga secili operator ekonomik që ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Gramsh.

Menjëherë

C. MASA PËR ELIMINIM E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Detyrimet e prapambetura mbi vendimet gjyqësore më datë 31.12.2023, janë në vlerën 6,177,048 lekë e përbërë nga shpenzime me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna në vlerën 2,187,656 lekë dhe çështje të tjera të ndryshme gjyqësore në vlerën 3,989,392 lekë. Bashkia Gramsh për zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2023 ka shpenzuar vlerën 2,187,656 lekë, nga e cila i përket vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve për 4 raste. **Vlera totale 2,187,656 lekë e shpenzuar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, nga Bashkia Gramsh për zbatimin e vendimeve gjyqësore konsiderohet efekt negativ financiar.** Vendimet gjyqësore 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 këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 60. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.1-2.2.5, faqe 36-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Gramsh të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohet, 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

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë konstatohet se, në 3 raste janë zhvilluar projekte artistike për të cilat nuk janë përfituar nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit, parashikuar në Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, nenet 7-9 dhe nenet 65-70, Ligjit nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe Kulturën”, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 710, datë 24.11.2021, neni 8. Miratimi i përdorimit të fondeve për realizimin e projekteve artistike (honorare për artistët) është kryer sipas Vendimit nr. 103, datë 27.12.2022, të Këshillit Bashkiak. Nga Bashkia Gramsh për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, për 3 subjekte është likuiduar shuma **985,150 lekë e cila përbën shpenzime të kryera jo në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi të prokurimit publik**, duke i përjashtuar këto procedura. *(Më hollësisht trajtuar në nënplikën 2.3, faqe 58-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të evidentojë të gjitha rastet të cilat janë objekt i Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi dhe për rastet që nuk janë nënshtruar procedurës së prokurimit të merren masat e nevojshme për ndërprerjen e tyre referuar akteve ligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA PËR ELIMINIM E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E TË ARDHURAVE NGA TAKSAT E TARI FAT VENDORE, ME EFEKT MUNGESË TË ARDHURASH.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2022, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë abonentët familjarë dhe biznesi i madhe i vogël në vlerën **18,123,392 lekë**. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, janë krijuar debitorë në vlerën **23,157,628 lekë**. Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2023, për abonentët familjarë janë në vlerën **41,281,020 lekë e cila përbën të ardhura të munguar për Buxhetin e Bashkisë Gramsh**, si më poshtë:

1. Vlera 5,219,245 lekë për 3,764 familje, nga mos arkëtimi i taksës së tokës bujqësore.
2. Vlera 3,092,567 lekë për 5,653 familje, nga mos arkëtimi i taksës së ndërtesës.
3. Vlera 3,273,040 lekë për 2,339 familje, nga mos arkëtimi i tarifës së pastrimit.
4. Vlera 182,480 lekë për 5,653 familje, nga mos arkëtimi i taksës së truallit.
5. Vlera 139,900 lekë, mos arkëtimi i tarifës së vaditjes dhe kullimit.
6. Vlera 932,400 lekë për 1,889 familje, nga mos arkëtimi i tarifës së gjelbërimit.
7. Vlera 1,473,934 lekë për 2,059 familje, nga mos arkëtimi i tarifës së ndriçimit.
8. Vlera 276,200 lekë për 1,889 familje, nga mos arkëtimi i tarifës së ujërave të përdorur.
9. Vlera 4,223,720 lekë për 1,470 familje, nga mos arkëtimi i tarifës dru zjarri.
10. Vlera 1,370,996 lekë, nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga biznesi i vogël.
11. Vlera 20,935,084 lekë, nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga biznesi i madh.
12. Vlera 161,454 lekë, nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga biznesi i vogël Njësia Administrative Pishaj. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22,

Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë”, pika 1.3, dhe Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35 “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 46-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Bashkia Gramsh, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore deri më datën 31.12.2023, në **vlerën totale 41,281,020 lekë**.

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

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

c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e 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 Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Gramsh, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

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

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga ASHK Gramsh janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi. Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2022, për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë detyrimi për këtë taksë është 71,441 lekë për 4 persona. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë është 2,175,849 lekë nga të cilat është arkëtuar vlera 2,175,849 lekë, pra nuk janë krijuar detyrime. Në total detyrimi për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë më datë 31.12.2023, është në **vlerën 71,441 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Gramsh**. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, neni 27, pika “d”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 27, pika 2.1, dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014, “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, i ndryshuar, pika 5.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 46-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Bashkia Gramsh, Drejtoria 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 në vlerën **71,441 lekë** ndaj **4** personave.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, kanë qenë aktive 23 kontrata për dhënie me qira të objekteve ndërtesave nga të cilat 3 prej tyre janë dhënë me kontratë qiraje enfiteozë. Nga auditimi konstatohet se deri më datën 31.12.2022, për mos pagimin e detyrimeve të përcaktuara në kontratën e qirasë janë krijuar debitorë në **vlerën 20,772,630 lekë**. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, janë krijuar debitorë në **vlerën 4,850,595 lekë**. Në total detyrimet progresive më datë 31.12.2023, për mos

likuidimin e detyrimeve të përcaktuara në kontratën e qirasë janë në vlerën **25,623,225 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Gramsh.**

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 46-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim: Bashkia Gramsh, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve të papaguara nga dhënia me qira e ndërtesave/objekteve në total në vlerën **25,623,225 lekë** duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat.

Menjëherë dhe në vijimësi

E. MASA DISIPLINORE.

Për të gjithë punonjësit të trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për të cilët nga KLSH-ja nuk është rekomanduar dhënia e masës disiplinore konkrete, pasi shkeljet e konstatuara dhe të evidentuara janë nën materialitetin e përcaktuar nga grupi i të auditimit, **lihet në kompetencë të Kryetarit të Bashkisë Gramsh**, fillimin ose jo të procedurave disiplinore në referim të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, VKM nr. 115, datë 05.3.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil” dhe shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, bazuar në kontratën individuale të punës.

V. ANEKSE

Aneksi nr. 1. “Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit”
nga faqja 36 deri 46 të Projekt Raportit të Auditimit.

Tabela nr. 1. Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2023.

Lekë

Nr.	Emërtimi	Plan vjetor
Të ardhura gjithësej		
1	Të ardhura të trashëguara	0
2	Të ardhura të vitit 2023	145,121
3	Transferta e pa kushtëzuar	257,193
4	Të ardhura të trashëguara specifike	0
5	Transferta kushtëzuar (specifike)	166,503
6	Transferta e kushtëzuar për investim	0
Totali		568,817
Shpenzimet		
1	Shpenzime personeli	123,508
	Paga	105,834
	Sigurime shoqërore	17,674
2	Shpenzime të tjera operative	126,743
	a. Shpenzime operative	97,736
	b. Shërbime	29,007
3	Investime	132,670
4	Fondi Rezervë + Fond Rezervë	18,093
5	1% e Qarkut	1,300
Totali		402,314
6	Shpenzime Specifike të trashëguara	0
7	Shpenzime specifike sipas tabelave	166,503
Totali i buxhetit		568,817

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Tabela nr. 2. Lista e investimeve të reja parashikuar në buxhetin vjetor të vitit 2022 nga të ardhurat e veta dhe granti.

Lekë

Nr.	Emërtimi i investimit	Nr dhe data e VKB	Burimi financimit	Vlera e miratuar në VKB	Vlera e realizuar e investimit (me TVSh)
1	Rikonstruksioni i rruges se fshatit Ceruje	Nr. 103, datë 27.12.2022 Nr. 8, datë 31.01.2023	Të ardhurat e veta	28,486,107	20,400,000
2	Bashk financimet per investime	Nr. 103, datë 27.12.2022 Nr. 22, datë 07.03.2023 Nr. 59, datë 04.08.2023	Të ardhurat e veta	4,938,855	0
3	Pyllezime te reja	Nr. 8, datë 31.01.2023	Të ardhurat e veta	837,120	0
4	Ndertim ure nbi perroin Kushove	Nr. 8, datë 31.01.2023	Të ardhurat e veta	35,100,000	35,087,840
5	Rikonstruksion I lagjes Dellinje	Nr. 8, datë 31.01.2023	Të ardhurat e veta	1,990,000	1,887,378
6	Sistemim asfaltim rruge varrezat e reja	Nr. 8, datë 31.01.2023	Të ardhurat e veta	4,425,000	4,424,984
7	Rikonstruksioni i zyrave te bashkise dhe keshillit bashkiak	Nr. 45, datë 30.06.2023	Të ardhurat e veta	3,500,000	0
8	Riparim I ures Holtas	Nr. 8, datë 31.01.2023	Të ardhurat e veta	526,800	526,800
9	Mbikqyrje kolaudime	Nr. 4181, datë 26.10.2023	Të ardhurat e veta	520,000	0
10	Investime per mbrojtjen e tokes	Nr. 103, datë 27.12.2022	Të ardhurat e veta	370,000	0
11	Pyllezime te reja	Nr. 103, datë 27.12.2022	Të ardhurat e veta	1,000,000	0
12	Bashkefinancium per rikonstruksioni i gjimnazit Shefqet Guzi	Nr. 59, datë 04.08.2023	Të ardhurat e veta	2,000,000	1,937,077
13	Bashkefinancim per riokonstruksionin e banesave	Nr. 22, datë 07.03.2023	Të ardhurat e veta	3,061,145	0
Total të ardhurat e veta				86,755,027	64,264,079
1	Studim projektim loti III Skenderbegas	Nr. 8, datë 31.01.2023	Granti	2,023,999	2,023,999
2	PDV 18 Gushti	Nr. 8, datë 31.01.2023	Granti	1,200,000	1,195,320
3	Projekti linjes ujesjellesi.Kerpices deri ne depon Gramsh		Ministra e Linjës 06	820,382	820,382
4	Sistemim Asfaltim Lagjes lllapushaj	Nr. 103, datë 27.12.2022	Granti	37,000,000	36,995,778
5	Ndertimi i shkalleve ne segmentin Lagjia Xhile Lici- Lllapushaj	Nr. 103, datë 27.12.2022	Granti	3,000,000	0
6	Sistemim i lagjes ish SMT	Nr. 103, datë 27.12.2022	Granti	7,874,027	7,874,027
7	Sistemim asfaltim lagjia Dellinje	Nr. 8, datë 31.01.2023	Granti	7,992,000	7,992,000
8	Sistemim i Lagjes Xhile Liçi (mbrapa Konviktit)	Nr. 103, datë 27.12.2022	Granti	9,000,000	0
9	Blerje autobuzi per klubin sportiv	Nr. 4181, datë 26.10.2023	Granti	3,900,000	3,840,000
10	Blerje kontenjeresh	Nr. 8, datë 31.01.2023	Granti	1,795,980	1,795,980
11	Sistemim asfaltim rruga te varrezate e reja	Nr. 8, datë 31.01.2023	Granti	4,000,000	4,000,000
12	Sistemim Asfaltim rruges ish-depo e duhanit	Nr. 103, datë 27.12.2022 Nr. 8, datë 31.01.2023	Granti	14,000,000	13,328,916
13	Rikonstruksion I terreneve sportive	Nr. 8, datë 31.01.2023	Granti	934,800	934,800
14	Rikonstruksioni i zyrave te bashkise dhe keshillit bashkiak	Nr. 45, datë 30.06.2023	Granti	2,500,000	0
15	Ndertim ure Kishavices	Nr. 8, datë 31.01.2023	Granti	4,136,232	3,965,052

16	Mbikqyrje kolaudime	Nr. 103, datë 27.12.2022 Nr. 8, datë 31.01.2023 Nr. 4181, datë 26.10.2023	Granti	3,215,683	794,613
17	Rikonstruksion ura kembesore fshati Liras	Nr. 8, datë 31.01.2023	Granti	288,120	288,120
18	Blerje rimorkiatori (karreli)	Nr. 4286, datë 01.11.2023	Granti	120,000	118,800
19	Blerje autoboti per sektorin e MZSH	Nr. 8, datë 31.01.2023	Granti	2,715,935	0
20	Investime urash, kanale kulluese, tombino	Nr. 8, datë 31.01.2023	Granti	881,370	0
21	Investime per Soba, Komp, Paisje Zyre etj.	Nr. 103, datë 27.12.2022	Granti	2,000,000	799,000
22	Blerje kompjuterash	Nr. 103, datë 27.12.2022	Granti	960,000	960,000
23	Blerje mobilje per shkollen 9-vjecare Asllan Shahini	Nr. 4285, datë 01.11.2023	Granti	360,000	0
24	Financim per rikonstruksioni i gjimnazit Shefqet Guzi	Nr. 59, datë 04.08.2023	Ministria e linjës 11	14,002,955	14,002,955
25	Financim per rikonstruksionin e banesave	Nr. 22, datë 07.03.2023	Ministria e linjës 10	7,346,748	7,250,000
26	Financim per ndertimin e ures Grabove		Ministria e linjës 16	12,742,026	12,675,954
Total nga granti				144,810,257	121,655,696

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Tabela nr. 3. Planifikimi i detyrimeve të prapambetura në planin e vitit buxhetor 2023.

000/Lekë

Kodi i detyrimit të prapambetura	Emërimi i detyrimit të prapambetur	Deyrimi i prapambetur progresiv deri në datën e miratimit të buxhetit vjetor 2023	Planifikimi për likuidim në planin e buxhetit 2023 i vlerës së detyrimit të prapambetur	Pagesa në fakt gjatë vitit 2023 e detyrimit të prapambetur të planifikuar në planin e buxhetit
4864100	Detyrime të prapambetura për vendime gjyqësore	3,989	2,500	0
4864200	Detyrime të prapambetura për shërbime	1,774		93
4864300	Detyrime të prapambetura për mirëmbajtje	0		0
4864400	Detyrime të prapambetura për investime	5,067		(3,567)
4864400	Detyrime të prapambetura për investime nga Ministrite e Linjës (specifiko FZHR etj...)	476		0
4865600	Detyrime të prapambetura për mallra	1,813		960
4864900	Detyrime të prapambetura të tjera	0		
Totali		13,119	2,500	(2,514)

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Tabela nr. 4. Lista analitike e detyrimeve të prapambetura për investime më datë 31.12.2023, dhe planifikimi për likuidim në planin e këtij buxheti.

Lekë

Nr.	Emërtimi i objektit kontratës së pa likuiduar	Data e lidhjes së kontratës	Vlera e pa likuiduar e kontratës	Vlera e kontratës planifikuar për likuidim në planin e buxhetit 2023	Pagesa në fakt gjatë vitit 2023 e detyrimit të kontratës	Vlera e pa likuiduar më 31.12.2023
1	B.S	07.12.2010	128,000	0	0	128,000
2	S.S	07.10.2011	13,800	0	0	13,800
3	H.X	11.06.2015	10,000	0	0	10,000
4	Y.A	11.06.2015	10,000	0	0	10,000
5	S.S	30.04.2015	240,000		0	240,000
6	A.W		2,641,476	0	0	2,641,476
7	LS	01.11.2022	2,023,999	0	2,023,999	0
8	GL	20.12.2022	0	0	(54,327)	54,327
9	K	27.02.2023	0	0	(837,120)	837,120
10	G	13.10.2023	0	0	(4,676,400)	4,676,400
11	P.G	26.09.2023	0	0	(22,985)	22,985
Totali			5,067,275	0	(3,566,833)	8,634,108

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Tabela nr. 5. Analiza e detyrimeve të prapambetura sipas formatit të raportuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Lekë

Nr.	Emërtimi	Stoku në vlerë	Shpenzime vjetore faktike për NjVQV-në	Stoku/Shpenzime vjetore faktike të NjVQV-në
I	Borxhe (a+b)	0		
a	Hua afatgjatë	0		
a.1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj...)			
a.2	Tituj të emtuar			
a.3	Garanci për të tretë			
b	Hua afatshkurtër	0		
b.1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj...)			
b.2	Tituj të emtuar			
b.3	Garanci për të tretë			
II	Detyrimet e prapambetura	15,633,182		2.58%

Llogaria ekonomike	Emërtimi			
4864100	Vendime gjyqësore		3,989,392	
4864200	Detyrime të prapambetura shërbime		1,681,357	
486201	Detyrime të prapambetura elektrike			
4864300	Detyrime të prapambetura mirëmbajtje			
4864400	Detyrime të prapambetura për investime		9,109,562	
4864500	Detyrime të prapambetura për rimbursim Tvsh			
4864600	Mallra		852,871	
4864900	Detyrime të prapambetura të tjera			
4864601	Detyrime të prapambetura për sigurimet shoqërore			
4864602	Detyrime të prapambetura për sigurimet shëndetësore			
4864603	Detyrime të prapambetura të ardhura personale			
4864604	Detyrime të prapambetura tatime të tjera			
4864901	Paga			
4864902	Shpronësime			
4864903	Transferata individë			
4864904	Transferata subjekte			
III	Totali (I + II)		15,633,182	606,576,328
				2.58%

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Tabela nr. 6. Lista analitike për detyrimet e prapambetura më datë 31.12.2023, për Bashkinë Gramsh së bashku me njësitë e varësisë.

Kodi i detyrimit të prapambetur	Emërimi i detyrimit të prapambetur	Detyrimi prapambetur progresiv më 31.12.2022	Vlera e paguar gjatë vitit 2023 për detyrimin e prapambetur (vlera e paguar për kolonën 3)	Vlera e detyrimeve të trashëguara të pa paguara më 31.12.2023 (pa detyrimet e krijuara gjatë 2022)	Detyrim i prapambetur i krijuar vetëm gjatë vitit 2023 (situata më 31.12.2023)	Lekë
						Vlera totale e detyrimeve të prapambetur më 31.12.2023
1	2	3	4	5=3-4	6	7=5+6
I. Detyrime që kanë si burim financimi të ardhurat e veta						
1	Detyrime për vendime gjyqësore	3,989,392	0	3,989,392	0	3,989,392
2	Detyrime për investime	2,425,799	2,023,999	401,800	5,590,832	5,992,632
3	Detyrime për Shërbime	1,774,111	926,400	847,711	833,646	1,681,357
4	Detyrime për Mallra	1,812,871	960,000	52,871	0	852,871
Totali i detyrimeve që kanë si burim financimi të ardhurat e veta		10,002,173	3,910,399	6,091,774	6,424,478	12,516,252
Detyrime te prapambetura nga FZHR		2,641,476	0	2,641,476	0	2,641,476
Detyrime te prapambetura nga Ministrite e linjës		475,454	0	475,454	0	475,454
Detyrime ne total nga të ardhurat e veta + granti		13,119,103	3,910,399	9,208,704	6,424,478	15,633,182

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Tabela nr. 7. Faturat e pa likuiduara më datë 31.12.2023, për investimet (nga të ardhurat e veta).

Nr.	Emërtimi i i Objektivit	Emërtimi i Subjektit	Numri dhe data e faturës	Numër serial fature	Vlera e kredisë (detyrimit) në 31.12.2022	Shtesat gjatë vitit 2023	Shlyerjet gjatë vitit 2023	Lekë
								Vlera e detyrimit me 31.12.2023
1		B	07.12.2010	42912649	128,000	0	0	128,000
2		S.S	07.10.2011	85287413	13,800	0	0	13,800
3		H.Xh	11.06.2015	14604173	10,000	0	0	10,000
4		Y.A	11.06.2015	5619492	10,000	0	0	10,000
5		S.S	30.04.2015	85287428	240,000	0	0	240,000
6	Studim Projektim Rruqa Skënderbegas	I.D	01.11.2022	64	2,023,999	0	2,023,999	0
7	Mbikqyrje Punimesh Rikonstruksion Fshati Pishaj	G.L	20.12.2022	73/2022	0	54,327	0	54,327
8	Merimetim Ure Fshati Liras	G.Z Shpk	23.11.2022	18/2022	0	288,120	288,120	0
9	Merimetim Ure Kembesore Fshati Rikonstruksion i Terreneve	S.A	20.12.2022	403/2022	0	526,800	526,800	0
10	Sportive Shkolla Rilindja	P.G	16.12.2022	12/2022	0	934,800	934,800	0
11	Blerje Kontenieres	L.B	30.12.2022	21/2022	0	1,795,980	1,795,980	0
12	Pyllëzime Fshati Holtas	K Shpk	27.02.2023	25/2023	0	837,120	0	837,120
13	Rikonstruksioni i Rrugës Cërujë	G.Z	13.10.2023	13/2023	0	4,676,400	0	4,676,400
14	Mbikqyrje Punimesh Rikonstruksion Lagja SMT	P.G	26.09.2023	9/2023	0	22,985	0	22,985
Totali i detyrimit					2,425,799	9,136,532	5,569,699	5,992,632

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Tabela nr. 8. Faturat e pa likuiduara më datë 31.12.2023, për investimet (Nga FZHR dhe Ministria e Linjës).

Lekë

Nr.	Emërtimi i Subjektit	Numri dhe data e faturës	Numër serial fature	Vlera e kredisë (detyrimit) në 31.12.2022	Shtesat gjatë vitit 2023	Shlyerjet gjatë vitit 2023	Vlera e detyrimit më 31.12.2023
1	A.W			2,641,476	0	0	2,641,476
2	A.M	03.12.2019	33	475,454	0	0	475,454
Totali i detyrimit				3,116,930	0	0	3,116,930

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Tabela nr. 9. Faturat e pa likuiduara më datë 31.12.2023, për mallrat dhe shërbimet (Nga të ardhurat e veta).

Lekë

Nr.	Emërtimi i Subjektit	Numri dhe data e faturës	Numër serial i faturës	Vlera e kredisë (detyrimit) në 31.12.2022	Shtesat gjatë vitit 2023	Shlyerjet gjatë vitit 2023	Vlera e detyrimit më 31.12.2023
1	K.M	02.12.2010	84206052	4,000	0	0	4,000
2	K.M	31.03.2011	84206095	600	0	0	600
3	G.C	28.06.2010	Dec-78	2,100	0	0	2,100
4	A.E	15.09.2010	360404	44,400	0	0	44,400
5	A.E	22.06.2010	352067	14,600	0	0	14,600
6	A.E	23.06.2010	352068	14,600	0	0	14,600
7	A.E	20.06.2011	70664851	28,800	0	0	28,800
8	A.E	28.03.2011	0.383591	15,500	0	0	15,500
9	A.E	18.06.2011	0.383597	11,100	0	0	11,100
10	S	17.03.2015	1539154	24,660	0	0	24,660
11	E.K	07.01.2011	0.002161	25,000	0	0	25,000
12	R..B	25.07.2011	0.07137	4,000	0	0	4,000
13	DS	04.03.2013	86254407	240,000	0	0	240,000
14	A.LI	15.02.2012	5318122	120,000	0	0	120,000
15	K.B	27.02.2014	11	7,973	0	0	7,973
16	K.B	05.05.2014	13	100,100	0	0	100,100
17	K.B	28.11.2012	50	4,650	0	0	4,650
18	S	24.07.2013	602360	24,608	0	0	24,608
19	F.D	16.06.2015	7576963	80,510	0	0	80,510
20	F.d	16.06.2015	7576964	80,510	0	0	80,510
21	P.G	31.10.2022	8/2022	926,400	0	926,400	0
22	E.e	30.12.2022	218/2022	0	295,560	295,560	0
23	E.E	28.02.2023	48/2023	0	213,840	213,840	0
24	A	29.12.2022	197051	0	29,300	29,300	0
25	E.E	18.04.2023	76/2023	0	215,100	215,100	0
26	E.G	31.07.2023	19/2023	0	4,427,953	4,427,953	0
27	K Shpk	-	-	0	637,138	637,138	0
28	K Shpk	-	-	0	989,371	989,371	0
29	K Shpk	-	-	0	273,611	273,611	0
30	K Shpk	-	-	0	1,555,894	1,555,894	0
31	K Shpk	-	-	0	841,645	841,645	0
32	G.L	05.06.2023	43/2023	0	292,950	292,950	0
33	G.L	29.05.2023	40/2023	0	182,725	182,725	0
34	A.D	07.06.2023	4/2023	0	98,500	98,500	0
35	P.Sh	-	-	0	51,745	51,745	0
36	P.Sh	-	-	0	26,796	26,796	0
37	P.Sh	-	-	0	59,604	59,604	0
38	P.Sh	-	-	0	86,832	86,832	0
39	P.Sh	-	-	0	4,504	4,504	0
40	P.Sh	-	-	0	11,655	11,655	0
41	P.Sh	-	-	0	11,687	11,687	0
42	P.Sh	-	-	0	11,529	11,529	0
43	P.Sh	-	-	0	11,529	11,529	0
44	K Shpk	09.06.2023	68/2023	0	833,646	0	833,646
45	B.K	07.01.2011	3367187	145,000	0	0	145,000
46	F.H	28.08.2011	0.002122	96,000	0	0	96,000
47	R.B	30.11.2012	36	19,240	0	0	19,240
48	R.B	10.08.2012	33	99,350	0	0	99,350
49	G.M	29.12.2012	0.05721	70,000	0	0	70,000
50	A.P	19.01.2012	88054120	1,200	0	0	1,200
51	K.S	15.07.2013	1891	28,110	0	0	28,110
52	K.S	01.11.2013	1308	29,700	0	0	29,700
53	P.V	10.05.2012	42	23,400	0	0	23,400
54	A.P	10.12.2012	1	4,000	0	0	4,000
55	Xh.M	01.08.2012	210	15,150	0	0	15,150

Nr.	Emërtimi i Subjektit	Numri dhe data e faturës	Numër serial i faturës	Vlera e kredisë (detyrimit) në 31.12.2022	Shtesat gjatë vitit 2023	Shlyerjet gjatë vitit 2023	Vlera e detyrimit më 31.12.2023
56	Xh.M	01.08.2012	211	21,457	0	0	21,457
57	Xh.M	01.08.2012	212	64,811	0	0	64,811
58	Xh.M	30.09.2012	224	13,600	0	0	13,600
59	G.M	24.01.2012	0.05557	3,840	0	0	3,840
60	I.O	19.02.2013	474302	11,700	0	0	11,700
61	I.O	11.04.2013	474354	12,021	0	0	12,021
62	I.H	10.10.2012	6038	90,300	0	0	90,300
63	L.Z	16.05.2013	73	103,992	0	0	103,992
64	C	19.09.2022	292/2022	960,000	0	960,000	0
65	S.T	05.01.2023	1/2023	0	186,398	186,398	0
66	S.T	06.01.2023	6/2023	0	111,960	111,960	0
67	S.T	07.02.2023	31/2023	0	308,543	308,543	0
68	I.O	30.05.2023	350/2023	0	8,714,341	8,714,341	0
69	4	07.09.2023	364/2023	0	466,288	466,288	0
70	4	11.09.2023	380/2023	0	12,512	12,512	0
71	4	03.10.2023	490/2023	0	370,836	370,836	0
Totali				3,586,982	21,333,992	22,386,746	2,534,228

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Tabela nr. 10. Mbi pagesat e vendimet gjyqësore për dëmshpërblim page punonjësit e larguar nga puna.

Lekë

Numri i vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2023	Vlera e vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2023	Numri i vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2023	Vlera e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2023	Pagesa të kryera gjatë vitit 2023	Detyrimi më 31.12.2023
0		5	2,187,656	2,187,656	0

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Tabela nr. 11. Lista analitike për vendimet gjyqësore për vendimet gjyqësore për dëmshpërblim page, për punonjësit e larguar nga puna.

Lekë

Emri i kreditorit	Vendim Gjyqësor nr. datë	Objekti i Vendimit	Vlera e detyrimit sipas Vendimit të Gjykatës	Gjendja e palikuiduara 31.12.2022	Vendime të ardhura gjatë vitit 2023		Detyrimi total	Likuiduar në vitin 2023	Gjendja e palikuiduar më 31.12.2023
					Numri dhe data e vendimit	Vlera e vendimit			
1	2	3	4	5	6	7	8=5+7	9	10=8-9
		Dëmshpërblim page							
H.o					399 21.10.2021	99,000	99,000	99,000	0
H.H					859 21.01.2022	906,850	906,850	906,850	0
T.L					1054 29/12/2022	400,000	400,000	400,000	0
A.H					219 16.10.2020	303,750	303,750	303,750	0
A.gj					1054 (13-2022-6065)	478,056	478,056	478,056	0
Totali						2,187,656	2,187,656	2,187,656	0

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Tabela nr. 12. Pagesat mbi likuidimin e vendimeve gjyqësore për çështje të tjera të ndryshme.

Lekë

Numri i vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2023	Vlera e vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2023	Numri i vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2023	Vlera e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2023	Pagesa të kryera gjatë vitit 2023	Detyrimi më 31.12.2023
1	3,989,392	0	0	0	3,989,392

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Tabela nr. 13. Lista e vendimeve gjyqësore të ardhura në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit dhe likuidimet e kryera prej saj për mbi pagesat e vendimet gjyqësore për çështje të tjera të ndryshme.

Emri i kreditorit	Vendim Gjykatë	Objekti i Vendimit	Vlera e detyrimit sipas Vendimit të Gjykatës	Gjendja e palikuiduara 31.12.2022	Vendime të ardhura gjatë vitit 2023		Detyrimi total	Likuiduar në vitin 2023	Gjendja e palikuiduar më 31.12.2023
					Numër dhe data e vendimit	Vlera e vendimit			
					6	7			
1	2	3	4	5			8=5+7	9	10=8-9
K				3,989,392	0	0	3,989,392	0	3,989,392
Totali				3,989,392	0	0	3,989,392	0	3,989,392

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Në Tabelën nr. 14. Të dhënat detyrimet e abonentëve familjarë për taksat dhe tarifat vendore sipas qytetit dhe njësive administrative.

Detyrimet për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023											
Nr.	Njësiti Administrative	Taksa e tokës bujqësore	Taksa e ndërtesës	Taksa e pastrimit	Taksa e truallit	Tarifë ndriçimi	Tarifë gjelbërimi	Tarifa vaditje + kullim	Tarife për ujra të përdorura	Tarifë dru zjarri	Totali
1	Qytet	0	1,272,962	2,020,300	16,196	1,117,300	714,600	0	194,100	0	5,335,458
2	Pishaj	541,600	167,990	278,100	20,711	0	0	0	0	807,500	1,815,901
3	Kodovjat	435,883	0	0	0	0	0	12,7600	0	104,600	668,083
4	Kukur	165,390	132,550	0	10,226	15,000	0	0	0	650,500	973,666
5	Poroçan	29,150	18,900	0	3,440	0	0	12,300	0	7,500	71,290
6	Lenie	43,341	3,505	0	2,339	0	0	0	0	113,500	162,685
7	Skënderbegas	491,860	74,427	0	14,782	0	0	0	0	220,500	801,569
8	Kushove	235,890	340	0	3,470	0	0	0	0	20,000	259,700
9	Tunje	417,058	0	0	10,406	0	0	0	0	195,500	622,964
10	Sult	408,871	33,211	0	8,212	0	0	0	0	82,000	532,294
Totali		2,769,043	1,703,885	2,298,400	89,782	1,132,300	714,600	139,900	194,100	2,201,600	11,243,610

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Detyrimet deri më 31.12.2022										
Nr.	Njësiti Administrative	Taksa e tokës bujqësore	Taksa e ndërtesës	Tarifa e pastrimit	Tarifë gjelbërimi	Tarife ndriçimi	Tarife ujra të përdorura	Taksë Trualli	Dru zjarri	Totali
1	Qytet	0	857,078	767,660	217,800	341,634	82,100	0	0	2,266,272
2	Pishaj	515,413	199,379	206,980	0	0	0	35,639	744,720	1,702,131
3	Kodovjat	490,621	27,851	0	0	0	0	0	186,400	704,872
4	Skenderbegas	508,382	75,191	0	0	0	0	21,139	202,400	807,112
5	Tunje	256,871	35,286	0	0	0	0	4,693	134,700	431,550
6	Lenie	24,487	18,629	0	0	0	0	2,127	118,000	163,243
7	Kukur	98,165	159,770	0	0	0	0	3,290	434,000	695,225
8	Sult	214,893	15,498	0	0	0	0	7,578	155,500	393,469
9	Kushove	313,180	0	0	0	0	0	1,952	17,900	333,032
10	Poroçan	28,190	0	0	0	0	0	16,280	28,500	72,970
Totali		2,450,202	1,388,682	974,640	217,800	341,634	82,100	92,698	2,022,120	7,569,876

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Në Tabelën nr. 15. Analiza e taksës së tokës bujqësore.

Nr.	Njësiti Administrative	Tokë bujqësore gjithsej Ha në 1/8/1991	Numri familjeve që kanë marrë AMTP	Sipërfaqja e tokës ndarë në fakt ligji nr. 7501	Kategoria e tokës e ndarë sipas Ligjit nr. 7501/në hektar							Totali i kategorive	Sipërfaqja e tokës së pandarë
					I	II	III	IV	V	VI	VII		
					1	Pishaj	1971	1668	1217				
2	Kodovjat	1449	1097	880					622	410	417	880	569
3	Skenderbegas	1344	682	908				201	425	514	204	908	436
4	Sult	886	437	487					92	259	535	487	399
5	Kushove	730	478	446					213	330	187	446	284
6	Lenie	750	691	301							750	301	449
7	Tunje	1360	779	924						942	418	924	436
8	Kukur	1162	1192	589							1162	589	573
9	Poroçan	686	597	354							686	354	332
Shuma		5784.87	10338	6106	0	0	0	469	2352	2899	4618	6106	4232
Çmimi sipas VKB								1100	1000	900	800	700	

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Lekë

Detyrimet e Taksës së tokës bujqësore		
Periudha	Numri i familjeve	Vlera e detyrimeve
Deri më datën 31.12.2022	12,284	19,397,894
Për periudhën nga 01.01.2023, deri më 31.12.2023	3,764	2,769,043
Totali/Progresiv	16,048	22,166,937

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Lekë

Nr.	Subjekti	Nipti	Afati	Viti i lidhjes së kontratës	Sipërfaqe në m ²	Vlera në vit	Vlera e likuiduar	Detyrimet e pa likuiduara
1	V	L.....B	20 vjet	15.04.2022	1220m ²	1,211,040	1,211,040	-
2	A.B	K.....G	20 vjet	26.07.2022	672m ²	685,800	685,800	-
3	A.M	L.....A	20 vjet	25.012023	548m ²	620,100	620,100	-
Totali						2,516,940	2,516,940	-

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Në Tabelën nr. 16. Lista e debitorëve nga dhënia me qira e ndërtesave/objekteve.

Lekë

Nr.	Subjekti	Kontrata	Sip	Detyrim pa likuiduar	Likuiduar	Detyrimi	Detyrimi gjithsej	Likuiduar	Detyrimi	Detyrimi gjithsej	Likuiduar	Detyrimi	Detyrimi gjithsej	Kontratat
		Datë	m ²	2020	2021	2021	2021	2022	2022	2022	2023	2023	2023	
1	G.K	07.02.2022	72	170,400	10,000	64,800	225,200	31,000	64,800	259,000	-	64,800	323,800	Jo
2	E.B	Jo	120	746,000	-	108,000	854,000	-	108,000	962,000	-	108,000	1,070,000	Jo
3	S.Xh	01.03.2022	100	474,000	-	90,000	564,000	7,500	90,000	646,500	-	90,000	736,500	Jo
4	E.L	Jo	108	648,400	-	97,200	745,600	-	97,200	842,800	-	97,200	940,000	Jo
5	A.Xh	12.04.2022	144	824,000	5,000	129,600	948,600	15,800	129,600	1,062,400	1,159,600	97,200		Jo
6	A.Xh	12.04.2022	112	67,200	-	100,800	168,000	8,400	100,800	260,400	-	108,000	368,400	Jo
7	V.B	16.06.2020	45	131,625	3,375	40,500	168,750	-	40,500	209,250	-	40,500	249,750	Jo
8	D.L	12.05.2022	57.6	146,880	-	51,840	198,720	17,280	51,840	233,280	170,000	51,840	115,120	Jo
9	G.Q	05.05.2022	45	138,000	24,000	40,500	154,500	3,375	40,500	191,625	13,500	40,500	218,625	Po
10	R.H	Jo	36	123,000	2,000	32,400	153,400	-	-	153,400	-	-	153,400	Jo
11	D.O	Jo	50	345,000	-	45,000	390,000	-	45,000	435,000	-	45,000	480,000	Jo
12	A.Xh	19.04.2022	112	645,600	5,000	100,800	741,400	833,800	92,400	-	-	-	-	Jo
13	K.K	22.11.2022	120	330,000	-	108,000	438,000	526,682	88,682	-	-	-	-	Jo
14	P.R	18.01.2022	120	396,000	135,000	180,000	441,000	606,000	165,000	-	-	-	-	Jo
15	O.T	25.03.2022	108	547,200	-	97,200	644,400	741,600	97,200	-	-	-	-	Jo
16	T.Z	07.03.2022	110	363,000	-	99,000	462,000	561,000	99,000	-	-	-	-	Jo
17	H.P	21.04.2022	200	60,000	-	180,000	240,000	405,000	165,000	-	-	-	-	Jo
18	A.C	28.01.2022	110	198,000	-	99,000	297,000	396,000	99,000	-	-	-	-	Jo
19	B.C	28.01.2022	128	115,200	-	115,200	230,400	345,600	115,200	-	-	-	-	Jo
20	A.B	29.04.2022	100	82,500	82,500	90,000	90,000	120,000	90,000	60,000	75,000	90,000	75,000	Po
21	Sh.B	29.04.2022	100	165,000	-	90,000	255,000	337,500	82,500	-	-	-	-	Jo
22	A.B	08.06.2022	100	60,000	-	90,000	150,000	120,000	90,000	120,000	180,000	90,000	30,000	Jo
23	B.S	24.02.2023	100	-	-	-	-	-	-	-	-	90,000	90,000	Po
24	I.T	01.06.2023	20	-	-	-	-	-	-	-	10,500	10,500	-	Po
25	F.K	30.01.2023	18	-	-	-	-	-	-	-	10,500	10,500	-	Po
26	Sh.M	02.02.2023	23	-	-	-	-	-	-	-	27,600	27,600	-	Po
27	Dh.B	16.01.2023	40	-	-	-	-	-	-	-	36,000	36,000	-	Po
28	A.B	16.01.2023	23	-	-	-	-	-	-	-	20,700	20,700	-	Po
29	N.D	30.01.2023	40	-	-	-	-	-	-	-	36,000	36,000	-	Po
30	E.G	06.03.2023	35	-	-	-	-	-	-	-	31,500	31,500	-	Po
31	L.T	06.03.2023	40	-	-	-	-	-	-	-	30,000	30,000	-	Po
32	G.L	27.02.2023	10.07	-	-	-	-	-	-	-	64,735	64,735	-	Po
33	S.T	02.05.2023	11.05	-	-	-	-	-	-	-	50,600	50,600	-	Po
34	L.Xh	06.02.2023	40	-	-	-	-	-	-	-	36,000	36,000	-	Po
35	I.Xh	06.02.2023	40	-	-	-	-	-	-	-	36,000	36,000	-	Po

Nr.	Subjekti	Kontrata Datë	Sip m ²	Detyrim pa likuiduar	Likuiduar	Detyrimi	Detyrimi gjithsej	Likuiduar	Detyrimi	Detyrimi gjithsej	Likuiduar	Detyrimi	Detyrimi gjithsej	Kontratat
				2020	2021	2021	2021	2022	2022	2022	2023	2023		
				2020	2021	2021	2021	2022	2022	2022	2023	2023		
36	F.C	07.03.2023	30	-	-	-	-	-	-	-	27,000	27,000	-	Po
37	A.B	20.03.2023	88	-	-	-	-	-	-	-	79,200	79,200	-	Po
38	R.H	08.02.2023	22	-	-	-	-	-	-	-	19,800	19,800	-	Po
39	F.H	31.01.2023	40	-	-	-	-	-	-	-	36,000	36,000	-	Po
40	V.B	27.02.2023	100	-	-	-	-	-	-	-	90,000	90,000	-	Po
41	V.S	15.04.2022	1220	-	-	-	-	-	-	-	1,211,040	1,211,040	-	Po
42	A.I	26.07.2022	672	-	-	-	-	-	-	-	685,800	685,800	-	Po
43	A.M	25.01.2023	548	-	-	-	-	-	-	-	516,750	516,750	-	Po
Totali				6,777,005	266,875	2,049,840	8,559,970	5,076,537	1,952,222	5,435,655	1,598,100	1,013,040	4,850,595	

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Në **Tabelën nr. 17.** Lista analitike mbi likuidimin e kontratave nga dhënia me qira e kullotave dhe livadheve publike.

Nr.	Emëri Mbiemëri	Ekonomia Kullimore /Pyjore	Nr.ngastrës kullimore/pyjore	Sipërfaqja e kontraktuar			Krerë të kontraktuar sipas tipit të kullotës									Kontrata			Lekë						
							Kullota dimërore			Kullota verore			Pyje që kulloten												
				Kullotë dimërore	Verore	Pyje që kulloten ha	Dhen	Dhi	Të trasha	Dhen	Dhi	Të trasha	Dhen	Dhi	Pyje që kulloten	Qëndër stani e rrethuar m2	Ngrehinë për barinjët m2	Qëndër përpunim bulmeti m2	Mullinj, Magazinë m2	Kositje bari m2	Numri i protokollit	Data e lidhjes	Afati në vjet	Vlefë lekë gjatë gjithësej e kontratës	Paguar për vitin 2023 (në lekë)
1	A.S	Suhagore –Mali Grabovës	32/a	0	40,4	0	0	0	0	0	20	0	5	0	0	50	30	10	0	0	3587	09. 09.2022	3	33,000	11,000
2	A.B	Suhagore –Mali Grabovës	46/b	0	16	0	0	0	0	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1313	30.03.2023	3	15,000	5,000
3	A.B	Suhogorë –Guri Top	27	0	11	0	0	0	0	48	0	0	0	0	80	20	20	30	0	0	1312	30.03.2023	3	45,000	15,000
4	K.F	Sojnik Kukur	32	0	11	0	0	0	0	100	0	0	0	0	50	0	50	0	0	0	1051	12.04.2023	3	52,200	17,400
5	E.B	Sojnik- Kukur	27	0	6.25	0	0	0	0	50	0	0	0	0	20	5	0	0	0	0	1566	28.04.2021	3	18,750	6,250
6	T.Xh	Suhogorë – Guri Top	28	0	10.53	0	0	0	0	100	0	0	0	0	70	4	0	0	0	0	2583	12.07.2021	3	41,100	13,700
7	E.B	Dushku i Bulçarit	9,10,11	0	0	98.8	0	0	0	0	0	0	180	50	60	4	0	0	0	0	2437	01.07.2021	3	51,600	17,200

Nr.	Emëri Mbiemëri	Ekonomia Kullimore /Pyjore	Nr.ngastrës kullimore/pyjore	Sipërfaqja e kontraktuar			Krerë të kontraktuar sipas tipit të kullotës							Qëndër stani e rrethuar m2	Ngrehinë për barinjë m2	Qëndër përpunim bulmeti m2	Mullinj, Magazinë m2	Kostije bari m2	Kontrata			Vlefia lekë gjithsej e kontratë	Përguar për vitin 2023 (në lekë)	
				Kullotë dimërore	Verore	Pyje që kulloten ha	Kullota dimërore			Kullota verore			Pyje që kulloten						Numri i protokollit	Data e lidhjes	Afati në vjet			
							Dhen	Dhi	Të trasha	Dhen	Dhi	Të trasha	Dhen											Dhi
8	Q.Sh	Vidhan-Skenderbegas	15/a	0	23.33	0	0	0	0	100	0	0	0	50	10	0	0	0	2812	30.07.2021	3	39,000	13,000	
9	A.N	Vidhan -Skenderbegas	27	0	34.7	0	0	0	0	0	100	0	0	60	10	0	0	0	2813	30.07.2021	3	40,500	13,500	
10	K.D	Vidhan-Skenderbebas	13/a	0	37.25	0	0	0	0	250	0	0	0	70	15	0	0	0	2814	30.07.2021	3	87,750	29,250	
11	A.J	Sojnik-Kukur	30	0	14	0	0	0	0	100	0	0	0	70	5	0	0	0	2873	05.08.2021	3	41,250	13,750	
12	R.C	Shiroke –Lukove	15	0	11.53	0	0	0	0	63	0	0	0	50	10	0	0	0	3191	25.08.2021	3	27,900	9,300	
13	B.G	Dushku i Bulçarit	58,59,60,61	0	82.5	0	0	0	0	0	0	5	0	20	4	0	0	0	3365	09.09.2021	3	15,600	5,200	
14	m.v	Sojnik-Kukur	29	0	4.47	0	0	0	0	20	0	0	0	15	5	0	0	0	3362	09.09.2021	3	9,000	3,000	
15	B.K	Sohogore-Guri Top	25/a	0	5.8	0	0	0	0	55	0	0	0	60	20	40	20	0	2809	24.07.2023	3	46,500	15,500	
16	O.B	Sojnik – Kukur	29	0	4.47	0	0	0	0	20	0	0	20	15	5	0	0	0	3363	09.09.2021	3	9,000	3,000	
17	M.K	Shiroke –Lukove	12	0	38	0	0	0	0	80	0	0	0	80	5	0	0	0	3361	09.09.2021	3	36,750	12,250	
18	P.T	Dushku i Bulçarit	13,14,37,38	0	65.25	0	0	0	0	50	0	0	150	0	0	0	0	0	3518	23.09.2021	3	7,500	2,500	
19	A.Z	Sojnik – Kukur	30/1	0	0	30	0	0	0	100	0	0	0	30	5	0	0	0	3519	23.09.2021	3	35,250	11,750	
20	E.F	Dushku i Bulçarit	17,36,37,38,39,40,41,42,85,90	0	0	200	0	0	0	0	0	0	200	250	4	20	20	0	2760	12.07.2022	3	112,500	37,500	
21	M.K	Vidhan-Skenderbegas	22/b		22.5					150	30			150						08.03.2023	3	79,200	26,400	
22	A.S	Sojnik-Kukur	16/a		31.04					12				20	20				4570	04.11.2022	3	9,600	3,200	
Totali				0	470.02	328.8	0	0	0	1209	130	10	350	250	1085	165	100	70	0				284,650	

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Në Tabelën nr. 18. Të dhënat mbi likuidimin e kontratave për dhënie me qira të sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullor.

Nr.	SUBJEKTI /SHOQËRIA	AKTIVITETI që do të kryhet	AKTI MIRATIMIT (Numër/datë)	SIPËRFA QJAE	SIPËRFAQJA NË PËRDORIM			Ekonomia Pyjore/Kullosore	Adresa e Subjekteve dhe Shoqërive që do të kryejnë aktivitetet	Shënime	Pagesa Viti 2023		Shënim
					ha	km	Kohëzgjatja				Nr.Fature	Shuma lekë	
					1	B.S	Ndërtim dhe operim Hec-Tervoli				Kontratë e datë 11.02.2008	0	
2	G.E	Ndërtim dhe operim Hec-Pisha	Kontratë Nr.2369prot, datë 05.04.2017	0	0.313	1.55	10 vjet	Holtë- Lukovë, Poroçan	Njësia Administrative Poroçan, Bashkia Gramsh.	Në prodhim	Nr.20 dt.04.04.2023	224,840.6	paguar sipas kontratës
3	S.S	Ndërtim dhe operim Hec-Pashtresh 1 dhe 2	Kontratë Nr.4039prot, datë 12.06.2017	0	0.152	9.088	10 vjet	Galigat-Storë	BRADASHESH Ura e Kushes,Nr.2”, Bradashesh,Elbasan,”	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	-	-	Sipas kontrates paguan kur pajiset me leje ndertimi
4	O	Ndërtim dhe operim Hec-Kebela	Kontratë Nr.3972/2prot, datë 12.06.2017 dhe Aneks-Kontratë Nr.3788prot, datë 10.06.2019	0	0.132	1.3	10 vjet	Vidhan-Skëndërbegas	Lagja Sporti,Rruga Kodrionasit”,Gramsh.	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	-	-	Sipas kontrates paguan kur pajiset me leje ndertimi
5	C	Ndërtim dhe operim Hec-Bletëz	Kontratë Nr.3973/2prot, datë 12.06.2017	0	0.137	2.135	10 vjet	Vidhan-Skëndërbegas	Lagja Sporti,Pallati 156,Shkalla 1,Ap 8,Kati 3,Gramsh.	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	-	-	Sipas kontrates paguan kur pajiset me leje ndertimi
6	D.E	Ndërtim dhe operim Hec-Dobrenjë-Tomorrinë	Kontratë Nr.5520/1prot, datë 17.08.2017	0	0.013	3.24	10 vjet	Vidhan-Skëndërbegas	Tiranë, Njësia Administrative Nr.6, Rr"Bedri Karapici" Zona Kadastrale 8240,ndërtesa 1-katëshe me nr.pasurie 4/701	Në prodhim	Nr.90 dt.25.08.2023	408,988	paguan sipas kontratës
7	E.	Ndërtim dhe operim Hec-Mivas	Kontratë Nr.7262prot, datë 18.10.2017 dhe Aneks-	0.025	0.175	15.02	10 vjet	Vidhan-Skëndërbegas, Jançë-Kërpicë	Tiranë,Lagja e re,Ndërtesa 2 katëshe,Parku i rezervuarve te Bitumit,Kati 1,Ndroq.	Në prodhim	Nr.103 dt.02.10.2023	86,749	paguar sipas kontratës

			Kontratës Nr.7044prot, datë 26.10.2018										
8	I	Ndërtim Hec- Kamışan	Kontratë Nr.7126prot, datë 12.10.2017	0	0.024	1.955	10 vjet	Poroçan	Librazhd "Godina e nënprefekturës.kati i pare"	Në prodhim	Nr.101 dt.02.10.2023	3,418	paguar sipas kontratës
9	E.H	Ndërtim e operim Hec- Strori	Kontratë Nr.7413prot, datë 26.10.2017	0	0.039	4.05	10 vjet	Galigat-Storë, Poroçan	Hidroçentral Strori,Fshati Kotorr	Në prodhim	Nr.109 dt.23.10.2023	165,063	paguar sipas kontratës
10	Gj	Ndërtim e operim Hec- Babuni	Kontratë Nr.7745prot, datë 07.11.2017	0	0.17	3.049	10 vjet	Suhagorë-Mali i Grabovës	Tirane Njësia Bashkiake Nr.5,Rruga Ibrahim Rugova,Pranë Gardës së Republikës,Pallati Kontakt,mbi Union Bank	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	-	-	Sipas kontrates paguan kur pajiset me leje ndertimi
11	O	Ndërtim e operim Hec- Shenepremte	Kontratë Nr.7741 prot, datë 07.11.2017	0	0.132	1.3	10 vjet	Suhagorë-Mali i Grabovës	Lagja Sporti,Rr. Kodrianasit,Gramsh.	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	-	-	Sipas kontrates paguan kur pajiset me leje ndertimi
12	K.P	Ndërtim e operim Hec-ve Kabash dhe Poroçan	Kontratë Nr.6584 prot, datë 05.10.2018	0	0.804	12.23	10 vjet	Poroçan	Njësia bashkiake nr.5,rruga Abdyl Frashëri,pallati 11/1,EGT Toër,kati 5"	Në prodhim	Nr.102 dt.02.10.2023	665,496	paguan sipas kontratës
13	E	Ndërtim e operim Hec- Liseçi	Kontratë Nr.2040 prot, datë 29.03.2018	0.038	0.034	2.539	10 vjet	Holtë - Lukovë, Poroçan, Gramsh-Vinë	Bradashesh BRADASHESH Ish Kombinati Metalurgjik,Uzina 12,Godina 1 kateshe,Elbasan.	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	-	-	Sipas kontrates paguan kur pajiset me leje ndertimi
14	D	Ndërtim e operim Hec- Shiroku	Kontratë Nr.2041 prot, datë 29.03.2018	0.043	0.005	6.645	10 vjet	Holtë-Lukovë	Martanesh KRASTE Fushë Lope,Letaj,Kraste, Martanesh Bulqizë".	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	-	-	Sipas kontrates paguan kur pajiset me leje ndertimi
15	D	Ndërtim e operim Hec- Yldon I	Kontratë Nr.6578 prot,	0.175	0.018	3.338	10 vjet	Dushku i Bulçarit,Mashan-	Njësia Bashkiake nr.4,Rruga Aleksandër	Në pritje të Lejes	-	-	është në sekuestro

			datë 22.10.2019					Rashtan, Gramsh-Vinë	Moisiu,Godina nr.2,ish Kinostudio,pranë Ora Neës,Tiranë	së Ndërtimit			
16	D	Ndërtim e operim Hec- Yldon 2	Kontratë Nr.6579 prot, datë 22.10.2019	0.173	0.007	2.502	10 vjet	Dushku i Bulçarit			-	-	
17	D	Ndërtim e operim pyjor- Yldon 3	Kontratë Nr.6580 prot, datë 22.10.2019	48.42	0.005	1.697	10 vjet	Dushku i Bulçarit, Sojnik-Kukur			-	-	
18	G.H	Ndërtim e operim Hec- Grabova 1	Kontratë nr.248 prot,datë 20.01.2020	0.19	0.006	8.426	10 vjet	Dushku i Bulçarit, Suhagorë -Mali i Grabovës	Rruga “Sami Frashëri”,Ndërtesa 19,Hyrja 8,Tiranë	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	Nr.5 dt.23.01.2023	772,332.1	paguar sipas kontratës
19	E.H	Ndërtim e operim Hec- Blineta	Kontratë nr.373 prot,datë 29.01.2020	0.13	0	0.523	10 vjet	Jançë- Kërpicë,Vidhan- Skënderbegas, Lubinjë-Tunjë	Rruga Ndre Mjeda,Pallati Persus,Hyrja 1,Kati 4,Ap1044,Tiranë	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	-	-	Sipas kontrates pagan kur pajiset me leje ndertimi
20	H	Ndërtim e operim Hec- Grabova 2	Kontrata nr.384 prot,datë 30.01.2020	0.31	0.012	7.756	10 vjet	Dushku i Bulçarit, Suhagorë- Mali i Grabovës	Mëzez, Autostrada Tiranë - Durrës, Km 3, Rruga “Themistokli Germenji”, Godina me Nr. 22/14,Tiranë,	E ka marr lejen e ndërtimit , ka filluar punimet	Nr.4 dt.23.01.2023	541,219.6	paguar sipas kontratës
21	E	Ndërtim e operim Hec- Olben	Kontrata nr.598 prot, datë 13.02.2020	0.054	0.008	3.594	10 vjet	Holtë-Lukovë, Poroçan	Labinot Fushë,Elbasan	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	-	-	Sipas kontrates pagan kur pajiset me leje ndertimi
22	A	Ndërtim e operim Hec- Kotorri	Kontrata nr.2530 prot,datë 07.07.2021	0.269	0.277	0	10 vjet	Poroçan, Galigat-Storë	Autostrada Tiranë- Durrës,KM-7, praë Godinës R-I-A Plastik, Kashar, Tiranë.	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	Nr.69 dt.04.07.2023	34,335.5	paguar sipas kontratës
23	K.H	Ndërtim e operim Hec- Kukur 3	Kontrata nr.1217prot, datë 21.03.2023	0.1	0.004	5.56	10 vjet	Dushku i Bulçarit Sojnik-Kukur	Njësia Bashkiake nr.9, rruga Reshit Petrela, Kompleksi Usluga, Pallati 53, Tiranë,	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	Nr.16 dt.24.03.2023	774,904.8	paguar sipas kontratës
24	K.H	Ndërtim e operim Hec- Kukur 4	Kontrata nr.1219prot,	0.084	0.02	6.91	10 vjet	Dushku i Bulçarit Sojnik-Kukur	Njësia Bashkiake nr.9, rruga Reshit Petrela, Kompleksi	Në pritje të Lejes	Nr.17 dt.24.03.2023	882,692.6	paguar sipas kontratës

			datë 21.03.2023					Mashan- Rashtan Gramsh-Vinë	Usluga, Pallati 53, Tiranë,	së Ndërtimit			
25	R.E	Ndërtim e operim Hec- Roves 1 & 2	Kontrata nr.1129prot, datë 23.03.2023	0.241	0	4.646	10 vjet	Rove	Lagjia Sporti, rruga Ish SMT-ja, Godinë 1 katëshe, Nr.pasurie 10/129-M1, Zona Kadastrale 1842, Gramsh	Në pritje të Lejes së Ndërtimit	Nr.19 dt.30.03.2023	689,610	paguar sipas kontratës
Totali				50.25	4.626	109.1						5,249,649	

Burimi i të dhënave: Bashkia Gramsh.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar i Auditimit.

KONTROLLI I LARTË I SHTEIT

