

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA LIBOHOVË
NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Nr. **759** prot
6

Libohovë më **18.07** 2025

Lënda: Bashkangjitur ju dërgojmë Raportin e Auditimit të realizuar në Bashkinë Libohovë, me objekt “Vlerësimi mbi hartimin e buxhetit, veprimtarine financiare te njesise, prokurimet publike, realizimi i te ardhurave, menaxhimi i burimeve njerezore, etj.”.

Drejtuar: Z. Leonard Hide, Kryetar i Bashkisë Libohovë.

I nderuar, Z. Leonard Hide!

Mbështetur ne ligjin nr 114/2015 datë 22.10.2015 “Per Auditimin e Brendshëm ne Sektorin Publik” dhe planit vjetor te punës per vitin 2025, miratuar me shkresën nr. 2032 prot, datë 17.10.2024, një grup pune nga Njesia e Auditimit të Brendshëm, pranë kësaj Bashkie, bazuar në programin e auditimit nr. 759/4, datë 24.04.2025, ka zhvilluar angazhim auditimi, në Bashkinë Libohove, nga data 24.04.2025 deri më datën 30.06.2025, për periudhën e auditimit nga data 01.01.2024 deri me datën 31.12.2024.

Grupi i Auditimit pasi vlerësoi veprimtarinë për realizimin e objektivave të programuara, hartoi Raportin e Auditimit, të cilin e vëmë në dispozicion.

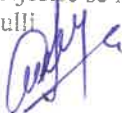
Në zbatim të kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm, kapitulli IV, pika 4.1.13.1 kërkohet që nga ana e Drejtuesit të Bashkise Libohove, brënda 30 ditëve nga dita e marrjes të Raportit të dërgojë pranë Njesisë së Auditimit të Brendshëm, planin e veprimit.

Ju faleminderit për mirëkuptimin!

Drejtuesi i Auditimit të Brendshëm

Stefan KALULLI

Konc.Daktilografoi
Drejtuesi i Njesise se Auditimit
Stefan Kalulli



RAPORT PERFUNDIMTAR

MBI AUDITIMIN E KOMBINUAR

BASHKIA LIBOHOVE

2025

RAPORT AUDITIMI

Mbi auditimin e kombinuar të realizuar në Bashkinë Libohove

PERMBAJTJA

Permbledhje Ekzekutive.....	2 - 30
Hyrje	30 - 34
Drejt看et e auditimit	34 - 59
I. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e te ardhurave	34 - 36
II. Auditim mbi organizimin dhe mbajtjen e kotabilitetit.Hartimi i pasqyrave financiare inventarizimi i pasurise publike dhe administrimi, ruajtja dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare.	36 - 42
III. Auditim mbi prokurimin e fondeve publike per mallra, ndertime, sherbime.....	42 - 44
IV. Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit	44 - 45
V. Auditim mbi zbatimin e ligjeshmerise per pagat dhe shperblimet	45 - 46
VI.Vleresim i sistemit mbi administrimin e fondit kullosor e pyjor	46 - 53
VII.Auditim mbi administrimin e ujitjes dhe kullimit.....	53 - 55
VIII. Vleresim i veprimtarise se Drejtorise se Sherbimeve Publike.....	55 - 56
IX. Organizimi dhe funksionimi i Policise Bashkiake.....	56 - 57
X. Funksionimi i kontrollit te brendshem	57 - 59
Konkluzionet dhe rekomandimet.....	59 - 72

Permbledhje ekzekutive

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm pranë Bashkisë Libohovë, realizoi një angazhim auditimi, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme ceshtjeve që lidhen me *vlerësimin e planifikimit dhe realizimit të taksave dhe tarifave vendore, dhenien me qira të pyjeve e kullotave, tokave bujqesore të pandara, planifikimin dhe realizimin e buxhetit, menaxhimin e aktiveve dhe hartimin e pasqyrave financiare, menaxhimin e shpenzimeve për punonjësit, menaxhimin e fondeve të prokuruar, organizimin dhe funksionimin të Drejtorisë së shërbimeve dhe organizimin dhe funksionimin e policisë bashkiake.*

Krahas vlerësimeve të bëra mbi veprimtarinë e sektoreve të Tatimit Taksave, Shërbimeve dhe Policisë Bashkiake të kësaj njësie vendore, është konstatuar se në realizimin e aktiviteteve të tyre, ka disa shkelje të procedurave dhe të meta të mangesi në zbatimin e legjislacionit dhe akteve ligjore e administrative që rregullojnë funksionimin e tyre, të cilat kanë sjelle për pasoje dhe mos realizimin e plote të misionit për çdo shërbim.

Objektivat kryesore për keto ceshtje kanë qenë rritja e kapaciteteve institucionale për t'u përgjigjur me efektivitet dhe efikasitet kërkesave të zhvillimit të komunitetit, shfrytëzimi në maksimum të burimeve për rritjen e të ardhurave nga shërbimet që institucioni u afrohet komunitetit, rritja e transparencës me publikun, zvogëlimi i mundësive për shpërdorime dhe dëme ekonomike buxhetit të Bashkisë, identifikimi dhe kontrolli i faktorëve të riskut, kjo nëpërmjet hartimit të strategjive në këtë drejtim. Gjate auditimit të aktiviteteve të këtyre sektoreve, për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024, në mënyrë të përmbledhur, sipas drejtimeve të auditimit, rezultoi si më poshtë:

I. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore

Realizimi i detyrës funksionale të këtij sektori në planifikimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, ka si bazë veprimi paketën fiskale të miratuar nga Këshilli i Bashkisë dhe të konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë.

Evidentimi i të dhenave për detyrimet që kanë taksapaguesit, kjo sipas objektit të veprimtarisë dhe taksave apo tarifave të miratuar me VKB, janë pasqyruar në regjistrin e detyrimeve që egzistojnë pranë këtij sektori, ku administrohet në mënyrë elektronike si dhe në formë manuale.

Nga vlerësimi i burimeve të thithjes të të dhenave, është konstatuar se:

1. Në planifikimin e detyrimeve të bizneseve apo dhe familjareve për çdo lloj takse apo tarife vendore, nga verifikimi me zgjedhje është konstatuar, se janë aplikuar tarifatat e miratuara me VKB "Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore" kjo për të gjithë periudhën e audituar.

2. - **Në regjistrin elektronik ka ndryshim mbi perditesimin e të dhenave mbi numrin e familjeve që janë në teritorin e bashkisë**, pasi me parë pasqyrimi në regjister është bërë me të dhenat e mbartura nga ish Komunitat dhe Bashkia. Gjate Vitit 2024 u konstatua se është punuar në drejtim të evidentimit sa më të saktë të familjeve, duke u mbështetur në të dhenat koherente të kryepelqëve të çdo fshati, nga verifikimi i familjeve nëpërmjet komisionit të ngritur prej 5 anëtarësh, në zbatim të urdhrave të Titullarit për ngritjen e komisionit, si dhe relacionit drejtuar Këshillit të Bashkisë për numrin e familjeve rezidente.

- Në lidhje me të dhenat për llogaritjen e detyrimit për token bujqesore janë mbështetur tek regjistri që disponon zyra e bujqësisë, ku është përcaktuar sipërfaqja sipas aktit të marrjes së tokës në pronësi

(AMTP), per te cilen nga ana e ketij sektori eshte hartuar rregjistri perkates ,specifikuar sipas kategorive te tokes,siperfaqeve dhe cmimi/dylim.

- Ne lidhje me te dhenat per llogaritjen e detyrimit per taksen e ndertesese, per bizneset detyrimi llogaritej mbi vetdeklarimin e biznesit duke e shoqeruar me planimetrite perkatese, ndersa per familjaret sipas regjistrit te vene ne dispozicion nga zyra e urbanistikes se bashkise.

*Theksohet se **nuk disponohen ne shumicen e rasteve vertetimi hipotekor i prones, te leshuar nga zyra e regjistrimit te pasurise.***

-Ne lidhje me llogaritjen e detyrimit mbi taksen e ndricimit dhe pastrimit,llogarritja eshte bere mbi listat e dhena nga Agjensia e Sherbimeve Publike te Bashkise,sipas paketes fiskale eshte perjashtuar nga detyrimi i pastrimit vetem Njesia Administartive Zagori.

- Ne lidhje me llogaritjen e detyrimit mbi tarifen e sherbimit te ujitjes ,llogarritja eshte bere mbi listat perfundimtare te dhena nga Zyra e Bujqesise,shoqeruar me siperfaqet e mbjella dhe nevojat per vaditje.

- Nga ana e sektorit te taksave, konstatohet se per te gjithë taksa paguesit si familjare apo dhe biznese eshte bere njoftimi perkates ku jane trajtuar detyrimet nder vite apo dhe detyrimet e vitit ushtrimor, duke i trajtuar per çdo detyrim ne menyre analitike

3. Ne planifikimin vjetor te te ardhurave nga sektori i taksave dhe tarifave vendore, eshte paraqitur planifikimi vjetor duke ju referuar detyrimeve sipas llojit, **por nuk eshte trajtuar ne planin vjetor pjesa e detyrimit qe lind nga detyrimet e prapambetura.**

4. Ne lidhje me realizimin e te ardhurave, nga ana e ketij sektori eshte mbajtur akt-rakordimi mujor dhe progresiv me sektorin e finances se bashkise, mbi realizimin e tyre.

Theksohet se analiza e realizimit te te ardhurave nuk eshte trajtuar si realizim i shkeputur, nga detyrimet e prapambetura apo dhe detyrimi i vitit ushtrimor, kjo per te argumentuar performancen e veprimeve ne realizimin real mbi detyrimet e prapambetura apo dhe detyrimet e vitit.

5. Ne lidhje me trajtimin e vleres debitore ne fund te vitit ushtrimor nga ana e Sektorit te taksave dhe tarifave vendore, eshte bere trajtimi analitik i debitoreve, per cdo lloj detyrimi, si dhe te ndare detyrimin e viteve te meparshme dhe detyrimi i vitit ushtrimor qe ka lindur ne fund te vitit.

Te dhena keto te cilat jane paraqitur prane finances se bashkise per tu paraqitur ne pasqyrat financiare te institucionit.

6. Nga verifikimet me zgjedhje te kryera nga grupi i auditimit mbi saktesine e llogaritjes te detyrimeve per taksat apo tarifa vendore te planifikuara per familjaret apo dhe subjektet fizike dhe juridike, duke ju referuar tarifave te percaktuar me VKB, rezultoi se kishte aplikim te sakte ne tarifat e aplikuar, apo dhe ne perfshirjen ne detyrimin vjetor te debise se mbartur nga vitet e kaluara.

Analiza e debise se mbartur apo e krijuar ne vitin ushtrimor, paraqitet sa me poshte:

1.Debia e prapambetur **ne fund te vitit 2023**, paraqitet ne vleren totale prej **25.787.544 leke**, (Debia ne fund te vitit 2023, e familjareve ne vleren 20.090.656 leke + debia e biznesit ne vleren 5.696.880 leke = 25.787.544 leke.

*Sic shihet nga paraqitja e vlerave sipas zerave te debise se mbartur,peshen kryesore e zene detyrimet per familjaret qe jane ne vleren **20.090.656 leke** ose ne masen **77,92% te totalit te debise.***

1.1 **Arketimet e realizuara gjate Vitit 2024**, mbi detyrimet e prapambetura qe rezultojne me 01.01.2024 , jane ne vleren totale **3.293.529 leke**.Kjovlere perbehet (nga vlera e arketuar e detyrimit te prapambetur per familjaret prej **2.763.759 leke** si dhe nga vlera e arketuar per biznesin biznesi prej **529.770 leke**).

1.2 **Nga diferenca e detyrimeve e prapambetura qe rezultojne me date 01.01.2024 me arketimet e te realizuara gjate vitit 2024 mbi keto detyrime**, rezulton **debi e mbartur nder vite me date**

31.12.2024 te jete ne vleren **22.491.015 leke** (25.784.544 leke – 3.293.529).Theksojme se vlera e arketuar prej 3.293.529 leke nga detyrimet e prapambetura eshte vjele pa kamatvonese,me argumentin justifikues se ky veprim eshte mbeshtetur ne. **VKB nr.17 date 20.03.2024 per mbledhjen e debise(brenda Vitit 2024) pa kamatevonese per debitoret qe likuidojne debine e tyre brenda vitit.**

1.3 Nga vlerseimi I kryer nga grupi I auditimit rezulton,se vlera e kamates te falur per kete shume per vitin 2024 eshte 533.991 leke.Pra nese heqim edhe vleren e kamates Vlera e debise te mbartur pa debine e vitit eshte ne vleren 21.957.024 leke.

2. Detyrimet e vitit 2024, paraqiten ne vleren totale prej **12.856.882 leke**, nga e cila eshte planifikuar si detyrim nga taksat dhe tarifate per familjaret dhe bizneset per Vitin 2024 vlera prej **7.085.222 leke** e konkretisht (Detyrimet e vitit, nga familjaret jane ne vleren **5.603.544 leke** + detyrimet e biznesit ne vleren **1.481.678 leke = 7.085.222 leke**).Pervec detyrimeve nga tarifate dhe taksat e familjareve dhe bizneseve,vlera e planifikuar perfshin edhe detyrimin mbi ndertimet e reja ,detyrimin mbi taksen e rregjistrimit automjeteve ,detyrimin nga qerate e trojeve,kullotave etj te cilat zene vleren prej **5.771.660 leke**,te cilat analitikisht jane pasqyruar ne pasqyen e plan-faktit.

2.1.Arketimet e realizuara per periudhen ne auditim 01.01.2024-31.12.2024, mbi detyrimet e planifikuara te vitit 2024 jane ne vleren totale **12.160.700 leke**. *Perkatesisht:* (Nga detyrimi vjetor i taksave te familjareve jane arketuar **3.578.187 leke**,ose ne masen **63.85%**.Nga detyrimi vjetor i taksave dhe tarifave te biznesit jane arketuar **1.535.530 leke**,ose ne masen **103.63%** .Ne vlere totale eshte arketuar nga detyrimet e familjareve dhe bizneseve shuma prej **5.113.717 leke**.ose ne masen **72.17%**. Vlera prej **7.046,983 leke** eshte realizuar nga arketimi i zerave te tjere si taksa mbi ndertimet e reja ,detyrimin mbi taksen e rregjistrimit te automjeteve ,detyrimin nga qerate e trojeve,kullotave etj,ku konstatohet se nje pjese e tyre **nuk jane planifikuar ne planin vjetor** si psh:Zerat:Kullota,Te ardhurat personale,Rregjistrim automjetesh,si dhe nje e ardhur ne kodin te tjera jo tatimore,te cilat me konkretisht jane pasqyruar ne pasqyren e Planifikimit dhe realizimit te te ardhurave ne kapitullin e planifikim dhe realizimit te te ardhurave.

2.2.Nga analiza e detyrimeve te vitit 2024, si dhe arketimeve te realizuara gjate vitit 2024 mbi keto detyrime, rezulton se me date 31.12.2024 eshte pa arketuar nga totali i detyrimit te vitit 2024, vlera 696.100 leke.(12.856.800 leke – 12.160.700 leke = 696.100 leke),por kjo difference nuk pasqyron realisht mosrealizimin e te ardhurave apo vleren e debise te vitit.pasi,sikunder eshte permendur edhe me lart, gjate ketij viti jane realizuar te ardhura te paplanifikuara ne detyrimet e vitit nga ana e sektorit te tatim-taksave te bashkise te cilat jane ne vleren totale prej **1.897.300 leke**.

Vlera e paarketuar ,ose debia e vitit 2024 eshte ne vleren totale **2.225.357 leke** e cila perbehet nga debia te taksave dhe tarifave te familjareve ne vleren **2.216.915 leke** ku pervec taksave specifike per familjaret perfshihet edhe vlera e debise per vaditjen,taksa e qerases te tokes bujqesore etj,si dhe nga vlera e debise te biznesit ne vleren **8.420 leke**.

Si konkluzion rezultonse gjendja e debitoreve me date 31.12.2024 te jete ne vleren 24.716.310 leke,(22.491.015+2.225.335).

Nga auditimi I gjendjes se bizneseve per Vitin 2024 rezulton segjendja e bizneseve aktive ne Bashkine Libohove me date 31.12.2024 perbehet nga 53 subjekte biznes I vogel dhe 5 subjekte biznes I madh.Gjithesej 58 subjekte.

Nga vleresimi i bere ne lidhje me pasqyrimin e te dhenave te subjekteve (dosja e subjektit) u konstatua se jane hapur dosjet personale per cdo biznes ku ne to administroheshin te gjitha te dhenat sipas kerkesave te Udhezimit te perbashket te Ministrise se Brendeshme me nr.655/1 date 06.02.2007

masen **5,95%** .Pra nga **12.986,743 mije leke** te planifikuara ,jane realizuar **10.746,005 mije leke** ose ne masen **82,75%**.

- Zeri **“Shpenzime operative”** eshte planifikuar ne vleren **68.589,843 mije leke** nga **260.371,76 mije leke** qe jane shpenzimet totale te planifikuara, ose ne masen **26,34%**, ndersa ne fakt jane realizuar **30.075,915 mije leke** nga **180.653,14 mije leke** shpenzime te realizuara ne total, ose ne masen **16,65%** .Pra nga **68.589,843 mije leke** te planifikuara ,jane realizuar **30.075,915 mije leke** ose ne masen **43,85%**.

- Zeri **“Emergjencat Civile”** eshte planifikuar ne vleren **5,770.041 mije leke** nga **260,371.76 mije leke** qe jane shpenzimet totale te planifikuara, ose ne masen **2,22%**, ndersa ne fakt jane realizuar **100,373 mije leke** nga **180.653,14 mije leke** shpenzime te realizuara ne total,ose ne masen **0,05%** .Pra nga **5,770.041 mije leke** te planifikuara ,jane realizuar **100,373 mije leke** ose ne masen **1,74%**.

- Zeri **“Ndihma ekonomike dhe PAK”** eshte planifikuar ne vlere **1,000 mije leke** nga **260.371,76 mije leke** qe jane shpenzimet totale te planifikuara, ose ne masen **0,38 %**, ndersa ne fakt jane realizuar **915 mije leke** nga **180.653,14 mije leke** shpenzime te realizuara ne total, ose ne masen **0,51%** .Pra nga **1000 mije leke** te planifikuara, jane realizuar **915 mije leke**, ose ne masen **91,5%**.

- Zeri **“Investime ”**,per te cilin jane planifikuar **59.618,182 mije leke**, nga **260.371,76 mije leke** qe jane shpenzimet totale,ose ne masen **22,89%**,ndersa ne fakt jane realizuar **39.534 mije leke** nga **180.653,14 mije leke** shpenzime te realizuara ne total, ose ne masen **21,88%** .Pra nga **59.618,182 mije leke** te planifikuara, jane realizuar **39.534 mije leke**, ose ne masen **66,31%**.

Nga analiza e kryer mbi realizimin e nenzerave te zerit **“Shpenzime operative”**, verchet nje realizim ne **nivele te ulta** ku realizimi I Vitit **2024**,krahasuar me planin vjetor ka nje realizim ne masen **43,85%** ose ne vlere absolute me pak per **38.513,928 mije leke**.Ne menyre me te detajuar nenzerat e ketij zeri jane trajtuar ne kapitullin e Buxhetit.

U krye analiza e disa prej shpenzimeve dhe konstatohet se:

1. Analiza e shpenzimeve per sherbime te ndryshme mjeteve te transportit.

Nga auditimi i shpenzimeve te kryera per riparime te mjeteve te institucionit, filtra dhe vaj motori, karburant, blerje goma apo dhe pjese kembimi, u konstatua se:

Per vitin 2024, jane planifikuar **“shpenzime transporti”** ne vleren absolute per **11.370,067 mije leke**, ose **16,58%** te shpenzime operative totale.Realizimi ne vlere absolute eshte per **3.730,934 mije leke**, ose ne masen **12,41%** te shpenzime operative te realizuara. Kjo vlere perbehet kryesisht nga vlere e karburantit .

- Ne lidhje me shpenzimet e kryera per sherbimin e mjeteve, per blerje pjese kembimi, blerje goma apo dhe sherbime te ndryshme te kryera ,nga ku rezulton se gjate ketij viti eshte shpenzuar per mirembajtje vlere prej **191,376 mije leke** ,ku per kete ze eshte planifikuar vlere **3.800 mije leke**.

-**Nuk jane celur kartela individuale per cdo mjet** per te pasqyruar sherbimet e kryera per pjeset e kembimit, afatet e perdorimit te pjeseve te nderrimit, goma,bateri , normativat e harxhimit apo afatet e vlefshmerise te dokumentacionit vjetor,por rezultojne vetem kartela per furnizimin me karburant per cdo mjet sipas sasive dhe datave te furnizimit.

-Te gjitha mjetet e transportit jane te pajisura me dokumentacionin perkates si leje qarkullimi,taksen vjetore te qarkullimit,kolaudim dhe siguracion.

2.Analiza e shpenzimit karburant

Nga auditimi i realizuar mbi shpenzimin e kryer per zerin karburant, per periudhen e auditimit 2024, u konstatua se:

dhe Ministrise se Financave me nr.125/4 date 31.01.2007."Per percaktimin e uniformitetit te standardeve procedurale dhe te raportimit te sistemit te taksave vendore".

Nga **verifikimi i dokumentacionit mbi njoftimin e subjekteve**, u konstatua se subjektet jane njoftuar periodikisht per detyrimet e taksave vendore per cdo vit, si dhe jane rinjoftuar ne rastet e vonesave ne pagesat per detyrimet vendore.

Po keshtu nga ana e ketij sektori qe eshte pergjegjes per te mbledhur detyrimet e pa paguara ne perputhje me percaktimet ligjore ne fuqi, si ligji nr.9920 date 19.05.2008"Per procedurat tatimore ne Republiken e Shqiperise" i ndryshuar, si dhe Udhhezimit nr. 24, date 02.09.2008, "Per hapat qe duhet te ndermeren me qellim mbledhjen detyrimeve te paguara", pasi jane bere njoftime dhe kerkesa te vazhdueshme per pagesen e detyrimeve, si dhe jane bere bllokime te llogarive bankare te taksapaguesit, apo dhe kerkuar per te vendosur barra hipotekore.

Si konkluzion grupi i auditimit, konstaton se:

1. Ne planifikimin e te ardhurave ,ne lidhje me numrin e familjeve rezidente ne territorin e bashkise ,**eshte ngritur grup pune dhe vazhdon puna per perditimin e te dhenave ne rregjistra.**Gjithashtu **ne llogarritjen e detyrimit te takses se nderteses apo te truallit ,si per familjaet edhe per bizneset nje pjese e tyre llogarritet mbi bazen e vete deklarimeve ,ne mungese te vertetimeve hipotekore**

Veprimet e mesiperme sjellin planifikim jo te sakte dhe real te te ardhurave.

2.**Nuk eshte trajtuar ne planin buxhetor te Vitit 2024 vlera e detyrimit nga debia e mbartur**,duke mos e marre ne konsiderate dhe duke e trajtuar te shkeputur nga detyrimet e vitit.

3.Nga ana e ketij sektori **verehet nje performance e ulet ne lidhje me realizimin e te ardhurave si nga debia e mbartur ashtu edhe nga detyrimet e Vitit ushtrimor.**

Prandaj rekomandohet qe krahas marrjes se masave shtrenguese ,te cilat duhet te ndiqen sipas rendit shtrengues qe parashikon ligji nr.9920,date 19.05.2008"Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise",I ndryshuar ne nenet 93,94,95,te gjenden mundesi dhe alternativa zgjidhje,apo te hartohen dhe ndiqen politika me qellim arketimin e detyrimeve nga tatimpaguesit e bashkise ,me qellim rritjen e te ardhures dhe uljen e borxhit te tyre.

II. Auditim mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.Hartimi i pasqyrave financiare dhe inventarizimi i pasurise publike.Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare.

Nga auditimi i kryer mbi veprimet mearken, rezultoi se eshte vepruar ne zbatim te ligjit nr. 10296 date 08.07.2010 "Per menaxhimin financiar dhe kontrollin" si dhe udhezimin e Ministrise se Financave me nr 30, date 27.12.2011 "Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik".

Si shkelje u konstatua se, **sasite mujore te parave cash ne arke ,jane mbajtur mbi limitet e lejuara dhe te percaktuara ne piken 3 te VKM nr.290 date 14.06.1993 "Per limitin e arkës ne ndermarrjet shteterore".Mbajtja e sasive te larta te parave cash ne arke ,rrit riskun e vjedhjes.**

U krye auditimi i dokumentacionit mbi transaksionet financiare te kryera nepermjet bankes,nga ku, u konstatuan shkeljet dhe mangesite e meposhtme:

Kontabilizimi i veprimeve ekonomike te kryera nepermjet bankes sipas destinacionit dhe natyres se shpenzimeve eshte bere ne zbatim te Ligjit nr. 25/2018, date 10.05.2018 "Per Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", , Vendimit te Keshillit te Ministrave nr. 248, date 10.04.1998 "Per miratimin e planit kontabel publik, per organet e pushtetit lokal, institucionet shteterore, qendrore dhe lokale, si dhe njesite qe varen prej tyre" i ndryshuar.

Nga auditimi i realizuar per pagesat e kryera dhe dokumentacionin ligjor dhe teknik bashkangjitur **per blerjet dhe sherbimet me vlere te vogla**, ne zbatim te kerkesave te ligjit nr. 162/2020 "Per prokurimin publik", te VKM nr.285, date 19.05.2021 "Per miratimin e rregullave te prokurimit publik", Udhezimit te Agjencise se Prokurimit Publik nr. 5 date 25.06.2021 "Mbi perdorimin e procedures se prokurimit me vlere te vogel dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", Udhezimin e Agjencise se Prokurimit Publik nr. 4, date 18.06.2021 "Per hartimin e Regjistrit te parashikimeve te procedurave te prokurimit publik dhe regjistrit te realizimeve te procedurave te prokurimit dhe krijimi i tyre ne sistemin e prokurimit elektronik", u konstatuan mangesite e meposhtme:

-Per vleren **703.560 leke** eshte likuiduar subjekti "Eurobeton" per blerje paisje per kend lojrash ne hapesiren publike Fushe-Drino, per te cilen, eshte lidhur kontrata e furnizimit date 30.08.2024, ku eshte percaktuar afati **7 dite** nga lidhja e kontrates, por ne fakt, fatura dhe proces verbali i marrjes ne dorezim mbajne daten 10.09.2024, pra, malli eshte dorezuar **33 dite me vonese, per te cilen, nuk eshte llogaritur kamatvones.**

Gjithashtu, ne ftesen per oferte nr.1556/2, date 01.08.2024 eshte kerkuar pervoje e ngjashme te dokumentuar me kontrata te lidhura, por subjekti ka paraqitur vetem nje kontrate sponsorizimi nr.1508, date 26.11.2021 te lidhur midis Raiffeisen Invest sha dhe Bashkise Gjirokaster per sponsorizimin e 2 kende lojrash ne qytetin e Gjirokastres.Si e tille, subjekti duhej te s'kualifikohet.

- Pervleren **165.600 leke** eshte likuiduar Ervin Luzi per blerje materiale pastrimi, per te cilen, eshte lidhur kontrata e furnizimit date 04.09.2024, ku eshte percaktuar afati **3 dite** nga lidhja e kontrates, por ne fakt, fatura dhe proces verbali i marrjes ne dorezim mbajne daten 11.09.2024, pra, malli eshte dorezuar **4 dite me vonese, per te cilen, nuk eshte llogaritur kamatvones.**

- Per vleren **538.800 leke** eshte likuiduar subjekti "Bregu Company" per blerje materiale per mirembajtjen e Ures se Bulos, per te cilen, eshte lidhur kontrata e furnizimit date 26.08.2024, ku eshte percaktuar afati **2 dite** nga lidhja e kontrates, por ne fakt, fatura dhe proces verbali i marrjes ne dorezim mbajne daten 02.09.2024, pra, malli eshte dorezuar **7 dite me vonese, per te cilen, nuk eshte llogaritur kamatvones.**

- Me U.Sh. nr.381, date 13.12.2024 per vleren **157.800 leke** eshte likuiduar subjekti "Agro Korani" per blerje fidane, per te cilen mungon dokumentacioni i tenderimit "Blerje me vlere te vogla".

Ne kundershtim me VKM nr.997, date 10.12.2010 "Per trajtimin financiar te punonjesve qe dergohen me sherbim jashte qendres se punes brenda vendit", pika 4, u konstatua si me poshte:

- Me U.Sh. nr. 90 dhe 91, date 29.04.2024 jane paguar shpenzime per udhetim e dieta per shkuarje ne Tirane, ne shumat respektive, **2.760 leke** per punonjesin Eduart Zejneli dhe **71.280 leke**, per tre punonjes, nga te cilet, per Ilir Llaçini dhe Neritan Labi, jane paguar nga dy bileta (vajtje - ardhje), pa dokumentin tatimor perkates, por me flete bilete te thjeshte, ne vleren **1.760 lekeseçili, kerkuar per arketim.**

- Me U.Sh. nr.310, date 30.10.2024 eshte paguar shpenzime per udhetim e dieta per shkuarje ne Tirane, Erlind Kenaçi ne daten 17.09.2024, ne nje kohe qe, autorizimi mban daten 16.09.2024, ndersa bileta e kthimit Tirane - Libohove mban daten 14.10.2024, pra ka mosperputhje te dokumentacionit.

Auditimi mbi dokumentacionin e magazines, u krye ne zbatim te kerkesave te ligjit nr. 10296, date 08.07.2011 "Per Menaxhimin Financiar dhe te Kontrollit", Manualit "Per Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" dhe U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik", ku u konstatua se:

Nga auditimi i veprimeve me magazinën, u konstatua se, *jo ne te gjitha rastet* praktikat dokumentare te daljeve te materialeve nga magazina jane shoqeruar me dokumentacionin perkates, si: kerkesat e paraqitura nga sektoret perkates urdher dorezimi, plani i shperndarjes apo dhe kartela perkatese per objektin ku kryhet dalja etj. ne kundërshtim me kerkesat e U.M.Financave nr. 30 date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik" kreu III kapitulli "Dokumentimi i levizjes se aktiveve" pika 38.

- Gjate periudhes se auditimit ,rezulton se jane bere hyrje ne magazinën e Bashkise Libohove nga Fondi Shqiptar I Zhvillimit materiale elektrike si shtylla,kablo,krahe etj,per ndricim rrugesh, pllaka trotuari,cimento etj me vlere te konsiderueshme monetare.Nje pjese e tyre jane perdorur dhe jane bere dalje sipas destinacioneve .

Theksojme se keto materiale elektrike jane magazinuar ne ambientet e jashtme te Bashkise,duke u ekspozuar ndaj riskut te vjedhjes apo demtimeve atmosferike.

- Nuk jane kryer rakordime mujore ndermjet punonjesit te magazines- finances,veprime keto, ne kundërshtim me U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik" kreu III kapitulli "Rregjistrimi i aktiveve te njesive te sektorit publik" pika 40 dhe kapitullin "Veprimet qe kryejne strukturat e Nepunesit zbatues ", pika 60.

Rekomandojme, qe temerren masa *nga ana e Bashkise per gjetjen e nje ambjenti me te pershtatshem per magazinimin e tyre me qellim shmangien e vjedhjeve apo demtimeve te ndryshme.*

Nga auditimi i procedures se kryerjes se inventareve, kjo ne zbatim te ligjit nr. 9228, date 29.04.2004 "Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", te Ligjit me nr.10296, date 08.07.07.2010 "Per menaxhimin financiar dhe kontrollin" si dhe UMF nr 30 date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik",duke aplikuar metodat e vleresimit te mbajtjes se inventareve si dhe masat e marra per ruajtjen e aktiveve, *rezultuan shkeljet e meposhtme:*

1.Nga titullari i institucionit **nuk eshte miratuar nje rregullore** per miratimin e rregullave specifike dhe procedurave per ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashte perdorimit te aktiveve ne perputhje me kerkesat e Udhëzimit nr 30 date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik".

2.Nga ana e kesaj njesie **nuk eshte hartuar regjistri kontabel,** ku te rregjistroheshin si aktivet afatgjata ashtu dhe ato afatshkurtera materiale, sipas dates se hyrjes, pershkrimet te aktiveve, vlerave, sasive, vlere e akumuluar e shpenzimeve te mirembajtjes, data e daljes nga perdorimi, si rrjedhim nuk mund te kete nje informacion ne sakte mbi gjendjen kontabel dhe krahasimin e tyre me gjendjen faktike ne kohen e kryerjes se inventarizimit te tyre si dhe nuk kemi siguri mbi saktesine e vlerave te pasqyruara ne pasqyrat financiare.Gjithashtu, ne te dhenat e inventarizimi, nuk jane pasqyruar pyjet dhe kullotat ne siperfaqe dhe ne vlere, pasi nuk eshte bere regjistrimi i tyre te ASHK.

Keto veprime, vijne ne kundërshtim me kerkesat e U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik", kreu III, paragrafi " Rregjistrimi i aktiveve", pika 26 dhe 28 .

3.Nga ana e komisionit te inventarizimit nuk eshte hartuar raporti permbledhes per inventarin fizik, ne kundërshtim me U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik", i ndryshuar, neni 85.

Nga auditimi, u konstatua se, nuk eshte kryer i plote inventarizimi, pasi:

4. Ne permbledhesen e llogarise 212 "Ndertime konstruksione" eshte perfshire vlere **4.687.737 leke** me emertimin "*vlere tjeter*" e pakonkretizuar si ne kontabilitet edhe ne gjendjen fizike, vlere e trasheguar nga bilanci i ish komunave.

Ne permbledhesen e llogarise 202 "Studime projekte" eshte perfshire vlere **5.645.745 leke** me emertimin "**vlere tjeter**" e pakonkretizuar si ne kontabilitet edhe ne gjendjen fizike, vlere e trashегuar nga bilanci i ish komunave.

Ne permbledhesen e llogarise 213 "Rruge,rrjete,vepra ujore" eshte perfshire vlere **8.296.835 leke** me emertimin "**vlere tjeter**" e pakonkretizuar si ne kontabilitet edhe ne gjendjen fizike, vlere e trashегuar nga bilanci i ish komunave.

Ne permbledhesen e llogarise 214 "Instalime teknike,makineri-pajisje,vegla pune" eshte perfshire vlere **742.167 leke** me emertimin "**vlere tjeter**" e pakonkretizuar si ne kontabilitet edhe ne gjendjen fizike, vlere e trashегuar nga bilanci i ish komunave.

Per konkretizimin e ketyre vlerave eshte lene rekomandim edhe ne auditimin e meparshem, per te cilen, nga ana e kryetarit te bashkise ka dale urdheri nr.2488 prot. date 17.10.2023 "Per ngritjen e grupit te punes per saktesimin e vleres, sipas rekomandimit te KLSH", ku, eshte miratuar grupi i punes i perbere nga 5 persona, per verifikimin dhe konkretizimin e ketyre vlerave, nga ana e te cilit eshte mbajtur proces verbali nr.1488/1 i dates 22.11.2024, ne te cilin, ka arritur ne konkluzionin se, vlerat e mesiperme jane te paidentifikueshme, te trashегuara nga ish komunat.

Keto veprime, vijne ne kundërshtim me U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik", i ndryshuar, pikat 26.28,30 dhe kreun IV,pika 75.

Persa i perket besueshmerise se pasqyrave financiare dhe evidences kontable,auditimi i llogarive vjetore te institucionit, per vitin 2024, per organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, u krye ne zbatim te kerkesave te ligjit nr. 25/2018, date 10.05.2018 "Per Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", , Vendimit te Keshillit te Ministrave nr. 248, date 10.04.1998 "Per miratimin e planit kontabel publik, per organet e pushtetit lokal, institucionet shteterore, qendrore dhe lokale, si dhe njesite qe varen prej tyre" i ndryshuar, VKM nr. 783, date 22.11.2006 "Per percaktimin e standarteve dhe te rregullave kontabel"si dhe Udhëzimit te M.F nr. 5, date 21.02.2022 "Per disa ndryshime ne UMFE nr. 8, date 09.03.2018 "Perprocedurat e pergatitjes, paraqitjes dhe raportimitte pasqyrave financiare vjetore ne njesite e qeverisjes se pergjithshme", nga ku, u konstatuan shkeljet dhe mangesite e meposhtme:

Pasqyrat Financiare jane plotesuar, me te gjitha formatet dhe anekset perkatese, **por duhet theksuar se disa llogari nuk kane pasqyruar vleren reale te aktivitetit, e konkretisht:**

- **Ne gjendjen e llogarise 202 "Studime projekte"** eshte perfshire vlere **5.645.745 leke** me emertimin "**vlere tjeter**" e pakonkretizuar si ne kontabilitet edhe ne gjendjen fizike, vlere e trashегuar nga bilanci i ish komunave.

- **Ne gjendjen e llogarise 212 "Ndertime konstruksione"** eshte perfshire vlere **4.687.737 leke** me emertimin "**vlere tjeter**" e pakonkretizuar si ne kontabilitet edhe ne gjendjen fizike, vlere e trashегuar nga bilanci i ish komunave.

- **Ne gjendjen e llogarise 213 "Rruge,rrjete,vepra ujore"** eshte perfshire vlere **8.296.835 leke** me emertimin "**vlere tjeter**" e pakonkretizuar si ne kontabilitet edhe ne gjendjen fizike, vlere e trashегuar nga bilanci i ish komunave.

- **Ne gjendjen e llogarise 214 "Instalime teknike,makineri-pajisje,vegla pune"** eshte perfshire vlere **742.167 leke** me emertimin "**vlere tjeter**" e pakonkretizuar si ne kontabilitet edhe ne gjendjen fizike, vlere e trashегuar nga bilanci i ish komunave.

Per keto vlere eshte bere trajtimi ne kapitullin e inventarizimit te pasurise se bashkise.

- **Llogaria 210 "Toka, troje, terrene"** paraqitet me vlerë neto **0 leke** në mbyllje të vitit 2024.

Kjo llogari nuk paraqet gjendjen reale , pasi nuk jane hedhur ne kartelat e kontabilitetit, vlere e trojeve nen objektet qe ka ne administrim kjo bashki vlere e terreneve sportive etj. sipas regjistrimit te aktiveve te pasqyruar ne llogarine 212 "Ndertime e konstruksione".

- **Llog 211 "Pyje, Kullota, Plantacione "** paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2024 në shumën totale prej **0 lekë**.

Kjo llogari nuk paraqet gjendjen reale pasi ne te, nuk eshte pasqyruar vlere e pyjeve dhe kullotave qe ka ne pronesi kjo Bashki, miratuar me VKM nr.433, date 08.06.2016, veprim, qe vjen ne kundërshtim me Ligjin nr.8743, date 22.02.2001 "Per pronat e paluajtshme te shtetit" i ndryshuar, Ligjin nr.8744, date 22.02.2001 "Per transferimin e pronave te paluajtshme publike te shtetit ne njesite e qeverisjes vendore" dhe Ligjin nr.20/2020 "Per perfundimin e proceseve kalimtare te pronesise ne Republiken e Shqiperise", neni 37.

- Nga ana e Bashkise nuk ka nisur procesi i inventarizimit dhe regjistrimit te pronave, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 "Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme", Kreu VI "Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme", pika 1 dhe 2.

Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35.

Si konkluzion, mungesa e titullit të pronësisë është pengesë për kryerjen e transaksioneve të ndryshme me pasuritë e paluajtshme, për menaxhimin e risqeve dhe mbrojtjen ndaj tyre dhe kjo bën që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë.

Te gjitha shkeljet e konstatuara me lart, kane sjelle nje paraqitje jo te sakte te gjendjes kontabel te llogarive te siperpermendura dhe deformim te informacionit financiar persa i perket gjendjes kontabel te paraqitur ne pasqyrat financiare per vitin 2024.

III. Auditim mbi prokurimin e fondeve publike per mallra, ndertime e sherbime.

Në Bashkinë Libohove, bazuar në programin e auditimit, u auditua zbatimi i procedurave të prokurimit të kryera nga Bashkia . Auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit, u ushtrua bazuar në aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik si dhe në aktet ligjore e nënligjore që kanë lidhje me objektet e prokurimit, sipas çështjeve të trajtuara.

Nga ana jone u audituan **6 procedura prokurimi** të kryera me fond limit **71.600.408,25 lekë** dhe me vlerë te prokuruar prej **63.905.934,2 leke ose 89,25 %** fondit të prokuruar për periudhën 01 Janar 2024 – 31 Dhjetor 2024. Diferenca e vlerave fituese me fondin limit në shumën **7.694.474,05 leke**.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, u konstatua se:

- Eshte hartuar regjistri i parashikimit te prokurimeve publike per vitin 2024 si dhe regjistri i realizimit te tyre.
- Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik u konstatua se dosjet e procedurave të prokurimit , jane numerizuar dhe inventarizuar, në zbatim te ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", neni 8 "Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit" .

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, ne menyre te permbledhur, u konstatua se:

- Eshte hartuar regjistri i parashikimit te prokurimeve publike per vitin 2024 si dhe regjistri i realizimit te tyre per 8-mujorin e vitit 2024.
- Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik u konstatua se dosjet e procedurave të prokurimit jane numerizuar dhe inventarizuar, në zbatim te ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 *"Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"*, neni 8 *"Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit"*.
- Nga auditimi i procedurës se prokurimit me objekt ***"Blerje karburanti, viti 2024", 3.684.072,2 lekë pa tvsh, vlere te prokuruar 3.684.072,2 lekë pa tvsh dhe marzh fitimi 16,2 leke pa tvsh dhe fitues OE "Anel"*** u konstatua se, procedura e prokurimit eshte kryer ne zbatim te Ligjit nr.162/2020 "Per Prokurimin Publik" dhe VKM nr. 285, date 19.05.2021 "Per miratimin e rregullave te prokurimit publik".

Si shkelje per kete prokurim, u konstatua se, planifikimi i nevojave per karburant dhe gaz dhe prokurimi i tyre nuk eshte bere per vitin ushtrimor 2024, por ky planifikim eshte shtrire edhe per 3 - mujorin e pare te vitit 2025, ne kundërshtim me kreun II "Regjistri i parashikimeve te procedurave te prokurimit publik", pika 3 si dhe Ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 *"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë"* i ndryshuar.

- Nga auditimi i procedurës se prokurimit me objekt ***"Mirembajtje e mjeteve te Bashkise", me fond limit 2.223.750 leke, vlere te prokuruar 1.853.125 lekë dhe fitues OE "Fllady Petroleum"*** u konstatuan shkeljet e meposhtme:

- Persa i perket dokumentacionit te paraqitur nga subjekti fitues, nga auditimi, rezultoi se, ploteson te gjitha kerkesat e percaktuara ne kriteret per kualifikim, me perjashtim te kriterit te kerkuar per furnizime te ngjashme, ***ku eshte kerkuar vertetim per realizimin me sukses te kontratave te ngjashme, te cilen nuk e ka paraqitur, por, ka paraqitur vetem kontraten e dates 12.09.2022 te lidhur me Shoqerine e Ujesjelles Kanalizimeve Gjirokaster.***

- Per kete prokurim, u konstatua se planifikimi i nevojave per pjese kembimi dhe sherbimet per automjetet dhe prokurimi i tyre, nuk eshte bere per vitin ushtrimor 2024, por ky planifikim eshte shtrire edhe per 8-mujorin e vitit 2025, sipas Urdher prokurimit, sipas DST, dhe kontrates, afati i zbatimit te kontrates eshte 1 vit, ne kundërshtim me kreun II "Regjistri i parashikimeve te procedurave te prokurimit publik", pika 3 si dhe Ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 *"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë"* i ndryshuar.

- Nga auditimi i procedurës se prokurimit me objekt ***"Blerje kamion per mbledhjen e mbeturinave", me fond limit 1.833.333 leke, vlere te prokuruar 1.700.000 lekë dhe fitues OE "Seells",*** u konstatuan shkeljet e meposhtme:

- Eshte hartuar proces verbali i argumentimit te fondit limit nr.1092/4 Prot.date 05.06.2024 per argumentimin e fondit limit ne vleren ***1.763.889 leke pa tvsh***, ne baze te testimit te tregut te dokumentuar me proces verbalin nr.1092/2 Prot.date 29.05.2024, ***por, ky proces verbal eshte mbajtur pasi ka dale urdheri i prokurimit, i cili mban daten 29.05.2024 dhe vlere e fondit limit te percaktuar ne Urdher prokurim eshte 1.833.333 leke, pra, me shume se ai i percaktuar ne proces verbal, per shumen 69.444 leke.***

- Eshte hartuar proces verbali i hapjes se tenderit, date 01.08.2024 dhe proces verbali i vleresimit te ofertave nr.1092/10, date 05.08.2024, ku kane marre pjese 4 OE, "Andi Hamo" me vlere oferte ***1.750.000 leke***, "Compitel" shpk me vlere oferte ***1.650.000 leke*** i s'kualifikuar, "Evilian Buganaçi" me vlere oferte ***1.799.990 leke*** i s'kualifikuar dhe fituesi "Seells" me vlere

oferte 1.700.000 leke, ne masen 94,4 % te fondit limit, por, ne te, nuk jane shprehur per kualifikimet.

Gjithashtu, mungon dokumentacioni elektronik i vleresimit te ofertave.

- Nga auditimi i proçedures se prokurimit me objekt ***“Rikonstruksion i shkolles 9-vjeçare Nepravishte dhe ambjentete sportive”***, me fond limit 35.191.412 leke, vlere te prokuruar 34.478.807lekë dhe fitues OE ***“Senka”***, nuk u konstatuan shkelje apo mangesi.
- Nga auditimi i proçedures se prokurimit me objekt ***“Riparime ne veprat ujëtese, Fusha e Stojanit”***, me fond limit 22.402.939,02 leke, vlere te prokuruar 20.762.990lekë dhe fitues BO ***“Tea-d & Aida Construction & Cogren”*** u konstatua se, proçedura e prokurimit eshte kryer ne zbatim te Ligjit nr.162/2020 "Per Prokurimin Publik" dhe VKM nr. 285, date 19.05.2021 "Per miratimin e rregullave te prokurimit publik".
- Nga auditimi i proçedures se prokurimit me objekt ***“Rikonstruksion i sheshit Nepravishte dhe shtrim me kalldrem i rruges ne hyrje, faza I”*** me fond limit 1.784.290,05leke, vlere te prokuruar 1.461.285 lekë dhe fitues OE ***“Tea-d”*** u konstatua se:

- Sipas proçes verbalit te hapjes se ofertave dhe proçes verbalit te vleresimit te ofertave, date 04.10.2024, rezulton se, ne tender kane marre pjese 2 OE, perkatesisht, OE ***“Tea-d”*** me vlere oferte 1.461.285 leke i shpallur fitues dhe OE ***“Sark”*** me vlere oferte 1.574.370 leke. ***Sipas vleresimit te bere nga te tre anetaret e KVO, ne proçes verbalin e vleresimit pershkruhet se, OE “Sark” nuk ploteson kriterin per dokumentimin e puneve te ngjashme dhe te fuqise puntore, minimalisht prej 9 personash, por ne fund te proçes verbalit, citohet se jane kualifikuar te dy OE, pra ka mosperputhje te vleresimit dhe kualifikimit.***

IV. Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit.

Nga auditimi i realizuar, mbi planifikimin dhe zbatimin e planit te buxhetit, bazuar ne ligjin organik te buxhetit te shtetit, nr.9936 date 26.06.2008 ***“Per menaxhimin e sistemit buxhetor ne Republiken e Shqiperise”*** i ndryshuar, ligjet vjetore ***“Per buxhetin e shtetit”*** per vitin 2024, si dhe aktet nenligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit rezultoi si me poshte:

Burimet e financimit, jane fondet nga transferta e pakushtezuar, nga te ardhurat e bashkise, nga transfertat e pakushtezuara sektoriale, transfertat specifike dhe nga fondet e trasheguara te vitit paraardhes.

Për vitin 2024 buxheti është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak miratuar nga Prefektura Gjirokaster .

Ne buxhetin e miratuar jane planifikuar te ardhura në vlerën ***172,323 mijë lekë*** dhe shpenzimet ***172,323 mije leke***.

Plani i buxhetit te vitit 2024, krahasuar me planin e vitit 2024 te pasqyruar tek PBA 2024-2026, rezulton me një diferencë prej ***62.948 mije leke me shume***. Kjo vlere perbehet nga vlere ***54,154 mijë lekë***, te ardhurave te trasheguara, por e pa pasqyruar ne PBA- ne 2024-2026 si dhe vlere ***8,975 mije leke*** e shtuar ne transfertat e ardhura nga buxheti i shtetit per buxhetin 2024.

Miratimi i buxhetit vjetor, eshte kryer brenda afateve ligjore te percaktuara ne ligjin Nr.9936, date 26.06.2008 ***“Per Menaxhimin e sistemit buxhetor ne Republiken e Shqiperise, por nga ana e bashkise nuk eshte respektuar afati i publikimit te buxhetit vjetor ne Buletinin e Njoftimeve Publike si dhe***

dergimi i kopjes se buxhetit vjetor prane Ministrise se Financave dhe Ekonomise ka qene jashte afateve ne kundërshtim me percaktimet e ligjit nr.68/2017, date 27.04.2017 "Per financat e veteqeverisjes vendore", neni 41, pika 6.

Nga vleresimi mbi hartimin dhe miratimin e PBA-se u konstatua se eshte ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), ku pershkruhen ceshtjet kryesore qe i parashtrohen GMS-se dhe perberja e anetareve te GMS-se, kjo ne zbatim te Ligjit nr.10296 date 08.07.2010 "Per menaxhimin financiar dhe kontrollin".

- Nêpërmjet grupit të punës për menaxhimin strategjik (GMS), është hartuar PBA perfundimtare për periudhën 2024-2026, i cili eshte miratuar me VKB dhe konfirmuar nga Prefektura Gjirokaster si dhe është raportuar në Ministrinë e Financave ne menyre elektronike dhe ne rruge shkresore .

- Ne hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projekt buxheteve vjetore jane hartuar proces verbalet e mbajtura ne dy NJA dhe qytetin Libohove, ku jane pasqyruar kërkesat e komunitetit per mirembajtje konkrete te rrugeve, mureve mbajtes apo te varrezave, pas konsultimeve te bera me ta, mbi bazen e kërkesave shkresore nga ana e sektoreve per nevojat reale bazuar dhe ne eksperiencen e viteve te kaluara, si dhe te prioriteteve dhe angazhimeve te ndermarra ne funksion te rritjes se nivelit dhe cilesise te shërbimeve publike ndaj komunitetit.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Qeveria Qendrore, të granteve nêpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta.

-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, transfertat e kushtëzuara, si, PAK dhe ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, si dhe financimi nga buxheti i shtetit per investime, të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit, ku, planifikimi ne total i buxhetit perfundimtar eshte ne vleren **260.371,755 mije leke**, i perbere nga pagat ne vleren **76.162,741 mije leke**, sigurime shoqerore e shëndetësore ne vleren **12.986,743 mije leke**, shpenzime operative ne vleren **60.589,843 mije leke**, Emergjencat civile ne vleren **5.770 mije leke**, ndihma ekonomike dhe invalid ne vleren **37.244,205 mije leke** dhe investime ne vleren **59.618,182 mije leke**.

Për vitin 2024 buxheti ka pesuar disa ndryshime, te cilat jane miratuar me Vendimin e Keshillit Bashkiak dhe te Prefektures se Qarkut Gjirokaster si me poshte:

Me VKB nr.21 date 19.04.2024 eshte pakesuar zeri "Shpenzime per te tjera Materiale dhe Sherbime Operative" ne vleren 4.231,418 mije leke. Gr.00.Tit 9120.(Artik.6029099).Eshte pakesuar zeri "Shpenzime per te tjera Materiale dhe Sherbime Operative" ne vleren 2.364,482,mije leke.Gr.05.Tit4530.(Artik.6029099).Eshte shtuar ne zerin "Rikonstruksion I ambjenteve sportive dhe shkolles Nepravishte" ne vleren 4.231,418 mije leke.Gr.00.Kap01.Tit.8140.Art.2310000.Eshte shtuar ne zerin "Rikonstruksion I ambjenteve sportive dheshkolles Nepravishtene" ne vleren 2.364,482 mije leke. Gr.00.Kap05.Tit.8140.Art.2310000.

Me VKB nr.22, date 19.04.2024 eshte pakesuar zeri "Te tjera Materiale dhe Sherbime Speciale" ne vleren 427,134 mije leke. Gr.00.Kap .01 Tit 8220.Artik.6021.Eshte shtuar ne zerin " Shpenzime per te tjera Materiale dhe Sherbime Operative" ne vleren 427,134,mije leke.Gr.00.Kap 01.Tit.10430.(Artik.6029).

Me VKB nr.49 date 21.06.2024 eshte pakesuar zeri Fondi I Emergjences ne vleren 700 mije leke (Gr.00.Kap 05 Tit. 04980.(Artik.609).Eshte shtuar ne zerin " Shpenzime per Mirembajtjen e

Rugeve, vepraveujore, rrjeteve hidraulike, elektrike, telefonike, ngrohje, etj. ne vleren 700 mijeleke (Gr00. Kap05. Tit. 0450. Artik. 6025400).

Me VKB nr.60, date 23.10.2024 eshte pakesuar zeri "Hartim Projektesh" ne vleren 475,028 mije leke. Gr.00. Kap 05 Tit 01110. (Artik.230). Eshte shtuar ne zerin "Mbikqyrje per objektin Rikonstruksion I Ambjenteve te Shkolles Nepravishte" ne vleren 311,444 mije leke. Gr.00. Kap 05, Tit01110. (Artik.231). Eshte shtuar ne zerin "Mbikqyrje e Rikonstruksionit te Sheshit Nepravishte dhe shtrim me kalldrem I rruges hyrese faza I" ne vleren 47,478 mije leke Gr.00. Kap 05, Tit01110. (Artik.231). Eshte shtuar ne zerin Mbikqyrje "Nderhyrje ne Shtepine e te Moshuarve Libohove" ne vleren 66,590 mije leke. Gr.00. Kap 05, Tit01110. (Artik.231). Eshte shtuar ne zerin Kolaudim I Ambjenteve Sportive dhe shkolles Nepravishte ne vleren 37,374 mije leke. Gr.00. Kap 05, Tit01110. (Artik.231). Eshte shtuar ne zerin Kolaudim i "Rikonstruksionit te Sheshit Nepravishte dhe shtrim me kalldrem I rruges hyrese faza I" ne vleren 5,698 mije leke. Gr.00. Kap 05, Tit01110. (Artik.231). Eshte shtuar ne zerin Kolaudim "Nderhyrje ne Shtepine e te Moshuarve Libohove" ne vleren 6,444 mije leke Gr.00. Kap 05, Tit01110. (Artik.231).

Gjithashtu, ndryshimet në buxhetin fillestar të miratuar për vitin 2024 kane ardhur edhe si pasoje e akordimit të transfetës së kushtëzuar për funksionin e gjendjes civile, për ndihmën sociale, dhe për financimin e dy objekteve të investimeve. Keto ndryshime po i paraqesim më poshtë:

- Për Gjendjen Civile është akorduar fondi:

a. Për shpenzime personeli në vlerën **1.134 mijë lekë**, sipas shkreses me nr.18408/29 prot.date 06.02.2024.

b. Për shpenzime sigurime shoqerore në vlerën **189 mijë lekë**.

- Për Ndihmën Ekonomike dhe Paaftësinë është akorduar vlere gjithsej prej **18.592 mijë lekë**.

- Për financimin e objekteve të investimeve është akorduar fondi:

. Për objektin "Rikonstruksioni I ambienteve sportive dhe shkolles Nepravishte" me vlere **35.000 mije leke**, sipas shkreses nr.1815/5, date 27.03.2024.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi plan buxhetin dhe detajimin e tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se në të gjitha rastet është respektuar disiplina buxhetore , ku, ne total, buxheti vjetor me ndryshimet eshte planifikuar ne vleren **260.371,755 mije leke**, dhe eshte realizuar ne vleren **180.653,14 mije leke** ose ne masen **69,38 %** te planifikimit.

Theksojme se, fondi i akorduar nga Granti dhe FZHR ka qene ne vleren **174.324,056 mije leke** dhe te ardhurat e veta ne vleren **6.329,086 mije leke**.

Eshte hartuar raporti 4- mujor, 8-mujor dhe 12-mujor i monitorimit dhe zbatimit te buxheteve sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi ,si dhe jane derguar prane Ministrise se Financave ne rruge shkresore dhe ne rruge elektronike.

Nga analiza e te dhenave ne planifikimin dhe realizimin buxhetor **per vitin 2024**, rezulton ne pesha specifike me e ulet sipas zerave paraqitet perkatesisht:

-Zeri "**Paga**" eshte planifikuar ne vlere **76.162,741 mije leke** nga **260.371,76 mije leke** qe jane shpenzimet totale te planifikuara, ose ne masen **29,25%**, ndersa ne fakt jane realizuar **64.415,185 mije leke** nga **180.653,14 mije leke** te shpenzimeve te realizuara ne total, ose ne masen **35,65%** .Pra nga **76.162,741 mije leke** te planifikuara jane realizuar **64.415,185 mije leke** ose ne masen **84,58%**.

- Zeri "**Sigurime shoqerore e shëndetësore**" eshte planifikuar ne vleren **12.986,743 mije leke** nga **260.371,76 mije leke** qe jane shpenzimet totale te planifikuara ose ne masen **4,99%**, ndersa ne fakt jane realizuar **10.746,005 mije leke** nga **180.653,14 mije leke** shpenzime te realizuara ne total, ose ne

- Shperndarja e karburantit (dalja nga magazina), eshte kryer ne baze te nje liste shperndarjeje, te miratuar per çdo mjet me urdher te titullarit. Kjo ne zbatim me kerkesat e U.M.F nr 30 date 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njesite e sektorit publik” kap III “Rregjistri i aktiveve dhe dokumentimi i levizjes se tyre”, pika 38 dhe 59.

Nga vleresimi i kryer eshte konstatuar se miratimi I sasive mujore dhe vjetore per cdo mjet, apo dhe paisje te tjera qe funksionojne ,me lende djegese (kaldaje),eshte kryer me miratimin e Keshillit te Bashkise.

- Terheqja e karburantit nga magazina eshte realizuar me karten e çdo mjeti, ku ne fund te çdo muaji eshte realizuar kuadrimi dhe prerja e flete daljes perkatese per cdo terheqje, ku duke ju referuar dokumentacionit qe na eshte vene ne dispozicion rezulton se figuron dalje tek personi pergjegjes sipas mjeteve, apo dhe drejtorave te shkollave per karburantin e perdorur per kaldajat.

Nga auditimi i dokumentacionit te kerkuar ne lidhje me sasite e karburantit te bere hyrje dhe dalje ne magazine ,sipas llojit te karburantit dhe sasive per cdo mjet, rezulton se, gjate Vitit 2024 jane bere hyrje dhe dalje nga magazina ne total sasite si me poshte:

Nafte sasia prej 16.029 litra,benzine sasia prej 299,32 litra dhe gaz/kaldaja sasia prej 4.310 litra. Theksojme se sasia totale e karburantit (nafte) ***prej 16.026 litra*** perbehet nga sasia prej ***2.811 litra*** e cila i perket Vitit 2023,e cila eshte konsumuar ne vitin 2024 dhe sasia prej ***13.218 litra*** qe i perket Vitit 2024.Karburanti i llojit (benzine)***prej 299,32 litra***eshte konsumuar nga pajisjet e sektorit te sherbimeve si (motoshare,korese bari etj).Gjithashtu sasia totale e gazit e perdorur per ngrohje nga kaldaja e Shkolles 9-vjecare”Avni Rustemi” ***prej 4.310 litra*** perbehet nga sasia ***prej 2.760 litra*** e cila i perket vitit 2023, e cila eshte konsumuar ne Vitin 2024 dhe sasia ***prej 1.550 litra***qe i perket Vitit 2024. Nga ana e grupit te auditimit u kerkua dokumentacioni i justifikues mbi sasite e karburantit te terhequr nga magazina si dhe konsumin e karburantit per seicilin mjet(flete – udhetimet,volumet e punes dhe oret e punes per mjetet e renda), autorizimet e shoqeruara me programin e punes per levizjet e stafit etj, ***por nuk na u vune ne dispozicion.***

Gjitheshtu nuk eshte percaktuar me komision norma e harxhimit per 100 km per çdo mjet per çdo vit.

Veprime keto qe vesh tiresojne kryqezimin e te dhenave, per realizimin e nje rezultati sa me real per volumen e realizuar dhe sasise se karburantit te furnizuar.

Nga vleresimi i kryer eshte konstatuar se normativa e harxhimit te kaldajave per ore pune eshte vleresuar sipas normatives se manualit te kaldajes, si dhe eshte bere vleresimi me komision te mjeteve zjarfikese.

Si konkluzion, trajtojme se nga ana e zyres qe ndjek transportin, del e domosdoshme qe:

- Realizimi i percaktimit te normatives se harxhimit te mjetit, kjo per 100 km apo per ore pune sipas llojit te mjetit dhe procesit te punes qe kryen, duke qartësuar volumen e realizuar me oret e punes si dhe harxhimit per ore.

- Plotesimi I flete udhetimeve per mjetet e transportit ,si dhe te shoqerimi me autorizimin perkates, per levizjet qe kryhen si dhe duke percaktuar objektin e punes.

- Per mjetet e germimit te shoqerohen veprimet me situacionet perkatese per punen e kryer dhe te konfirmohet harxhimi i karburantit nga sektori perkates qe vlereson volumen.

V. Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore qe rregullojne marredheniet e punes.

Struktura organike dhe niveli I pagave te punonjesve te Bashkisë Libohove per Vitin 2024, jane miratuar me Vendimet e Këshillit Bashkiak konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokaster , ku, jane miratuar 93+1 punonjes gjithsej, te ndare sipas sektoreve dhe sipas pozicioneve te punes per çdo sektor si dhe pagat e tyre per cdo pozicion.Numri i vendeve vakante te planifikuara per rekrutim gjate vitit 2024 eshte 2 punonjes.

Në mbështetje të vendimeve të mesiperme nga ana e Kryetarit të Bashkisë, kanë dale urdherat perkates për miratimin e Strukturës Organizative të punonjësve të Bashkisë Libohove dhe të Njësive Administrative “Qender Libohove” dhe “Zagori” dhe sektorit të MZSH”, dhe për miratimin punonjësve me emra, sipas pozicioneve perkatese të miratuar me VKB.

Struktura organike e punonjësve të Bashkisë ka ndryshuar me Vendimin e Keshillit të Bashkisë, ku është miratuar shtesa në strukturen e punonjësve të Bashkisë me 6 punonjës, pra, 99+1 punonjës për emerimin e të cileve, kanë dale urdhrat e kryetarit.

Nga auditimi konstatohet se, shtimi I strukture së miratuar prej 6 punonjësish, vjen si rezultat I miratimit të Projektit “*Sherbim levizes për moshën e trete dhe personave me aftësi të kufizuar –Një vater e ngrohte përtej sfidave të moshës dhe pamundesise*”, për të cilin është lidhur Marreveshja e Bashkëpunimit ndërmjet Sherbimit Social Shtetëror dhe Bashkisë Libohove, datë 16.02.2024, protokolluar nga ana e Sherbimit Social me nr.1388 prot.date 16.02.2024 dhe nga ana e Bashkisë me nr.402/1 prot. date 26.02.2024 .Theksojme se ky projekt është mbështetur financiarisht nga Programi I Fondit Social.

Nga **99+1 punonjës** të miratuar gjithsej, **17 punonjës** janë të punësuar me statusin e Sherbimit Civil, **63 punonjës** janë të punësuar me Kod Pune, **14 punonjës MZSH-je**, si dhe rezultojnë të jenë planifikuar dhe vende vakante, **3 punonjës** për rekrutim në Sherbimin civil dhe **2 punonjës** me kontratë sipas Kodit të Punes.

Nga auditimi mbi zbatimin e procedurave ligjore në kryerjen e pagesave të punonjësve, sipas pozicionit të punës, u konstatua se, miratimi i nivelit të pagave, shpërblimi mujor i keshilltareve dhe kryetareve të fshatrave është bërë me VKB, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë dhe në mbështetje të bazës ligjore perkatese për çdo sektor apo pozicion pune si dhe shpërblimi i keshilltareve në masën 10 % të pages së Kryetarit të Bashkisë dhe pagesa e kryetareve të fshatrave në masën 10 % të pages së Administratorit të Njësive Administrative perkatese.

Praktikat dokumentare mujore të pagave janë të arshivuara pranë Sektorit të Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar, ku në përmbajtjen e tyre kanë **Listeprezencat**, **Listepagesat** mujore dhe përmbledheset e tyre dhe **Urdherat e Kryetarit** për emerimet e reja, ndryshimet e pozicioneve, apo largimeve nga puna, të nënshkruar nga personat përgjegjës.

Nga auditimi me zgjedhje të listë-prezencave dhe listepagesave të punonjësve, keshilltareve dhe kryetareve të fshatrave, nuk u konstatuan shkelje apo mangësi.

U verifikuan përmbledheset e listepagesave dhe urdher shpenzimit, të cilat përputheshin me pagesat e kryera.

Nga auditimi në tërësi i listëpagesave për periudhën e audituar, u konstatua se, llogaritja dhe ndalesat për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale janë bërë në zbatim të ligjit nr.7703, datë 11/05/1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjit nr.7870, datë 13/10/1994 “Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, dhe Ligjit nr.29/2023 datë 30.03.2023 për një ndryshim në Ligjin nr.8438, datë 28.12.1998 si dhe janë derdhur rregullisht për çdo muaj në buxhetin e shtetit.

Nga auditimi mbi dokumentimin e të dhënave për personelin, rezultoi se, janë zbatuar kërkesat e V.K.M nr.117, datë 5.3.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”.

-Për punonjësit e rinj që operojnë në baze të “Kodit të Punes në Republikën e Shqipërisë” janë ndjekur procedurat në zbatim të Ligjit 7961 datë 12.07.1995 “Kodi I Punes I Republikës së Shqipërisë” si dhe Ligjit nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen Vendore”, ndërsa, për të punësuarit sipas statusit të nepunësit civil janë ndjekur procedurat dhe etapat në zbatim të Ligjit 152/2013 “Për Nepunësin Civil”.

- Nga zyra e finances jane hapur librat e pagave per vitin 2024 dhe jane plotesuar me te gjithë elementet, duke ju referuar listpagesave,duke pasqyruar pagën bruto dhe ndalesat perkatese per secilin punonjes,sipas sektoreve.

Nga auditimi rezulton ,se nuk ka vendime gjyqesore per punonjesit e liruar nga puna.

-Nga auditimi rezultoi se jane dhene per dy punonjes te cilet kane dale ne pension gjate Vitit 2024 nga nje page shperblim ne baze te urdherave te titullarit, e konkretisht, per Znj. Flora Vaiti dhe Znj.Violeta Kreci .

VI.Vleresimi i sistemit mbi administrimin e fondit kulloror e pyjor.

Auditimi u krye ne mbeshtetje te Ligjit nr.9693, date 19.03.2007 "Per fondin kulloror", VKM nr.632, date 11.06.2009 "Per miratimin e tarifave te perdorimit te kullotave dhe livadheve per kullotje dhe kositje bari", VKM nr.559, date 29.07.2022 "Per percaktimin e çmimeve dhe tarifave per dhenien ne shfrytezim/perdorim te fondit kombetar per veprimtari ekonomike si dhe per prodhimet drusore dhe jodrusore pyjore" i ndryshuar me VKM nr.267, date 27.04.2023 "Per disa shtesa dhe ndryshime ne Vendimin nr. 559, date 29.07.2022 te KM "Per percaktimin e çmimeve dhe tarifave per dhenien ne shfrytezim/perdorim te fondit kombetar per veprimtari ekonomike si dhe per prodhimet drusore dhe jodrusore pyjore", VKM nr.1064,date 22.12.2010 "Per disa ndryshime ne Vendimin nr.391, date 21.06.2006 te KM "Per percaktimin e tarifave ne sektorin e pyjeve dhe te kullotave", VKM nr.799, date 29.09.2010 "Per caktimin e tarifave te sherbimit te zyrave te regjistrimit te pasurive te paluajtshme" si dhe Udhezimit te Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 "Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari".

Auditim mbi dhenien me qira te fondit kulloror

- Me VKM nr.398, date 13.05.2020 "Per disa ndryshime ne Vendimin nr.433, date 8.6.2016 te KM "Per transferimin ne pronesi te bashkive te pyjeve dhe te kullotave publike, sipas listave te inventarit dhe aktualisht ne administrim te Ministrise se Mjedisit e te ish komunave/bashkive", te ndryshuar"", shtojca 27, eshte miratuar lista e inventarit te pyjeve dhe kullotave qe transferohen ne pronesi te Bashkise Libohove, sipas te cilit jane transferuar **gjithsej3462,85 ha**, nga e cila, **2642,48 ha siperfaqe kullote, 791,02 ha siperfaqe pyjoredhe 29,15 siperfaqe shkembore.**

- Nga ana e Bashkise nuk eshte kryer procedura e aplikimit te regjistrimit te pyjeve dhe kullotave ne pronesi te bashkise prane ASHK Gjirokaster, ne zbatim te VKM nr.799, date 29.09.2010 "Per caktimin e tarifave te zyrave te regjistrimit te pasurive te paluajtshme", ne te cilen shprehet se, procedura per token pyjore dhe kullosore kryhet nga njesite vendore pa tarifa aplikimi.

- Nuk jane pasqyruar ne kontabilitet tek llogaria 211 "Pyjet, kullotat dhe plantacionet", pasi nuk jane pasqyruar ne aktivin e bilancit vjetor.

a. Auditim mbi kontratat e lidhura me kompanite celulare per dhenien me qira te pyje kullotave per Antenat celulare.

1. Kontrata e lidhur me shoqerine "Telekom Albania" sha, blere nga shoqeria "One"

Kontrata me kete shoqeri eshte lidhur date 29.01.2016 me afat kontrate prej 9 vjet, prej dates 29.01.2016 – 29.01.2025 me vlere **300.000 leke/vit.**

Vleresimi i rregullshmerise se kesaj kontrate eshte bere ne auditimin e realizuar per periudhen 01.01.2016 – 31.12.2017, derguar Raporti Perfundimtar me shkresen nr. 1602/4 date 20.06.2018, ku jane lene edhe rekomandimet perkatese.

Nga vleresimi i kryer nga grupi i auditimit, mbi zbatimin e rekomandimeve te lena ne auditimin e meparshem apo dhe permiresimi i situates per periudhen qe auditohet deri ne 31.12.2024, eshte konstatuar se:

1. Nga ana e specialistit te Bashkise Libohove, i ngarkuar per ndjekjen dhe zbatimin e kontratave te lidhura me operatorin qiramarres, deri me ditën e auditimit, ***nuk eshte bere zbatimi i asnje prej rekomandimeve te lena ne raportet e auditimit te meparshem.***

2. ***Nuk eshte kryer rillogaritja e kontrates se qerase per te shtuar vleren e detyrimit per shfrytezimin e siperfaqes se rruges per vleren 21.000 leke/ vit***, duke krijuar nje dem ne buxhetin e Bashkise per periudhen 29.01.2016 deri me 29.01.2025, ***ne vleren 189.000 leke.***

3. Persa i perket detyrimit vjetor te percaktuar ne kontrate ne vleren prej ***300.000 leke/vit***, rezulton se, jane kryer pagesat 3 - mujore per vitin 2024 dhe nuk figuron debitor per vitet e meparshme.

2. Kontrata e lidhur me shoqerine “Vodafone Albania” sha.

Midis shoqerise “Vodafone Albania” sha dhe Bashkise Libohove, eshte lidhur kontrata noteriale Nr.1655 Rep. e dates 09.12.2021, perseritje e kontrates se meparshme, me afat kontrate prej 9 vjet, prej dates 13.12.2021 – 12.12.2030.

Vlera vjetore e qirase eshte percaktuar ***150.000 leke/vit*** per nje siperfaqe prej ***20 m2 ose 0,002 ha***, sipas se ciles i takon tarifa ***7.500.000 leke/ha***. Kjo siperfaqe eshte brenda territorit te dhene me qira per shoqerine “Telekom Albania” sha .

Nga dy auditimet e meparshme te realizuara dhe nga auditimi aktual, nga ana jone eshte konstatuar se:

- Ne kontraten e lidhur me 09.12.2021 midis Bashkise Libohove dhe operatorit “Vodafone Albania”sha, ***nuk ka te percaktuar nese toka e dhene me qira eshte pyll (trungishte, cungishte apo shkurre), kullote, toke me bimesi pyjore apo toke inproduktive***, per te aplikuar tarifen /ha.

- ***Nuk eshte llogaritur qira per perdorim rruge*** per lidhjen e siperfaqes se dhene ne perdorim me rrjetin rrugor, gjatesia e te ciles eshte ***300 m dhe qe kap vleren 21.000 leke/vit (0,3 km x 70.000/leke/km/vit).***

Nga vleresimi i kryer nga grupi i auditimit, mbi zbatimin e rekomandimeve te lena ne auditimet e meparshme apo dhe permiresimi i situates per periudhen qe auditohet deri ne 31.12.2024, eshte konstatuar se:

1. Nga ana e specialistit te Bashkise Libohove, i ngarkuar per ndjekjen dhe zbatimin e kontratave te lidhura me operatorin qiramarres, deri me ditën e auditimit, ***nuk eshte bere zbatimi i asnje prej rekomandimeve te lena ne raportet e auditimit te meparshem.***

2. Nga ana e specialistit te Bashkise Libohove, i ngarkuar per ndjekjen dhe zbatimin e kontratave te lidhura me operatorin qiramarres, deri me ditën e auditimit, ***nuk eshte bere zbatimi i asnje prej rekomandimeve te lena, pasi, nuk eshte kryer rillogaritja e kontrates se qerase per te shtuar vleren e detyrimit per shfrytezimin e siperfaqes se rruges per vleren 21.000 leke/ vit***, duke krijuar nje dem ne buxhetin e Bashkise per periudhen 13.12.2021 deri me 12.12.2024, ***ne vleren 189.000 leke per kontraten e vjeter dhe 63.000 leke.***

3. Persa i perket detyrimit vjetor te percaktuar ne kontrate ne vleren prej ***150.000 leke/vit***, rezulton se, per vitin 2024 eshte kryer pagesa prej ***150.000 leke***, me M.P. e dates 12.02.2024, ndersa, nuk figuron debitor per vitet e meparshme.

Grupi i auditimit ka dale ne konkluzionin se:

Problemet e konstatuara dhe trajtuara ne kete material auditimi, jane probleme te konstatuara dhe ne dy auditimet e meparshme te paraqitur me Raportet perfundimtare te auditimit, por nga ana e Bashkise nuk kane gjetur zbatim, e konkretisht:

- Mos percaktimi ne kontraten e lidhur mes paleve per dhenie me qera te nje siperfaqe kullosore per instalimin e antenave, nga operatorët e telefonise celulare, **te nr. te parceles, vendi ku ndodhet apo dhe kufizimet** e teritorit te dhene me qera, si dhe mos percaktimi **nese toka e dhene me qira eshte pyll (trungishte, cungishte apo shkurre), kullote, toke me bimesi pyjore apo toke inproduktive**, per te aplikuar tarifen /ha, veprim qe eshte ne kundërshtim me kerkesat e VKM me nr 1064, date 22.12.2010 “Per disa ndryshime ne VKM Nr.391, date 21.06.2006 te KM “Per percaktimin e tarifave ne sektorin e pyjeve dhe kullotave”, lidhja 2 “Tarifat dysHEME per dhenien ne perdorim me kontrate qiraje te fondit pyjor dhe kullosor publik per ushtrimin e veprimtarise”, pika 7 “Per vendosje antene te telefonise fikse, te levizshme, televizive, radio-komunikimit”, ku tarifat jane sipas llojit te kullotes dhe afatit te dhene me qira. **Veprimi i mesiperm veshtireson verifikimin e vleresimit te bere nga institucioni.**

- Mos percaktimi ne kontraten e lidhur mes paleve per dhenie me qira te nje siperfaqe kullosore per instalimin e antenave, nga operatorët e telefonise celulare, si dhe mos zbatimi i rekomandimit te dhene nga grupi i auditimit me aktet e meparshme te auditimit, perdorimin e rruges per lidhjen e siperfaqes se dhene ne perdorim me rrjetin rrugor, sipas pikes 12 te lidhjes 2, te ketij vendimi, **ka krijuar nje humbje ne buxhetin e bashkise per vleren prej 441.000 leke. (“One”sha ne vleren 189.000 leke si dhe “Vodafone Albania” sha ne vleren 252.000 leke.)**

Mos zbatimi i rekomandimeve te lena ne aktet e auditimit te meparshem ka krijuar pasaktesi ne detyrimet e likuaduar nga subjektet qiramarrese, duke rritur humbjen ne buxhetin e Bashkise. Per kete ne zbatim te kerkesave te Udhëzimit te Ministrise se Financave dhe Ekonomise nr. 42 date 27.10.2020 “Per ndjekjen e zbatimit te rekomandimeve te dhena nga auditimi i brendshem ne sektorin publik”, kreu III, pika 4, **nga ana e Titullarit te bashkise kerkohet te merren masa te menjehershme, ku te percaktohen pergjegjesite individuale ndaj personave pergjegjes.**

b. Auditim mbi dhenien me qira te fondit kullosor.

1. Sipas VKM nr. 398 date 13.05.2020“Per transferimin ne pronesi te bashkive te pyjeve dhe te kullotave publike, sipas listave te inventarit dhe aktualisht ne administrim te Ministrise se Mjedisit e te ish komunave/bashkive”, i ndryshuar, eshte miratuar lista e inventarit te pyjeve dhe kullotave qe transferohen ne pronesi te Bashkise Libohove, **shtojca 27** te ketij vendimi “Lista e inventarit te pyjeve dhe kullotave qe transferohen ne pronesi te Bashkise Libohove

Sipas ketij vendimi, Bashkise Libohove, nga data 13.05.2020, i jane percaktuar **per tútransferuar gjithsej 3.469.97 ha**, e konkretisht:

- **Ekonomi Kullosore 2.642,78 ha**, ku nga kjo eshte ne territorin e Njesise Administrative Zagorie **86,8 ha**, ndersa ne territorin e Bashkise qender dhe Njesise Administrative Qender Libohove eshte **2.555,98 ha**.

- **Ekonomi Pyjore produktive 798,04 ha**, ku kjo eshte ne territorin e Bashkise qender dhe Njesise Administrative Qender Libohove.

- **Ekonomi Pyjore shkembore 29,15 ha**, ku kjo eshte ne territorin e Bashkise qender dhe Njesise Administrative Qender Libohove.

Eshte hartuar proces verbali me nr.950 Prot. date 30.04.2024 mbi vleresimin e kapaciteteve te parcelave kullosore, ***pornuk eshte percaktuar se sa siperfaqe eshte kullote verore dhe sa eshte kullote dimerore.***

2. Ne zbatim te kerkesave te VKM nr. 632, date 11.06.2009 “Per miratimin e tarifave te perdorimit te kullotave dhe livadheve per kullotje dhe kositje”, nga ana e Bashkise Libohove, jane miratuar tarifat per dhenie me qira te siperfaqeve kullosore e pyjore, me VKB “Per miratimin e taksave dhe tarifave vendore ne territorin e bashkise Libohove”, ***per vitin 2024***, me VKB nr.417, date 26.02.2024, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokaster.

3. Ne zbatim te kerkesave te Udhezimit te Ministrit te Mjedisit nr.2, date 20.07.2016 “Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari”, dhe tarifave te miratuara me VKB, ne zbatim te VKM nr. 632 date 11.06.2009, ***ku u konstatua se:***

Ne vitin 2024 , jane lidhur gjithsejt 7 kontrata qeraje per kullote verore per siperfaqen prej 1030,17 ha dhe 7 kontrata dimerore per siperfaqen prej 260.8 ha, gjithsej 1290,97 ha, nga 3469,97 ha siperfaqe pyjore dhe kullosoresipas VKM ose nga 2642,78 ha siperfaqe kullote, qe eshtesipasinventarit te miratuar me VKB nr.12 date 24.02.2023, i miratuar nga Institucioni i Prefektit Gjirokaster dhe vleresimit te kapaciteteve te parcelave kullosore.

Gjithashtu, disponohej nje kontrate e dates 25.03.2014 e lidhur midis Bashkise Libohove dhe Silvana Bashes, per marrje me qira te siperfaqes kullosore te pasurise nr.490, zona kadastrale 2444 me siperfaqe ***57,704 m2 per 30 vjet*** dhe me tarife vjetore qiraje prej ***4.500 leke/ ha***. Per kete kontrate jane paguar vetem ***3 vite tarife qiraje*** (2014 - 2016) dhe qe prej vitit 2017 deri me 31.12.2024, nuk eshte paguar asnje leke, qe i takon vlere prej ***207.720 leke, dem i shkaktuar per buxhetin e bashkise, per te cilen, rekomandohet, te behen njoftim detyrimet dhe te kryhet pagesa, ne rast te kundert te prishet kontrata.***

Po keshtu, na u vune ne dispozicion 7 kontrata te tjera, nga te cilat, 1 kontrate verore e lidhur per 2 vjet (2023 - 2025) dhe 6 kontrata dimerore te lidhura per 3 vjet (2022 - 2025), per nje siperfaqe totale prej 235,05 ha.

Pra,ne total kemi te kontraktuar nje siperfaqe prej 1583,7244 ha,siperfaqe kullosore, nga 3469,97 ha siperfaqe pyjore dhe kullosore sipas VKM ose nje siperfaqe e pakontraktuar prej 1886,2456 ha,per te cilen nga Agjensia e Zhvillimeve Bujqesore, Mjedisore, Veterinare prane Bashkise, nuk na eshte paraqitur asnje dokumentacion si argument i mos kontraktimit te kesaj siperfaqeje pyjore apo kullosore, qe eshte ne juridiksionin e kesaj bashkie.

Duke mos pasur te dhena se sa eshte kapaciteti per te gjithe siperfaqen kullosore, nuk mund te llogarisim se sa eshte humbja ne buxhetin e bashkise, per te cilen rekomandohet te percaktohet siperfaqja e kullotave verore dhe dimerore si dhe kapacitetet per gjithe siperfaqen kullosore dhe te behet llogaritja e te ardhurave te munguara ne buxhetin e bashkise.

Nga vleresimi i grupit te auditimit, mbi zbatimin e kerkesave te Udhezimit te Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 “Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari”, u konstatua se:

1. Nuk disponohej dokumentacioni per pergatitjen dhe miratimin e planit te mbareshtimit dhe inventarizimit, si dhe nuk disponohej perditesimi i regjistrit te kadastrës se kullotave, duke u vleresuar me te gjithe treguesit teknik, qe kerkon ligji nr. 9693 date 19.03.2007 “Per fondin kullosor”, me ndryshimet, si dhe Udhezimit te Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 “Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari”, kreu I, pika 1, germa “a”dhe “b”, si dhe kreu II, pika 1.

2. Nga Agjensia e Zhvillimeve Bujqesore, Mjedisore, Veterinare prane Bashkise, per periudhen e audituareshite miratuardheeshte njoftuar, lista e siperfaqeve kullosore qe do jepen me qira per sezonin veror per siperfaqen prej **1892 ha** me shkresen nr 542 Prot., date 11.03.2024 dhe per sezonin dimeror per nje siperfaqe prej **830 ha** me shkresen nr.1511 Prot., date 30.07.2024, por nuk jane shpallur siperfaqet qe perjashtohen nga kullotja, ne zbatim te kreut II "Procedurat e dhenies per kullote dhe kositje bari", pika 2 te Udhezimit te mesiperm, e cila, çon ne mungese te ardhurash per Bashkine (Siç eshte trajtuar dhe sa me lart).

Nga ana e Sektorit te Bujqesise na u vune ne dispozicion njoftimet, **por pa bashkangjitur listen e siperfaqeve sipas vendndodhjes, nr.te ngastres, siperfaqeve dhe kapaciteteve perkatese, e cila, ka ndikuar dhe ne mosdhenien me qira te te gjithë siperfaqes kullosore dhe rrjedhimisht, edhe ne te ardhura te munguara per buxhetin e bashkise .**

3. Nga ana e qiradhenesit, Bashkise, **nuk jane bere sontazhe gjate kullotjes per te mos lejuar futjen e bagetive ne kullote jashte kapacitetit kullosor te kontratuar**, ne kundershtrim me kreun III "Kerkesat teknike te perdorimit te fondit kullosor per kullotje", pika 7 te Udhezimit te mesiperm.

4. Nga auditimi i dosjeve te kontratave verore, ne zbatim te kerkesave te Udhezimit e Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 "Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari", kreu II, "Procedurat e dhenies per kullotje dhe kositje bari", pika 3, 4, 5, 6, 9, 14, si dhe 15, rezultoi se:

- Disponohej kerkesa me shkrim e kerkuesit, por ne te, **nuk jane percaktuar qarte te dhenat e kerkuesit apo dhe cfare kerkon**, (vendbanimin e kerkuesit, apo dhe llojin e bagetise dhe numri i tyre qe kerkon per kullotje), kjo sipas kerkesave te U.M.M me nr.2, date 20.07.2016, pika 3 dhe 4.
- Nuk disponohet bashkangjitur, **lista e objekteveqe do ndertohen ne ndihme te kullotjes**, si qender stani e rrethuar, kasolle per blegtoret etj, kjo sipas kerkesave te U.M.M me nr.2, date 20.07.2016, pika 5, germa "c".
- Nga ana e sektorit te bujqesise na u vu ne dispozicion Urdheri nr.74, date 11.04.2024 i titullarit per miratimin e komisionit te shqyrtimit te kerkesave per dhenien me qira te fondit kullosor, i cili ka hartuar **proces verbalin e mbledhjes se shqyrtimit te kerkesave**, kjo sipas kerkesave te U.M.M nr.2, date 20.07.2016, pika 9.
- Ne kontratat e lidhura jane percaktuar ekonomia kullosore, nr.parceles si dhe kufizimet qe kerkon kontrata tip por eshte shenuar "Sipas hartes", ne nje kohe qe ne harte nuk evidentohen keto te dhena.
- Kerkesat e bera nga qiramarresit jane bere **me shkrim dore dhe jo tip**, pa percaktuar nr. parceles dhe kapacitetin mbajtes.
- Disponohej bashkangjitur, sipas kerkesave te U.M.M me nr.2, date 20.07.2016, pika 5, germa "a", **çertifikate veterinare**, leshuar nga sherbimi veterinar, por, ne 6 raste, numri i krereve sipas çertifikates nuk perputhet me numrin e krereve te kontraktuar, jane kontraktuar me pak, veprim, qe ndikon ne te ardhurat e bashkise si dhe ne shperdorimin e siperfaqeve kullosore.
- Ne 6 raste, nuk eshte depozituar vertetimi per vendbanimin per te vertetuar nese duhej te paguhet ngrehine dhe qender stani dhe ne nje rast eshte kerkuar per te tilla, por nuk eshte llogaritur tarifa per to.
- Disponohet bashkangjitur kontrates, sipas kerkesave te U.M.M me nr.2, date 20.07.2016, pika 14, **mandat arketimi i arketimit te detyrimit .**
- Disponohet **proces verbali i dorezimit te kullotes**, kjo sipas kerkesave te U.M.M me nr.2, date 20.07.2016, pika 15.

5. Nga vleresimi eshte konstatuar se nga ana e Agjensise se Zhvillimeve Bujqesore, Mjedisore, Veterinare prane Bashkise, nuk na jane vene ne dispozicion asnje lloj proces verbali ku te jene verifikuar kushtet kontraktuale, kjo sipas kerkesave te kontrates neni 4 "Te drejtat dhe detyrimet e qiradhernesit", pika 4.

VII. Auditim mbi dhenien me qira te tokave bujqesore te pandara.

Per periudhen e audituar 01.01.2024 – 31.12.2024, nga kjo bashki nuk eshte lidhur asnje kontrate per dhenie me qira te tokave bujqesore te pa ndara, por, jane ne vazhdim nga procedura te kryera per periudhen 2017 - 2020, ku jane lidhur 10 kontrata me afat 99 vjet per nje siperfaqe prej 51,10655 ha, 1 kontrateme afat 60 vjet me nje siperfaqe prej 0,8495 ha dhe 2 kontrate me afat 30 vjet me siperfaqe 1,57895 ha, pra gjithsej, jane lidhur 13 kontrata me nje siperfaqe totale prej 53,535 ha.

Nga auditimi eshte konstatuar se:

- Nga Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore, prane Bashkise Libohove, disponohej regjistri ku ishin regjistruar te dhenat per çdo subjekt qe ka marre toke bujqesore te pa ndare, *por nuk dispononte dokumentacionin mbi zbatimin e kushteve kontraktuale per çdo subjekt, ne drejtim te zbatimit te planit te biznesit apo dhe arketimi i detyrimeve.*

- Nga Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore, prane Bashkise Libohove, eshte derguar Informacion Sektorit te Inspektimit te Territorit (Zyres se Taksave te bashkise), mbi listen e individeve qe kane lidhur kontrate per marrjen me qira te tokes bujqesore", *per 13 individe qe kane perfutuar deri ne kete moment, nje siperfaqe totale prej 53,535 ha.*

- Nga ana e Sektorit te Inspektimit te Territorit (Zyres se Taksave te bashkise), disponohej regjistri mbi arketimet e realizuara deri me ditën e auditimit nga çdo individ, ku rezulton se, nuk eshte likujduar detyrimi, *per vitin 2023 dhe 2024 nga 1 subjekt (Kostandin Kondili), per vleren 43.680 leke dhe debitore per vitet 2021-2022-2023-2024, nga 1 subjekt, (Stamato Pango) ne vleren 181.920 leke.*

Ne total, vlera e papaguar nga qiraja mbi token bujqesore te pandare eshte ne vleren 225.600 leke, per 2 subjekte.

- Ne kundershtrim me kerkesat e kontrates tip, neni 2 "Detyrimet e qiramarresit" pika " dh", *nuk figuron ne Bashki, per asnje subjekt, kontrata e depozituar prane Z.R.P.P, kjo per te lene gjurme auditimi ne verifikimin e tyre, konstatuar edhe ne auditimin e meparshem.*

- Ne kundershtrim me kerkesat e kontrates tip neni 3, pika "c", nga ana e qiradhernesit *nuk eshte kryer asnje kontroll periodik, per te verifikuar nese qiramarresi ka filluar zbatimin e kontrates dhe ka respektuar detyrimet dhe kushtet ligjore te legjislacionit mbi token bujqesore*, kriteret dhe elementet e percaktuar ne kerkesen e paraqitur prej tij prane autoritetit qiradhernes per marrjen me qira te pasurise, per te cilen, nga ana e Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore, prane Bashkise, na eshte paraqitur dokumentacioni, si me poshte:

1. Me shkresen nr.327 prot. date 06.03.2023, dhe shkresen nr.1467, date 13.10.2023 eshte bere njofim subjekteve qe kane marre toke bujqesore me qira , por pa percaktuar emrat konkrete te tyre, pra, eshte drejtuar me emertimin "Personat qe kane kontrata me qira te tokave bujqesore" , ku kerkon respektimin e kushteve te kontrates dhe pagesen ne afatet e percaktuara se , mosrespektimi i tyre do te behet shkak per prishjen e kontrates ne menyre te njeanshme.

2. Nga ana e Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore, prane Bashkise, per periudhen e audituar nuk na u paraqit asnje proces verbal per kontrollet e ushtruara mbi zbatimin e kushteve kontraktuale, por sipas thenieve gojore te punonjesit te saj, Z.Filip Zera, nuk kane zbatuar kontraten *3 subjekte*, e konkretisht: *Andrea Kuro, Apostol Kuro, Stamato Pango, te tre kane lidhur kontrata me afat 99 vjet.*

Per keto subjekte *nuk jane zbatuar kriteret e percaktuara ne nenin 5 "Zgjidhja e kontrates" dhe nuk eshte bere zgjidhja e kontrates*, ne kundershtim me Urdherin e MBUMK nr.13, date 15.01.2013 "Per miratimin e permbajtjes dhe formes se "Kontrates tip" per dhenien me qira te tokave bujqesore te pandara" .

Si konkluzion, rezulton se nga ana e Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore, prane Bashkise Libohove, nuk jane kryer kontrole nese jane zbatuar kushtet e kontratave te lidhura, nuk eshte ndjekur plotesisht arketimi i detyrimeve, si dhe nuk jane zbatuar sanksionet perkatese deri ne zgjidhjen e kontrates me keta subjekte, gje e cila duhet te kryhet menjehere, pasi veprimet e mesiperme jane ne kundershtim me Ligjin nr.8312, date 26.03.1998 "Per tokat bujqesore te pandara" i ndryshuar, VKM nr.531, date 26.03.1998 "Per tokat bujqesore te pandara", Udhhezimit te KM nr.1, date 18.07.2012 "Per procedrat e dhenies me qira te tokave bujqesore te pandara" si dhe me nenin 5 te Urdherit te Ministrit te Bujqesise, Ushqimit dhe Mbrojtjes se Konsumatorit Nr.13, date 15.1.2013 "Per miratimin e permbajtjes se "kontrates tip" per dhenien me qira te tokave bujqesore te pandara" .

VIII. Auditim mbi administrimin e ujitjes dhe kullimin.

-Nga Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore, prane Bashkise Libohove, disponohen inventaret e pronave te pa luajtshme, per cdo njesi administrative, si kanalet ujtese dhe kulluese, argjinaturat dhe rezervuaret, *por pa u percaktuar analitikisht vlerat e tyre.*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit ne lidhje me inventarin e transferuar nga Bordi Rajonal i Kullimit Fier, qe disponohej nga Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore prane Bashkise Libohove u kostatua se inventari i asetave *egziston me disa magesi ne detajimin e te dhenave dokumentare ,kjo per sa i perket kanaleve kulluese dhe vaditese,gje e cila veshtireson punen per azhornimin(kontrollin) e kanaleve.*

-Ne paketen fiskale nga ana e Keshillit te Bashkiseshte miratuar *"Tarife per administrimin e ujrave"* per sherbimin e ujitjes per perdoruesit e ujit ne masen *200 leke/dylim ,per tre ujitje,por nuk eshte parashikuar dhe miratuar ne te, tarifa vjetore e mirembajtjes se infrastruktures*,si pasojë nuk eshte llogarritur detyrimi vjetor i shpenzimeveper funksionimin dhe mirembajtjen e sistemit te ujitjes per perfituesit (fermeret),si dhe nuk eshte arketuar asnje e ardhur nga kjo tarife ,e cila eshte detyrim te arketohet brenda muajit janar te cdo viti ne kundershtim me kerkesat e Ligjit 24/2017.

-Nga Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore, prane Bashkise Libohove, eshte kryer planifikimi dhe parashikimi i te ardhurave nga ujitja per Vitin 2024, ku eshte planifikuar e ardhur nga detyrimi i ujitjes vlere prej *600.000 leke*.Plani I te ardhurave I eshte derguar zyres se Tatim-Taksave te Bashkise.

Ne planifikim konstatohet se: *Nuk eshte percaktuar kultura e mbjelle apo numuri i vaditjeve qe ajo kerkon,pra kemi te bejme me nje planifikim apriori dhe jo real.*

-Planifikimi I detyrimit per tarifen e ujitjes nga ana e Agjensie se sherbimeve bujqesore argumentohet me faktin se *vlere e vaditjes ne paketen fiskale eshte miratuar vetem per vaditje te kultures se misrit qe kerkon 3 vaditje dhe jo per kultura te tjera,pasi siperfaqet e mbjella me kultura te tjera jane te copezuara dhe ne siperfaqe te paperfillshme.*

-Nuk egzistojne process-verbale,per faktim e siperfaqeve te mbjella sipas kulturave dhe nuk eshte ngritur grup pune per kete qellim.

-Llogarritja e siperfaqeve te mbjella eshte bere ne baze te vetedeklarimeve te fermereve,pasi nuk egziston mundesia e verifikimit per efekt te mungeses se kapaciteteve te personelit dhe egzistences se informalitetit te parcelave te marra me qerra pa kontrate.

-Ne nje suate te tille grupi i auditimit e ka te pamundur te beje vleresim per te llogarritur detyrimin ,pasi nuk egziston nje baze e sakte te dhenas dhe ne listen e e vaditjes nuk jane detajuar kulturat dhe siperfaqet e mbjella me seicilen kulture.

- Nga krahasimi analitik i te dhenave ne rregjister konstatohet se nga ana e sektorit te tatim-taksave eshte llogaritur detyrimi i sakte per fermeret sipas listes e cila eshte e rakorduar me listen e Agjensine te Sherbimeve Bujqesore.

Nga ana e Agjensia e Sherbimeve Bujqesore,Veterinare dhe Mjedisore te Bashkise **nuk eshte derguar prane Ministrise se Bujqesise dhe Zhvillimit Rrural si ne rruge shkresore ,as ne menyre elektronike, evidenca progresive e siperfaqes se ujitur, per vitin 2024.**

Eshte mbajtur rregjister i vecante si per debine e mbartur ashtu edhe per detyrimin e vitit duke pasqyruar edhe te ardhurat nga ky sherbim sipas periudhave te likuiduara nga fermeret ku rezulton:

-Me date 01.01.2024 rezulton detyrim nga debia e mbartur per vaditjen vlere **1.461.400 leke** per **31 fermere**,ku per gjate Vitit 2024 eshte arketuar **vlere prej 538.400 leke** nga **12 fermere** dhe mbetet detyrim debie me date 31.12.2024 vlere prej **923.000 leke** per **19 fermere**.

- Per Vitin 2024 rezulton detyrim viti nga vaditja per **37 fermere** ne vlere **716.400 leke**, deri me date 31.12.2024 eshte arketuar vlere prej **271.800 leke** nga **18 fermere** dhe mbetet pa u likuiduar vlere prej **444.600 leke** nga **19 fermere**.

Nga vlere e debise se mbartur se bashku me detyrimet e Vitit 2024 te pa likuiduara me date 31.12.2024 rezulton vlere **1.367.600 leke**(923.000 leke+444.600 leke).

Grupi i auditimit ka dale ne konkluzion se:

1.Nuk eshte percaktuar ne inventar analitikisht vlere per cdo aset qe ka lidhje me ujitjen.

2.Nuk eshte parashikuar dhe miratuar ne paketen fiskale tarifa vjetore e mirembajtjes se infrastruktures dhe nuk eshte llogarritur detyrimi vjetor i shpenzimeveper funksionimin dhe mirembajtjen e sistemit te ujitjes per perfituesit(fermeret) ne kundershtrim me nenin 19 dhe 4 te Ligjit 24/2017 ku citohet se: “Tarifa vjetore e mirembajtjes se infrastruktures dhe tarifa e sherbimit te ujitjes miratohen nga keshilli bashkiak”dhe “Perfituesit nga sistemet e ujitjes,te kullimit dhe veprave te mbrojtjes nga permbytja perballojne shpenzimet funksionale te mirembajtjes se tyre.”,si nje nga burimet kryesore te te ardhurave ne permbushjen e detyrave dhe pergjegjesive per mirembajtjen e infrastruktures ujtese dhe te kullimit te percaktuara ne nenin 15 te ketij ligji.

3. Nga ana e zyres se bujqesise nuk eshte kerkuar bashkepunim me zyra te tjera apo tek titullari per ngritjen e nje grupi pune per te saksesuar siperfaqet dhe kulturat me qellim llogarritjen e sakte te detyrimin te ujitjes qe i lind cdo fermeri apo planifikimit dhe menaxhimit te sasive te ujit qe ju nevojiten ne sezonin e vaditjes.

.Prandaj rekomandohet ne vazhdimesi qe te behen inspektime dhe verifikime ne terren ,duke rregjistruar dhe vleresuar detyrimet per te gjitha siperfaqet e mbjella ,sipas kulturave nga cdo fermer,gje e cila do te rise edhe te ardhuren nga ky ze..

4.Rezulton performance e ulet ne arketim si nga detyrimet e mbartuara ,ashtu edhe nga detyrimet vjetore nga sherbimi i ujitjes.

Nga ana e grupit te auditimit u krye verifikimi i funksionimit te sistemit ne drejtim te **“planifikimit te nevojave per uje per ujitje, shfrytezimin, mirembajtjen dhe rehabilitimin e sistemeve te ujitjes e te kullimit, si dhe miratimi i tarifave te sherbimit te ujitjes”**, ku eshte konstatuar se:

1. Eshtë hartuar nga specialisti i bujqesise grafiku i shperndarjes se ujit ne ujembledhesat e bashkise Libohove, ku jane percaktuar oraret e hapjes se tyre dhe sasite e ujit qe do te perdoren, **por pa miratimin e eTitullarit.**

- Gjithashtu eshte lidhur akt-marreveshje me Bashkine Dropull per menaxhimin e ujit ne kanalin V2, si dhe grafikun e furnizimit respektiv nga ky kanal.

2. Nga ana e Zyres se Bujqesise i eshte derguar Agjensise se Sherbimeve Publike te Bashkise lista e kanaleve ujtese qe kane nevoje per mirembajtje ne rruge elektronike.

3. Esht mbajtur akt-konstatimi nga specialistet perkates me date 31.10.2024 mbi gjendjen e kanaleve vaditese, si dhe eshte paraqitur kerkesa per nderhyrje dhe mirembajtjen e kanaleve te demtuar , Bordit Rajonal Ujitje_Kullim Fier ,ku eshte kerkuar mbeshtetja me mjete te renda per pastrimin e K2/4 Kanali i Zhepes ,ku rezulton te jete kryer pastrimi i tij ne gjatesine 1.300 m.

- Ne lidhje me riskun e permbytjes qe mund te sjellin per banoret dhe zonat e banuara poshte digave te rezervuareve nga ana e bashkise jane marre masa duke kryer inspektime ne tre prej rezervuareve qe kjo bashki ka ne pronesi, si dhe eshte percjelle informacion ne rruge elektronike prane Komitetit Kombetar te Digave te Medha Tirane ne lidhje me gjendjen e digave.

Por nga auditimi u konstatuan edhe mangesite e meposhtme:

1. Nga ana e Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore, prane Bashkise Libohove **nuk disponohet plani i masave konkrete per venien ne gadishmeri te veprave ujtese dhe kulluese.**

2. **Nuk egzistonte programi i ujitjes apo dhe kullimit,** ku te ishin pasqyruar qarte:

- Evidentimi i kulturave bujqesore te mbjella dhe siperfaqet perkatese, per cdo fermer.
- Percaktimi i nevojave per uje per ujitje per cdo fermer.

3. **Nuk eshte realizuar "Monitorimi" i shperndarjes se ujit per ujitje,** e konkretisht:

- Monitorimi i shperndarjes se ujit per fermeret mbi bazen e siperfaqes.
- Monitorimi i evidences numrin e ujitjeve, sasine e ujit, siperfaqen e ujitur, per cdo fermer.
- Monitorimi i realizimit te punimeve ne kullim.

Si konkluzion, del se nga ana e kesaj Agjencie te administrimit te ujit per vaditje, nuk disponohet:

- Evidenca e qarte mbi siperfaqen qe eshte per ujitje, per cdo fermer sipas kulturave te mbjella.

- Kerkesat e fermereve per nevojat qe kane per ujitje sipas llojit te te mbjellave, siperfaqes dhe numrit te vaditjeve.

- Nuk disponohet asnje proces-verbal qe te faktoje shfrytezimin faktik te ujitjeve te realizuara nga fermeret, kjo per te argumentuar dhe arketimet e realizuara me ato te programuara apo dhe te deklaruar.

Pra ne vleresim te te dhenave te paraqitura nga zyrat perkatese, grupi i auditimit **del konkluzion se** ka nje planifikim fiktiv ,gje qe veshtireson nxjerrjen e nje rezultati sa me real.

IX. Auditim mbi veprimtarine e Sektorit te Sherbimeve Publike :

Struktura e Sektorit te Sherbimeve publike eshte miratuar me Urdherin e kryetarit te Bashkise, sipas se cilit, ky sektor perbehet nga Mbikqyresi i sherbimeve publike dhe 24 punonjes.

Per auditimin e veprimtarise se ketij sektori u kerkua dokumentacioni perkates, por, nga ana e mbikqyresit te sherbimeve **nuk na u vu ne dispozicion asnje lloj dokumentacioni per te justifikuar veprimtarine e tij,** si, preventiva, situacione per sherbimet e kryera, fletet e udhetimit te automjeteve ne dispozicion te ketij sektori, autorizimet e shoqeruara me programin e punes per levizjet e stafit etj. **Veprime keto qe veshtiresojne kryqezimin e te dhenave, per realizimin e nje rezultati sa me real per volumin e realizuar dhe sasise se karburantit te furnizuar.**

Nga vleresimi i kryer është konstatuar se normativa e harxhimit të kaldajave për ore pune është vlerësuar sipas normativës së manualit të kaldajës.

Sipas inventarit të aktiveve që ka në administrim kjo bashki, për kryerjen e veprimtarisë së tij ky sektor ka në administrim 3 mjete, konkretisht mjetin e pastrimit me targe AB 616 IE, mjetin tip kamion me targe AA 110 XO dhe mjetin tip skrep me targe ADMT - 95.

Për mjetin tip kamion është miratuar normativa e harxhimit të karburantit për 100 km në sasinë 22 litra/100 km, për mjetin tip skrep është miratuar në sasinë 11 litra/ore pune, ndërsa për mjetin e pastrimit nuk na u vu në dispozicion një e tillë.

Nga verifikimi i kryer në magazinën e bashkisë mbi tërheqjen e karburantit për këto mjete, për vitin 2024, rezultoi se:

- Për mjetin tip kamion me targe AA 110 XO janë tërhequr **1.291,2 litra karburant, në një kohë që për këtë mjet nuk na u vune në dispozicion flete udhëtimi.**

- Për mjetin tip skrep janë tërhequr **4.942,23 litra karburant, në një kohë që për këtë mjet nuk na u vune në dispozicion flete udhëtimi.**

- Për mjetin e pastrimit tip kamion me targe AB 616 IE janë tërhequr **2.940 litra karburant, në një kohë që për këtë mjet nuk na u vune në dispozicion flete udhëtimi.**

Pra, nga trajtimi i bërë më lart sipas dokumentacionit të venë në dispozicion, rezulton se, nuk është hartuar dokumentacioni kryesor për kryerjen e veprimtarisë së këtij sektori, si më poshtë:

1. Për shërbimin e pastrimit

- Nuk ka një inventar të koshave të mbeturinave të fshatrave ku kryhet ky shërbim si dhe distancat në km nga vendi i tërheqjes së mbeturinave urbane tek pika e grumbullimit.

- Nuk është miratuar normativa e harxhimit të karburantit për 100 km për mjetin e pastrimit.

- Nuk na u paraqit asnjë dokumentacion për vërtetimin e punës së kryer nga ky mjet.

Si konkluzion, nga ana jone nuk mund të bëhet vlerësimi i saktë i veprimtarisë së këtij shërbimi, pasi nuk ka një inventar të koshave të grumbullimit të mbeturinave, fshatrave ku kryhet ky shërbim, distancat në km nga pikat e tërheqjes së mbeturinave tek pika e grumbullimit të tyre, dokumentacioni i mbajtur për punët e kryera nga këto mjete, respektimin e normativave të harxhimit të karburantit, etj.

2. Për mirëmbajtjen e ndriçimit rrugor

- Nuk ka një inventar të rrjetit të ndriçimit rrugor që administrojnë Bashkia, ku, duhet të punoj për mirëmbajtjen e tij.

- Nuk janë hartuar preventiva dhe situacione për çdo defekt të konstatuar dhe të rregulluar apo ndërrimin e llampave, në kundërshtim me UMF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njesitë të sektorit publik".

- Për përdorimin e materialeve të tërhequra nga magazina janë hartuar proces verbalë për çdo defekt të konstatuar, ku përcaktohen dhe sasia dhe lloji i materialeve të përdorura të firmosur nga elektrikistët, kryetari i fshatit perkates dhe mbikqyresit i sektorit.

3. Për mirëmbajtjen e rrugëve rurale

- Nuk na u vu ne dispozicion inventari i rrugeve ne administrim te Bashkise, *ne km dhe ne vlere dhe si e tille nuk eshte pasqyruar ky invetar edhe ne kontabilitet dhe pasqyrat financiare.*

Veprimtaria e ketij sektori bazohet ne perdorimin e materialeve te blera nga ana e Bashkise dhe ne punen e kryer nga puntoret e mirembajtjes.

Persa i perket planifikimit ne buxhet te nevojave per materiale per kryerjen e veprimtarise se ketij sektori, per vitin 2024, nga ana e ketij sektori:

- Nuk ka nje studim paraprak per percaktimin e rrugeve, ku do te nderhyhet per mirembajtje gjate vitit.
- Nuk jane hartuar projekt - preventiva per ruget ku do te nderhyhet.
- Per vitin 2024, materialet e perdorura per kete sherbim, si çimento, tuba, etj. jane bere dhurate nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit.

Pra, nuk ka nje studim paraprak dhe vleresim te gjendjeve te rrugeve, per te percaktuar segmente rrugore me emergjente per te nderhyre, por, ato vleresohen gjate vitit.

Persa i perket procedures se ndjekur per perdorimin e materialeve te ndertimit, nuk na u paraqit asnje lloj dokumentacioni, si, fotografimi i segmentit rrugor ku do te nderhyhej, preventivi i materialeve qe do te perdoren ne nje segmet te caktuar rruge, per te cilat, eshte prere F.Dalja perkatese e firmosur nga mbikqyresi i sherbimeve apo oret e punes ne dispozicion te mjetit skrep per kryerjen e punimeve.

- Pas perfundimit te punimeve, nuk eshte hartuar situacioni perkates si dhe proces verbali i verifikimit te perdorimit te materialeve ne objekt.

Si konkluzion, nga ana jone nuk mund te behet vleresimi i sakte i veprimtarise se ketij sherbimi, per mungesen e dokumentacionit kryesor te trajtuar me lart, per te cilen, **rekomandojme qe**, te merren masa te menjehershme per zhvillimin e veprimtarise se Sektorit te Sherbimeve ne mbeshtetje te studimit dhe hartimit te dokumentacionit te siperpermendur per çdo sherbim te kryer nga inxhinjeri i bashkise dhe mbikqyresi i sherbimeve, per lenien e gjurmueshmerise se kryerjes se punimeve dhe mundesise per auditimin e rregullshmerise se tij.

X. Organizimi dhe funksionimi i Policise Bashkiake

Nga auditimi i realizuar, ne lidhje me organizimin dhe funksionimin e struktures se Policise Bashkiake, prane Bashkise Libohove, per periudhen 01.01.2024 deri me 31.12.2024, kjo ne zbatim te kerkesave te ligjit nr 8224 date 15.05.1997 "Per organizimin dhe funksionimin e Policise Bashkiake" me ndryshimet si dhe te Rregullores se Brendshme "TIP" te policise bashkiake, miratuar me Urdherin e perbashket te Ministrit te Rendit Publik dhe Ministrit te Pushtetit Vendor dhe Decentralizimit , u konstatua se:

- *Funksionimi i kesaj strukture e policise bashkiake* per vitin 2024, eshte miratuar me urdherin e Kryetarit te Bashkise me nr.9, date 11.01.2024 , dale ne zbatim te VKB nr. 63, date 21.12.2023 "Per miratimin e struktures dhe pagave te punonjesve te bashkise Libohove" konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokaster me shkresen nr. 1054/1, date 27.12.2023, ku ne Sektorin e Inspektimit dhe Mbrojtjes se Territorit eshte perfshire edhe Struktura e Policise se Bashkise e cila ne perberjen e saj ka te percaktuar 2 inspektore te policise bashkiake **dhe funksionon pa kryeinspektor. Mos pasje ne veprimtari kryeinspektorin eshte ne kundershtrim me kerkesat e nenit 2 te ligjit nr. 8224 date 15.05.1997 "Per organizimin dhe funksionimin e policise se bashkise".**

- Ne lidhje me emerimin e inspektoreve te kesaj njesie policie bashkiake, eshte vepruar ne kundershtrim me kerkesat e kreut III, neni 11 "Perzgjedhja e kandidateve, formimi dhe kualifikimi" pika 5 te Rregullores, pasi **asnje prej inspektoreve nuk eshte emeruar ne kete detyre pasi te kete kaluar formimin ne Akademe e Policise se Rendit, sipas programit te miratuar per kete qellim.**

- Ne kundërshtim me kërkesat e "Rregullores së brendshme "Tip" të Policisë Bashkiake" nga ana e kësaj strukture *nuk është hartuar rregullorja e re*, për përshatjen e operacioneve dhe proceseve të punës, ku të jenë përcaktuar qartë detyrat dhe të drejtat e të gjithë punonjësve.

- Në zbatim të kërkesave të nenit 14 të ligjit nr. 8224 datë 15.05.1997 "Për organizimin dhe funksionimin e policisë së bashkisë", si dhe të nenit 9 të Rregullores "TIP" "Për policinë bashkiake" rezultoi se kjo strukture policie është pajisur me uniformën e saj të miratuar, ku çdo punonjes duhet të ketë shenjen dalluese dhe numrin personal, si dhe mjetet e domosdoshme për kryerjen e detyrave si ambienti i punës apo dhe baza logjistike për kryerjen e detyrave funksionale që u ngarkon ligji.

- Në zbatim të kërkesave të kreut VI, neni 15 "Organizimi dhe kryerja e shërbimit nga punonjësit e policisë bashkiake" pika 2, paragrafi i tretë, të Rregullores, është konstatuar se nga kjo strukture policie disponohet libri eidentimit të problemeve që janë informuar nga ana e komunitetit apo dhe të detyrave të ngarkuara nga eproret, plani i veprimeve që do të realizohen nga njesia, si dhe është mbajtur libri i shërbimit në të cilin duhet të trajtohen qartë detyrat e ngarkuara për inspektim, si dhe janë mbajtur proces verbale apo dokumentuar problemet e dala gjatë kontrolleve të ushtruara në shërbimet e realizuara nga ana e kësaj strukture në terren.

Nga auditimi i dokumentacionit që dispononte kjo strukture dhe që na është vënë në dispozicion, konstatohet se:

- Disponoheshin kërkesat dhe ankesat të komunitetit, të adresuara në këte strukture, për të cilat është eidentimi i tyre në librin e protokollit.

- Disponoheshin 25 raste për të cilat janë mbajtur proces verbale konstatimi, ku trajtonin kryesisht konflikte kullimore dhe urbanistike, këto në bashkëpunim dhe në mbështetje të sektoreve apo dhe institucioneve të tjera.

Referuar dokumentacionit që na është vënë në dispozicion është konstatuar se, *nuk egzistonte dosja e plote mbi zgjidhjet e dhëna në lidhje me problematikat që kerkohen, kjo në kundërshtim me kërkesat e Kreut IX "Dokumentacioni që mbahet sipas funksioneve organike dhe pajisjet", neni 34 i Rregullores Tip.*

Si konkluzion nga ana e grupit të auditimit lihet rekomandim që:

- Në përberjen e kësaj strukture të emërohet drejtuesi i saj (Kryeinspektor) si dhe të hartohet i gjithë dokumentacioni baze mbi eidentimin e punës që i ngarkon ligji kësaj strukture të policisë bashkiake.

XI. Të tjera

1.Funksionimi i kontrollit të brendshëm

Nga vlerësimi i funksionimit të kontrollit të brendshëm, duke u bazuar në sistemet e audituara dhe të trajtuara në këte projekt raport, nisur nga fakti se kontrolli i brendshëm është teresia e politikave dhe procedurave të krijuara dhe zbatuara nga administrata e institucionit, kjo e pasqyruar tek arritjet e objektivave të entit me efektivitet, efikasitet dhe leverdi ekonomike, zbatimin e ligjeshmerisë dhe politikave të menaxhimit dhe parandalimit e gabimit, u konstatua se:

Përsa i përket mjedisit të kontrollit:

1.Është hartuar Rregullorja e funksionimit të brendshëm të administratës, në mbështetje të Ligjit nr.9131, datë 08.09.2003, protokolluar me nr.700 prot. datë 20.06.2016, *por pa u miratuar me Vendimin e Këshillit të Bashkisë* si dhe pa u përditësuar, por, kjo rregullore ka disa mangësi, si me poshtë:

- Ne te, nuk jane percaktuar qarte detyrat dhe pergjegjesite me karakter te pergjithshem si dhe per cdo njesi baze te strukture organizative, me synim zhvillimin normal te veprimtarive te perditshme e periodike te Bashkise ne fushen e disiplines se punes, te administrimit te dokumentacionit mbi rregullat e marrjes, bashkerendimit dhe shkembimit te informacionit.

- Ne rregulloren e brendshme, jo per cdo strukture te Bashkise percaktohet afati per raportimin ndaj titullarit mbi realizimin e planit te punes/objektivave.

- Nuk jane perfshire detyrat dhe pergjegjesite e koordinatorit te riskut dhe grupit te menaxhimit te riskut, gje, qe do te ndihmonte ne funksionimin e ketij komponenti te MFK ne menyre te plote.

- Ne te, nuk jane perfshire detyrat dhe pergjegjesite e komisioneve te perhershme dhe te perkohshme si dhe strukturat konsultative ne te cilin perfshihet edhe Grupi i Menaxhimit Strategjik me detyrat dhe pergjegjesite e tij.

2. Nga ana e titullarit te bashkise nuk ka nje Urdher per miratim te Planit te veprimit per KB, por e mbikqyr ate, nepermjet raporteve te kerkuara, planeve te punes per cdo drejtori, sektor apo punonjes si dhe nepermjet takimeve periodike dhe caktimin e detyrave per veprimtarite baze te institucionit.

3. Per vitin 2024, nuk eshte hartuar plani i veprimit per menaxhimin financiar dhe kontrollin.

4. Nuk eshte hartuar nje plan pune per funksionimin e GMS si dhe nuk disponohen proces verbalet e takimeve te tij, per te dokumentuar funksionimin e ketij grupi.

Persa i perket menaxhimit te riskut, nuk eshte ngritur grupi i menaxhimit te riskut, nuk eshte hartuar regjistri i riskut, si dhe nuk jane hartuar plane veprimi per menaxhimin e tij, pra, nuk ka kuptim te qarte te menaxhimit te riskut, nuk ka nje strategji te riskut apo identifikim te tij sipas nenit 21 te Ligjit nr 10296 date 08.07.2010 "Per menaxhimin financiar dhe kontrollin".

Persa i perket aktiviteve te kontrollit, rezulton se, proceset e punes nuk jane te dokumentuara sipas nje harte apo manuali, por njihen dhe zbatohen nga stafi dhe miratohen nga NA dhe NZ.

- Bashkia Libohove, nuk ka nje procedure te pershtatshme per hedhjen e te dhenave ne nje sistem rezerve per ruajtjen e tij, pra, nuk ka nje plan menaxhimi te riskut te IT per rikuperimin e te dhenave ne raste bllokimit te tyre per sektoret kryesore te saj, siç eshte sektori i finances dhe te te ardhurave, per te cilat, niveli i riskut eshte i larte.

- Gjithashtu, nuk ka nje procedure te shkruar specifike per vleresimin, perzgjedhjen, kostimin dhe monitorimin e investimeve.

Persa i perket informimit dhe komunikimit, nga ana e drejtuesve te sektoreve perkates te miratuara ne strukturen organike te bashkise, nuk jane hartuar raportet 3/mujore dhe vjetore per monitorimin e progresit, ne lidhje me realizimin e objektivave ne teresi te bashkise.

- Mungojne raportet periodike apo publikime vjetore per performancen e bashkise ne lidhje me sherbimet qe i jane ofruar publikut.

Persa i perket monitorimit, nuk ka procedura te brendshme periodike te raportimit qe rregullon zbatimin dhe monitorimin e objektivave, por monitorimi kryhet nepermjet hartimit te raportit vjetore mbi realizimin e buxhetit, ku, jane te percaktuara objektivat dhe prioritetet qe synon te arrije bashkia.

- Nuk ka nje udhezim te brendshem per monitorimin e KB si dhe nje plan veprimi te MFK te miratuar per ecurine e sistemit te MFK.

- Bashkia Libohove ka raportuar ne MFE mbi pyetesorin e vetevleresimit te sistemit te kontrollit te brendshem dhe deklaraten e cilesise per vitin 2024, derguar me shkresen nr.376 Prot.date 25.02.2025.

Si konkluzion, nuk kemi funksionimin e kontrollit te brendshem, ne menyre te plote, pasi nuk jane zbatuar te gjitha rregullat e percaktuara ne Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin".

Grupi i auditimit vlerëson se për të krijuar një mjedis sa më të përshtatshëm kontrolli dhe për të përmirësuar funksionimin e të gjitha veprimtarive **rekomandojme**:

Të vendosen rregulla sipas Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, për përgjegjshmërinë menaxheriale si themeli mbi të cilin ngrihet dhe funksionon efektivisht sistemi i kontrollit të brendshëm dhe përfshin detyrimin e menaxherit të njësisë, që në kryerjen e veprimtarisë të respektojë parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar, të ligjshmërisë dhe transparencës në menaxhimin e fondeve publike, planifikimin dhe realizimin e të ardhurave, apo dhe elementeve të tjera të domosdoshëm dhe që kërkojnë zbatim sipas rregullores.

I. HYRJE

Mbeshtetur në ligjin nr. 114/2015 datë 30.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave me nr. 100 datë 25.10.2016, të ndryshuar, Njesia e Auditimit të Brendshëm, pranë Bashkisë Dropull, e cila jep shërbim auditimi dhe në Bashkinë Libohovë, sipas Akt Marreveshjes të miratuar nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr.8447 prot, datë 12.05.2021, realizoi Auditimin e planifikuar tek Bashkia Libohovë.

Auditimi është kryer në baze të programit të auditimit nr. 759/4, datë 24.04.2025, (*Auditim i kombinuar*), kjo në zbatim të planit vjetor të vitit 2025, të miratuar nga Kryetari i Bashkisë me shkresën nr.2032, datë 17.10.2024, për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024.

Grupi i auditimit, i cili realizoi këtë angazhim përbehet nga:

1. Miranda Mezini Përgj. Grupi.
2. Alket Premti Auditues

Nga ana e grupit të auditimit u bë dhenia e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve të superpermendura.

Objektivi i auditimit, është dhenia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse veprimtaria e këtyre Drejtorive, informacionet e raportuara prej tyre, janë në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit u ushtrojnë veprimtarinë e tyre.

Qellimi i auditimit, është dhenia e opinionit mbi përputhshmërinë e shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhenia e rekomandimeve për marrjen e masave për parandalimin e shkeljeve në të ardhmen.

Identifikimi i çështjes. Projekt Raporti i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit dhe përgjegjësitë të këtyre Drejtorive, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e kësaj Bashkie, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndajë komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektesë dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

Kriteri i vlerësimit, është legjislacioni bazë e dytesor, si dhe kriteret perkatese që janë përdorur dhe që ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit, e perkatesisht:

- Ligji nr. 114/2015 datë 30.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”.

- Manuali i Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik. (Miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave **nr 100 date 25.10.2016**)
- Ligji nr. **9228, date 24.04.2004**, i ndryshuar me ligjin **nr. 9477, date 09.02.2006** "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare".
- VKM **nr.248, date 10.04.1998** "Për miratimin e planit kontabel publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale si dhe njesite që varen prej tyre" i ndryshuar me VKM **nr.25, date 20.01.2001**.
- VKM **nr.783, date 22.11.2006** "Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabel".
- Ligji nr. **10296, date 08.02.2010**, ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 dhe 110/2-2015, date 15.10.2015 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", me ndryshimet.
- UMF **nr.30, date 27.12.2011** "Për menaxhimin e aktiveve në njesite e sektorit publik".
- Ligji **nr.7703, date 11.05.1993** "Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar.
- Ligji **nr.7870, date 13.10.1994** "Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar.
- Ligji **nr.8438, date 28.12.1998** "Për tatimin mbi të ardhurat" i ndryshuar.
- Udhëzimi i MF **nr.8, date 05.02.1992** "Për llogaritjen e amortizimit" me ndryshimet.
- Ligji **nr.68/2017, date 27.04.2017** "Për financat e vetqeverisjes vendore".

Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar

- Ligji **nr. 9936, date 26.06.2008** "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar.
- Udhëzimi i MF **nr. 8, date 29.03.2012** "Për procedurat standarte të përgatitjes të programit buxhetor afatmesëm".
- Udhëzimi i MF **nr. 2, date 02.06.2012** "Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit", me ndryshimet.
- V.K.M nr. **997, date 10.12.2010** "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendres së punës brenda vendit" **ndryshuar** me V.K.M **nr. 329, date 20.04.2016**.
- V.K.M nr.**146, date 26.02.1998** "Për ndryshimin e tarifave të transportit të udhëtareve" i **ndryshuar**.
- V.K.M nr. **1497, date 19.11.2008** "Për shtypjen e letrave me vlerë", ndryshuar me V.K.M nr. **277, date 06.04.2011** dhe V.K.M nr. **393, date 18.06.2014**.
- V.K.M nr. **591, date 10.07.2013** "Për disiplinimin e përdorimit të shpenzimeve buxhetore".
- Udhëzimi i MF **nr. 5, date 27.12.2014** "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura".
- V.K.M nr. **775, date 24.09.2011** "Për financimet e huaja në Republikën e Shqipërisë".
- Udhëzimi i MF **nr. 19, date 10.07.2008** "Për vendosjen e disa standarteve në planifikimin e shpenzimeve për personelin".
- V.K.M **nr.1102, date 28.12.2015**, Për disa ndryshime dhe shtesa në V.K.M nr. **682, date 29.07.2015**, "Për përdorimin e fondeve publike për transportimin e punonjësve arsimorë që punojnë dhe të nxënësve që mesojnë jashtë vendbanimit".

- V.K.M nr. **158**, date **11.04.1994** "Per perdorimin e te ardhurave te organeve te pushtetit vendor", me ndryshimet.
- V.K.M nr. **1151**, date **25.11.2009** "Per fondin e vecante ne institucionet shteterore", me ndryshimet.

Ne fushen e marredhenieve te punes dhe shperblimeve

- Ligji nr. **152/2013**, date **01.10.2013** "Per nepunesin civil", i ndryshuar me V.K.M e Udhezimet e K.M e DAP, per zbatimin e ketij ligji.
- Ligji nr. **7961**, date **12.07.1995** "Kodi i Punes ne Republiken e Shqiperise", me ndryshimet.
- V.K.M nr. **848**, date **28.12.2014** "Per miratimin e rregullave te organizimit dhe funksionimit te kabineteve ndihmese, te organizimit te brendshem te institucioneve te administrates shteterore, si dhe per procedurat e hollesishme per pregatitjen,propozimin dhe miratimin e organizimit te brendshem".
- V.K.M nr. **242**, date **18.03.2015** "Per plotesimin e vendeve te lira ne kategorine e ulet dhe te mesme drejtuese".
- V.K.M nr. **243**, date **18.03.2015** "Per pranimin, levizjen paralele, periudhen e proves dhe emerimin ne kategorine egzekutive".
- V.K.M nr. **108**, date **26.02.2014** "Per planin vjetor te pranimi te sherbimit civil".
- V.K.M nr. **115**, date **05.03.2014** "Per percaktimin e procedures disiplinore dhe te rregullave per krijimin, perberjen e vendimmarrjen ne komisionin disiplinor ne sherbimin civil".
- V.K.M nr. **116**, date **05.03.2014** "Per statusin e nepunsve dhe punonjesve aktuale qe perfitojne statusin e nepunesit civil, sipas ligjit nr 152/2013 "Per nepunsin civil", ndryshuar me V.K.M nr. 532, date 06.08.2014.
- V.K.M nr. **117**, date **05.03.2014** "Per permbajtjen, proceduren dhe administrimin e dosjeve te personelit e te regjistrit qendror te personelit".
- V.K.M nr. **142**, date **12.03.2014** "Per pershkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve te ne institucionet e administrates shteterore dhe institucionet e pavarura".
- V.K.M nr. **262**, date **25.03.2015**, per disa ndryshime ne V.K.M nr .142, date 12.03.2014 "Per pershkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve te ne institucionet e administrates shteterore dhe institucionet e pavarura".
- V.K.M nr. **252**, date **30.03.2016**, per disa ndryshime dhe shtesa ne V.K.M nr. 109, date 26.02.2014 "Per vleresimin e rezultateve ne pune te nepunsve civil".
- V.K.M nr. **171**, date **26.03.2014** "Per transferimin e perhershem dhe te perkohshem te nepunesve civile, pezullimin dhe lirimin nga sherbimi civil".
- V.K.M nr. **124**, date **17.02.2016** "Per pezullimin dhe lirimin nga sherbimi civil".
- V.K.M nr. **511**, date **24.10.2002** "Per kohezgjatjen e punes dhe te pushimit ne institucionet shteterore", ndryshuar me V.K.M nr. **463**, date **16.06.2011** dhe V.K.M nr. **286**, date **02.04.2015**.

Ne fushen e prokurimeve publike

- Ligji nr.**162/2020**, date **23.12.2020** "Per prokurimin publik".
- VKM nr.285, date 19.05.2021 "Per miratimin e rregullave te prokurimit publik"
- Udhezimi i APP nr.05, date **25.06.2021** "Mbi perdorimin e procedures se blerjeve me vlere te vogel dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike".
- Vendimi i APP nr.13, date **28.12.2021** "Per miratimin e manualit per regjistrimin e operatoreve ekonomik dhe dorezimin e ofertave ne sistemin e prokurimit elektronik".

Ne fushen e te ardhurave

- Ligji nr.9632, date 30.10.2006 "Per sistemin e taksave vendore" me ndryshimet.
- Ligji nr.9920, date 19.05.1998 "Per proçedurat tatimore ne Republiken e Shqiperise" me ndryshimet.
- Udhezimi i Ministrise se Financave nr.24, date 02.09.2008 "Per proçedurat tatimore ne Republiken e Shqiperise" i ndryshuar.
- Udhezimi i Perbashket i Ministrise se Brendshme nr.655/1, date 06.02.2007 dhe Ministrise se Financave nr.125/4, date 31.01.2007 "Per percaktimin e uniformitetit te standarteve proçeduriale dhe raportimit te sistemit te taksave vendore".
- Ligji nr.9693, date 19.03.2007 "Per fondin kullisor" i ndryshuar.
- VKM nr.1374, date 10.10.1998 " Per percaktimin e rregullave dhe proçedurave qe ndiqen per heqjen, shtimin dhe ndryshimin e fondit kullisor".
- VKM nr.632, date 11.06.2009 "Per miratimin e tarifave te perdorimit te kullotave dhe livadheve per kullotje dhe kositje".
- VKM nr.1064, date 22.12.2010 "Per disa ndryshime ne Vendimin nr.391, date 21.06.2006 "Per percaktimin e tarifave ne sektorin e pyjeve dhe kullotave".
- Udhezimi i Ministrise se Mjedisit nr.2, date 20.07.2016 "Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave dhe livadheve dhe proçedurat per dhenien e tyre per kullotje dhe kositje bari".
- Udhezimi i Ministrise se Mjedisit nr.1, date 26.01.2017 "Per mbajtjen e kadastres se fondit pyjor dhe kullisor kombetar".
- Udhezimi i Ministrise se Mjedisit nr.1, date 09.06.2016 "Per rregullat, proçeset e kerkimit, shqyrtimit dhe miratimit te kerkesave per dhenien ne perdorim te fondit pyjor dhe kullisor publik".
- VKM nr.559, date 29.07.2022 "Per percaktimin e çmimeve dhe tarifave per dhenien ne shfrytëzim/perdorim te fondit kombetar per veprimtari ekonomike si dhe per prodhimet drusore dhe jodrusore pyjore".
- Ligji nr.8312, date 26.03.1998 "Per tokat bujqesore te pandara", i ndryshuar.
- VKM nr.531, date 26.03.1998 "Per tokat bujqesore te pandara".
- VKM nr.1, date 18.07.2012 "Per proçedurat e dhenies me qira te tokave bujqesore te pandara".
- Ligji nr.24/2017, date 09.03.2017 "Per administrimin e ujitjes dhe kullimit".
- VKM nr.1108, date 30.12.2015 "Per transferimin nga Ministria e Bujqesise, Zhvillimit rural dhe Administrimit te Ujrave tek Bashkite, te infrastruktures se ujitjes dhe kullimit, te personelit dhe te aseteve te luajtshme dhe te paluajtshme te bordeve rajonale te kullimit".
- VKM nr.4, date 18.07.2003 "Per kerkesat e dokumentacionit ligjor dhe teknik qe duhet te permbaje dosja e digave dhe e Dambave".
- Ligji nr 8224 date 15.05.1997 "Per organizimin dhe funksionimin e Policise Bashkiake" te ndryshuar.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet

përkatese 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.

II. Metodat dhe Teknikat e përdorura nga audituesit gjatë auditimit:

Kontrolli aritmetik

Duke konsideruar faktin se te ardhurat dhe kontabiliteti konsistojnë në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin, kontrolli aritmetiku krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatese, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim

Kontrolli me ane të pjesëve justifikuese

Edhe pse regjistrimet e detyrimeve dhe arketimeve të ardhurave si dhe kontabilizimi i tyre, nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese konstaton nëse, shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar .

Kontrolli i vlerësimit

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen detyrimeve të llogaritura nga taksat dhe tarifat vendore janë të sakta, nëse debitoret e krijuar prej tyre janë pasqyruar sakte në bilanc.

Konfirmim nga të tretët

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

Kontrolli sipas një treguesi

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

Intervistimi

U kryen intervista me personat përgjegjës në lidhje me fushën e auditimit sipas programit të miratuar për këtë qëllim si dhe u kryen testimet përkatëse. U krye testimi dhe marrja e informacionit në mënyrë të përgjithshme për të kuptuar se si funksionon sistemi i të ardhurave, shërbimeve dhe policisë bashkiake, në drejtim të zbatimit të ligjishmerisë.

Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm

Nga ana e çdo audituesi janë hartuar pyetësoret për çdo element vlerësimi të sistemi të realizuar.

DREJTIMET KRYESORE TË AUDITIMIT

I. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore

1. Titulli i gjetjes: Vlerësimi i burimeve të thithjes të të ardhurave, planifikimi dhe realizimi i tyre.

Situata: - *Ne regjistrin elektronik ka ndryshim mbi perditesimin e të dhënave mbi numrin e familjeve që janë në territorin e bashkisë, pasi me parë pasqyrimi në regjister është bërë me të dhënat*

e mbartura nga ish Komunitat dhe Bashkia. Gjate Vitit 2024, u konstatua se, nga ana e sektorit te tatim-taksave eshte punuar ne drejtim te evidentimit sa me te sakte te familjeve, duke u mbeshtetur ne te dhenat koherente tek kryepleqte e cdo fshati, listave te abonenteve te OSHE-se.

- Ne lidhje me te dhenat per llogaritjen e detyrimit per taksen e ndertes (banesa), llogaritja e detyrimit eshte bere duke ju referuar regjistrin e vene ne dispozicion nga zyra e urbanistikes se bashkise, e cila eshte bazuar ne listen emerore te pronave dhe trojeve nga Zyra e Kadastres se Rrethit, te nenshkruara nga kryepleqte e fshatrave dhe nga ish Kryetaret e Komunave, ndersa per bizneset detyrimi llogaritet mbi vetdeklarimin e biznesit duke e shoqeruar me planimetrit perkatese. Ne rastet e paraqitjes se vertetimit hipotekor, llogaritja e detyrimit eshte bere duke u bazuar ne te dhenat e ketij vertetimi duke bere dhe ndryshimet perkatese ne regjister.

Theksohet se nuk disponohen ne shumicen e rasteve vertetimi hipotekor i prones, te leshuar nga zyra e regjistrimit te pasurise, si per banesat edhe per bizneset.

- Ne planifikimin vjetor te te ardhurave nga sektori i taksave dhe tarifave vendore, eshte paraqitur planifikimi vjetor duke ju referuar detyrimeve sipas llojit, ***por nuk eshte trajtuar ne planin vjetor pjesa e detyrimit qe lind nga detyrimet e prapambetura.***

- Ne lidhje me realizimin e te ardhurave, nga ana e ketij sektori eshte mbajtur akt-rakordimi mujor dhe progresiv me sektorin e finances se bashkise, mbi realizimin e tyre, duke pasur parasysh si plan vjetor detyrimin e vitit, dhe ne kollone te vecante eshte mbajtur pa u trajtuar ne planin vjetor detyrimet e prapambetura, kjo sipas llojit te taksave dhe tarifave vendore.

Po keshtu arketimi i cili realizohet nepermjet arkesh se bashkise apo dhe nepermjet sistemit bankar, eshte mbajtur i ndare arketimi nga detyrimet e prapambetura, si dhe arketimi nga detyrimet e vitit ushtrimor.

Theksohet se analiza e realizimit te te ardhurave nuk eshte trajtuar si realizim i shkeputur, nga detyrimet e prapambetura apo dhe detyrimi i vitit ushtrimor, kjo per te argumentuar performancen e veprimeve ne realizimin real mbi detyrimet e prapambetura apo dhe detyrimet e vitit.

- Nga ana e ketij sektori ***verehet nje performace e ulet ne lidhje me realizimin e te ardhurave si nga debia e mbartur ashtu edhe nga detyrimet e Vitit ushtrimor.***

- Vlera e te ardhurave te relizuara siaps te dhenave te Deges se Thesarit, tregon tejkalime ne disa zera te ardhurash te cilat jane te paargumentuara.

- Nuk ka nje vleresim mbi detyrimet dhe arketimet e viteve te meparshem, per te nxjerre shkaqet e mos realizimit, apo realizim ne nivele te ulta.

Kriteri: Ligji nr.9632, date 30.10.2006 "Per sistemin e taksave vendore" i ndryshuar.

Efekti: Ka sjelle mosllogaritje te sakte te detyrimeve qe rrjedhin nga taksat dhe tarifat vendore, e cila, ndikon dhe ne hartimin e e nje buxheti jo real, me rezerva ne planifikimin e te ardhurave.

Shkaku: Nga ana e sektorit te tatim taksave nuk eshte vleresuar dhe punuar sa duhet per perditimin e te dhenave mbi bazen e dokumentacionit ligjor.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni: Nga ana e sektorit te tatim taksave nuk eshte vleresuar dhe punuar sa duhet per perditimin e te dhenave mbi bazen e dokumentacionit ligjor, veprim, qe ka sjelle mosllogaritje te sakte te detyrimeve qe rrjedhin nga taksat dhe tarifat vendore, e cila, ndikon dhe ne hartimin e e nje buxheti jo real, me rezerva ne planifikimin e te ardhurave, si rrjedhoje, edhe ne mire funksionimin e veprimtarise se Bashkise.

Rekomandimi: Nga ana e Sektorit te te ardhurave ne bashkepunim me sektoret e tjere te bashkise qe kane lidhje me te ardhurat, te meren masa per vleresimin e mangesive te konstatuara dhe trajtuara ne lidhje me planifikimin e te ardhurave, vleresimin e gjendjes se debise se mbartur dhe nxjerrjen e

shkaqeve te nivelit te ulet ne arketimin e tyre. Gjithashtute sqarohet burimi I vleres te ardhur ne adrese te ketij sektori me Drejtorine e Thesarit Gjirokaster.

II. Auditim mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i pasqyrave financiare dhe inventarizimi i pasurise publike. Administrimi, ruatja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare.

1. Rregullariteti i veprimeve me arken

2. Titulli i gjetjes: Vleresim i riskut te mbajtjes se parave Cash mbi limitin e lejuar.

Situata: Nga auditimi i veprimeve me arken, u konstatua se , *sasite mujore te parave cash ne arke, jane mbajtur mbi limitet e lejuara dhe te percaktuara ne piken 3 te VKM nr.290 date 14.06.1993 "Per limitin e arkës ne ndermarrjet shteterore". Mbajtja e sasive te larta te parave cash ne arke ,rrit riskun e vjedhjes.*

Kriteri: VKM nr.290 date 14.06.1993 "Per limitin e arkës ne ndermarrjet shteterore".

Efekti: Krijon rrezik per vjedhjen e parave dhe si rrjedhoje, shkaktimin e demit financiar per buxhetin e bashkise.

Shkaku: Distanca e madhe e rruges nga Bashkia Libohove ne Gjirokaster per derdhjen e tyre ne banke, nuk e krijon mundesine e derdhjes se tyre çdo dite.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni: Distanca e madhe e rruges nga Bashkia Libohove ne Gjirokaster per derdhjen e tyre ne banke, nuk e krijon mundesine e derdhjes se tyre çdo dite, si rrjedhim, krijon rrezik per vjedhjen e parave dhe shkaktimin e demit financiar per buxhetin e bashkise.

Rekomandimi: Nga ana e sektorit te finances, te merren masa per derdhjen sa me shpesh te parave ne Banke, ne zbatim te pikes 3 te VKM nr.290 date 14.06.1993 "Per limitin e arkës ne ndermarrjet shteterore".

2. Rregullariteti i veprimeve te kryera nepermjet bankes

U krye auditimi i dokumentacionit mbi transaksionet financiare te kryera nepermjet bankes per periudhen Janar - Maj 2024, sipas programit te miratuar, ku u konstatua se:

- Jane hapur librat e kontabilitetit dhe jane azhornuar veprimet ne to.
 - Perpilimi i urdher shpenzimeve ishte i bazuar ne dokumentet vertetues dhe autorizues sipas preventivave, situacioneve, flete hyrjeve, listpagesave, deklarimet e tatimit mbi te ardhurat, formularet e sigurimeve shoqerore dhe shendetesore si nga punedhenesi dhe nga punonjesi etj. Pra te plotesuara me te gjitha ekstremet e tyre, te shoqeruara me dokumentacionin e nevojshem justifikues, si dhe te firmosura nga personat pergjegjes dhe me vule nga Dega e Thesarit.
- Kontabilizimi i veprimeve ekonomike te kryera nepermjet bankes sipas destinacionit dhe natyres se shpenzimeve eshte bere ne zbatim te Ligjit nr. 25/2018, date 10.05.2018 "Per Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", , Vendimit te Keshillit te Ministrave nr. 248, date 10.04.1998 "Per miratimin e planit kontabel publik, per organet e pushtetit lokal, institucionet shteterore, qendrore dhe lokale, si dhe njesite qe varen prej tyre" i ndryshuar.

3.Titulli i gjetjes: Vleresim i procedurave te blerjeve me vlere te vogla.

Situata: :- Me U.Sh. nr.260, date 20.09.2024 per vleren **703.560 leke** eshte likuiduar subjekti "Eurobeton" per blerje paisje per kend lojrash ne hapësirën publike Fushe-Drino, per te cilen, eshte lidhur kontrata e furnizimit date 30.08.2024, ku eshte percaktuar afati **7 dite** nga lidhja e kontrates, por ne fakt, fatura dhe proces verbali i marrjes ne dorezim mbajne daten 10.09.2024, pra, malli eshte dorezuar **33 dite me vonese, per te cilen, nuk eshte llogaritur kamatvonese.**

Gjithashtu, ne ftesen per oferte nr.1556/2, date 01.08.2024 eshte kerkuar pervojë e ngjashme te dokumentuar me kontrata te lidhura, por subjekti ka paraqitur vetem nje kontrate sponsorizimi nr.1508, date 26.11.2021 te lidhur midis Raiffeisen Invest sha dhe Bashkise Gjrokastrës.Si e tille, subjekti duhej te s'kualifikohej.

- Me U.Sh. nr.267, date 09.10.2024 per vleren **165.600 leke** eshte likuiduar Ervin Luzi per blerje materiale pastrimi, per te cilen, eshte lidhur kontrata e furnizimit date 04.09.2024, ku eshte percaktuar afati **3 dite** nga lidhja e kontrates, por ne fakt, fatura dhe proces verbali i marrjes ne dorezim mbajne daten 11.09.2024, pra, malli eshte dorezuar **4 dite me vonese, per te cilen, nuk eshte llogaritur kamatvonese.**

- Me U.Sh. nr.287, date 09.10.2024 per vleren **538.800 leke** eshte likuiduar subjekti "Bregu Company" per blerje materiale per mirembajtjen e Ures se Bulos, per te cilen, eshte lidhur kontrata e furnizimit date 26.08.2024, ku eshte percaktuar afati **2 dite** nga lidhja e kontrates, por ne fakt, fatura dhe proces verbali i marrjes ne dorezim mbajne daten 02.09.2024, pra, malli eshte dorezuar **7 dite me vonese, per te cilen, nuk eshte llogaritur kamatvonese.**

- Me U.Sh. nr.381, date 13.12.2024 per vleren **157.800 leke** eshte likuiduar subjekti "Agro Korani" per blerje fidane, per te cilen mungon dokumentacioni i tenderimit "Blerje me vlere te vogla".

Kriteri: VKM nr.285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", Udhezimi i Agjencise se Prokurimit Publik nr. 5, date 25.06.2021 "Mbi perdorimin e procedures se prokurimit me vlere te vogel dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike".

Efekti: Vonesat ne dorezimin e mallrave te blera, ndikojne ne veprimtarine e bashkise si dhe mosllogaritja e kamatvonesave ka sjelle moszbatimin e sanksioneve te percaktuara ne ligjeshmerine e siperpermendur.

Shkaku: Moszbatimi i kuadrit rregullator ligjor të LPP nga ana e njesise se prokurimit dhe KVO.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni: Moszbatimi i kuadrit rregullator ligjorë të LPP nga ana e komisionit te blerjeve me vlere te vogla ndikojne ne veprimtarine e bashkise si dhe mosllogaritja e kamatvonesave ka sjelle te ardhur te munguar per buxhetin e bashkise.

Rekomandimi: Nga ana e struktures se kryerjes se procedurave per blerjet me vlere te vogla, te zbatohen me rigorozitet kerkesat e ligjit nr. 162/2020 "Per prokurimin publik", te VKM nr.285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", Udhezimit te Agjencise se Prokurimit Publik nr. 5 date 25.06.2021 "Mbi perdorimin e procedures se prokurimit me vlere te vogel dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike".

4.Titulli i gjetjes: Vleresim i shpenzimeve per udhetim e dieta.

Situata: - Me U.Sh. nr. 90 dhe 91, date 29.04.2024 jane paguar shpenzime per udhetim e dieta per shkuarje ne Tirane, ne shumate respektive, **2.760 leke** per punonjesin Eduart Zejneli dhe **71.280 leke**, per tre punonjes, nga te cilet, per Ilir Llaçini dhe Neritan Labi, jane paguar nga dy bileta (vajtje -

ardhje), pa dokumentin tatimor perkates, por me flete bilete te thjeshte, ne vleren **1.760 leke secili, kerkuar per arketim.**

Kriteri: VKM nr.997, date 10.12.2010 "Per trajtimin financiar te punonjesve qe dergohen me sherbim jashte qendres se punes brenda vendit", pika 4.

Efekti: Ka shkaktuar dem financiar per buxhetin e bashkise ne vleren **2.760 leke.**

Shkaku: Moszbatimi me rigorozitet i kerkesave te percaktuara ne ligjeshmerine e siperpermendur.

Niveli i riskut: I ulet.

Konkluzioni: Moszbatimi me rigorozitet i kerkesave te percaktuara ne ligjeshmerine e siperpermendur ka shkaktuar dem financiar per buxhetin e bashkise ne vleren **2.760 leke.**

Rekomandimi: Nga ana e kryetarit te bashkise dhe sektorit te finances, te merren masa per arketimin e shumes **5.280 leke** nga 3 punonjesit e bashkise (Eduart Zejneli, Ilir Llaçini dhe Neritan Labi),nga **1.760 leke secili perfutur padrejtesisht nga pagesa e biletave te udhetimit pa dokument tatimor.**

3.Rregullariteti i veprimeve te kryera nepermjet magazines

Auditimi mbi dokumentacionin e magazines, u krye ne zbatim te kerkesave te ligjit nr. 10296, date 08.07.2011 "Per Menaxhimin Financiar dhe te Kontrollit", Manualit "Per Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" dhe U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik", ku u konstatua se, kemi zbatim te kerkesave te ligjit nr. 10296, date 08.07.2011 "Per Menaxhimin Financiar dhe te Kontrollit", Manualit "Per Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" dhe U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik", por, u konstatuan edhe mangesite e meposhtme:

5.Titulli i gjetjes: Vleresim i veprimeve me magazinën.

Situata: Jo ne te gjitha rastet praktikate dokumentare te daljeve te materialeve nga magazina jane shoqeruar me dokumentacionin perkates, si: kerkesat e paraqitura nga sektoret perkates urdher dorezimi, plani i shperndarjes apo dhe kartela perkatese per objektin ku kryhet dalja etj. ne kundërshtim me kerkesat e U.M.Financave nr. 30 date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik" kreu III kapitulli "Dokumentimi i levizjes se aktiveve" pika 38.

- Gjate periudhes se auditimit ,rezulton se jane bere hyrje ne magazinën e Bashkise Libohove nga Fondi Shqiptar I Zhvillimit materiale elektrike si shtylla,kabllo,krahe etj,per ndricim rrugesh, pllaka trotuari,cimento etj me vlere te konsiderueshme monetare.Nje pjese e tyre jane perdorur dhe jane bere dalje sipas destinacioneve .

Theksojme se keto materiale elektrike jane magazinuar ne ambjentet e jashtme te Bashkise,duke u ekspozuar ndaj riskut te vjedhjes apo demtimeve atmosferike.

- Nuk jane kryer rakordime mujore ndermjet punonjesit te magazines- finances,veprime keto, ne kundërshtim me U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik" kreu III kapitulli "Rregjistri I aktiveve te njesive te sektorit publik" pika 40 dhe kapitullin"Veprimet qe kryejne strukturat e Nepunesit zbatues ", pika 60.

Kriteri: U.M.Financave nr. 30 date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik" kreu III , kapitulli "Dokumentimi i levizjes se aktiveve" pika 38, kapitulli "Rregjistri I aktiveve te njesive te sektorit publik" pika 40 dhe kapitullin "Veprimet qe kryejne strukturat e Nepunesit zbatues ", pika 60.

Efekti: Veprimet e mesiperme, krijojne mundesine e shperdorimit te materialeve te blera dhe rritjen e riskut te vjedhjes apo demtimeve atmosferike.

Shkaku: Moszbatimi i rigorozitet e kerkesave te ligjeshmerise se siperpermendur si dhe mungesa e ambjenteve te mbyllura per magazinimin e materialeve te siperpermendura.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni: Moszbatimi i rigorozitet e kerkesave te ligjeshmerise se siperpermendur si dhe mungesa e ambjenteve te mbyllura per magazinimin e materialeve te siperpermendura, krijojne mundesine e shperdorimit te materialeve te blera dhe rritjen e riskut te vjedhjes apo demtimeve atmosferike.

Rekomandimi: Nga ana e sektorit te finances dhe magazinierit te zbatohen me rigorozitet kerkesat e U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik" ne lidhje meveprimet me magazinën, si dhe te merren masa ***nga ana e Bashkise per gjetjen e nje ambjenti me te pershtatshem per magazinimin e tyre me qellim shmangien e vjedhjeve apo demtimeve te ndryshme.***

4.Rregullariteti i inventarizimit te asetave te bashkise

Nga auditimi i procedures se kryerjes se inventareve, kjo ne zbatim te ligjit nr. 9228, date 29.04.2004 "Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", te Ligjit me nr.10296, date 08.07.07.2010 "Per menaxhimin financiar dhe kontrollin" si dhe UMF nr 30 date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik", duke aplikuar metodat e vleresimit te mbajtjes se inventareve si dhe masat e marra per ruajtjen e aktiveve, rezultoi se:

Nga ana e kesaj Bashkie jane zbatuar kerkesat e U.M.Financave nr. 30 date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik", kreu IV "Inventarizimi i aktiveve", pika 74, ku thekson se "Çdo njesi publike duhet te kontrolloje te pakten nje here ne vit egzistencen dhe vleresimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, te detyrimeve dhe te drejtave, nepermjet inventarizimit te ketyre elementeve dhe dokumentacionit mbeshletes".

Me urdherin e titullarit nr.121, date 08.11.2023 eshte miratuar komisioni i vleresimit te aktiveve te cilat jane jashte perdorimit, i cili ka vleresuar daljen jashte perdorimit te materialeve me vlere totale 2.914.879 leke, sipas proces verbalit te dates 29.12.2023, te cilat, deri ne momentin e auditimit nuk jane miratuar dhe nuk kane dale jashte perdorimit.

6.Titulli i gjetjes: Vleresim i dokumentacionit te regjistrimit te aktiveve.

Situata: ***Nga auditimi i procedures se kryerjes se inventareve***, kjo ne zbatim te ligjit nr. 9228, date 29.04.2004 "Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", te Ligjit me nr.10296, date 08.07.07.2010 "Per menaxhimin financiar dhe kontrollin" si dhe UMF nr 30 date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik", duke aplikuar metodat e vleresimit te mbajtjes se inventareve si dhe masat e marra per ruajtjen e aktiveve, **rezultoi se:**

1.Nga titullari i institucionit ***nuk eshte miratuar nje rregullore*** per miratimin e rregullave specifike dhe procedurave per ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerjen jashte perdorimit te aktiveve ne perputhje me kerkesat e Udhzimit nr 30 date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik".

2.Nga ana e kesaj njesie ***nuk eshte hartuar regjistri kontabel***, ku te rregjistroheshin si per aktivet afatgjata ashtu dhe ato afatshkurtera materiale, sipas dates se hyrjes, pershkrimet te aktiveve, vlerave, sasive, vlere e akumuluar e shpenzimeve te mirembajtjes, data e daljes nga perdorimi, si rrjedhim nuk mund te kete nje informacion ne sakte mbi gjendjen kontabel dhe krahasimin e tyre me gjendjen faktike ne kohen e kryerjes se inventarizimit te tyre si dhe nuk kemi siguri mbi saktesine e vlerave te pasqyruara ne pasqyrat financiare.Gjithashtu, ne te dhenat e inventarizimi, nuk jane pasqyruar pyjet dhe kullotat ne siperfaqe dhe ne vlere, pasi nuk eshte bere regjistrimi i tyre te ASHK.

Keto veprime, vijne ne kundërshtim me kërkesat e U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njesite të sektorit publik", kreu III, paragrafi "Rregjistrimi i aktiveve", pika 26 dhe 28 .

Kriteri: U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njesite të sektorit publik", kreu III, paragrafi "Rregjistrimi i aktiveve", pika 26 dhe 28 .

Efekti: Veprimet e mësipërme, kanë krijuar një informacion jo të saktë mbi gjendjen kontabel dhe krahasimin e tyre me gjendjen faktike në kohën e kryerjes së inventarizimit të tyre, krijojnë mundësinë e shpërdorimit të aktiveve si dhe nuk kemi siguri mbi saktësinë e vlerave të pasqyruara në pasqyrat financiare

Shkaku: Moszbatimi me rigorozitet të kërkesave të ligjshmerisë së sipërpermendura.

Niveli i riskut: I mesëm.

Konkluzioni: Moszbatimi me rigorozitet të kërkesave të ligjshmerisë së sipërpermendura ka krijuar një informacion jo të saktë mbi gjendjen kontabel dhe krahasimin e tyre me gjendjen faktike në kohën e kryerjes së inventarizimit të tyre, krijojnë mundësinë e shpërdorimit të aktiveve si dhe nuk kemi siguri mbi saktësinë e vlerave të pasqyruara në pasqyrat financiare

Rekomandimi: Nga ana e titullarit dhe sektorit të financës, të hartohet një rregullore për miratimin e rregullave specifike dhe procedurave për ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve si dhe të hartohet dhe të plotësohet regjistri kontabel si për aktivet afatgjata ashtu dhe ato afatshkurtera materiale, sipas dates së hyrjes, përshkrimit të aktiveve, vlerave, sasive, vlera e akumuluar e shpenzimeve të mirëmbajtjes, data e daljes nga përdorimi, në zbatim të kërkesave të Ligjit me nr.10296, date 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" si dhe UMF nr 30 date 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njesite të sektorit publik", kreu III, paragrafi "Rregjistrimi i aktiveve", pika 26 dhe 28 .

f. Besueshmëria e pasqyrave financiare dhe evidencës kontable.

Auditimi i llogarive vjetore të institucionit, për vitin 2023, për organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, u krye në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 25/2018, date 10.05.2018 "Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", , Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 248 date 10.04.1998 "Për miratimin e planit kontabel publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe njesite që varen prej tyre" i ndryshuar, VKM nr. 783 date 22.11.2006 "Për përcaktimin e standarteve dhe të rregullave kontabel" si dhe Udhezimit të M.F nr 5, date 21.02.2022 "Për disa ndryshime në UMFE nr 8, date 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njesite e qeverisjes së përgjithshme".

Për regjistrimin dhe kontabilizimin e veprimeve ekonomike është azhurnuar me sistemin e ditareve të plotësuar me kompjuter dhe në rrugë manuale, duke realizuar regjistrimet në ditar dhe kontabilizuar në llogarite perkatese të gjitha veprimet dhe faktet ekonomike që i perkasin kësaj njesie shpenzuese.

Është mbajtur ditari i arkës për arketimet dhe pagesat, ditari i bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve, ditari për magazinën dhe veprimet e ndryshme, si dhe janë hartuar pasqyrat financiare.

Për çdo regjistrim kontabel janë shënuar origjina, natyra, data, dhe përmbajtja e veprimit ekonomik dhe kontabilizimi i veprimeve është bërë në llogarite perkatese bazuar në planin kontabel.

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në baze të urdher shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nënpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuara nga nënpunësi i thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.

Përpilimi i urdher shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentat baze dhe plotësues sipas natyrës së shpenzimit, si urdher prokurimi, proces verbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, flete hyrje, etj.

Nga verifikimi i shumave të urdher shpenzimeve, për periudhën e audituar, rezultoi se, totali është i barabartë me shumën totale të shpenzimeve të akt rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin.

Në fund të çdo periudhe mujore është bërë rakordimi i llogarive që preken nga veprimet e arketimeve e pagesave dhe në të gjitha rastet totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadrojnë me konfermat bankare perkatese.

Nxjerrja e llogarive vjetore (bilanci kontabel), për vitin 2024 është bazuar në azhurnimin e plotë të veprimeve financiare si dhe rakordimin e llogarive sintetike e analitike dhe jo ekstra kontabel me situacionin e shpenzimeve.

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:

Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet - Pasivet = 1.338.257.840 lekë

Aktivet 1.398.818.335 lekë

Pasivet 60.560.496 lekë

Aktivet neto **1.338.257.840 lekë**

Pasqyrat financiare vjetore që shoqërojnë bilancin kontabel të vitit 2024, janë të rakorduara me tepëricat e llogarive respektive të pasqyruara në llogaritë sintetike të aktivitetit dhe të pasivitetit të cilat në auditimin e ushtruar u gjetën të rakorduara sipas klasave, aktivitetit të qëndrueshëm, aktivitetit qarkullues dhe detyrimit. Për debi kredite, janë kryer veprimet sipas analizave (subjekteve dhe personave) dhe tepëricat e llogarive sintetike janë të njëjta me llogaritë analitike.

Pasqyrat financiare, të vitit për periudhën e audituar, janë nxjerre në afatet ligjore dhe janë dorëzuar brenda afatit kohor, në Dëgen e Thesarit Gjyrokaster, ku kanë marrë dhe miratimin.

7. Titulli i gjetjes: Vlerësimi i të dhënave të pasqyruara të pasqyrat financiare të vitit 2024.

Situata: Persa i përket besueshmërisë së pasqyrave financiare dhe evidencës kontable, nga auditimi i llogarive vjetore të institucionit, për vitin 2024, rezultoi se disa llogari, duke përfshirë edhe llogaritë e trajtuara në kapitullin e inventarizimit të pasurisë, nuk kanë pasqyruar vlerën reale të aktivitetit, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018 "Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 248, datë 10.04.1998 "Për miratimin e planit kontabel publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe njesitë që varen prej tyre" i ndryshuar, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 "Për përcaktimin e standarteve dhe të rregullave kontabel" si dhe Udhezimit të M.F nr. 5, datë 21.02.2022 "Për disa ndryshime në UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njesitë që qeverisjes së përgjithshme" **e konkretisht:**

- Llogaria 210 "Toka, troje, terrene" paraqitet me vlerë neto 0 leke në mbyllje të vitit 2023.

Kjo llogari nuk paraqet gjendjen reale, pasi nuk janë hedhur në kartelat e kontabilitetit, vlera e trojeve në objektet që ka në administrim kjo bashki vlera e terreneve sportive etj. sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 "Ndërtimet e konstruksione".

- Llog 211 "Pyje, Kullota, Plantacione" paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2023 në shumën totale prej 0 lekë.

Kjo llogari nuk paraqet gjendjen reale pasi në të, nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave që ka në pronësi kjo Bashki, miratuar me VKM nr.433, datë 08.06.2016, veprim, që vjen në kundërshtim

me Ligjin nr.8743, date 22.02.2001 "Per pronat e paluajtshme te shtetit" i ndryshuar, Ligjin nr.8744, date 22.02.2001 "Per transferimin e pronave te paluajtshme publike te shtetit ne njesite e qeverisjes vendore" dhe Ligjin nr.20/2020 "Per perfundimin e proceseve kalimtare te pronesise ne Republiken e Shqiperise", neni 37.

- Nga ana e Bashkise nuk ka nisur procesi i inventarizimit dhe regjistrimit te pronave, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 "Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme", Kreu VI "Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme", pika 1 dhe 2, për rrjedhojë, edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35.

Kriteri: Ligji nr. 25/2018, date 10.05.2018 "Per Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", VKM nr. 248, date 10.04.1998 "Per miratimin e planit kontabel publik, per organet e pushtetit lokal, institucionet shtetore, qendrore dhe lokale, si dhe njesite qe varen prej tyre" i ndryshuar, VKM nr. 783, date 22.11.2006 "Per percaktimin e standarteve dhe te rregullave kontabel" si dhe Udhëzimi i M.F nr. 5, date 21.02.2022 "Per disa ndryshime ne UMFE nr. 8, date 09.03.2018 "Per procedurat e pergatitjes, paraqitjes dhe raportimit te pasqyrave financiare vjetore ne njesite e qeverisjes se pergjithshme" VKM nr.433, date 08.06.2016, Ligji nr.8743, date 22.02.2001 "Per pronat e paluajtshme te shtetit" i ndryshuar, Ligji nr.8744, date 22.02.2001 "Per transferimin e pronave te paluajtshme publike te shtetit ne njesite e qeverisjes vendore" dhe Ligjin nr.20/2020 "Per perfundimin e proceseve kalimtare te pronesise ne Republiken e Shqiperise", neni 37. VKM nr. 510, datë 14.08.2001 "Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme", Kreu VI "Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme", pika 1 dhe 2.

Efekti: Veprimet e mesiperme tregojne se te dhenat e Pasqyrave financiare, nuk jane te sakta e te besueshme, si rrjedhim edhe rezultati financiar , si dhe mungesa e titullit të pronësisë është pengesë për kryerjen e transaksioneve të ndryshme me pasuritë e paluajtshme, për menaxhimin e risqeve dhe mbrojtjen ndaj tyre.

Shkaku: Moszbatimi me rigorozitet e ligjeshmerise se siperpermendur si dhe mungesa e fondeve per regjistrimin e te gjitha pronave te Bashkise.

Niveli i riskut: I Larte.

Konkluzioni: Mungesa e titullit të pronësisë është pengesë për kryerjen e transaksioneve të ndryshme me pasuritë e paluajtshme, për menaxhimin e risqeve dhe mbrojtjen ndaj tyre dhe kjo bën që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë si dhe ne pasqyrimin jo te sakte te te dhenave ne pasqyrat financiare, gje, qe i ben ato jo te besueshme.

Rekomandimi: Nga ana e titullarit te bashkise te merren masa per vleresimin e trojeve nen godina, te kryhet inventarizimi i trojeve qe kane kaluar me VKM ne pronesi te bashkise si dhe te kryhen inventarizimet dhe perditimet per pyjet, kullotata, rruget, vepra ujore, etj. ne pronesi te bashkise si dhe te behet vleresimi i tyre. Pas procesit te regjistrimit te tyre ne ASHK Gjrokaster dhe pas vleresimit te kryhen veprimet kontabel per perfshirjen e te gjitha aktiveve afatgjata ne gjendjen e llogarive perkatese ne pasqyrat financiare.

III. Auditim mbi prokurimin e fondeve publike per mallra, ndertime e sherbime.

Në Bashkinë Libohove, bazuar në programin e auditimit, u auditua zbatimi i procedurave të prokurimit të kryera nga Bashkia . Auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit, u ushtrua bazuar në aktet

ligjore e nënligjore të prokurimit publik si dhe në aktet ligjore e nënligjore që kanë lidhje me objektet e prokurimit, sipas çështjeve të trajtuara.

Nga ana jone u audituan **6 procedura prokurimi** të kryera me fond limit **71.600.408,25 lekë** dhe me vlerë të prokuruar prej **63.905.934,2 leke** ose **89,25 %** fondit të prokuruar për periudhën 01 Janar 2024 – 31 Dhjetor 2024. Diferenca e vlerave fituese me fondin limit në shumën **7.694.474,05 leke**.

8.Titulli i gjetjes: Vleresim i procedurave te prokurimit me fonde publike.

Situata: Nga auditimi i procedurave te prokurimit me fonde publike, u konstatuan shkeljet e meposhtme:

- Per objektin *"Mirembajtje e mjeteve te bashkise"*,nga auditimi, rezultoi se,persa i perket dokumentacionit te paraqitur nga subjekti fitues, ploteson te gjitha kerkesat e percaktuara ne kriteret per kualifikim, me perjashtim te kriterit te kerkuar per furnizime te ngjashme, *ku eshte kerkuar vertetim per realizimin me sukses te kontratave te ngjashme, te cilen nuk e ka paraqitur, por, ka paraqitur vetem kontraten e dates 12.09.2022 te lidhur me Shoqerine e Ujesjelles Kanalizimeve Gjirokaster.*

- Per objektin *"Blerje kamion per mbledhjen e mbeturinave"*,eshte hartuar proçes verbali i argumentimit te fondit limit nr.1092/4 Prot.date 05.06.2024 per argumentimin e fondit limit ne vleren *1.763.889 leke pa tvsh*, ne baze te testimit te tregut te dokumentuar me proçes verbalin nr.1092/2 Prot.date 29.05.2024, *por, ky proçes verbal eshte mbajtur pasi ka dale urdheri i prokurimit, i cili mban daten 29.05.2024 dhe vlera e fondit limit te percaktuar ne Urdher prokurim eshte 1.833.333 leke, pra, me shume se ai i percaktuar ne proçes verbal, per shumen 69.444 leke .Gjithashtu, mungon dokumentacioni elektronik i vleresimit te ofertave.*

- Per objektin *"Rikonstruksion i sheshit Nepravishte dhe shtrim me kalldrem i rruges ne hyrje, faza I"*, sipas vleresimit te bere nga te tre anetaret e KVO, ne proçes verbalin e vleresimit te ofertave,pershkruhet se, OE *"Sark"* nuk ploteson krietrin per dokumentimin e puneve te ngjashme dhe te fuqise puntore, minimalisht prej 9 personash, por ne fund te proçes verbalit, citohet se jane kualifikuar te dy OE, pra ka mosperputhje te vleresimit dhe kualifikimit.

(Analitikisht, per shkeljet e konstatuara per çdo objekt, shiko permbledhesen)

Kriteri: Ligji nr.10296,date 08.07.2010 "Per menaxhimin financiar dhe kontrollin", neni 8 "Pergjegjshmeria menaxheriale e titullarit", Ligji nr.162/2020 "Per Prokurimin Publik" dhe VKM nr. 285, date 19.05.2021 "Per miratimin e rregullave te prokurimit publik".

Efekti: Mosvleresimi i sakte i dokumentacionit te paraqitur nga OE, ka sjelle kualifikim te padrejte te tyre, veprim, qe krijon mundesine e mosbarazise ne tendera.

Shkaku: Moszbatimi me rigorozitet e Ligjeshmerise se siperpermendur.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni:. Mosvleresimi i sakte i dokumentacionit te paraqitur nga OE, ka sjelle kualifikim te padrejte te tyre, veprim, qe krijon mundesine e mosbarazise ne tendera.

Rekomandimi: Nga ana e njesise se prokurimeve ne bashki, te merren masa per zbatimin e rigorozitet te kerkesave te Ligjit nr.162/2020 "Per Prokurimin Publik" dhe VKM nr. 285, date 19.05.2021 "Per

miratimin e rregullave te prokurimit publik" ne proçedurat e prokurimit qe do te kryhen ne vazhdimesi.

IV. Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit.

Nga auditimi i realizuar, *mbi planifikimin dhe zbatimin e planit te buxhetit*, bazuar ne ligjin organik te buxhetit te shtetit, nr.9936 date 26.06.2008 "*Per menaxhimin e sistemit buxhetor ne Republiken e Shqiperise*" i ndryshuar, ligjet vjetore "*Per buxhetin e shtetit*" per vitin 2024, si dhe aktet nenligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit , ne menyre te permbledhur eshte trajtuar me lart te Permbledhja ekzekutive dhe analitikisht eshte trajtuar ne projekt raport, ku si shkelje u konstatua si me poshte:

9.Titulli i gjetjes: Vleresim i shpenzimeve per sherbime mjetesh dhe karburant.

Situata: Nga auditimi i shpenzimeve te kryera per riparime te mjeteve te institucionit, filtra dhe vaj motori, karburant, blerje goma apo dhe pjese kembimi, u konstatua se:

Per vitin 2024, jane planifikuar "shpenzime transporti" ne vleren absolute per **11.370,067 mije leke**, ose **16,58%** te shpenzime operative totale.Realizimi ne vlere absolute eshte per **3.730,934mije leke**, ose ne masen **12,41%** te shpenzime operative te realizuara. Kjo vlere perbehet kryesisht nga vlere e karburantit .

-Nuk jane celur kartela individuale per cdo mjet per te pasqyruar sherbimet e kryera per pjeset e kembimit, afatet e perdorimit te pjeseve te nderrimit, goma,bateri , normativat e harxhimit apo afatet e vlefshmerise te dokumentacionit vjetor,por rezultojne vetem kartela per furnizimin me karburant per cdo mjet sipas sasive dhe datave te furnizimit.

Nga auditimi i dokumentacionit te kerkuar ne lidhje me sasite e karburantit te bere hyrje dhe dalje ne magazine ,sipas llojit te karburantit dhe sasive per cdo mjet, rezulton se, gjate Vitit 2024 jane bere hyrje dhe dalje nga magazina ne total sasite si me poshte:

Nafte sasia prej 16.029 litra,benzine sasia prej 299,32 litra dhe gaz/kaldaja sasia prej 4.310 litra.Theksojme se sasia totale e karburantit (nafte) **prej 16.026 litra** perbehet nga sasia prej **2.811 litra** e cila i perket Vitit 2023,e cila eshte konsumuar ne vitin 2024 dhe sasia prej **13.218 litra** qe i perket Vitit 2024.Karburanti i llojit (benzine) **prej 299,32 litra**eshte konsumuar nga pajisjet e sektorit te sherbimeve si (motoshare,korese bari etj).Gjithashtu sasia totale e gazit e perdorur per ngrohje nga kaldaja e Shkolles 9-vjecare"Avni Rustemi" **prej 4.310 litra** perbehet nga sasia **prej 2.760 litra** e cila i perket vitit 2023, e cila eshte konsumuar ne Vitin 2024 dhe sasia **prej 1.550 litra**, qe i perket Vitit 2024.

Nga ana e grupit te auditimit u kerkua dokumentacioni i justifikues mbi sasite e karburantit te terhequr nga magazina si dhe konsumin e karburantit per seicilin mjet(flete – udhetimet,volumet e punes dhe oret e punes per mjetet e renda), autorizimet e shoqeruara me programin e punes per levizjet e stafit etj, **por nuk na u vune ne dispozicion.**

Gjitheshtu nuk eshte percaktuar me komision norma e harxhimit per 100 km per cdo mjet per cdo vit.

Kriteri: UMF nr.30, date 27.12.2011 "Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik".

Efekti: Veprimet e mesiperme, veshtiresojne kryqezimin e te dhenave, per realizimin e nje rezultati sa me real per volumen e realizuar dhe sasise se karburantit te furnizuar, si dhe krijojne mundesine e shperdorimit te tij.

Shkaku: Moszbatimi i kerkesave te UMF nr.30, date 27.12.2011 "Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e Sektorit Publik" per plotesimin e dokumentacionit perkates dhe ne kohen e duhur.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni: Moszbatimi i kërkesave të UMF nr.30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitet e Sektorit Publik" për plotësimin e dokumentacionit përkatës dhe në kohën e duhur, vështirësojnë kryeqimin e të dhënave, për realizimin e një rezultati sa më real për vëllimin e realizuar dhe sasisë së karburantit të furnizuar, si dhe krijojnë mundësinë e shpërdorimit të tij.

Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Ekonomisë, të merren masa për planifikimin e nevojave për karburant dhe gaz, për pjesë këmbimi dhe kryerje shërbimesh për automjete si dhe për blerje materiale ndërtimi, për vitin ushtrimor përkatës, në zbatim të kreut II "Regjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik", pikë 3 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" si dhe Ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar.

V. Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës.

Struktura organike dhe niveli I pagave të punonjësve të Bashkisë Libohovë për Vitin 2024, janë miratuar me Vendimet e Këshillit Bashkiak konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë, ku, janë miratuar 93+1 punonjës gjithsej, të ndarë sipas sektoreve dhe sipas pozicioneve të punës për çdo sektor si dhe pagat e tyre për çdo pozicion. Numri i vendeve vakante të planifikuara për rekrutim gjatë vitit 2024 është 2 punonjës.

Në mbështetje të vendimeve të mesipërme nga ana e Kryetarit të Bashkisë, kanë dalë urdherat përkatës për miratimin e Strukturës Organizative të punonjësve të Bashkisë Libohovë dhe të Njësive Administrative "Qendër Libohovë" dhe "Zagori" dhe sektorit të MZSH", dhe për miratimin e punonjësve me emra, sipas pozicioneve përkatëse të miratuar me VKB.

Struktura organike e punonjësve të Bashkisë ka ndryshuar me Vendimin e Këshillit të Bashkisë, ku është miratuar shtesa në strukturën e punonjësve të Bashkisë me 6 punonjës, pra, 99+1 punonjës për emërimin e të cilëve, kanë dalë urdherat e kryetarit.

Nga auditimi konstatohet se, shtimi i strukturës së miratuar prej 6 punonjësish, vjen si rezultat i miratimit të Projektit "Shërbim lëvizës për moshën e tretë dhe personave me aftësi të kufizuara – Një vater e ngrohtë përtej sfidave të moshës dhe pamundësisë", për të cilin është lidhur Marrëveshja e Bashkëpunimit ndërmjet Shërbimit Social Shtetëror dhe Bashkisë Libohovë, datë 16.02.2024, protokolluar nga ana e Shërbimit Social me nr.1388 prot.date 16.02.2024 dhe nga ana e Bashkisë me nr.402/1 prot. date 26.02.2024. Thëksojmë se ky projekt është mbështetur financiarisht nga Programi I Fondit Social.

Nga **99+1 punonjës** të miratuar gjithsej, **17 punonjës** janë të punësuar me statusin e Shërbimit Civil, **63 punonjës** janë të punësuar me Kod Punë, **14 punonjës MZSH-je**, si dhe rezultojnë të jenë planifikuar dhe vende vakante, **3 punonjës** për rekrutim në Shërbimin civil dhe **2 punonjës** me kontratë sipas Kodit të Punës.

Nga auditimi mbi zbatimin e procedurave ligjore në kryerjen e pagesave të punonjësve, sipas pozicionit të punës, u konstatua se, miratimi i nivelit të pagave, shprehëlimi i kështilltareve dhe kryetareve të fshatrave është bërë me VKB, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë dhe në mbështetje të bazës ligjore përkatëse për çdo sektor apo pozicion pune si dhe shprehëlimi i kështilltareve në masën 10 % të pagesës së Kryetarit të Bashkisë dhe pagesa e kryetareve të fshatrave në masën 10 % të pagesës së Administratorit të Njësive Administrative përkatëse.

Praktikat dokumentare mujore të pagave janë të arshivuara pranë Sektorit të Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar, ku në përmbajtjen e tyre kanë **Listeprezenca**t, **Listepagesa**t mujore dhe

Auditim mbi dhenien me qira te fondit kullosor

- Me VKM nr.398, date 13.05.2020 "Per disa ndryshime ne Vendimin nr.433, date 8.6.2016 te KM "Per transferimin ne pronesi te bashkive te pyjeve dhe te kullotave publike, sipas listave te inventarit dhe aktualisht ne administrim te Ministrise se Mjedisit e te ish komunave/bashkive", te ndryshuar"", shtojca 27, eshte miratuar lista e inventarit te pyjeve dhe kullotave qe transferohen ne pronesi te Bashkise Libohove, sipas te cilit jane transferuar **gjithsej 3462,85 ha**, nga e cila, **2642,48 ha siperfaqe kullote, 791,02 ha siperfaqe pyjore dhe 29,15 siperfaqe shkembore**.

- Nga ana e Bashkise nuk eshte kryer procedura e aplikimit te regjistrimit te pyjeve dhe kullotave ne pronesi te bashkise prane ASHK Gjirokaster, ne zbatim te VKM nr.799, date 29.09.2010 "Per caktimin e tarifave te zyrave te regjistrimit te pasurive te paluajtshme", ne te cilen shprehet se, procedura per token pyjore dhe kullosore kryhet nga njesite vendore pa tarifa aplikimi.

- Nuk jane pasqyruar ne kontabilitet tek llogaria 211 "Pyjet, kullotat dhe plantacionet", pasi nuk jane pasqyruar ne aktivin e bilancit vjetor.

10.Titulli i gjetjes: Vleresim i saktetise se lidhjes se kontratave me operatoret telefonike.

Situata: Nga auditimi I dosjeve te kontratave te lidhura per dhenie me qira te siperfaqes kullosore me kompanite e antenave celulare, rezultoi se eshte vepruar ne kundërshtim me Udhezimin e Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 "Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari", e konkretisht;

Problemet e konstatuara dhe trajtuara ne kete material auditimi, jane probleme te konstatuara dhe ne dy auditimet e meparshme te paraqitur me Raportet perfundimtare te auditimit, por nga ana e Bashkise nuk kane gjetur zbatim, e konkretisht:

- Mos percaktimi ne kontraten e lidhur mes paleve per dhenie me qira te nje siperfaqe kullosore per instalimin e antenave, nga operatoret e telefonise celulare, **te nr. te parcelles, vendi ku ndodhet apo dhe kufizimet** e teritorit te dhene me qira, si dhe mos percaktimi **nese toka e dhene me qira eshte pyll (trungishte, cungishte apo shkurre), kullote, toke me bimesi pyjore apo toke inproduktive**, per te aplikuar tarifen /ha, veprim qe eshte ne kundërshtim me kerkesat e VKM me nr 1064, date 22.12.2010 "Per disa ndryshime ne VKM Nr.391, date 21.06.2006 te KM "Per percaktimin e tarifave ne sektorin e pyjeve dhe kullotave", lidhja 2 "Tarifat dysHEME per dhenien ne perdorim me kontrate qiraje te fondit pyjor dhe kullosor publik per ushtimin e veprimtarise", pika 7 "Per vendosje antene te telefonise fikse, te levizshme, televizive, radio-komunikimit", ku tarifat jane sipas llojit te kullotes dhe afatit te dhene me qira. **Veprimi i mesiperm veshtireson verifikimin e vleresimit te bere nga institucioni.**

Kriteri: VKM nr.1064, date 22.12.2010 "Per disa ndryshime ne Vendimin nr.391, date 21.06.2006 te KM "Per percaktimin e tarifave ne sektorin e pyjeve dhe te kullotave" dhe Udhezimi i Ministrise se Financave dhe Ekonomise nr. 42 date 27.10.2020 "Per ndjekjen e zbatimit te rekomandimeve te dhena nga auditimi i brendshem ne sektorin publik".

Efekti: Ka krijuar te ardhur te munguar per Bashkine ne vleren totale **525.000 leke**.

Shkaku: Mosnjohje dhe moszbatim i ligjeshmerise se percaktuar me lart.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni: Problemet e konstatuara dhe trajtuara ne kete material auditimi, jane probleme te konstatuara dhe ne dy auditimet e meparshme te paraqitur me Raportet perfundimtare te auditimit, por nga ana e Bashkise nuk kane gjetur zbatim, e konkretisht:

- Mos percaktimi ne kontraten e lidhur mes paleve per dhenie me qera te nje siperfaqe kullosore per instalimin e antenave, nga operatorët e telefonise celulare, *te nr. te parceles, vendi ku ndodhet apo dhe kufizimet* e teritorit te dhene me qera, si dhe mos percaktimi *nese toka e dhene me qira eshte pyll (trungishte, cungshte apo shkurre), kullote, toke me bimesi pyjore apo toke inproduktive*, per te aplikuar tarifen /ha, veprim qe eshte ne kundërshtim me kerkesat e VKM me nr 1064, date 22.12.2010 “Per disa ndryshime ne VKM Nr.391, date 21.06.2006 te KM “Per percaktimin e tarifave ne sektorin e pyjeve dhe kullotave”, lidhja 2 “Tarifat dysheme per dhenien ne perdorim me kontrate qiraje te fondit pyjor dhe kullor publik per ushtimin e veprimtarise”, pika 7 “Per vendosje antene te telefonise fikse, te levizshme, televizive, radio-komunikimit”, ku tarifat jane sipas llojit te kullotes dhe afatit te dhene me qira. *Veprimi i mesiperm veshtireson verifikimin e vleresimit te bere nga institucioni.*

Rekomandimi: Nga ana e Drejtorise se Bujqesise prane Bashkise, te merren masa te menjehershme per vleresimin dhe plotesimin e dokumentacionit te nevojshem per plotesimin e kerkesave teknike apo dhe dhenien me qera te siperfaqeve kullosore per antenat telefonike .

11.Titulli i gjetjes: Vleresim i vleres se kontratave te lidhura me operatorët telefonise celulare

Situata: Mos percaktimi ne kontraten e lidhur mes paleve per dhenie me qira te nje siperfaqe kullosore per instalimin e antenave, nga operatorët e telefonise celulare si dhe mos zbatimi i rekomandimit te dhene nga grupi i auditimit me aktet e meparshme te auditimit, per perdorimin e rruges per lidhjen e siperfaqes se dhene ne perdorim me rrjetin rrugor, sipas pikes 12 te lidhjes 2, te ketij vendimi, *ka krijuar nje humbje ne buxhetin e bashkise per vleren prej 441.000 leke.*(“One” sha ne vleren 189.000 leke dhe “Vodafone Albania” sha ne vleren 252.000 leke), *te ardhura te munguara per buxhetin e bashkise.*

Kriteri: VKM nr.1064, date 22.12.2010 "Per disa ndryshime ne Vendimin nr.391, date 21.06.2006 te KM "Per percaktimin e tarifave ne sektorin e pyjeve dhe te kullotave" dhe Udhezimi i Ministrise se Financave dhe Ekonomise nr. 42 date 27.10.2020 “Per ndjekjen e zbatimit te rekomandimeve te dhena nga auditimi i brendshem ne sektorin publik”.

Efekti: Ka krijuar te ardhur te munguar per Bashkine ne vleren totale **441.000 leke**.

Shkaku: Mosnjohje dhe moszbatim i ligjeshmerise se percaktuar me lart.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni: Mosnjohje dhe moszbatim i ligjeshmerise se percaktuar me lart, Ka krijuar te ardhur te munguar per Bashkine ne vleren totale **441.000 leke**.

Rekomandimi: Nga ana e Sektorit te Bujqesise prane Bashkise, te merren masa te menjehershme, per shtesen ne kontratat e lidhura per dhenien me qira te antenave celulare te vleres se qirase te perdorimit te rruges per lidhjen e siperfaqes se dhene ne perdorim me rrjetin rrugor si dhe arketimin e detyrimit prej **441.000 leke.**(“One” sha ne vleren 189.000 leke, dhe “Vodafone Albania” sha ne vleren 252.000 leke.)

b. Auditim mbi dhenien me qira te fondit kullor.

12.Titulli i gjetjes: Vleresim i zbatimit te kerkesave te percaktuara ne Udhezimit te Ministrit te Mjedisit nr.2, date 20.07.2016 “Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari”, dhe tarifave te miratuara me VKB, ne zbatim te VKM nr. 632 date 11.06.2009 .

Situata: Ne vitin 2024 , jane lidhur gjithsej 7 kontrata qeraje per kullote verore per siperfaqen prej 1030,17 ha dhe 7 kontrata dimerore per siperfaqen prej 260.8 ha, gjithsej 1290,97 ha, nga 3469,97 ha siperfaqe pyjore dhe kullosore sipas VKM ose nga 2642,78 ha siperfaqe kullote, qe eshtesipasinventarit te miratuar me VKB nr.12 date 24.02.2023, i miratuar nga Institucioni i Prefektit Gjirokaster dhe vleresimit te kapaciteteve te parcelave kullosore.

Gjithashtu, disponohej nje kontrate e dates 25.03.2014 e lidhur midis Bashkise Libohove dhe Silvana Bashes, per marrje me qira te siperfaqes kullosore te pasurise nr.490, zona kadastrale 2444 me siperfaqe 57,704 m2 per 30 vjet dhe me tarife vjetore qiraje prej **4.500 leke/ ha.**

Po keshtu, na u vune ne dispozicion 7 kontrata te tjera, nga te cilat, 1 kontrate verore e lidhur per 2 vjet (2023 - 2025) dhe 6 kontrata dimerore te lidhura per 3 vjet (2022 - 2025), per nje siperfaqe totale prej 235,05 ha.

Pra, ne total kemi te kontraktuar nje siperfaqe prej 1583,7244 ha, siperfaqe kullosore, nga 3469,97 ha siperfaqe pyjore dhe kullosore sipas VKM ose nje siperfaqe e pakontraktuar prej 1886,2456 ha, per te cilen nga Agjensia e Zhvillimeve Bujqesore, Mjedisore, Veterinare prane Bashkise, nuk na eshte paraqitur asnje dokumentacion si argument i mos kontraktimit te kesaj siperfaqeje pyjore apo kullosore, qe eshte ne juridiksionin e kesaj bashkie.

Duke mos pasur te dhena se sa eshte kapaciteti per te gjithë siperfaqen kullosore, nuk mund te llogarisim se sa eshte humbja ne buxhetin e bashkise, per te cilen rekomandohet te percaktohet siperfaqja e kullotave verore dhe dimerore si dhe kapacitetet per gjithë siperfaqen kullosore dhe te behet llogaritja e te ardhurave te munguara ne buxhetin e bashkise.

Nga vleresimi i grupit te auditimit, mbi zbatimin e kerkesave te Udhezimit te Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 “Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari”, u konstatua se:

1.Nuk disponohej dokumentacioni per pergatitjen dhe miratimin e planit te mbareshtimit dhe inventarizimit, si dhe nuk disponohej perditësimi i regjistrit te kadastrës se kullotave, duke u vlerësuar me te gjithë treguesit teknik, qe kerkon ligji nr. 9693 date 19.03.2007 “Per fondin kullosor”, me ndryshimet, si dhe Udhezimit te Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 “Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari”, kreu I, pika 1, germa “a” dhe “b”, si dhe kreu II, pika 1.

2.Nga Agjensia e Zhvillimeve Bujqesore, Mjedisore, Veterinare prane Bashkise, per periudhen e audituareshite miratuar dhe eshte njoftuar, lista e siperfaqeve kullosore qe do jepen me qira per sezonin veror per siperfaqen prej 1892 ha me shkresen nr 542 Prot., date 11.03.2024 dhe per sezonin dimeror per nje siperfaqe prej 830 ha me shkresen nr.1511 Prot., date 30.07.2024, por nuk jane shpallur siperfaqet qe perjashtohen nga kullotja, ne zbatim te kreut II “Procedurat e dhenies per kullote dhe kositje bari”, pika 2 te Udhezimit te mesiperm, e cila, çon ne mungese te ardhurash per Bashkine (Siç eshte trajtuar dhe sa me lart).

Nga ana e Sektorit te Bujqesise na u vune ne dispozicion njoftimet, por pa bashkangjitur listen e siperfaqeve sipas vendndodhjes, nr.te ngastres, siperfaqeve dhe kapaciteteve perkatese, e cila, ka ndikuar dhe ne mosdhenien me qira te te gjithë siperfaqes kullosore dhe rrjedhimisht, edhe ne te ardhura te munguara per buxhetin e bashkise .

3. Nga ana e qiradhenesit, Bashkise, nuk jane bere sontazhe gjate kullotjes per te mos lejuar futjen e bagetive ne kullote jashte kapacitetit kullosor te kontratuar, ne kundërshtim me kreun III “Kerkesat teknike te perdorimit te fondit kullosor per kullotje”, pika 7 te Udhezimit te mesiperm.

4. Nga auditimi i dosjeve te kontratave verore, ne zbatim te kerkesave te Udhezimit e Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 “Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari”, kreu II, “Procedurat e dhenies per kullotje dhe kositje bari”, pika 3, 4, 5, 6, 9, 14, si dhe 15, rezultoi se:

- Disponohej kerkesa me shkrim e kerkuesit, por ne te, ***nuk jane percaktuar qarte te dhenat e kerkuesit apo dhe cfare kerkon***, (vendbanimin e kerkuesit, apo dhe llojin e bagetise dhe numri i tyre qe kerkon per kullotje), kjo sipas kerkesave te U.M.M me nr.2, date 20.07.2016, pika 3 dhe 4.
- Nuk disponohet bashkangjitur, ***lista e objekteveqe do ndertohen ne ndihme te kullotjes***, si qender stani e rrethuar, kasolle per blegtoret etj, kjo sipas kerkesave te U.M.M me nr.2, date 20.07.2016, pika 5, germa “c”.
- Nga ana e sektorit te bujqesise na u vu ne dispozicion Urdheri nr.74, date 11.04.2024 i titullarit per miratimin e komisionit te shqyrtimit te kerkesave per dhenien me qira te fondit kullosor, i cili ka hartuar ***proces verbalin e mbledhjes se shqyrtimit te kerkesave***, kjo sipas kerkesave te U.M.M nr.2, date 20.07.2016, pika 9.
- Ne kontratat e lidhura jane percaktuar ekonomia kullosore, nr.parceles si dhe kufizimet qe kerkon kontrata tip por eshte shenuar "Sipas hartes", ne nje kohe qe ne harte nuk evidentohen keto te dhena.
- Kerkesat e bera nga qiramarresit jane bere me shkrim dore dhe jo tip, pa percaktuar nr. parceles dhe kapacitetin mbajtes.
- Disponohej bashkangjitur, sipas kerkesave te U.M.M me nr.2, date 20.07.2016, pika 5, germa “a”, ***çertifikate veterinare***, leshuar nga sherbimi veterinar, por, ne 6 raste, numri i krereve sipas çertifikates nuk perputhet me numrin e krereve te kontraktuar, jane kontraktuar me pak, veprim, qe ndikon ne te ardhurat e bashkise si dhe ne shperdorimin e siperfaqeve kullosore.
- ***Ne 6 raste, nuk eshte depozituar vertetimi per vendbanimin*** per te vertetuar nese duhej te paguhet ngrehine dhe qender stani dhe ne nje rast eshte kerkuar per te tilla, por nuk eshte llogaritur tarifa per to.

5. Nga vleresimi eshte konstatuar se nga ana e Agjensise se Zhvillimeve Bujqesore, Mjedisore, Veterinare prane Bashkise, nuk na jane vene ne dispozicion asnje lloj proces verbali ku te jene verifikuar kushtet kontraktuale, kjo sipas kerkesave te kontrates neni 4 “Te drejtat dhe detyrimet e qiradheresit”, pika 4.

Kriteri: Udhezimi i Ministrit te Mjedisit nr.2, date 20.07.2016 “Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari”, dhe tarifat e miratuara me VKB, ne zbatim te VKM nr. 632 date 11.06.2009.

Efekti: Krijon mundesine per shperdorimin e fondit kullosor e pyjor.

Shkaku: Moszbatimi i plote i te gjitha kriterëve te percaktuara ne Udhezimin e siperpermendur.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni: Nga ana e Sektorit te Pyje kullotave nuk jane zbatuar me rigorozitet kriteret e percaktuara ne UMM, veprim, qe krijon mundesine per shperdorimin e fondit kullosor e pyjor.

Rekomandimi: Nga Sektori i Sherbimeve Bujqesore, Veterinare dhe Mjedisore, prane Bashkise, te merren masa per hartimin e dokumentacionit te plote dhe zbatimit me rigorozitet te kriterëve te percaktuara ne Udhezimin e Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 “Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari”, per dhenien me qira te siperfaqeve kullosore.

13.Titulli i gjetjes: Vleresim i arketimeve te kryera per kontratat e lidhura per dhenien me qira te kullotave

Situata: Nga auditimi i kontratave te lidhura per dhenie me qira te siperfaqeve kullosore, rezultoi se, disponohej nje kontrate e dates 25.03.2014 e lidhur midis Bashkise Libohove dhe Silvana Bashes, per marrje me qira te siperfaqes kullosore te pasurise nr.490, zona kadastrale 2444 me siperfaqe 57,704 m2 per **30 vjet** dhe me tarife vjetore qiraje prej **4.500 leke/ ha**. Per kete kontrate jane paguar vetem **3 vite tarife qiraje** (2014 - 2016) dhe qe prej vitit 2017 deri me 31.12.2024, **nuk eshte paguar asnje leke, qe i takon vlere prej 207.720 leke, dem i shkaktuar per buxhetin e bashkise.**

Efekti: Ka shkaktuar dem ekonomik per buxhetin e bashkise ne vleren **207.720 leke.**

Shkak: Moszbatimi nga ana e strukturave pergjegjese te sanksioneve te percaktuara ne kontrate.

Niveli i riskut: I Larte.

Konkluzioni: Moszbatimi nga ana e strukturave pergjegjese te sanksioneve te percaktuara ne kontrate, ka shkaktuar dem ekonomik per buxhetin e bashkise ne vleren **207.720 leke.**

Rekomandimi: Nga ana e titullarit te bashkise dhe sektorit te te ardhurave, te merren masa per dergimin e **njoftim detyrimit dhe arketimin e vleres prej 207.720 leke, debi e krjijuar nga mospagesa e qirase vjetore, ne rast te kundert te prishet kontrata.**

c. Auditim mbi dhenien me qira te tokave bujqesore te pandara.

Auditimi u krye ne mbeshtetje te Ligjit nr.8312, date 26.03.1998 “Per tokat bujqesore te pandara” i ndryshuar, VKM nr.531, date 26.03.1998 “Per tokat bujqesore te pandara”, Udhhezimit te KM nr.1, date 18.07.2012 “Per procedrat e dhenies me qira te tokave bujqesore te pandara”, Udhhezimit te KM date 20.04.2016 “Per shfuqizimin e Udhhezimit nr.3, date 27.11.2013 te KM “Per pezullimin e perkohshem te Udhhezimit te KM nr.1, date 18.07.2012 te KM “Per procedurat e dhenies me qira te tokave bujqesore te pandara”, Urdherit te Ministrit te Bujqesise, Ushqimit dhe Mbrojtjes se Konsumatorit nr.13, date 15.01.2013 “Per miratimin e permbajtjes dhe formes se “Kontrates tip” per dhenien me qira te tokave bujqesore te pandara” si dhe Udhhezimit te Ministrit te Bujqesise, Ushqimit dhe Mbrojtjes se Konsumatorit nr.10, date 13.09.2012 “Per menyren e perllogaritjes se kriterave te vleresimit te ofertave per marrjen me qira te tokes bujqesore, te pandare”.

Per periudhen e audituar 01.01.2024 – 31.12.2024, nga kjo bashki nuk eshte lidhur **asnje kontrate** per dhenie me qira te tokave bujqesore te pa ndara, por, jane ne vazhdim nga procedura te kryera per periudhen 2017 - 2020, ku jane lidhur **10 kontrata me afat 99 vjet per nje siperfaqe prej 51,10655 ha, 1 kontrate me afat 60 vjet me nje siperfaqe prej 0,8495 ha dhe 2 kontrate me afat 30 vjet me siperfaqe 1,57895 ha, pra gjithsej, jane lidhur 13 kontrata me nje siperfaqe totale prej 53,535 ha.**

14. Titulli i gjetjes: Vleresim i zbatimit te kushteve te kontratave te dhenies me qira te tokave bujqesore te pandara

Situata: Nga Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore, prane Bashkise Libohove, disponohej regjistri ku ishin regjistruar te dhenat per çdo subjekt qe ka marre toke bujqesore te pa ndare, **por nuk dispononte dokumentacionin mbi zbatimin e kushteve kontraktuale per çdo subjekt, ne drejtim te zbatimit te planit te biznesit apo dhe arketimi i detyrimeve.**

- Ne kundershtim me kerkesat e kontrates tip, neni 2 “Detyrimet e qiramarresit” pika “ dh”, **nuk figuron ne Bashki, per asnje subjekt, kontrata e depozituar prane Z.R.P.P, kjo per te lene gjurme auditimi ne verifikimin e tyre, konstatuar edhe ne auditimin e meparshem.**

- Ne kundershtim me kerkesat e kontrates tip neni 3, pika “c”, nga ana e qiradhenesit **nuk eshte kryer asnje kontroll periodik, per te verifikuar nese qiramarresi ka filluar zbatimin e kontrates dhe ka**

respektuar detyrimet dhe kushtet ligjore te legjislacionit mbi token bujqesore, kriteret dhe elementet e percaktuar ne kerkesen e paraqitur prej tij prane autoritetit qiradhenes per marrjen me qira te pasurise, per te cilen, nga ana e Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore, prane Bashkise, na eshte paraqitur dokumentacioni, si me poshte:

1. Me shkresen nr.327 prot. date 06.03.2023, dhe shkresen nr.1467, date 13.10.2023 eshte bere njofim subjekteve qe kane marre toke bujqesore me qira, por pa percaktuar emrat konkrete te tyre, pra, eshte drejtuar me emertimin "Personat qe kane kontrata me qira te tokave bujqesore", ku kerkon respektimin e kushteve te kontrates dhe pagesen ne afatet e percaktuara se, mosrespektimi i tyre do te behet shkak per prishjen e kontrates ne menyre te njeanshme.

2. Nga ana e Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore, prane Bashkise, per periudhen e audituar ***nuk na u paraqit asnje proces verbal per kontrollet e ushtruara*** mbi zbatimin e kushteve kontraktuale, por sipas thenieve gojore te punonjesit te saj, Z.Filip Zera, nuk kane zbatuar kontraten 3 subjekte, e konkretisht: ***Andrea Kuro, Apostol Kuro, Stamato Pango, te tre kane lidhur kontrata me afat 99 vjet.***

Per keto subjekte nuk jane zbatuar kriteret e percaktuara ne nenin 5 "Zgjidhja e kontrates" dhe nuk eshte bere zgjidhja e kontrates, ne kundershtim me Urdherin e MBUMK nr.13, date 15.01.2013 "Per miratimin e permbajtjes dhe formes se "Kontrates tip" per dhenien me qira te tokave bujqesore te pandara".

Kriteri: Ligji nr.8312, date 26.03.1998 "Per tokat bujqesore te pandara" i ndryshuar, VKM nr.531, date 26.03.1998 "Per tokat bujqesore te pandara", Udhezimit te KM nr.1, date 18.07.2012 "Per procedurat e dhenies me qira te tokave bujqesore te pandara", Urdheri i Ministrit te Bujqesise, Ushqimit dhe Mbrojtjes se Konsumatorit nr.13, date 15.01.2013 "Per miratimin e permbajtjes dhe formes se "Kontrates tip" per dhenien me qira te tokave bujqesore te pandara".

Efekti: Krijon mundesine e shperdorimit te tokave bujqesore te pandara.

Shkaku: Moszbatimi i ligjeshmerise te percaktuar me lart.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni: Nga ana e Agjensise se Sherbimeve bujqesore, veterinare dhe mjedisore, prane Bashkise Libohove, nuk jane kryer kontrole nese jane zbatuar kushtet e kontratave te lidhura, nuk eshte ndjekur plotesisht arketimi i detyrimeve, si dhe nuk jane zbatuar sanksionet perkatese deri ne zgjidhjen e kontrates me keta subjekte, gje e cila duhet te kryhet menjehere, pasi veprimet e mesiperme jane ne kundershtim me Ligjin nr.8312, date 26.03.1998 "Per tokat bujqesore te pandara" i ndryshuar, VKM nr.531, date 26.03.1998 "Per tokat bujqesore te pandara", Udhezimit te KM nr.1, date 18.07.2012 "Per procedurat e dhenies me qira te tokave bujqesore te pandara" si dhe me nenin 5 te Urdherit te Ministrit te Bujqesise, Ushqimit dhe Mbrojtjes se Konsumatorit Nr.13, date 15.1.2013 "Per miratimin e permbajtjes se "kontrates tip" per dhenien me qira te tokave bujqesore te pandara".

Rekomandimi: Nga ana e Sektorit te sherbimeve bujqesore te merren masa per zbatimin e te gjitha kriterëve te percaktuara ne Ligjin nr.8312, date 26.03.1998 "Per tokat bujqesore te pandara" i ndryshuar, VKM nr.531, date 26.03.1998 "Per tokat bujqesore te pandara", Udhezimit te KM nr.1, date 18.07.2012 "Per procedurat e dhenies me qira te tokave bujqesore te pandara" si dhe me nenin 5 te Urdherit te Ministrit te Bujqesise, Ushqimit dhe Mbrojtjes se Konsumatorit Nr.13, date 15.1.2013 "Per miratimin e permbajtjes se "kontrates tip" per dhenien me qira te tokave bujqesore te pandara", te ushtrohen kontrole te dokumentuara me proces verbal mbi zbatimin e kushteve kontraktuale, dhe te zgjidhen kontratat me subjektet qe nuk i kane zbatuar ato.

15.Titulli i gjetjes: Vleresim i arketimeve te kryera nga kontratat e dhenies me qira te tokave bujqesore te pandara

Situata: Nga ana e Sektorit te Inspektimit te Territorit (Zyres se Taksave te bashkise), disponohej regjistri mbi arketimet e realizuara deri me ditën e auditimit nga çdo individ qe ka marre me qira toke bujqesore te pandare, ku rezulton se, nuk eshte likujduar detyrimi, *per vitin 2023 dhe 2024 nga 1 subjekt (Kostandin Kondili) ,per vleren 43.680 leke dhe debitore per vitet 2021-2022-2023-2024, nga 1 subjekt,(Stamato Pango)ne vleren 181.920 leke.*

Ne total, vlera e papaguar nga qiraja mbi token bujqesore te pandare eshte ne vleren 225.600 leke, per 2 subjekte.

Kriteri: Udhezimi i KM nr.1, date 18.07.2012 “Per procedurat e dhenies me qira te tokave bujqesore te pandara”, Urdheri i Ministrit te Bujqesise, Ushqimit dhe Mbrojtjes se Konsumatorit nr.13, date 15.01.2013 “Per miratimin e permbajtjes dhe formes se “Kontrates tip” per dhenien me qira te tokave bujqesore te pandara”.

Efekti: Ka krijuar mungese te ardhurash per buxhetin e bashkise.

Shkaku: Nuk i eshte dhene rendesia e duhur nga ana e Sektorit te Bujqesise dhe Sektorit te tatim taksave per zbatimin e te gjitha procedurave ligjore per arketimin e ketyre detyrimeve, deri ne prishjen e kontrates.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni: Nga ana e Sektorit te Bujqesise dhe Sektorit te tatim taksave nuk eshte punuar si duhet per zbatimin e te gjitha procedurave ligjore per arketimin e ketyre detyrimeve, deri ne prishjen e kontrates, veprim, qe ka krijuar mungese te ardhurash per buxhetin e bashkise.

Rekomandimi: Nga ana e Sektorit te sherbimeve bujqesore dhe Sektorit te Taksave te bashkise, te merren masa per arketimin e detyrimit te papaguar per marrjen me qira te tokave bujqesore te pandara nga 2 subjektet, *sipas trajtimit te bere ne kapitullin perkates te shumes prej 225.600 leke, ne rast te kundert, te kryhet prishja e kontrates.*

VII. Auditimi mbi administrimin e ujitjes dhe kullimit

Auditimi mbi administrimin e ujitjes dhe te kullimit, eshte realizuar ne zbatim te kerkesave te ligjit nr 24/2017, date 09.03.2017 “Mbi administrimin e ujitjes dhe te kullimit”, VKM nr 1108, date 30.12.2015 “Per transferimin nga M.B.ZH.R dhe Administrates se Ujrave te aseteve te luajtshme dhe te paluajtshme”, Neni 74 te Rregullores se brendshme ku percaktohen “Struktura dhe detyrat funksionale, per Drejtorine e administrimit te ujrave, te pyjeve, te livadheve dhe te kullotave”, si dhe paketes fiskale per Vitin 2024 te miratuar me vendim te Keshillit te Bashkise nr.58, datë 22.11.2023 “Per miratimin e taksave dhe tarifave vendore te Bashkise Libohove per vitin 2023”, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit Gjyrokaster me shkresen Nr.1763, date 30.11.2023.

16.Titulli i gjetjes: Verifikimi i funksionimit te sistemit ne drejtim te “planifikimit te nevojave per uje per ujitje, shfrytezimin, mirembajtjen dhe rehabilitimin e sistemeve te ujitjes e te kullimit, si dhe miratimi i tarifave te sherbimit te ujitjes

Situata: Nga verifikimi i funksionimit te sistemit ne drejtim te “planifikimit te nevojave per uje per ujitje, shfrytezimin, mirembajtjen dhe rehabilitimin e sistemeve te ujitjes e te kullimit, si dhe miratimi i tarifave te sherbimit te ujitjes”, kjo, ne zbatim te kerkesave te ligjit nr.24/2017 date 09.03.2017 “Per administrimin e ujitjes dhe te kullimit” kreu IV, neni 15 “Detyrat dhe pergjegjesite kryesore te bashkive” apo dhe neni 19 “Miratimi i tarifave”, eshte konstatuar se:

-Ne inventaret e pronave ujitese nuk eshte percaktuar analitikisht vlera e tyre.

-Egzistojne disa mangesi ne detajimin e te dhenave dokumentare ,kjo per sa i perket kanaleve kulluese dhe vaditese,gje e cila veshtireson punen per azhornimin(kontrollin) e kanaleve.

-Nuk eshte parashikuar dhe miratuar ne paketen fiskale tarifa vjetore e mirembajtjes se infrastruktures dhe si pasoje, nuk eshte llogarritur detyrimi vjetor i shpenzimeve per funksionimin dhe mirembajtjen e sistemit te ujitjes per perfituesit (fermeret), sipas Ligjit 24/2017 neni 4 "Parimet kryesore", germa "c", si nje nga burimet kryesore te te ardhurave ne permbushjen e detyrave dhe pergjegjesive per mirembajtjen e infrastruktures ujitese dhe te kullimit te percaktuara ne nenin 15 te ketij ligji.Gjithashtu nuk jane respektuar afatet e mbledhjes se tarifave,ne kundërshtim me nenin 17 "Tarifa e shërbimit të ujitjes" të Ligjit 24/2017.

Nga ana e Agjencie te administrimit te ujit per vaditje nuk disponohet:

- Evidenca e qarte mbi siperfaqen qe eshte per ujitje, per çdo fermer sipas kulturave te mbjella.
- Kerkesat e fermereve per nevojat qe kane per ujitje sipas llojit te te mbjellave, siperfaqes dhe numrit te vaditjeve.

- Nuk disponohet asnje proces verbal qe te faktoje shfrytezimin faktik te ujitjeve te realizuara nga fermeret, kjo per te argumentuar dhe arketimet e realizuara me ato te programuara apo dhe te deklaruar.

- Nuk disponohet nje evidence e qarte mbi gjendjen e kanaleve ujitese dhe kulluese, per gatishmerine e tyre ne realizimin e sezonit te ujitjes.

-Nga ana e Agjensise te Shërbimeve Bujqesore nuk eshte dërguar pranë Ministrise se Bujqesise dhe Zhvillimit Rural si ne rruge shkresore ,as ne menyre elektronike, evidence progresive e siperfaqes se ujitur, per vitin 2024.

Efekti: Krijon mundesine e demtimit apo shperdorimit te kanaleve ujitese dhe kulluese, argjinaturave dhe rezervuareve qe ka ne administrim Bashkia si dhe mungese te ardhurash per bashkine.

Ligji Nr. 10296, date 08.07.2010 "Per menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhezimi nr.30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite e pushtetit publik", VKM nr.799, date 29.09.2010 "Per caktimin e tarifave te zyrtare te regjistrimit te pasurive te paluajtshme".

Shkak: Nuk eshte vleresuar dhe punuar nga ana e sektoreve pergjegjes (bujqesise dhe finances) per vleresimin financiar te tyre dhe rregjistrimin ne kontabilitet si aktive te qendrueshme dhe regjistrimin ne ZRPP.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni: Nga ana e kesaj Agjencie te administrimit te ujit per vaditje, nuk disponohet:

- Evidenca e qarte mbi siperfaqen qe eshte per ujitje, per çdo fermer sipas kulturave te mbjella.
- Kerkesat e fermereve per nevojat qe kane per ujitje sipas llojit te te mbjellave, siperfaqes dhe numrit te vaditjeve.

- Nuk disponohet asnje proces-verbal qe te faktoje shfrytezimin faktik te ujitjeve te realizuara nga fermeret, kjo per te argumentuar dhe arketimet e realizuara me ato te programuara apo dhe te deklaruar.

Pra ne vleresim te te dhenave te paraqitura nga zyrtar perkatese, grupi i auditimit **del konkluzion se** ka nje planifikim fiktiv ,gje qe veshtireson nxjerrjen e nje rezultati sa me real.

Rekomandimi: Nga ana e drejtorise se Administrimit te ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave,te kerkohet vleresimi per cdo aset ujr, te behet evidentimi i plote dhe te sakte te burimeve ujore qe disponon bashkia per te ardhur ne ndihme fermereve, per evidentimin dhe dokumentimin e siperfaqeve qe u kryhet shërbimi i vaditjes dhe zbatimi i tarifave per çdo shërbim te realizuar,gjithashtu te raportohet cdo vit pranë Ministrise se Bujqesise dhe Zhvillimit Rural mbi evidencen progresive te

siperfaqes se ujitur, keto ne zbatim te kerkesave te ligjit 24/2017, date 09.03.2017 “Mbi administrimin e ujitjes dhe te kullimit”, Manualit te derguar nga Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit ne MBZHRAU “Per funksionet e ujitjes dhe kullimit transferuara te bashkite”, si dhe paketes fiskale te miratuar me vendim te Keshillit te Bashkise. Te raportohet cdo vit sipas kerkesave ligjore prane Ministrise se Bujqesise dhe Zhvillimit Rrural mbi evidencen progresive te siperfaqes se ujitur.

VIII. Vleresim i veprimtarise se Drejtorise se Sherbimeve publike

Struktura e Sektorit te Sherbimeve publike eshte miratuar me Urdherin e kryetarit te Bashkise, sipas se cilit, ky sektor perbehet nga Mbikqyresi i sherbimeve publike dhe 24 punonjes.

17. Titulli i gjetjes: Vleresim i harxhimit te karburantit per mjetet e sektorit te sherbimeve.

Situata: Nga auditimi i veprimtarise se sektorit te sherbimeve u konstatua se:

Nga ana e mbikqyresit te sherbimeve na u vune ne dispozicion asnje lloj dokumentacioni per te justifikuar veprimtarine e tij, si, preventiva, situacione per sherbimet e kryera, fletet e udhetimit te automjeteve ne dispozicion te ketij sektori, autorizimet e shoqeruara me programin e punes per levizjet e stafit etj.

Veprime keto qe veshtiresojne kryqezimin e te dhenave, per realizimin e nje rezultati sa me real per volumen e realizuar dhe sasise se karburantit te furnizuar.

Sipas inventarit te aktiveve qe ka ne administrim kjo bashki, per kryerjen e veprimtarise se tij ky sektor ka ne administrim 3 mjete, konkretisht mjetin e pastrimit me targe AB 616 IE, mjetin tip kamion me targe AA 110 XO dhe mjetin tip skrep me targe ADMT - 95, nuk na u veune ne dispozicion fletet e udhetimit per harxhimin e karburantit.

1. Per sherbimin e pastrimit - Nuk ka nje inventar te koshave te mbeturinave te fshatrave ku kryhet ky sherbim si dhe distancat ne km nga vendi i terheqjes se mbeturinave urbane tek pika e grumbullimit .

- Nuk eshte miratuar normativa e harxhimit te karburantit per 100 km per mjetin e pastrimit.

- Nuk na u paraqit asnje dokumentacion per vertetimin e punes se kryer nga ky mjet.

Si konkluzion, nga ana jone nuk mund te behet vleresimi i sakte i veprimtarise se ketij sherbimi, pasi nuk ka nje inventar te koshave te grumbullimit te mbeturinave, fshatrave ku kryhet ky sherbim, distancat ne km nga pikat e terheqjes se mbaturinave tek pika e grumbullimit te tyre, dokumentacioni i mbajtur per punet e kryera nga keto mjete, respektimin e normativave te harxhimit te karburantit, etj.

2. Per mirembajtjen e ndriçimit rrugor

- Nuk ka nje inventar te rrjetit te ndriçimit rrugor qe administron Bashkia, ku, duhet te punoj per mirembajtjen e tij.

- Nuk jane hartuar preventiva dhe situacione per çdo difekt te konstatuar dhe te rregulluar apo nderrimin e llampave, ne kundershtim me UMF nr.30, date 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik”.

- Per perdorimin e materialeve te terhequra nga magazina jane hartuar proces verbalet per çdo difekt te konstatuar, ku percaktohen dhe sasia dhe lloji i materialeve te perdorura te firmosur nga elektriciestet, kryetari i fshatit perkates dhe mbikqyresi i sektorit.

3. Per mirembajtjen e rrugeve rurale

- Nuk na u vu ne dispozicion inventari i rrugeve ne administrim te Bashkise, **ne km dhe ne vlere dhe si e tille nuk eshte pasqyruar ky invetar edhe ne kontabilitet dhe pasqyrat financiare.**

Veprimtaria e ketij sektori bazohet ne perdorimin e materialeve te blera nga ana e Bashkise dhe ne punen e kryer nga puntoret e mirembajtjes. Persa i perket planifikimit ne buxhet te nevojave per materiale per kryerjen e veprimtarise se ketij sektori, per vitin 2024, nga ana e ketij sektori:

- Nuk ka nje studim paraprak per percaktimin e rrugeve, ku do te nderhyhet per mirembajtje gjate vitit.
- Nuk jane hartuar projekt - preventiva per rrugët ku do te nderhyhet.
- Per vitin 2024, materialet e perdorura per kete sherbim, si çimento, tuba, etj. jane bere dhurate nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit.

Pra, nuk ka nje studim paraprak dhe vleresim te gjendjeve te rrugeve, per te percaktuar segmente rrugore me emergjente per te nderhyre, por, ato vleresohen gjate vitit.

Persa i perket procedures se ndjekur per perdorimin e materialeve te ndertimit, nuk na u paraqit asnje lloj dokumentacioni, si, fotografimi i segmentit rrugor ku do te nderhyhej, preventivi i materialeve qe do te perdoren ne nje segmet te caktuar rruge, per te cilat, eshte prere F.Dalja perkatese e firmosur nga mbikqyresi i sherbimeve apo oret e punes ne dispozicion te mjetit skrep per kryerjen e punimeve.

- Pas perfundimit te punimeve, nuk eshte hartuar situacioni perkates si dhe proces verbali i verifikimit te perdorimit te materialeve ne objekt.

Kriteri: Ligji Nr. 10296, date 08.07.2010 “Per menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhhezimi nr.30, date 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njesite e pushtetit publik”.

Efekti: Krijon mundesine e keqmenaxhimit te burimeve financiare dhe njerezore.

Shkak: Nga ana e Bashkise, nuk i eshte dhene rendesia e duhur funksionimit te ketij sektori, si nje sektor shume i rendesishem ne sherbim te komunitetit si dhe nuk jane zbatuar kriteret e percaktuara ne ligjeshmerine e siperpermendur ne drejtim te menaxhimit te burimeve financiare per kryerjen e sherbimeve te siperpermendura.

Niveli i riskut: I larte.

Konkluzioni: Nga ana e Bashkise, nuk i eshte dhene rendesia e duhur funksionimit te ketij sektori, si nje sektor shume i rendesishem ne sherbim te komunitetit si dhe nuk jane zbatuar kriteret e percaktuara ne ligjeshmerine e siperpermendur ne drejtim te menaxhimit te burimeve financiare per kryerjen e sherbimeve te siperpermendura, veprime keto, qe krijojne mundesine e keqmenaxhimit te burimeve financiare dhe njerezore, si dhe nga ana jone nuk mund te behet vleresimi i sakte i veprimtarise se ketij sherbimi, per mungesen e dokumentacionit kryesor te trajtuar me lart.

Rekomandimi: Nga ana e titullarit te bashkise te merren masa te menjehershme per kryerjen dhe regjistrimin ne inventar te rrjetit te ndricimit rrugor qe ka ne administrim Bashkia si dhe per çdo pune qe do te kryhet per mirembajtjen e rrjetit te ndricimit te hartohet preventivi i materialeve qe do te perdoren dhe te paraqitet tek magazinieri per terheqjen e tyre nga magazina.

- Te merren masa per kryerjen e inventarit te koshave te grumbullimit te mbeturinave sipas fshatrave ku kryhet ky sherbim si dhe te percaktohen distancat ne km nga pikat e terheqjes se mbaturinave tek pika e grumbullimit te tyre, per vleresimin e sakte dhe te drejte te veprimtarise se ketij sektori.

- Te merren masa per zbatimin e procedurave perkatese per vleresimin e inventarit te rrugeve ne vlere dhe perfshirjen e tyre ne kontabilitet.

IX. Organizimi dhe funksionimi i Policise Bashkiake

Nga auditimi i realizuar, ne lidhje me organizimin dhe funksionimin e struktures se Policise Bashkiake, prane Bashkise Libohove, per periudhen 01.01.2024 deri me 31.12.2024, kjo ne zbatim te kerkesave te ligjit nr 8224 date 15.05.1997 “Per organizimin dhe funksionimin e Policise Bashkiake” me ndryshimet si dhe te Rregullores se Brendshme “TIP” te policise bashkiake, miratuar me Urdherin

e perbashket te Ministrit te Rendit Publik dhe Ministrit te Pushtetit Vendor dhe Decentralizimit , u konstatua se:

18.Titulli i gjetjes: Vleresim i organizimit dhe funksionimit te Policise bashkiake.

Situata: Nga auditimi i realizuar, ne lidhje me organizimin dhe funksionimin e strukture se Policise Bashkiake, kjo ne zbatim te kerkesave te ligjit nr 8224 date 15.05.1997 “Per organizimin dhe funksionimin e Policise Bashkiake” me ndryshimet si dhe te Rregullores se Brendshme “TIP” te policise bashkiake, miratuar me Urdherin e perbashket te Ministrit te Rendit Publik dhe Ministrit te Pushtetit Vendor dhe Decentralizimit , u konstatua se:

- Ne kundersiztim me kerkesat e nenit 2 te ligjit nr. 8224 date 15.05.1997 “Per organizimin dhe funksionimin e policise se bashkise”, ne perberjen e kesaj strukture mungon kryeinspektori.

- Ne kundersiztim me kerkesat e “Rregullores se brendshme “Tip” te Policise Bashkiake” nga ana e kesaj strukture nuk eshte hartuar rregullorja e re, per pershtatjen e operacioneve dhe proceseve te punes, ku te jene percaktuar qarte detyrat dhe te drejtat e te gjitha punonjesve.

Kriteri: Ligji nr. 8224 date 15.05.1997 “Per organizimin dhe funksionimin e policise se bashkise” me ndryshimet e miratuara me ligjin 8335, date 23.04.1998, nenet 2,7, 13 dhe Rregullorja “TIP” “Per policine bashkiake”, nenet 9,11 dhe 37.

Efekti: Ka ndikuar ne mosfunksionimin sipas procedurave te percaktuara te veprimtarise se kesaj njesie si dhe moskryerjen me efikasitet te sherbimit te kryer prej tyre.

Shkaku: Nuk i eshte dhene rendesia e duhur organizimit dhe funksionit te kesaj strukture ne zbatimin e plote te kriterëve te percaktuara ne ligjeshmerine e siperpermendur.

Niveli i riskut: I mesem.

Rekomandimi: Te merren masa qe ne perberjen e kesaj strukture te percaktohet drejtuesi i saj (Kryeinspektor) si dhe te hartohet i gjitha dokumentacioni baze mbi evidentimin e punes qe i ngarkon ligji kesaj strukture te policise bashkiake.

X. Te tjera

1.Funksionimi i kontrollit te brendshem

Nga vleresimi i funksionimit te kontrollit te brendshem, duke u bazuar ne sistemet e audituara dhe te trajtuara ne kete projekt raport, nisur nga fakti se kontrolli i brendshem eshte teresia e politikave dhe procedurave te krijuara dhe zbatuara nga administrata e institucionit, kjo e pasqyruar tek arrijtet e objektiveve te entit me efektivitet, efikasitet dhe leverdi ekonomike, zbatimin e ligjishmerise dhe politikave te menaxhimit dhe parandalimin e gabimit, u konstatua se:

19.Titulli i gjetjes: Vleresimi i funksionit te kontrollit te brendshem

Situata: 1.Eshte hartuar Rregullorja e funksionimit te brendshem te administrates, ne mbështetje te Ligjit nr.9131, date 08.09.2003, protokolluar me nr.700 prot. date 20.06.2016, *por pa u miratuar me Vendimin e Keshillit te Bashkise* si dhe pa u perditesuar, por, kjo rregullore ka disa mangesi, si me poshte:

- Ne te, nuk jane percaktuar qarte detyrat dhe pergjegjesite me karakter te pergjithshem si dhe per cdo njesi baze te strukture organizative, me synim zhvillimin normal te veprimtarive te perditeshme e periodike te Bashkise ne fushen e disiplines se punes, te administrimit te dokumentacionit mbi rregullat e marrjes, bashkerendimit dhe shkembimit te informacionit.

- Ne rregulloren e brendshme, jo per çdo strukture te Bashkise percaktohet afati per raportimin ndaj titullarit mbi realizimin e planit te punes/objektivave.

- Nuk jane perfshire detyrat dhe pergjegjesite e koordinatorit te riskut dhe grupit te menaxhimit te riskut, gje, qe do te ndihmonte ne funksionimin e ketij komponenti te MFK ne menyre te plote.

- Ne te, nuk jane perfshire detyrat dhe pergjegjesite e komisioneve te perhershme dhe te perkohshme si dhe strukturat konsultative ne te cilin perfshihet edhe Grupi i Menaxhimit Strategjik me detyrat dhe pergjegjesite e tij.

2. Nga ana e titullarit te bashkise nuk ka nje Urdher per miratim te Planit te veprimit per KB, por e mbikqyr ate, nepermjet raporteve te kerkuara, planeve te punes per çdo drejtori, sektor apo punonjes si dhe nepermjet takimeve periodike dhe caktimin e detyrave per veprimtarite baze te institucionit.

3. Per vitin 2024, nuk eshte hartuar plani i veprimit per menaxhimin financiar dhe kontrollin.

4. Nuk eshte hartuar nje plan pune per funksionimin e GMS si dhe nuk disponohen proces verbalet e takimeve te tij, per te dokumentuar funksionimin e ketij grupi.

Persa i perket menaxhimit te riskut, nuk eshte ngritur grupi i menaxhimit te riskut, nuk eshte hartuar regjistri i riskut, si dhe nuk jane hartuar plane veprimi per menaxhimin e tij, pra, nuk ka kuptim te qarte te menaxhimit te riskut, nuk ka nje strategji te riskut apo identifikim te tij sipas nenit 21 te Ligjit nr 10296 date 08.07.2010 "Per menaxhimin financiar dhe kontrollin".

Persa i perket aktiviteve te kontrollit, rezulton se, proceset e punes nuk jane te dokumentuara sipas nje harte apo manuali, por njihen dhe zbatohen nga stafi dhe miratohen nga NA dhe NZ.

- Bashkia Libohove, nuk ka nje procedure te pershtatshme per hedhjen e te dhenave ne nje sistem rezerve per ruajtjen e tij, pra, nuk ka nje plan menaxhimi te riskut te IT per rikuperimin e te dhenave ne raste bllokimit te tyre per sektoret kryesore te saj, siç eshte sektori i finances dhe te te ardhurave, per te cilat, niveli i riskut eshte i larte.

- Gjithashtu, nuk ka nje procedure te shkruar specifike per vleresimin, perzgjedhjen, kostimin dhe monitorimin e investimeve.

Persa i perket informimit dhe komunikimit, nga ana e drejtuesve te sektoreve perkates te miratuara ne strukturen organike te bashkise, nuk jane hartuar raportet 3/mujore dhe vjetore per monitorimin e progresit, ne lidhje me realizimin e objektivave ne teresi te bashkise.

- Mungojne raportet periodike apo publikime vjetore per performancen e bashkise ne lidhje me sherbimet qe i jane ofruar publikut.

Persa i perket monitorimit, nuk ka procedura te brendshme periodike te raportimit qe rregullon zbatimin dhe monitorimin e objektivave, por monitorimi kryhet nepermjet hartimit te raportit vjetore mbi realizimin e buxhetit, ku, jane te percaktuara objektivat dhe prioritetet qe synon te arrije bashkia.

- Nuk ka nje udhezim te brendshem per monitorimin e KB si dhe nje plan veprimi te MFK te miratuar per ecurine e sistemit te MFK.

- Bashkia Libohove ka raportuar ne MFE mbi pyetesorin e vetevleresimit te sistemit te kontrollit te brendshem dhe deklaraten e cilesise per vitin 2024, derguar me shkresen nr.376 Prot.date 25.02.2025.

Kriteri: Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Efekti: Mangesite e mesiperme ndikojne ne krijimin e nje mjedisi sa me te pershtatshem kontrolli dhe permiresimin e funksionimit te veprimtarise se Bashkise.

Shkaku: Moszbatimi i plote te kerkesave te percaktuara ne Ligjin e siperpermendur.

Niveli i riskut: I mesem.

Konkluzioni: Kemi funksionimin e kontrollit te brendshem, por jo ne menyre te plote, pasi nuk jane zbatuar te gjitha rregullat e percaktuara ne Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin".

Rekomandimi: Nga ana e titullarit te bashkise te merren masa per hartimin dhe miratimin e nje strategjie te menaxhimit te risqeve, ku te behet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve qe mund te kene impakt ne arritjen e objektivave te bashkise, zhvillimin e trajnimeve per ngritjen profesionale te punonjesve, venosjen e nje sistemi komunikimi qe te ofroje informacionin e duhur per te gjithë punonjesit.

Te krijohet mundesia per planifikimin dhe blerjen e programit kompjuterik te licensuar per mbajtjen e kontabilitetit, administrimin e taksave dhe tarifave, etj.

Nga ana e sektorit te burimeve njerezore te merren masa per kryerjen e ndryshimeve te nevojshme ne rregulloren e brendshme dhe percaktimin e qarte te detyrave per çdo pozicion pune si dhe te behen ndryshimet e nevojshme ne strukturen organizative te bashkise, ku per çdo sektot te kete punonjes ne perputhje me funksionet dhe pershkrimin e punes.

Ne perfundim te procesit te auditimit dhe vleresimeve te bera, mbeshtetur ne nenin 6, germa "c", dhe nenin 16, germa "e", te Ligjit Nr. 114/2015 date 22.10.2015 "Per auditimin e brendshem ne sektorin publik", per te permiresuar me tej efektivitetin e punes ne sistemin e tatim taksave, sherbimeve publike dhe policise bashkiake, si dhe masat qe duhet ndermarre per te permiresuar menaxhimin e riskut dhe funksionimin me te mire te veprimtarise se bashkise, lidhur me problemet e trajtuara ne materialin e auditimit, **Rekomandojme:**

MASA ORGANIZATIVE PER ZBATIM

1.Gjetje nga auditimi: Nga vleresimi i kryer mbi planifikimin dhe realizimin e teardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore eshte konstatuar se:

- Pavaresisht se eshte *ngritur grup pune dhe vazhdon puna per perditësimin e te dhenave ne rregjistra* nuk ka pefunduar puna per perditësimin e te dhenave mbi numrin e familjeve qe jane ne teritorin e bashkise, per krijimin e nje rregjistri te sakte. Gjithashtu *ne llogaritjen e detyrimit te takses se ndertesës apo te truallit ,si per familjaret edhe per bizneset nje pjese e tyre llogarritet mbi bazen e vete deklarimeve ,ne mungese te vertetimeve hipotekore.* Veprimet e mesiperme sjellin planifikim jo te sakte dhe real te te ardhurave.

- Realizimi i te ardhurave nuk eshte trajtuar si realizim i shkeputur, nga detyrimet e prapambetura apo dhe detyrimi i vitit ushtrimor, kjo per te argumentuar performancën e veprimeve ne realizimin real mbi detyrimet e prapambetura apo dhe detyrimet e vitit.

- Vlera e ardhur nga thesari ,e cila sjell tejkalime ne disa zera te ardhurash eshte e paargumentuar.

- Nuk ka nje vleresim mbi detyrimet dhe arketimet e viteve te meparshem, per te nxjerre shkaqet e mos realizimit, apo realizim ne nivele te ulta.

Rekomandimi: Nga ana e Sektorit te te ardhurave ne bashkepunim me sektoret e tjere te bashkise qe kane lidhje me te ardhurat, te merren masa per vleresimin e mangesive te konstatuara dhe trajtuara ne lidhje me planifikimin e te ardhurave, vleresimin e gjendjes se debise se mbartur dhe nxjerjen e shkaqeve te nivelit te ulet ne arketimin e tyre. Gjithashtu sqarohet burimi I vleres te ardhur ne adrese te ketij sektori me Drejtorine e Thesarit Gjirokaster.

Ne vazhdimesi

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimeve me arken, u konstatua se sasite mujore te parave cash ne arke jane mbajtur mbi limitet e lejuara dhe te percaktuara ne piken 3 te VKM nr.290 date

14.06.1993 "Per limitin e arkes ne ndermarrjet shteterore".Mbajtja e sasive te larta te parave cash ne arke ,e eksopzon arken ndaj riskut te vjedhjes.

Rekomandimi: Nga ana e sektorit te finances, te merren masa per derdhjen sa me shpesh te parave ne Banke, ne zbatim te pikes 3 te VKM nr.290 date 14.06.1993 "Per limitin e arkes ne ndermarrjet shteterore".

Menjehere

3.Gjetje nga auditimi:- Me U.Sh. nr.260, date 20.09.2024 per vleren **703.560 leke** eshte likuiduar subjekti "Eurobeton" per blerje paisje per kend lojrash ne hapesiren publike Fushe-Drino, per te cilen, eshte lidhur kontrata e furnizimit date 30.08.2024, ku eshte percaktuar afati **7 dite** nga lidhja e kontrates, por ne fakt, fatura dhe proces verbali i marrjes ne dorezim mbajne daten 10.09.2024, pra, malli eshte dorezuar **33 dite me vonese, per te cilen, nuk eshte llogaritur kamatvonese.**

Gjithashtu, ne ftesen per oferte nr.1556/2, date 01.08.2024 eshte kerkuar pervoje e ngjashme te dokumentuar me kontrata te lidhura, por subjekti ka paraqitur vetem nje kontrate sponsorizimi nr.1508, date 26.11.2021 te lidhur midis Raiffeisen Invest sha dhe Bashkise Gjirokaster per sponsorizimin e 2 kende lojrash ne qytetin e Gjirokastres.Si e tille, subjekti duhej te s'kualifikohej.

- Me U.Sh. nr.267, date 09.10.2024 per vleren **165.600 leke** eshte likuiduar Ervin Luzi per blerje materiale pastrimi, per te cilen, eshte lidhur kontrata e furnizimit date 04.09.2024, ku eshte percaktuar afati **3 dite** nga lidhja e kontrates, por ne fakt, fatura dhe proces verbali i marrjes ne dorezim mbajne daten 11.09.2024, pra, malli eshte dorezuar **4 dite me vonese, per te cilen, nuk eshte llogaritur kamatvonese.**

- Me U.Sh. nr.287, date 09.10.2024 per vleren **538.800 leke** eshte likuiduar subjekti "Bregu Company" per blerje materiale per mirembajtjen e Ures se Bulos, per te cilen, eshte lidhur kontrata e furnizimit date 26.08.2024, ku eshte percaktuar afati **2 dite** nga lidhja e kontrates, por ne fakt, fatura dhe proces verbali i marrjes ne dorezim mbajne daten 02.09.2024, pra, malli eshte dorezuar **7 dite me vonese, per te cilen, nuk eshte llogaritur kamatvonese.**

- Me U.Sh. nr.381, date 13.12.2024 per vleren **157.800 leke** eshte likuiduar subjekti "Agro Korani" per blerje fidane, per te cilen mungon dokumentacioni i tenderimit "Blerje me vlere te vogla".

Rekomandimi: Nga ana e struktures se kryerjes se procedurave per blerjet me vlere te vogla, te zbatohen me rigorozitet kerketat e ligjit nr. 162/2020 "Per prokurimin publik", te VKM nr.285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", Udhezimit te Agjencise se Prokurimit Publik nr. 5 date 25.06.2021 "Mbi perdorimin e procedures se prokurimit me vlere te vogel dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike".

Ne vazhdimesi

4. Gjetje nga auditimi:*Nga auditimi i veprimeve me magazinën,* u konstatua se, jo ne te gjitha rastet praktikant dokumentare te daljeve te materialeve nga magazina jane shoqeruar me dokumentacionin perkates, si: kerketat e paraqitura nga sektoret perkates urdher dorezimi, plani i shperndarjes apo dhe kartela perkatese per objektin ku kryhet dalja etj. ne kundershtrim me kerketat e U.M.Financave nr. 30 date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik" kreu III kapitulli "Dokumentimi i levizjes se aktiveve" pika 38.

- Gjate periudhes se auditimit ,rezulton se jane bere hyrje ne magazinën e Bashkise Libohove nga Fondi Shqiptar I Zhvillimit materiale elektrike si shtylla,kabllo,krahe etj.per ndricim rrugesh,pllaka trotuari,cimento etj me vlere te konsiderueshme monetare.Nje pjese e tyre jane perdorur dhe jane bere dalje sipas destinacioneve .

Theksojme se keto materiale elektrike jane magazinuar ne ambjentet e jashtme te Bashkise,duke u ekspozuar ndaj riskut te vjedhjes apo demtimeve atmosferike.

- Nuk jane kryer rakordime mujore ndermjet punonjesit te magazines- finances,veprime keto, ne kundershtrim me U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik" kreu III kapitulli "Rregjistri I aktiveve te njesive te sektorit publik" pika 40 dhe kapitullin"Veprimet qe kryejne strukturat e Nepunesit zbatues", pika 60.

Rekomandimi: Nga ana e sektorit te finances dhe magazinierit te zbatohen me rigorozitet kerkesat e U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik" ne lidhje meveprimet me magazinën, si dhe te merren masa *nga ana e Bashkise per gjetjen e nje ambjenti me te pershtatshem per magazinimin e tyre me qellim shmangien e vjedhjeve apo demtimeve te ndryshme.*

Ne vazhdimesi

5.Gjetje nga auditimi:*Nga auditimi i procedures se kryerjes se inventareve*, kjo ne zbatim te ligjit nr. 9228, date 29.04.2004 "Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", te Ligjit me nr.10296, date 08.07.07.2010 "Per menaxhimin financiar dhe kontrollin" si dhe UMF nr 30 date 27.12.2011"Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik",duke aplikuar metodat e vleresimit te mbajtjes se inventareve si dhe masat e marra per ruajtjen e aktiveve, **rezultoi se:**

1.Nga titullari i institucionit **nuk eshte miratuar nje rregullore** per miratimin e rregullave specifike dhe procedurave per ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashte perdorimit te aktiveve ne perputhje me kerkesat e Udhzimit nr 30 date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik".

2.Nga ana e kesaj njesie **nuk eshte hartuar regjistri kontabel**, ku te rregjistroheshin si per aktivet afatgjata ashtu dhe ato afatshkurtera materiale, sipas dates se hyrjes, pershkrimin te aktiveve, vlerave, sasive, vlere e akumuluar e shpenzimeve te mirembajtjes, data e daljes nga perdorimi, si rrjedhim nuk mund te kete nje informacion ne sakte mbi gjendjen kontabel dhe krahasimin e tyre me gjendjen faktike ne kohen e kryerjes se inventarizimit te tyre si dhe nuk kemi siguri mbi saktesine e vlerave te pasqyruara ne pasqyrat financiare.Gjithashtu, ne te dhenat e inventarizimi, nuk jane pasqyruar pyjet dhe kullotat ne siperfaqe dhe ne vlere, pasi nuk eshte bere regjistrimi i tyre te ASHK.

Keto veprime, vijne ne kundershtrim me kerkesat e U.M.Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik", kreu III, paragrafi " Rregjistrimi i aktiveve", pika 26 dhe 28 .

Rekomandimi: Nga ana e titullarit dhe sektorit te finances, te hartohet nje rregullore per miratimin e rregullave specifike dhe procedurave per ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashte perdorimit te aktiveve si dhe te hartohet dhe te plotesohet regjistri kontabel si per aktivet afatgjata ashtu dhe ato afatshkurtera materiale, sipas dates se hyrjes, pershkrimin te aktiveve, vlerave, sasive, vlere e akumuluar e shpenzimeve te mirembajtjes, data e daljes nga perdorimi, ne zbatim te kerkesave te Ligjit me nr.10296, date 08.07.07.2010 "Per menaxhimin financiar dhe kontrollin" si dhe UMF nr 30 date 27.12.2011"Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik",kreu III, paragrafi " Rregjistrimi i aktiveve", pika 26 dhe 28 .

Brenda vitit 2025

6.Gjetje nga auditimi: *Persa i perket besueshmerise se pasqyrave financiare dhe evidences kontable*, nga auditimi i llogarive vjetore te institucionit, per vitin 2024,rezultoi se disa llogari, duke perfshire edhe llogarite e trajtuara ne kapitullin e inventarizimit te pasurise,nuk kane pasqyruar

vleren reale te aktivitetit,ne kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 25/2018, date 10.05.2018 "Per Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", , Vendimit te Keshillit te Ministrave nr. 248, date 10.04.1998 "Per miratimin e planit kontabel publik, per organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe njesite qe varen prej tyre" i ndryshuar, VKM nr. 783, date 22.11.2006 "Per percaktimin e standarteve dhe te rregullave kontabel" si dhe Udhëzimit te M.F nr. 5, date 21.02.2022 "Per disa ndryshime ne UMFE nr. 8, date 09.03.2018 "Per procedurat e pergatitjes, paraqitjes dhe raportimit te pasqyrave financiare vjetore ne njesite e qeverisjes se pergjithshme" e konkretisht:

- Llogaria 210 "Toka, troje, terrene" paraqitet me vlerë neto 0 leke në mbyllje të vitit 2023.

Kjo llogari nuk paraqet gjendjen reale , pasi nuk jane hedhur ne kartelat e kontabilitetit, vlera e trojeve nen objektet qe ka ne administrim kjo bashki vlera e terreneve sportive etj. sipas regjistrimit te aktiveve te pasqyruar ne llogarine 212 "Ndertime e konstruksione".

- Llog 211 "Pyje, Kullota, Plantacione " paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2023 në shumën totale prej 0 lekë.

Kjo llogari nuk paraqet gjendjen reale pasi ne te, nuk eshte pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave qe ka ne pronesi kjo Bashki, miratuar me VKM nr.433, date 08.06.2016, veprim, qe vjen ne kundërshtim me Ligjin nr.8743, date 22.02.2001 "Per pronat e paluajtshme te shtetit" i ndryshuar, Ligjin nr.8744, date 22.02.2001 "Per transferimin e pronave te paluajtshme publike te shtetit ne njesite e qeverisjes vendore" dhe Ligjin nr.20/2020 "Per perfundimin e proceseve kalimtare te pronesise ne Republiken e Shqiperise", neni 37.

- Nga ana e Bashkise nuk ka nisur procesi i inventarizimit dhe regjistrimit te pronave, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 "Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme", Kreu VI "Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme", pika 1 dhe 2, për rrjedhojë, edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35.

Rekomandimi: Nga ana e titullarit te bashkise te merren masa per vleresimin e trojeve nen godina, te kryhet inventarizimi i trojeve qe kane kaluar me VKM ne pronesi te bashkise si dhe te kryhen inventarizimet dhe perditimet per pyjet, kullotata, rruget, vepra ujore, etj. ne pronesi te bashkise si dhe te behet vleresimi i tyre. Pas procesit te regjistrimit te tyre ne ASHK Gjrokaster dhe pas vleresimit te kryhen veprimet kontabel per perfshirjen e te gjitha aktiveve afatgjata ne gjendjen e llogarive perkatese ne pasqyrat financiare.

Brenda vitit 2025

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave te prokurimit me fonde publike, u konstatuan shkeljet e meposhtme:

- Per objektin *"Mirembajtje e mjeteve te bashkise"*,nga auditimi, rezultoi se,persa i perket dokumentacionit te paraqitur nga subjekti fitues, ploteson te gjitha kërkesat e percaktuara ne kriteret per kualifikim, me perjashtim te kriterit te kerkuar per furnizime te ngjashme, *ku eshte kerkuar vertetim per realizimin me sukses te kontratave te ngjashme, te cilen nuk e ka paraqitur, por, ka paraqitur vetem kontraten e dates 12.09.2022 te lidhur me Shoqerine e Ujesjelles Kanalizimeve Gjrokaster.*

- Per objektin *"Blerje kamion per mbledhjen e mbeturinave"*,eshte hartuar proces verbali i argumentimit te fondit limit nr.1092/4 Prot.date 05.06.2024 per argumentimin e fondit limit ne vleren *1.763.889 leke pa tvsh*, ne baze te testimit te tregut te dokumentuar me proces verbalin nr.1092/2 Prot.date 29.05.2024, *por, ky proces verbal eshte mbajtur pasi ka dale urdheri i prokurimit, i cili*

mban datën 29.05.2024 dhe vlera e fondit limit të percaktuar në Urdhër prokurim është 1.833.333 leke, pra, me shumë se ai i percaktuar në proces verbal, për shumën 69.444 leke .Gjithashtu, mungon dokumentacioni elektronik i vleresimit të ofertave.

- Për objektin *“Rikonstruksion i sheshit Nepravishite dhe shtrim me kalldrem i rruges në hyrje, faza I”, sipas vleresimit të bërë nga të tre anëtarët e KVO, në proces verbalin e vleresimit të ofertave, përshkruhet se, OE "Sark" nuk plotëson kriterin për dokumentimin e punëve të ngjashme dhe të fuqisë punëtore, minimalisht prej 9 personash, por në fund të proces verbalit, citohet se janë kualifikuar të dy OE, pra ka mosperputhje të vleresimit dhe kualifikimit.*

Rekomandimi: Nga ana e njesise se prokurimeve në bashki, të merren masa për zbatimin e rigorozitet të kërkesave të Ligjit nr.162/2020 "Për Prokurimin Publik" dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" në procedurat e prokurimit që do të kryhen në vazhdimësi.

Ne vazhdimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se planifikimi i nevojave për karburant dhe gaz, për pjesë këmbimi dhe kryerje shërbimesh për automjete si dhe për blerje materiale ndërtimi dhe prokurimi i tyre nuk është bërë për vitin ushtrimor 2024, por ky planifikim është shtrirë edhe gjatë vitit 2025, në kundërshtim me kreun II "Regjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik", pika 3 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" si dhe Ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar.

Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Ekonomisë, të merren masa për planifikimin e nevojave për karburant dhe gaz, për pjesë këmbimi dhe kryerje shërbimesh për automjete si dhe për blerje materiale ndërtimi, për vitin ushtrimor përkatës, në zbatim të kreut II "Regjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik", pika 3 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" si dhe Ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar.

Ne vazhdimësi

9.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi I dosjeve të kontratave të lidhura për dhenie me qira të sipërfaqes kullimore me kompanitë e antenave celulare, rezultoi se është vepruar në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Mjedisit Nr.2, datë 20.07.2016 *“Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave të livadheve dhe procedurat për dhenien e tyre për kullotje të kositje bari”*, e konkretisht; Problemet e konstatuara dhe trajtuara në këtë material auditimi, janë probleme të konstatuara dhe në dy auditimet e mëparshme të paraqitur me Raportet përfundimtare të auditimit, por nga ana e Bashkisë nuk kanë gjetur zbatim, e konkretisht:

- Mos përcaktimi në kontratën e lidhur me paleve për dhenie me qira të një sipërfaqe kullimore për instalimin e antenave, nga operatorët e telefonisë celulare, *te nr. të parces, vendi ku ndodhet apo dhe kufizimet* e territorit të dhënë me qira, si dhe mos përcaktimi *nese toka e dhene me qira është pyll (trungishte, cungishte apo shkurre), kullote, toke me bimesi pyjore apo toke inproduktive*, për të aplikuar tarifen /ha, veprim që është në kundërshtim me kërkesat e VKM me nr 1064, datë 22.12.2010

“Per disa ndryshime ne VKM Nr.391, date 21.06.2006 te KM “Per percaktimin e tarifave ne sektorin e pyjeve dhe kullotave”, lidhja 2 “Tarifat dysHEME per dhenien ne perdorim me kontrate qiraje te fondit pyjor dhe kulloros publik per ushtrimin e veprimtarise”, pika 7 “Per vendosje antene te telefonise fikse, te levizshme, televizive, radio-komunikimit”, ku tarifat jane sipas llojit te kullotes dhe afatit te dhene me qira. ***Veprimi i mesiperm veshtireson verifikimin e vleresimit te bere nga institucioni.***

Rekomandimi: Nga ana e Drejtorise se Bujqesise prane Bashkise, te merren masa te menjehershme per vleresimin dhe plotesimin e dokumentacionit te nevojshem per plotesimin e kerkesave teknike apo dhe dhenien me qera te siperfaqeve kullimore per antenat telefonike .

Menjehere

10.Gjetje nga auditimi: Ne vitin 2024 , jane lidhur gjithsej 7 kontrata qiraje per kullote verore per siperfaqen prej 1030,17 ha dhe 7 kontrata dimerore per siperfaqen prej 260.8 ha, gjithsej 1290,97 ha, nga 3469,97 ha siperfaqe pyjore dhe kullimore sipas VKM ose nga 2642,78 ha siperfaqe kullote, qe eshtesipasinventarit te miratuar me VKB nr.12 date 24.02.2023, i miratuar nga Institucioni i Prefektit Gjirokaster dhe vleresimit te kapaciteteve te parcelave kullimore.

Gjithashtu, disponohej nje kontrate e dates 25.03.2014 e lidhur midis Bashkise Libohove dhe Silvana Bashes, per marrje me qira te siperfaqes kullimore te pasurise nr.490, zona kadastrale 2444 me siperfaqe 57,704 m2 per 30 vjet dhe me tarife vjetore qiraje prej 4.500 leke/ ha.

Po keshtu, na u vune ne dispozicion 7 kontrata te tjera, nga te cilat, 1 kontrate verore e lidhur per 2 vjet (2023 - 2025) dhe 6 kontrata dimerore te lidhura per 3 vjet (2022 - 2025), per nje siperfaqe totale prej 235,05 ha.

Pra,ne total kemi te kontraktuar nje siperfaqe prej 1583,7244 ha,siperfaqe kullimore, nga 3469,97 ha siperfaqe pyjore dhe kullimore sipas VKM ose nje siperfaqe e pakontraktuar prej 1886,2456 ha,per te cilen nga Agjensia e Zhvillimeve Bujqesore, Mjedisore, Veterinare prane Bashkise, nuk na eshte paraqitur asnje dokumentacion si argument i mos kontraktimit te kesaj siperfaqeje pyjore apo kullimore, qe eshte ne juridiksionin e kesaj bashkie.

Duke mos pasur te dhena se sa eshte kapaciteti per te gjithë siperfaqen kullimore, nuk mund te llogarisim se sa eshte humbja ne buxhetin e bashkise, per te cilen rekomandohet te percaktohet siperfaqja e kullotave verore dhe dimerore si dhe kapacitetet per gjithë siperfaqen kullimore dhe te behet llogaritja e te ardhurave te munguara ne buxhetin e bashkise.

Nga vleresimi i grupit te auditimit,** mbi zbatimin e kerkesave te Udhezimit te Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 “Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari”, **u konstatua se:

***1.Nuk disponohej dokumentacioni per pergatitjen dhe miratimin e planit te mbareshtimit dhe inventarizimit, si dhe nuk disponohej perditesimi i regjistrit te kadastrës se kullotave, duke u vleresuar me te gjithë treguesit teknik,** qe kerkon ligji nr. 9693 date 19.03.2007 “Per fondin kullor”, me ndryshimet, si dhe Udhezimit te Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 “Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari”, kreu I, pika 1, germa “a”dhe “b”, si dhe kreu II, pika 1.*

2.Nga Agjensia e Zhvillimeve Bujqesore, Mjedisore, Veterinare prane Bashkise,per periudhen e audituareshite miratua dheeshte njoftuar, lista e siperfaqeve kullimore qe do jepen me qira per sezonin veror per siperfaqen prej 1892 ha me shkresen nr 542 Prot., date 11.03.2024 dhe per sezonin dimeror per nje siperfaqe prej 830 ha me shkresen nr.1511 Prot., date 30.07.2024, por nuk jane shpallur

siperfaqet qe perjashtohen nga kullotja, ne zbatim te kreut II "Procedurat e dhenies per kullote dhe kositje bari", pika 2 te Udhezimit te mesiperm, e cila, çon ne mungese te ardhurash per Bashkine (Siç eshte trajtuar dhe sa me lart).

Nga ana e Sektorit te Bujqesise na u vune ne dispozicion njoftimet, *por pa bashkangjitur listen e siperfaqeve sipas vendndodhjes, nr.te ngastres, siperfaqeve dhe kapaciteteve perkatese, e cila, ka ndikuar dhe ne mosdhenien me qira te te gjithë siperfaqes kullosore dhe rrjedhimisht, edhe ne te ardhura te munguara per buxhetin e bashkise.*

3. Nga ana e qiradhenesit, Bashkise, *nuk jane bere sontazhe gjate kullotjes per te mos lejuar futjen e bagetive ne kullote jashte kapacitetit kullosor te kontratuar*, ne kundërshtim me kreun III "Kerkesat teknike te perdorimit te fondit kullosor per kullotje", pika 7 te Udhezimit te mesiperm.

4. Nga auditimi i dosjeve te kontratave verore, ne zbatim te kerkesave te Udhezimit e Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 "Per kriteret teknike te klasifikimit te kullotave e livadheve dhe procedurat per dhenien e tyre per kullotje e kositje bari", kreu II, "Procedurat e dhenies per kullotje dhe kositje bari", pika 3, 4, 5, 6, 9, 14, si dhe 15, rezultoi se:

- Disponohej kerkesa me shkrim e kerkuesit, por ne te, *nuk jane percaktuar qarte te dhenat e kerkuesit apo dhe cfare kerkon*, (vendbanimin e kerkuesit, apo dhe llojin e bagetise dhe numri i tyre qe kerkon per kullotje), kjo sipas kerkesave te U.M.M me nr.2, date 20.07.2016, pika 3 dhe 4.
 - Nuk disponohet bashkangjitur, *lista e objekteveqe do ndertohen ne ndihme te kullotjes*, si qender stani e rrethuar, kasolle per blegtoret etj, kjo sipas kerkesave te U.M.M me nr.2, date 20.07.2016, pika 5, germa "c".
 - Nga ana e sektorit te bujqesise na u vu ne dispozicion Urdheri nr.74, date 11.04.2024 i titullarit per miratimin e komisionit te shqyrtimit te kerkesave per dhenien me qira te fondit kullosor, i cili ka hartuar *proces verbalin e mbledhjes se shqyrtimit te kerkesave*, kjo sipas kerkesave te U.M.M nr.2, date 20.07.2016, pika 9.
 - Ne kontratat e lidhura jane percaktuar ekonomia kullosore, nr.parceles si dhe kufizimet qe kerkon kontrata tip por eshte shenuar "Sipas hartes", ne nje kohe qe ne harte nuk evidentohen keto te dhena.
 - Kerkesat e bera nga qiramarresit jane bere me shkrim dore dhe jo tip, pa percaktuar nr. parceles dhe kapacitetin mbajtes.
 - Disponohej bashkangjitur, sipas kerkesave te U.M.M me nr.2, date 20.07.2016, pika 5, germa "a", *çertifikate veterinare*, leshuar nga sherbimi veterinar, por, ne 6 raste, numri i krereve sipas çertifikates nuk perputhet me numrin e krereve te kontraktuar, jane kontraktuar me pak, veprim, qe ndikon ne te ardhurat e bashkise si dhe ne shperdorimin e siperfaqeve kullosore.
 - *Ne 6 raste, nuk eshte depozituar vertetimi per vendbanimin* per te vertetuar nese duhej te paguhet ngrehine dhe qender stani dhe ne nje rast eshte kerkuar per te tilla, por nuk eshte llogaritur tarifa per to.
5. Nga vleresimi eshte konstatuar se nga ana e Agjensise se Zhvillimeve Bujqesore, Mjedisore, Veterinare prane Bashkise, nuk na jane vene ne dispozicion asnje lloj proces verbal ku te jene verifikuar kushtet kontraktuale, kjo sipas kerkesave te kontrates neni 4 "Te drejtat dhe detyrimet e qiradhernesit", pika 4.

Rekomandimi: Nga Sektori i Sherbimeve Bujqesore, Veterinare dhe Mjedisore, prane Bashkise, te merren masa per hartimin e dokumentacionit te plote dhe zbatimit me rigorozitet te kriterëve te percaktuara ne Udhezimin e Ministrit te Mjedisit Nr.2, date 20.07.2016 "Per kriteret teknike te

klasifikimit të kullotave e livadheve dhe procedurat për dhenien e tyre për kullotje e kositje bari”, për dhenien me qira të sipërfaqeve kullimore.

Ne vazhdimesi

11.Gjetje nga auditimi:Nga Agjensia e Sherbimeve bujqesore, veterinarë dhe mjedisore, pranë Bashkisë Libohovë, disponohet regjistri ku ishin regjistruar të dhënat për çdo subjekt që ka marrë tokë bujqesore të pa ndarë, *por nuk dispononte dokumentacionin mbi zbatimin e kushteve kontraktuale për çdo subjekt, në drejtim të zbatimit të planit të biznesit apo dhe arketimi i detyrimeve.*

- Në kundërshtim me kërkesat e kontratës tip, nën 2 “Detyrimet e qiramarresit” pika “ dh”, *nuk figuron në Bashki, për asnjë subjekt, kontrata e depozituar pranë Z.R.P.P, kjo për të lënë gjurmë auditimi në verifikimin e tyre, konstatuar edhe në auditimin e mëparshëm.*

- Në kundërshtim me kërkesat e kontratës tip nën 3, pika “c”, nga ana e qiradhenesit *nuk është kryer asnjë kontroll periodik, për të verifikuar nëse qiramarresi ka filluar zbatimin e kontratës dhe ka respektuar detyrimet dhe kushtet ligjore të legjislacionit mbi token bujqesore*, kriteret dhe elementet e percaktuar në kërkesën e paraqitur prej tij pranë autoritetit qiradhenes për marrjen me qira të pasurisë, për të cilën, nga ana e Agjensisë e Sherbimeve bujqesore, veterinarë dhe mjedisore, pranë Bashkisë, na është paraqitur dokumentacioni, si më poshtë:

1. Me shkresën nr.327 prot. datë 06.03.2023, dhe shkresën nr.1467, datë 13.10.2023 është bërë njohim subjekteve që kanë marrë tokë bujqesore me qira , por pa percaktuar emrat konkrete të tyre, pra, është drejtuar me emërtimin "Personat që kanë kontratë me qira të tokave bujqesore" , ku kërkon respektimin e kushteve të kontratës dhe pagesën në afatet e percaktuara se , mosrespektimi i tyre do të bëhet shkak për prishjen e kontratës në mënyrë të njëanshme.

2. Nga ana e Agjensisë e Sherbimeve bujqesore, veterinarë dhe mjedisore, pranë Bashkisë, për periudhën e audituar *nuk na u paraqit asnjë proces verbal për kontrollin e ushtruar mbi zbatimin e kushteve kontraktuale*, por sipas thenieve gojore të punonjësit të saj, Z.Filip Zera, nuk kanë zbatuar kontratën 3 subjekte, e konkretisht: *Andrea Kuro, Apostol Kuro, Stamato Pango, të tre kanë lidhur kontratë me afat 99 vjet.*

Për këto subjekte nuk janë zbatuar kriteret e percaktuara në nenin 5 "Zgjidhja e kontratës" dhe nuk është bërë zgjidhja e kontratës, në kundërshtim me Urdhërin e MBUMK nr.13, datë 15.01.2013 "Për miratimin e përmbajtjes dhe formës së "Kontratës tip" për dhenien me qira të tokave bujqesore të pandara" .

Rekomandimi: Nga ana e Sektorit të sherbimeve bujqesore të merren masa për zbatimin e të gjitha kriterëve të percaktuara në Ligjin nr.8312, datë 26.03.1998 “Për tokat bujqesore të pandara” i ndryshuar, VKM nr.531, datë 26.03.1998 “Për tokat bujqesore të pandara”, Udhëzimit të KM nr.1, datë 18.07.2012 “Për procedurat e dhenies me qira të tokave bujqesore të pandara” si dhe me nenin 5 të Urdhërit të Ministrit të Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit Nr.13, datë 15.1.2013 "Për miratimin e përmbajtjes së "kontratës tip" për dhenien me qira të tokave bujqesore të pandara", të ushtrohen kontrole të dokumentuara me proces verbal mbi zbatimin e kushteve kontraktuale, dhe të zgjidhen kontratat me subjektet që nuk i kanë zbatuar ato.

Ne vazhdimesi

12.Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i funksionimit të sistemit në drejtim të “planifikimit të nevojave për ujë për ujitje, shfrytëzimin, mirëmbajtjen dhe rehabilitimin e sistemeve të ujitjes e të kullimit, si dhe miratimi i tarifave të sherbimit të ujitjes”, kjo, në zbatim të kërkesave të ligjit

nr.24/2017 date 09.03.2017 "Per administrimin e ujitjes dhe te kullimit" kreu IV, neni 15 "Detyrat dhe pergjegjesite kryesore te bashkive" apo dhe neni 19 "Miratimi i tarifave", eshte konstatuar se:

-Ne inventaret e pronave ujtese nuk eshte percaktuar analitikisht vlere e tyre.

-Egzistojne disa magesi ne detajimin e te dhenave dokumentare ,kjo per sa i perket kanaleve kulluese dhe vaditese,gje e cila veshtireson punen per azhornimin(kontrollin) e kanaleve.

-Nuk eshte parashikuar dhe miratuar ne paketen fiskale tarifa vjetore e mirembajtjes se infrastrukturesdhe si pasoje nuk eshtellogarritur detyrimi vjetor i shpenzimeveper funksionimin dhe mirembajtjen e sistemit te ujitjes per perfituesit (fermeret) sipas Ligjit 24/2017 neni 4 "Parimet kryesore", germa "c", si nje nga burimet kryesore te te ardhurave ne permbushjen e detyrave dhe pergjegjesive per mirembajtjen e infrastruktures ujtese dhe te kullimit te percaktuara ne nenin 15 te ketij ligji.Gjithashtu nuk jane respektuar afatet e mbledhjes se tarifese,ne kundershtrim me nenin 17 "Tarifa e sherbimit te ujitjes" te Ligjit 24/2017.

Nga ana e Agjencie te administrimit te ujit per vaditje nuk disponohet:

- Evidenca e qarte mbi siperfaqen qe eshte per ujitje, per cdo fermer sipas kulturave te mbjella.
- Kerkesat e fermereve per nevojat qe kane per ujitje sipas llojit te te mbjellave, siperfaqes dhe numrit te vaditjeve.
- Nuk disponohet asnje proces verbal qe te faktoje shfrytezimin faktik te ujitjeve te realizuara nga fermeret, kjo per te argumentuar dhe arketimet e realizuara me ato te programuara apo dhe te deklaruar.
- Nuk disponohet nje evidence e qarte mbi gjendjen e kanaleve ujtese dhe kulluese, per gatishmerine e tyre ne realizimin e sezonit te ujitjes.
- Nga ana e Agjensise te Sherbimeve Bujqesore *nuk eshte derguar prane Ministrise se Bujqesise dhe Zhvillimit Rural si ne rruge shkresore ,as ne menyre elektronike, evidence progresive e siperfaqes se ujitur, per vitin 2024.*

Rekomandimi: Nga ana e drejtorise se Administrimit te ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave,te kerkohet vleresimi per cdo aset ujqor, te behet evidentimi i plote dhe te sakte te burimeve ujqore qe disponon bashkia per te ardhur ne ndihme fermereve, per evidentimin dhe dokumentimin e siperfaqeve qe u kryhet sherbimi i vaditjes dhe zbatimi i tarifave per cdo sherbim te realizuar,gjithashtu te raportohet cdo vit prane Ministrise se Bujqesise dhe Zhvillimit Rural mbi evidencen progresive te siperfaqes se ujitur, keto ne zbatim te kerkesave te ligjit 24/2017, date 09.03.2017 "Mbi administrimin e ujitjes dhe te kullimit", Manualit te derguar nga Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit ne MBZHRAU "Per funksionet e ujitjes dhe kullimit transferuara te bashkite", si dhe paketes fiskale te miratuar me vendim te Keshillit te Bashkise.Te raportohet cdo vit sipas kerkesave ligjore prane Ministrise se Bujqesise dhe Zhvillimit Rural mbi evidencen progresive te siperfaqes se ujitur.

Menjehere

13.Gjetje nga auditimi:Nga auditimi i veprimtarise se sektorit te sherbimeve u konstatua se:

Nga ana e mbikqyresit te sherbimeve na u vune ne dispozicion asnje lloj dokumentacioni per te justifikuar veprimtarine e tij, si, preventiva, situacione per sherbimet e kryera, fletet e udhetimit te automjeteve ne dispozicion te ketij sektori, autorizimet e shoqeruara me programin e punes per levizjet e stafit etj.

Veprime keto qe veshitresojne kryqezimin e te dhenave, per realizimin e nje rezultati sa me real per volumin e realizuar dhe sasise se karburantit te furnizuar.

Sipas inventarit te aktiveve qe ka ne administrim kjo bashki, per kryerjen e veprimtarise se tij ky sektor ka ne administrim 3 mjete, konkretisht mjetin e pastrimit me targe AB 616 IE, mjetin tip kamion me targe AA 110 XO dhe mjetin tip skrep me targe ADMT - 95, nuk na u veune ne dispozicion fletet e udhetimit per harxhimin e karburantit.

1. Per sherbimin e pastrimit - Nuk ka nje inventar te koshave te mbeturinave te fshatrave ku kryhet ky sherbim si dhe distancat ne km nga vendi i terheqjes se mbeturinave urbane tek pika e grumbullimit .

- Nuk eshte miratuar normativa e harxhimit te karburantit per 100 km per mjetin e pastrimit.

- Nuk na u paraqit asnje dokumentacion per vertetimin e punes se kryer nga ky mjet.

Si konkluzion, nga ana jone nuk mund te behet vleresimi i sakte i veprimtarise se ketij sherbimi, pasi nuk ka nje inventar te koshave te grumbullimit te mbeturinave, fshatrave ku kryhet ky sherbim, distancat ne km nga pikat e terheqjes se mbaturinave tek pika e grumbullimit te tyre, dokumentacioni i mbajtur per punet e kryera nga keto mjete, respektimin e normativave te harxhimit te karburantit, etj.

2.Per mirembajtjen e ndriçimit rrugor

- Nuk ka nje inventar te rrjetit te ndriçimit rrugor qe administrojnë Bashkia, ku, duhet te punoj per mirembajtjen e tij.

- Nuk jane hartuar preventiva dhe situacione per çdo difekt te konstatuar dhe te rregulluar apo nderrimin e llampave, ne kundershtim me UMF nr.30, date 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njesite te sektorit publik”.

- Per perdorimin e materialeve te terhequra nga magazina jane hartuar proçes verbalet per çdo difekt te konstatuar, ku percaktohen dhe sasia dhe lloji i materialeve te perdorura te firmosur nga elektriciestet, kryetari i fshatit perkates dhe mbikqyresi i sektorit.

3. Per mirembajtjen e rrugeve rurale

- Nuk na u vu ne dispozicion inventari i rrugeve ne administrim te Bashkise, **ne km dhe ne vlere dhe si e tille nuk eshte pasqyruar ky invetar edhe ne kontabilitet dhe pasqyrat financiare.**

Veprimtaria e ketij sektori bazohet ne perdorimin e materialeve te blera nga ana e Bashkise dhe ne punen e kryer nga puntoret e mirembajtjes.Persa i perket planifikimit ne buxhet te nevojave per materiale per kryerjen e veprimtarise se ketij sektori, per vitin 2024, nga ana e ketij sektori:

- Nuk ka nje studim paraprak per percaktimin e rrugeve, ku do te nderhyhet per mirembajtje gjate vitit.

- Nuk jane hartuar projekt - preventiva per rrugët ku do te nderhyhet.

- Per vitin 2024, materialet e perdorura per kete sherbim, si çimento, tuba, etj. jane bere dhurate nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit.

Pra, nuk ka nje studim paraprak dhe vleresim te gjendjeve te rrugeve, per te percaktuar segmente rrugore me emergjente per te nderhyre, por, ato vleresohen gjate vitit.

Persa i perket proçedures se ndjekur per perdorimin e materialeve te ndertimit, nuk na u paraqit asnje lloj dokumentacioni, si, fotografimi i segmentit rrugor ku do te nderhyhej, preventivi i materialeve qe do te perdoren ne nje segmet te caktuar rruge, per te cilat, eshte prere F.Dalja perkatese e firmosur nga mbikqyresi i sherbimeve apo oret e punes ne dispozicion te mjetit skrep per kryerjen e punimeve.

- Pas perfundimit te punimeve, nuk eshte hartuar situacioni perkates si dhe proçes verbali i verifikimit te perdorimit te materialeve ne objekt.

Rekomandimi: Nga ana e titullarit te bashkise te merren masa te menjehershme per kryerjen dhe regjistrimin ne inventar te rrjetit te ndriçimit rrugor qe ka ne administrim Bashkia si dhe per çdo pune qe do te kryhet per mirembajtjen e rrjetit te ndriçimit te hartohet preventivi i materialeve qe do te perdoren dhe te paraqitet tek magazinieri per terheqjen e tyre nga magazina.

- Te merren masa per kryerjen e inventarit te koshave te grumbullimit te mbeturinave sipas fshatrave ku kryhet ky sherbim si dhe te percaktohen distancat ne km nga pikat e terheqjes se mbaturinave tek pika e grumbullimit te tyre, per vleresimin e sakte dhe te drejte te veprimtarise se ketij sektori.

- Te merren masa per zbatimin e procedurave perkatese per vleresimin e inventarit te rrugeve ne vlere dhe perfshirjen e tyre ne kontabilitet.

-Per planifikimin ne buxhet te sasise dhe llojit te materialeve qe nevojiten te perdoren gjate vitit ushtrimor te hartohet *nje studim paraprak dhe vleresim i gjendjes se rrugeve, per te percaktuar segmentet rrugore me emergjente per te nderhyre.*

- Te merren masa per zhvillimin e veprimtarise se Sektorit te Sherbimeve ne mbeshtetje te studimit dhe hartimit te dokumentacionit te siperpermendur (studim, fotografi, projekt, preventiv, situacion) per çdo sherbim te kryer, nga inxhinjeri i bashkise dhe mbikqyresi i sherbimeve, per lenien e gjurmueshmerise se kryerjes se punimeve dhe mundesise per auditimin e rregullshmerise se tij.

Menjehere

14.Gjetje nga auditimi:Nga auditimi i realizuar, ne lidhje me organizimin dhe funksionimin e struktures se Policise Bashkiake, kjo ne zbatim te kerkesave te ligjit nr 8224 date 15.05.1997 “Per organizimin dhe funksionimin e Policise Bashkiake” me ndryshimet si dhe te Rregullores se Brendshme “TIP” te policise bashkiake, miratuar me Urdherin e perbashket te Ministrit te Rendit Publik dhe Ministrit te Pushtetit Vendor dhe Decentralizimit , u konstatua se:

- Ne kundershtim me kerkesat e nenit 2 te ligjit nr. 8224 date 15.05.1997 “Per organizimin dhe funksionimin e policise se bashkise”, ne perberjen e kesaj strukture mungon kryeinspektori.

- Ne kundershtim me kerkesat e “Rregullores se brendshme “Tip” te Policise Bashkiake” nga ana e kesaj strukture nuk eshte hartuar rregullorja e re, per pershtatjen e operacioneve dhe proceseve te punes, ku te jene percaktuar qarte detyrat dhe te drejtat e te gjithë punonjesve.

Rekomandimi: Te merren masa qe ne perberjen e kesaj strukture te percaktohet drejtuesi i saj (Kryeinspektor) si dhe te hartohet i gjithë dokumentacioni baze mbi evidentimin e punes qe i ngarkon ligji kesaj strukture te policise bashkiake.

Menjehere

15. Gjetje nga auditimi: Nga vleresimi i funksionimit te kontrollit te brendshem, duke u bazuar ne sistemet e audituara dhe te trajtuara ne kete projekt raport, u konstatua se:

Persa i perket mjedisit te kontrollit:

1.Eshte hartuar Rregullorja e funksionimit te brendshem te administrates, ne mbeshtetje te Ligjit nr.9131, date 08.09.2003, protokolluar me nr.700 prot. date 20.06.2016,*por pa u miratuar me Vendimin e Keshillit te Bashkise* si dhe pa u perditesuar, por, kjo rregullore ka disa mangesi, si me poshte:

- Ne te, nuk jane percaktuar qarte detyrat dhe pergjegjesite me karakter te pergjithshem si dhe per cdo njesi baze te struktures organizative, me synim zhvillimin normal te veprimtarive te perditeshme e periodike te Bashkise ne fushen e disiplines se punes, te administrimit te dokumentacionit mbi rregullat e marrjes, bashkerendimit dhe shkembimit te informacionit.

- Ne rregulloren e brendshme, jo per çdo strukture te Bashkise percaktohet afati per raportimin ndaj titullarit mbi realizimin e planit te punes/objektivave.

- Nuk jane perfshire detyrat dhe pergjegjesite e koordinatorit te riskut dhe grupit te menaxhimit te riskut, gje, qe do te ndihmonte ne funksionimin e ketij komponenti te MFK ne menyre te plote.

- Ne te, nuk jane perfshire detyrat dhe pergjegjesite e komisioneve te perhershme dhe te perkohshme si dhe strukturat konsultative ne te cilin perfshihet edhe Grupi i Menaxhimit Strategjik me detyrat dhe pergjegjesite e tij.

2. Nga ana e titullarit te bashkise nuk ka nje Urdher per miratim te Planit te veprimit per KB, por e mbikqyr ate, nepermjet raporteve te kerkuara, planeve te punes per çdo drejtori, sektor apo punonjes si dhe nepermjet takimeve periodike dhe caktimin e detyrave per veprimtarite baze te institucionit.

3. Per vitin 2024, nuk eshte hartuar plani i veprimit per menaxhimin financiar dhe kontrollin.

4. Nuk eshte hartuar nje plan pune per funksionimin e GMS si dhe nuk disponohen proces verbalet e takimeve te tij, per te dokumentuar funksionimin e ketij grupi.

Persa i perket menaxhimit te riskut, nuk eshte ngritur grupi i menaxhimit te riskut, nuk eshte hartuar regjistri i riskut, si dhe nuk jane hartuar plane veprimi per menaxhimin e tij, pra, nuk ka kuptim te qarte te menaxhimit te riskut, nuk ka nje strategji te riskut apo identifikim te tij sipas nenit 21 te Ligjit nr 10296 date 08.07.2010 "Per menaxhimin financiar dhe kontrollin".

Persa i perket aktiviteteve te kontrollit, rezulton se, proceset e punes nuk jane te dokumentuara sipas nje harte apo manuali, por njihen dhe zbatohen nga stafi dhe miratohen nga NA dhe NZ.

- Bashkia Libohove, nuk ka nje procedure te pershtatshme per hedhjen e te dhenave ne nje sistem rezerve per ruajtjen e tij, pra, nuk ka nje plan menaxhimi te riskut te IT per rikuperimin e te dhenave ne raste bllokimit te tyre per sektoret kryesore te saj, siç eshte sektori i finances dhe te te ardhurave, per te cilat, niveli i riskut eshte i larte.

- Gjithashtu, nuk ka nje procedure te shkruar specifike per vleresimin, perzgjedhjen, kostimin dhe monitorimin e investimeve.

Persa i perket informimit dhe komunikimit, nga ana e drejtuesve te sektoreve perkates te miratuara ne strukturen organike te bashkise, nuk jane hartuar raportet 3/mujore dhe vjetore per monitorimin e progresit, ne lidhje me realizimin e objektivave ne teresi te bashkise.

- Mungojne raportet periodike apo publikime vjetore per performancen e bashkise ne lidhje me sherbimet qe i jane ofruar publikut.

Persa i perket monitorimit, nuk ka procedura te brendshme periodike te raportimit qe rregullon zbatimin dhe monitorimin e objektivave, por monitorimi kryhet nepermjet hartimit te raportit vjetore mbi realizimin e buxhetit, ku, jane te percaktuara objektivat dhe prioritetet qe synon te arrije bashkia.

- Nuk ka nje udhezim te brendshem per monitorimin e KB si dhe nje plan veprimi te MFK te miratuar per ecurine e sistemit te MFK.

- Bashkia Libohove ka raportuar ne MFE mbi pyetesorin e vetevleresimit te sistemit te kontrollit te brendshem dhe deklaraten e cilesise per vitin 2024, derguar me shkresen nr.376 Prot.date 25.02.2025.

Si konkluzion, nuk kemi funksionimin e kontrollit te brendshem, ne menyre te plote, pasi nuk jane zbatuar te gjitha rregullat e percaktuara ne Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin".

Rekomandimi: Nga ana e titullarit te bashkise te merren masa per hartimin dhe miratimin e nje strategjie te menaxhimit te risqeve, ku te behet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve qe mund te kene impakt ne arritjen e objektivave te bashkise, zhvillimin e trajnimeve per ngritjen profesionale te punonjesve, venosjen e nje sistemi komunikimi qe te ofroje informacionin e duhur per te gjithë punonjesit.

Te krijohet mundësia për planifikimin dhe blerjen e programit kompjuterik të licënsuar për mbajtjen e kontabilitetit, administrimin e taksave dhe tarifave, etj.

Nga ana e sektorit të burimeve njerëzore të merren masa për kryerjen e ndryshimeve të nevojshme në rregulloren e brendshme dhe përcaktimin e qarte të detyrave për çdo pozicion pune si dhe të behen ndryshimet e nevojshme në strukturën organizative të bashkise, ku për çdo sektor të kete punonjes në përputhje me funksionet dhe përshkrimin e punes.

Ne vazhdimesi

MASA PËR SHPERBLIM DEMI

1. Gjetje nga auditimi: Në kundërshtim me VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjesve që dërgohen me shërbim jashtë qendres së punës brenda vendit", pika 4, u konstatua si më poshtë:

- Me U.Sh. nr. 90 dhe 91, datë 29.04.2024 janë paguar shpenzime për udhëtim e dieta për shkuarje në Tiranë, në shumat respektive, **2.760 leke** për punonjesin Eduart Zejneli dhe **71.280 leke**, për tre punonjes, nga të cilët, për Ilir Llaçini dhe Neritan Labi, janë paguar nga dy bileta (vajtje - ardhje), pa dokumentin tatimor perkates, por me flete bilete të thjeshte, në vlerën **1.760 leke secili, kërkuar për arketim.**

Rekomandimi: Nga ana e kryetarit të bashkise dhe sektorit të finances, të merren masa për arketimin e shumës **5.280 leke** nga 3 punonjesit e bashkise (Eduart Zejneli, Ilir Llaçini dhe Neritan Labi), nga **1.760 leke secili, përfituar padrejtesisht nga pagesa e biletave të udhëtitimit pa dokument tatimor.**

Menjehere

2. Gjetje nga auditimi: Mos përcaktimi në kontratën e lidhur mes paleve për dhenie me qira të një sipërfaqe kullimore për instalimin e antenave, nga operatorët e telefonisë celulare si dhe mos zbatimi i rekomandimit të dhënë nga grupi i auditimit me aktet e mëparshme të auditimit, për përdorimin e rrugës për lidhjen e sipërfaqes së dhënë në përdorim me rrjetin rrugor, sipas pikës 12 të lidhjes 2, të këtij vendimi, **ka krijuar një humbje në buxhetin e bashkise për vlerën prej 441.000 leke.** ("One" shpallur në vlerën **189.000 leke** dhe "Vodafone Albania" shpallur në vlerën **252.000 leke**), të ardhura të munguara për buxhetin e bashkise.

Rekomandimi: Nga ana e Sektorit të Bujqësisë pranë Bashkise, të merren masa të menjehershme, për shtesën në kontratat e lidhura për dhenien me qira të antenave celulare të vlerës së qirës së përdorimit të rrugës për lidhjen e sipërfaqes së dhënë në përdorim me rrjetin rrugor si dhe arketimin e detyrimit prej **441.000 leke.** ("One" shpallur në vlerën **189.000 leke**, dhe "Vodafone Albania" shpallur në vlerën **252.000 leke.**)

Menjehere

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të lidhura për dhenie me qira të sipërfaqeve kullimore, rezultoi se, disponohej një kontratë e datës 25.03.2014 e lidhur midis Bashkise Libohovë dhe Silvana Bashës, për marrje me qira të sipërfaqes kullimore të pasurisë nr.490, zona kadastrale 2444 me sipërfaqe 57,704 m² për **30 vjet** dhe me tarifa vjetore qiraje prej **4.500 leke/ha**. Për këtë kontratë

jane paguar vetem **3 vite tarife qiraje** (2014 - 2016) dhe qe prej vitit 2017 deri me 31.12.2024, **nuk eshte paguar asnje leke, qe i takon vlere prej 207.720 leke, dem i shkaktuar per buxhetin e bashkise.**

Rekomandimi: Nga ana e titullarit te bashkise dhe sektorit te te ardhurave, te merren masa per dergimin e **njoftim detyrimit dhe arketimin e vleres prej 207.720 leke, debi e krjijuar nga mospagesa e qirase vjetore, ne rast te kundert te prishet kontrata.**

Menjehere

4.Gjetje nga auditimi: Nga ana e Sektorit te Inspektimit te Territorit (Zyres se Taksave te bashkise), disponohej regjistri mbi arketimet e realizuara deri me ditën e auditimit nga çdo individ qe ka marre me qira toke bujqesore te pandare, ku rezulton se, nuk eshte likujduar detyrimi. **per vitin 2023 dhe 2024 nga 1 subjekt (Kostandin Kondili) ,per vleren 43.680 leke dhe debitore per vitet 2021-2022-2023-2024, nga 1 subjekt,(Stamato Pango)ne vleren 181.920 leke.**

Ne total, vlere e papaguar nga qiraja mbi token bujqesore te pandare eshte ne vleren 225.600 leke, per 2 subjekte.

Rekomandimi: Nga ana e Sektorit te sherbimeve bujqesore dhe Sektorit te Taksave te bashkise, te merren masa per arketimin e detyrimit te papaguar per marrjen me qira te tokave bujqesore te pandara nga **2 subjektet, sipas trajtimit te bere ne kapitullin perkates te shumes prej 225.600 leke, ne rast te kundert, te kryhet prishja e kontrates.**

Menjehere

Per problemet te cilat u konstatuan gjate auditimit dhe te trajtuara ne kete material auditimi, qe kane mangesi ne zbatim te ligjishmerise, gje qe perben detyrim ligjor, **te analizohen nga ana e Kryetarit te Bashkise dhe te dalin me pergjegjesi konkrete per personat pergjegjes**, sipas trajtimit te problemeve dhe shkeljeve te konstatuara ne cdo kapitull te ketij raporti si dhe bazuar ne nenin 12, germa “d” te Ligjit Nr. 114/2015 date 22.10.2015, “Per auditimin e brendshem ne sektorin publik”, si dhe ne piken 4.1.12, Kapitulli IV, te Manualit per Auditimin e Brendshem, **Bashkia duhet te hartoje dhe te dergoje prane Drejtorise se Auditimit te Brendshem planin e veprimit, brenda 30 diteve nga data e marrjes se dorezim te Raportit Perfundimtar.**

Grupi i auditimit vlereson se zbatimi i rekomandimeve do të ndikojë në arritjen e objektivave të Institucionit dhe në zbatimin më të mirë të dispozitave ligjore, ndërkohë që menaxhimi duhet të llogarisë dhe të marrë përsipër koston negative, apo risqet që mund të shkaktojnë mos zbatimin e tyre.

Persa me siper, mbahet ky Raport perfundimtar ne dy kopje, njeri prej te cileve i lihet Bashkise, dhe kopja tjeter i dergohet Drejtorise se Auditimit.

PER DREJTORINE E AUDITIMIT TE BRENDSDHEM

Miranda MEZINI



Alket PREMTI



