



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA LIBOHOVË

Libohovë më 17.04.2026

Nr. 99/21 Prot

MIRATOHET

KRYETARI
Leonrd Hida



PROGRAMI (PLAN – VEPRIMI)
PËR

ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË KLSH , DËRGUAR ME SHKRESËN NR.625/6 DATË 20.10.2025, DËRGOHET
RAPORTI PËRFUNDIMTAR DHE REKOMANDIMET PËR AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTSHMËRISË

ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË KLSH , DËRGUAR ME SHKRESËN NR.625/6 DATË 20.10.2025, DËRGOHET
RAPORTI PËRFUNDIMTAR DHE REKOMANDIMET PËR AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTSHMËRISË

Bazuar në nenin 30, pika 2 e ligjit 154/20214 Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, për caktimin e afateve dhe personave përgjegjës, në lidhje me realizimin dhe raportimin në KLSH të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve, dërguar në Bashkinë Libohovë, me shkresën e KLSH , nr. 625/6, date 20.10.2025, administruar në Bashkinë Libohovë me nr. Prot 995/10 datë 24.10.2025, Brenda afatit prej 20 ditësh dhe afatit prej 6 muajsh nga data e njofimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit ,ose deri më datën 20.04.2026, hartohet Programi (Plani I Veprimit) për realizimin e rekomandimeve të KLSH si më poshtë :

Nr	Nr I Reko mand imev e sipas shkre sës së KLS H	PËRMBAJTJA E REKOMANDIMEVE TË KLSH OPINION I AUDITIMIT Opinionit per auditimin financiar1: I kualifikuar2 Ne kemi audituar hartimin dhe konsolidimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Libohovë, për periudhën 01.01.2024-31.12.2024, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese, si dhe të gjitha pasqyrat statistikore që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazëtestimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi I zbatimit të parimeve kontabël si dhe I paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare. Opinionit: Sipas opinionit tonë, përvec efekteve të cështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, pasqyrat financiare pasqresin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të institucionit më 31 dhjetor 2024, referuar kuadrit rregullator në fuqi: Ligjit “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” dhe Udhëzimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë mbi kornizën e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore, Udhëzimin e MF me nr.8, datë 09.0302018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, I ndryshuar me udhëzimin e MFE nr.5, datë 21.02.2022. etj. Baza për opinionin: Ne e kryem auditimin në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI. Përgjegjësitë tona sipas këyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e pasqyrave financiare. Ne jemi të pavarur nga subjekti dhe në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, kemi përmbushur përgjegjësitë etike në përputhje me këto kërkesa. Ne	Rekom anduar nga KLSH Shpërb lim I demit ekono mik apo efekti financi ar ekono mik,pa dëm ekono mik (Në lekë)	Refere nca e Faqes dhe parag raftit në Rapo rtin për fu ndimt ar	Reagimi (menax hi mit) I subjekti t të audituar (pranoh et ose, nuk pranohe t)	Afati I zbatimit sipas rekomandim it të KLSH apo subjektit të audituar	Emri Mbiemri I personit të ngarkuar me ndikjen dhe raportimin e zbatimit të rekomandi mit	Pozicioni I punës nëpunësit sipas structures, në organikë
----	--	---	---	--	--	--	---	---

besojmë se evidencia eauditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Opinoini e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime materiale, por jo të përhapura. Për këto arsye kemi dhënë **opinion të kualifikuar**, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialit prej 3,640 mijë lekë. Nga auditimi I kryer nga ana e KLSH-së, mbi vlerësimin integral të sistemit të mbajtjes së kontabilitetit dhe raportimit dhe raportimit financiar në Bashkinë Libohovë, sipas përshkrimit të çështjeve të mëposhtme:

- Nga auditimi I llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” konstatohet se detyrimet në pasqyrën e pozicionit financiar pasqyrohen në shumën 36,106,850 lekë, ndërsa llogaria analitike “Debitorë të ndryshëm” nga Drejtoria e Tatim- Taksave pasqyrohet në shumën 37,042,382 lekë. Diferenca e konstatuar është në shumën 935,532 lekë, të cilat janë të pakontabilizuara;
- Nga auditimi I pjesës së detyrimeve në pasqyrën e pozicionit financiar konstatohen detyrime që shteti I ka institucionit për paga, kontribute dhe detyrime të tjera, totali I të cilave duhet të ishte kontabilizuar në debi të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”, të cilat në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vititushtrimor pasqyrohen në shumën 14,422,295 lekë, nga të cilat 7,589,885 lekë janë keqklasifikuar në llogari të tjera;
- Nga auditimi I llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” konstatohet transaksione lidhur me rikonstrukcione që janë në punime në proces, të cilat nuk kanë përfunduar dhe nuk janë marrë në dorëzim, ndërkohë që janë kontabilizuar në shtesë të llogarive të aktiveve, në shumën 34,987,528 lekë. Konstatohet se diferenca në shumën 34,987,528 lekë duhet të ishte gjendje në llogarinë 231 në datën e mbylljes së pasqyrave financiare, e për rrjedhojë gjendja e llogarisë 231 më datë 31 dhjetor 2024 duhet të ishte 352,221,635 lekë dhe jo 317,234,107 lekë;

		- Llogari7209 “Të tjera grante korrente të brendhme” përfaqëson të ardhura të trashëguara nga viti 2023, në shumën 54,153,560 lekë. Këto të ardhura janë kontabilizuar një herë në pasqyrat financiare të vitit 2023 dhe kontabilizimi I tyre dhe në pasqyrat financiare të vitit 2024 sjell një pasqyrim jo të drejtë dhe të saktë të të ardhurave të vitit ushtrimor 2024; - Nga auditimi I pasqyrës së rezultatit, seksioni I “Shpenzime të tjera” konstatohet se pasqyrën e rezultatit janë përfshirë operacione të korigjimit të rezultatit në shumën 39,534,328 lekë, të cilat nuk plotësojnë kriteret për tu klasifikuar si të tilla, sepse kjo vlerë përbëhet nga transaksione për investime të financuara nga fondet buxhetore dhe jo nga fondet e veta.						
a	b	c	1	2	3	4	5	6
			Pjesër isht zbatua r	3	Pranuar	31.03.2022 4	Leonard Hide	Kryetari
1	1	B.MASA ORGANIZATIVE 1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi I zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se ka mangësi në njohjen dhe zbatimin e pesë komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Rregullorja e brendhme e bashkisë është e datës 20.08.2016 dhe nuk reflekton ndryshimet në strukturën e bashkisë. Në strukturën organizative nuk është përcaktuar qartë ndarja e detyrave konkrete sipas secilës strukture në vecanti, si dhe të drejtat, përgjegjësitë dhe dhe linjat e raportimit. Bashkia nuk ka hartuar strategjinë e menaxhimit të riskut dhe regjistrin e riskut, e për rrjedhojë nuk evidentohet e dokumentohet monitorimi I risqeve nga cdo drejtues. Po ashtu, mungon vlerësimi I rreziqeve për mashtime, si dhe kryerja e vlerësimeve periodike të ekspozimit ndaj tyre. Bashkia nuk disponon një sistem të brendshëm raportimi për shkelje e rregullave apo raste të mundshme mashtrimi, duke kufizuar aftësinë e saj për të ndërhyrë në kohë dhe për të mbrojtur burimet publike. Bashkia nuk disponon një plan vjetor rekrutimi, duke ndikuar në menyrë të drejtpërdrejtë në planifikimin dhe menaxhimin efikas të burimeve njerëzore. Rekrutimet bëhen sipas nevojave të momentit, pa një analizë paraprake të burimeve dhe nevojave strategjike. Nuk është hartuar						

	gjurmë auditimi për proceset kryesore të ounës dhe hartë e proceseve kryesore. Mungesa e sistemeve të informacionit (IT) funksionale për platformave qëndrore si APP dhe SIFQ, si dhe mungesa e procedurave për rikuperimin dhe ruajtjen e të dhënave (back-up), përbën një tjetër rrisht të konsiderueshëm për sigurinë dhe integritetin e informacionit financiar dhe administrativ. Bashkia nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila mund të çohet në uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", I ndryshuar; Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016 "Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike" dhe Manualin e MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të financave nr. 108, datë 17.11.2016, I ndryshuar. 1.1 Rekomandim: Kryetari I Bashkisë Libohovë, me qëllim zbatimin e plotë të komponentëve të MFK-së, të marrë masa për ngritjen dhe funksionimin e një sistemi të integruar të kontrollit të brendshëm për hartimin dhe miratimin e procedurave të shkruara për raportimin e shkëlqeve të etikës dhe trajtimin e rasteve të mundshme të korrupsionit, si dhe krijimin e një mekanizmi të qartë për menaxhimin e këtyre ankesave në mënyrë të sigurt dhe konfidenciale. Hartimin e një plani vjetor të rekrutimit, të bazuar në një analizë të nevojave reale të burimeve njerëzore dhe objektivave strategjike të institucionit. Vendosje e një sistemi të brendshëm raportimi për shkeljet, që lejon identifikimin dhe reagimin në kohë ndaj çështjeve të ndjeshme. Investime në sisteme funksionale IT që plotësojnë nevojat specifike të bashkisë dhe ndërtimin e një politike për rikuperimin dhe rikuperimin e të dhënave (data back-up), për të garantuar sigurinë dhe vazhdimësinë e funksioneve administrative dhe financiare. Përgatitjen e gjurmëve të auditimit për proceset kryesore të punës.					Njësia e
2	2	Zbatu	3-4	Pranuar	Stefan	Njësia e

		2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuase Njësia e Auditimit të Brendshëm, për vitin 2024, nuk janë mbuluar me auditim aktivitet që kryen Bashkia Libohovë, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, si Sektori I Financës dhe Buxhetit, Sektori I Prokurimeve, Sektorin e tatim taksave, Sektori I Bujqësisë, pasi për fusha të cilat vlerësohen me risk të lartë, plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit. 2.1 Rekomandim: Njësia e Auditit të Brendshëm, Bashkia Libohovë, të marrë masa që në planet vjetore të auditimit, të programohet auditimi i fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lartë si, prokurimet publike, lejet e ndërtimit, sistemi i pagesave, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm etj., në mënyrë që nëpërmjet rekomandimeve përkatëse ti jepet mbështetje titullarit të njësive publike në arritjen e objektivave.	ar (Auditim I Kombinuar për gjithë sektorët për vitin buxhetor)	4	Pranuar	Menjëherë	Juljana Kola	Auditit të Brendshëm
3	3	3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitore të ndryshëm” konstatohet se detyrimet në pasqyrën e pozicionit financiar pasqyrohen në shumën 36,106,850 lekë, ndërsa llogaria analitike “Debitore të ndryshëm” nga Drejtoria e Tatim - Taksave pasqyrohet në shumën 37,042,382 lekë, ku diferenca e konstatuar është në shumën 935,532 lekë të cilat janë të pa contabilizuara. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin të MF me nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. 3.1 Rekomandim: Sektori i Financës të marrë masat për kryerjen e regjistrimeve në kontabilitet të shumës 935,532 lekë, si dhe të kryhen regjistrimet dhe rakordimet kontabël të debitorëve, çdo fund periudhe kontabël mes Sektorit të Financës dhe Drejtorisë së Tatim - Taksave Vendore, me qëllim pasqyrimin e saktë të debitorëve në pasqyrat financiare.	Zbatuar					Shef. I S.ZH.E.M.F

4	4	4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” konstatohet se në pasqyrën e pozicionit financiar mbyllet me tepriçë 0 lekë. Nga auditimi i pjesës së detyrimeve në pasqyrën e pozicionit financiar konstatohen detyrime që shteti i ka institucionit për paga, kontribute dhe detyrime të tjera, totali i të cilave duhet të ishte kontabilizuar në debi të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”. Kjo llogari ka sikundër parti llogaritëse dhe detyrimeve 401,421,431,435,436,437 dhe 467, të cilat në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohen në shumën 14,422,295 lekë, nga të cilat 7,589,885 lekë janë keqklasifikuar në llogari të tjera. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin të MF me nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. 4.1 Rekomandim: Sektori i Financës të marrë masat për pasqyrimin në pasqyrat financiare si të drejta, detyrimet për paga, sigurime shoqerore, shëndetësore, tatim mbi të ardhurat dhe detyrime të tjera afatshkurtra, që bashkia ka ndaj punonjësve dhe të tretëve në fund të periudhës kontabël, më qëllim pasqyrimin e saktë të Të Drejtave dhe Detyrimeve nëpasqyrat financiare.	Realizuar	4-5	Pranuar	Menjëherë	Juljana Kola Kristaq Ciko Shef. I S.Z.H.E.M.F Sektori Juridik
5	5	5 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” konstatohet se transaksionet e kontabilizuara në këtë llogari i përkasin Furnizuesit të Shërbimit Universal në shumën 6,143,328.71 lekë, që janë shpenzime për energji elektrike për institucionin të cilat kanë ndodhur në periudhat e mëparshme. Keto shpenzime në momentin e likuidimit të tyre ngarkojnë pa të drejtë shpenzimet e periudhës, duke ndikuar drejtpërdrejtë në rezultatin e periudhës. - Gjithashtu, konstatohen shpenzime gjyqësore në shumën	Zbatuar	5			

[illegible]

[illegible]

kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", I ndryshuar, pika 36.

7.1 Rekomandimi: Sektori I Financës të marrë masat për kontabilizimin e diferencës në shumën 8,906,294 lekë, e cila nuk është debituar në asnjë nga llogaritë kontabël, si dhe të përlogarisë saktë sipas normave të përcaktuara në dispozitat ligjore dhe të kontabilizojë shpenzimet e amortizimit për aktivet afatgjata sipas kërkesave dhe teknikave kontabël, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të epozicionit financiar.

8 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Fondit të Konsoliduar në pasqyrën e pozicionit financiar dhe pasqyrës së ndryshimeve në kapitalin neto konstatohet se, totali fondeve neto në të dy pasqyrat rakordon, por tepricat e llogarive të cilat ndikojnë dhe përbëjnë seksionin e tretë të pasqyrës së pozicionit financiar të cilat konvergojnë nga pasqyra e ndryshimeve në fondet neto nuk rakordojnë. Konstatohen diferenca mes së njëjtës llogari në të dyja pasqyrat duke bërë që të arrijmë në konkluzionin se tepricat e pasqyruara nuk na japin një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të pozicionit financiar në datën 31 dhjetor 2024. Konkretisht, u konstatua se llogaria 12 “Nga rezultatet e mbetura” Në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 54,153,560 lekë, ndërsa në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto pasqyrohet në shumën 171,556,243 lekë, pra konstatohet se e njëjta llogari ndryshon mes dy pasqyrave, diferencë e mbyllur brenda llogarinë nr. 1011 “Teprica (fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar”. Llogaria 85 “Nga Rezultatet e vitit ushtrimor” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 75,183,952 lekë, ndërsa në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto pasqyrohet në shumën -

45,212,625 lekë, pra konstatohet se e njëjta llogari ndryshon mes dy pasqyrave, diferencë e mbyllur brenda llogarisë nr. 101 “Teprica (fondi I akumuluar)/deficit I akumuluar”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, I dryshuar. 8.1 Rekomandimi: Sektori I Financës të marrë masa për sistemimin e trasaksioneve dhe llogarive që lidhen mes pasqyrave financiare, në mënyrë që të kemi një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të pasqyrës së pozicionit financiar në fondin e konsoliduar dhe ndryshimeve që ndodhin gjatë periudhës kontabël në llogatitë e pasqyrës së ndryshimeve në fondin neto.	Pa Zbatu ar	
9 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi I Fondit të konsoliduar në pasqyrën e pozicionit financiar konstatohet se llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 0 lekë; llogaria 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 0 lekë; llogaria 115 “Nga fondet e veta të investimeve” në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 0 lekë. Mbyllja me tepricë 0 lekë e llogarive të burimeve të financimit të investimeve, ndërkohë që investimet në proces janë në shumën 317,234,107 lekë është në kundërshtim me Udhëzimin e MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, I ndryshuar. -9.1 Rekomandimi: Sektori I Financës të marrë masat për sistemimin e trasaksioneve të llogarive 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme”, 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” dhe 115 “Nga fondet e veta të investimeve” me llogarinë 101 “Teprica (fondi I akumuluar)/deficit I akumuluar” në pasqyrën e pozicionit financiar, në mënyrë që të kemi një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të fondit të konsoliduar.	Pa Zbatu ar	

-10 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi I llogarisë 7209 “Të tjera grante korrente të brendshme” konstatohen se përfaqësojnë të ardhura të trashëguara nga viti 2023 në shumën 54,153,560 lekë. Këto të ardhura janë kontabilizuar një herë në pasqyrat financiare të vitit 2023 dhe kontabilizimi I tyre edhe në pasqyrat financiare të vitit 2024 sjell një pasqyrim jo të drejtë dhe të saktë të të ardhurave të vitit ushtrimor 2024, veprim në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, I ndryshuar. Nga auditimi I llogarisë 73 “ndryshimi I Gjendjes së Inventarit të Produkteve” konstatohet se është përfshirë në të ardhura në shumën -767,259 lekë, duke ndikuar në totalin e të ardhurave të realizuara (në pakësim). Kjo shumë I korrespondon ndryshimit të gjendjes së mallrave llofarisë 63 “Ndryshimi I Gjendjes së Inventarit”. Nga auditimi I llogarisë analitike 6029 “Shpenzime të tjera operative” konstatohen shpenzime për vendime gjyqësore në shumën 1,898,092 lekë, të cilat janë keqklasifikuar në këtë llogari. Kontabilizimi në këtë llogari sjell denatyrim të shpenzimeve, e për rrjedhojë një paraqitje jo të drejtë të shpenzimeve të periudhës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, I ndryshuar. 10.1Rekomandimi: Sektori I Financës të marrë masat që në pasqyrën e performancës, të ardhurat dhe shpenzimet të pasqyrohen sipas rregullave dhe teknikave kontabël, në mënyrë që të kemi një pasqyrim të saktë dh të drejtë të pasqyrës së rezultatit.	Zbatuar	7-9	Pranuar	Menjëherë dhe në vijimësi	Juljana Kola	Shef. I S.ZH.E.M.F
11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi I dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezultoi se niveli i realizimit të treguesve të shpenzimeve për vitin 2024 rezultoi në masën 69.4%, pra në nivele mjaft të ulta, ku fondet buxhetore janë realizuar në shumën 1800,653 mijë lekë kundrejtë buxhetit të planifikuar në shumën 260,372 mijë lekë, me një mosrealizim në shumën 79,719 mijë lekë. Në këtë nivel realizimi kanë ndikuar: a. Mosrealizimi I fondeve në llogaritë e shpenzimeve korrente, kryesisht në						

Llogarinë 602 “Shpenzime për mallra dhe shërbime”, të cilat janë realizuar në masën 43.8%, Llogaria 600 “Shpenzime për paga dhe llogaria 601 “Shpenzime për sigurime shoqërore/shëndetësore”, realizuar përkatësisht në masën 84.6%, të cilat tregojnë për parashikim përtej nevojave dhe një planifikim jo të saktë të këtyre shpenzimeve.	b. Llogaria 231 “Shpenzimet për investime” e realizuar në masën 66.3%, ku investimet janë përballuar kryesisht me burime nga transferta e pakushtëzuar sektoriale dhe transferta e kushtëzuar. Investimet me burim financimi të ardhurat e veta janë realuar në masën 9.8%, nivel ky mjaft i ulët, pavarësisht nga fondet e trashëguara, kjo për arsye senjë pjesë e investimeve janë prokuruar në fund të vitit 2024, duke mos u financua ose financiar pjesërisht gjatë këtij viti. Referuar treguesve të të ardhurave të trashëguara konfirmohet fakti se Bashkia Libohovë ka patur fonde në dispozicion për rritjen e performancës së realizimit të investimeve dhe nuk ka argumente justifikues për realizimin në nivele aq të ulta të këtyre fondeve, përveç mungesës së kapaciteteve dhe punës së pa mjaftueshme për vënien në efencë të fondeve brenda vitit ushtrimor, me qëllim rritjen e shërbimeve ndaj komunitetit, në mënyrë që buxheti të jetë koherent me periudhën që financon. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në republikën e Shqipërisë”, I ndryshuar, nenet 2,3,6,9,10,15,27 dhe 32, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, I ndryshuar dhe me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, I ndryshuar. 11.1.Rekomandimi: Sektori I Financës në bashkëpunim me sektorët e tjerë të bashkisë, të marrë masa për një planifikim të studiuar të shpenzimeve, duke u mbështetur mbi parashikime reale. Mbi bazën e këtyre treguesve dhe punës së strukturave të bashkisë të punohet për vënien në efencë të fondeve brenda vitit ushtrimor, me qëllim rritjen e shërbimeve ndaj komunitetit e në një mënyrë që buxheti të jetë koherent me periudhën që financon.	Në Proce s
12.Gjetje nga auditimi:	Nga auditimi I pasqyrës së rezultatit, seksioni I “Shpenzime të tjera” konstatohet se në këtë pasqyrë janë përfshirë operacione	

të korrjigjimit të rezultati në shumën 39,534,328 lekë, të cilat të na plotësojnë kriteret për tu klasifikuar si të tilla, sepse kjo vlerë përbëhet nga transaksione për investime të financuara nga fondet buxhetore dhe jo nga fondet e veta. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, I ndryshuar Aneksi 1. 12.1 Rekomandimi: Sektori I financës të marrë masat që në pasqyrën e rezultati, operacionet e korrjigjimit të rezultati të pasqyrohen sipas rregullave dhe teknikave kontabël, në mënyrë që të kemi një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të kësaj pasqyre, pasi ndikon në fondin neto në pasqyrën e pozicionit financiar.	13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi I “Pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto” konstatohet se të dhënat e kësaj pasqyre rakordojnë vetëm për totalin e fondeve neto me pasqyrën e pozicionit financiar në rubrikën C. Konstatohet se në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet të dhënat e paraqitura nuk rakordojnë me të dhënat e llogarive kontabël për të pasqyruar ndryshimet që kanë pësuar fondet neto gjatë periudhës kontabël. Nga auditimi konstatohet se llogaria 1013 “Nga konsumi I AAGJ (-)” nuk ka të kontabilizuar asnjë transaksion lidhur me vlerën e amortizimit të aktiveve afatgjatë gjatë vitit ushtrimor, kjo llogari është rezultat I pasqyrës së Aktiveve Afatgjata (Vlera Neto) sipas normave të amotizimit të aplikuar. Aplikimi I normave jo të sakta të amoprizimit të trajtuara në seksionin e aktiveve ndikon rezultatin e llogarisë 1013 “Nga konsumi I AAGJ”, I cili nga ana e tij ndikon llogarinë 101 “Teprica (Fondi I Akumuluar)”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, I ndryshuar, Aneksi 1 13.1 Rekomandimi: Sektori I Financës të marrë masat që në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto të pasqyrohen sipas rregullave dhe teknikave kontabël shpenzimet e amortizimit, në mënyrë që të kemi një pasqyrim të saktë dhe të drejtë fondit neto në pasqyrën e pozicionit financiar.	Pa zbatua r	Zbatu ar
--	---	----------------------------	---------------------

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi I pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohet se, kjo pasqyrë statistikore nuk është e plotësuar në mënyrë të saktë, që të japë një pasqyrim të plotë të të gjitha transaksioneve që kanë ndodhur gjatë vitit lidhur me burimet e financimit dhe investimet. Nga auditimi konstatohet se, ën celje të vitit ushtrimor veprimet kontabël në kredi të llogarive të burimeve për investime nuk rakordojnë me veprimet në debi të llogarive të shpenzimeve për investime. Teprica në fillim të vitit për shpenzime për aktive afatgjata materiale është 317,234,107 lekë, ndërsa teprica në fillim të vitit e burimeve për investime është 0 lekë. Nga auditimi konstatohet se veprimet në kredi të shpenzimeve për investime nuk janë të sakta, pasi janë konstatuar investime në shumën 34,987,528 lekë të cilat nuk kanë përfunduar akoma, pra që janë në proces, ndërkohë që janë kontabilizuar si të përfunduara. Rrjedhimisht, teprica në fund të vitit për shpenzime për investime nuk është e saktë. Nga auditimi konstatohet se në celje të vitit ushtrimor llogaria 12 “Rezultat I mbartur” në shumën 44,312,956 është klasifikuar si burim për investime, ndërsa nga transaksionet e vitit nuk evidentohet asnjë transaksion të kontabilizuar për të kuptuar se si gjendja e kësaj llogarie për ta mbyllur në fund të vitit në shumën 54,153,560 lekë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, I ndryshuar, Aneks 1.

14.1. Rekomandimi: Sektori I Financës të marrë masa për kryerjen e regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për të pasqyruar saktë investimet e kryera si dhe burimet e tyre sipas rregullave kontabël dhe që I përkasin njësitë për periudhën ushtrimore, me qëllim pasqyrimin e saktë të investimeve në pasqyrat financiare.

Në
Proce
s

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, nuk është kryer inventarizimi I pronave të paluajtshme, të cilat kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Libohovë sipas Vendimev të Këshillit të Ministrave nr. 415, datë 11.07.2007; nr.272, datë 21.04.2010; nr.706, dtë 11.07.2007 dhe nr. 398, datë 13.05.2020. Nga auditimi I dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e ndjekura për hipotekimin dhe vlerësimin e pronave të paluajtshme të transferuara me VKM nga pushteti qendror u konstatua se, Bashkia Libohovë I janë transferuar në përdorim/pronësi 1693 asete, nga të cilat ka të regjistruara dhe pajisur me certifikatë veëm 7 asete, rrjedhimisht dhe të inventarizuara. Për pjesën tjetër të pasurive të paluajtshme dhe parcelat nga fondi pyjor/kullosor, nuk është kryer përditësimi I inventarit dhe nuk janë marrë masa për përgatitjen e dokumentacionit tekniko-ligjor të tyre, për të vijuar me procesin e aplikimit dhe regjistrimit të tyre në DVASHK Gjirokastër. Gjithashtu, nuk ka Vlerësim t pasurive të paluajtshme si ato të certifikuara, duke mos evidentuar si aktive në PF me ndikim në pasqyrimin e gjendjes reale të pasurisë së kësaj njësie vendore. Këto veprime jaë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, I ndryshuar, Kreu I, pika 4, Kreu III, plka 35.	Pa Zbatuar	9	Pranuar	Menjëherë dhe në vijimësi	Nelson Sejdo	Shef . Sek. Urban
15.1. Rekomandimi: Bashkia Libohovë nëpërmjet strukturave drejtuese dhe përgjegjëse të të marrë masa për identifikimin e gjendjes së aseteve të mbetura pa regjistruar, të cilat I janë transferuar në pronësi në mënyrë prfundimtare, të fillojë përgatitja e dokumentacionit tekniko ligjor të secilit prej tyre, si dhe për pasuritë e paluajtshme (AAGJM) të evidentuara në pasqyrat financiare, për të vijuar me aplikimet përkatëse në ASHK, Drejtoria Vendore Gjirokastër, për pajisje me certifikatëpronësie. Më pas të vijohet me vlerësimin dhe kontabilizimin e aktiveve mbi bazën e dokumenteve ligjore.		9-10	Pranuar	Menjëherë dhe në vijimësi	Juljana Kola	Shef. I S.ZH.E.M.F
16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi I procedurës së inventarizimit konstatohet se, komisioni I inventarizimit është I njëjtë me atë të vlerësimit të aktiveve tëpropozuara për dalje nga përdorimi, veprim në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “ Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, I ndryshuar, pika 97. Konstatohet se, anëtarë të komisionit të						

inventarizimit janë edhe dy punonjës të Sektorit të Financës, veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 3 të MF, datë 27.12.2011, I ndryshuar pika 82, si dhe me Ligjin nr.10296, dat 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, I ndryshuar, neni 22 “Veprimtaria e Kontrollit”, pika 3. Nga ana e komisionit të vlerësimit nuk janë zbatuar kërkesat e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit ublik”, I ndryshuar, pika 103-106, pasi nuk janë hartuar relacionet për përfundimin e inventarizimit për Nëpunësin Autorizues. Gjithashtu, u konstatua se regjistri I aktiveve nuk është plotësuar në formën e kërkuar nga Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, I ndryshuar, pika 30. 16.1.Rekomandimi: Kryetari I Bashkisë, të marrë msa për shmangien e përfshirjes sëpunonjësve në proces pune, të cilat I vendosin ata në konflikt interesi, me qëllim funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm sa më të qëndrueshëm dhe më efektiv Nëpunësi zbatues të marrë masa për hartimin dhe plotësimin e regjistrit të aktiveve me të gjithë elementët e tij domosdoshëm, me qëllim identifikimin në këtë dokument të të gjitha aktiveve tënjësitë vendore dhe për uljen e riskut nga humbjet e keq menaxhimin e tyre.	Pa Zbatuar	10-11	Pranuar Grupi I punës Sektorët
17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi I dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve përcjellë me shkresën nr. 435/9prot., datë 31.07.2024, bërë hyrje në Bashkinë Libohovë me shkresën nr. 678/15prot., datë 05.08.2024 për periudhën e auditimit 01.01.2023-31.12.2023, janë marrë masat dhe është përgatitur programi me afate dhe persona për zbatimin e rekomandimeve, konkretisht: Janë përcaktuar strukturat përgjegjëse që do merren me realizimin e rekomandimeve sipas afateve kohore të përcaktuar referuar urdhrit nr. 678/16prot., datë 07.08.2024 të Kryetarit të Bashkisë Libohovë “Për ngritjen e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në Raportin Përfundimtar”. Plan veprimi I është dërguar Këshillit Bashkiak dhe strukturave përgjegjëse si drejtori, ndërmarrje, inspektorate e sektorë që të bëjnë analizë të punës së tyre. Një kopje e Plan Veprimit është dërguar dhe në KLSH me shkresën nr. 678/18, datë 30.08.2024, brenda 20 ditëve nga marrja e rekomandimeve. Bashkia Libohovë me shkresën nr. 678/1, datë 30.01.2025 “Zbatimin e Plan Veprimit dhe Raportimin në KLSH”, për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, brenda afatit 6 muor nga	Zbatuar	10-11	Grupi I punës Sektorët

marja e Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së dhe Rekomandimeve, në përputhje me kërkesat e nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”. Nga auditimi rezultojnë se nga 37 masat e rekomanduara gjithsej, janë pranuar plotësisht të gjitha, ndërsa zbatueshmëria e tyre rezultojnë si më poshtë: - Nga 20 masa organizative janë ybatuar 11 masa, janë në proces 2 masa, pjesërisht është zbatuar 1 masë, në proces zbatimi 2 masa dhe nuk janë zbatuar 7 masa. Nga 20 masat organizative të dhëna gjithsej, 9 masa l përkasin auditimit të mëparshëm (periudha 01.01.2023 deri më 31.12.2023), nga të cilat janë zbatuar 7 rekomandime dhe nuk janë zbatuar 2 rekomandime, përkatësisht rekomandimi 1.1 dhe 5.1. Ndërsa 11 rekomandimet e tjera l takojnë periudhës së audituar 01.01.2021 deri më 31.12.2022 që rezultojnë të zbatuara 6, pjesërisht e zbatuar një masë, në proces zbatimi 2 masa dhe të pa zbatuara 6 masa. Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, Për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara. Me qëllim unifikimin dhe rritjen e efektivitetit të ndjekjes së masave korrigjuese, rekomandimet e përsëritura do të konsiderohen në një të vetme dhe do të rikërkohen në mënyrë të centralizuar në vijim të këtij raporti. - Nga 2 masa për shpërbllim dëmi ekonomik, janë pranuar plotësisht dhe rezultojnë të zbatuara. - Nga 1 masë për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (Të ardhura të munguara) është pranuar dhe rezultojnë pjesërisht e zbatuar. - Nga 2 masa për elimin e efekteve negative financiare të konstatuara në administrimin e fondeve publike me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet, janë pranuar dhe zbatuar të 2 masat. - Nga 9 masat për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia, është zbatuar 1 masë, 2 masa në proces zbatimi, përkatësisht masat 6.2 dhe 7.1; të zbatuara pjesërisht 3 masa: masat 3.1, 4.1 dhe 5.2, ndërsa të pa zbatuara rezultojnë 3, përkatësisht masat 1.1, 2.1 dhe 5.1. - Për 2 masa disiplinore “Vërejtje” për dy punonjës në marrëdhënie pune, rezultojnë se nga Krvetari l Bashkisë nuk janë dhënë, ndërsa masa “Vërejtje”	
---	--

5.1 Rekomandimi: Nëpunësi zbatues të marrë masa për identifikimin e vlerave të aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, në mënyrë që logaritëpërkatese të pasqyrore financiare të jenë të mbështetura me dokumentacion të qartë vërtetues për llogaritë ekonomike si vijon: -Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” -Llogaria 212 “Ndërtime konstruksione” -Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” -Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”	Pa Zbatu ar		
6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Libohovë Të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, të transformuara me VKM në pronësi të Bashkisë Libohovë. Po kështu për pyjet, kullotat, rrugë, etj., në pronësi të Bashkisë Libohovë, Të transferuara me VKM, të bëhen inventarët me përditësimet përkatëse, saktësimi i hartave dhe kufijve të tyre. Pas procesit të regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të kadastrës Gjyrokastër të Kryhen veprimet kontabël për përfshirjen e të gjitha këtyre Aktiveve Afatgjata Materiale në gjendjen e llogarive përkatëse në pasqyrat financiare.	Pa Zbatu ar		
10.1 Rekomandimi: Nga Nëpunësi Zbatues të hartohet regjistri kontabël i aktiveve sipas llogarive kontabël, duke evidentuar të gjithë elementët e nevojshëm si vendndodhjen e pronës, sipërfaqen e saj etj., për të gjitha pronat që administron Bashkia Libohovë.	Pa Zbatu ar		
10.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Libohovë të marrë masa për ngritjen e grupit të punës për inventarizimin në teren e të gjitha pronave që administron Bashkia Libohovë, për të përcaktuar dhe verifikuar situatën faktike, nëse ekzistojnë në teren të gjitha pronat ashtu si ato paraqiten në VKM përkatëse nëpërmjet të cilave janë transferuar në Bashkinë Libohovë. Në përfundim të procesit të inventarizimit të informohet Kryetari i Bashkisë për rezultatet e këtij procesi.	Pa Zbatu ar		

		10.3 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Libohovë të marrë masa që nga strukturat përkatëse të përgatiten dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në AKSH të të gjitha pronave që administrojnë. Sektori i Financës të përlogarit kostot për kryerjen e këtij shërbimi, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie. 1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Libohovë të marrë masat e duhura për njohjen nga stafi të kuadrit ligjor në fuqi për MFK, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, hartimin e regjistrit të riskut, me qëllim menaxhimin me riskun, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë efekt negative në arritjen e objektivave të institucionit. Të hartohet gjurma e auditimit për të gjitha proceset kryesore të aktivitetit të institucionit. 6.1. Rekomandimi: Nëpunësi zbatues të marrë masa për hartimin dhe plotësimin e regjistrit të aktiveve me të gjithë elementët e tij të domosdoshëm, me qëllim identifikimin në këtë dokument të të gjitha aktiveve të njësisë vendore, si dhe uljen e riskut nga humbjet dhe keq menaxhimin e tyre. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR, PËR TË RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QERADHËNIA. 2.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Libohovë, të ndjek të gjitha procedurat e duhura ligjore, për arkëtimin e vlerës 319,330 lekë, të cilat janë detyrime kontraktuale të papaguara nga 5 qeramarrësit e tokës bujqësore:	Pa Zbatuar						
1	1	MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET							

NGA QIRADHËNIA.

1.1 Rekomandim: Sektori I Tatim Taksave Bashkia Libohovë, të marrë masa për identifikimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin administrative të bashkisë, me qëllim përditësimin e regjistrit të taksave dhe tarifave për bizneset, si dhe në vijim nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët.

-Sektori I Tatim Taksave Bashkia Libohovë të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore për arkëtimin e debitorëve në vlerën 5,693,659 lekë.

2.1 Rekomandim: Sektori I Tatim Taksave Bashkia Libohovë të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 138,887 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të mungura për buxhetin e bashkisë.

3.1 Rekomandim: Sektori I Tatim Taksave në bashkëpunim me sektorin e Bujqësisë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës debitorë 374,003 lekë, të cilat janë detyrime kontraktuale të papaguara nga 11 qiramarrësit e tokës bujqësore si vijon:

1. Mariol Nanaj për vlerën 53,050 lekë;
2. Silvana Basha për vlerën 25,967 lekë;
3. Enkeleda Neti për vlerën 4,000 lekë;
4. Avdul Tusuni për vlerën 5,400 lekë;
5. Konstandin Kondili për vlerën 31,406 lekë;
6. Andrea Kuro për vlerën 22,995 lekë;
7. Apostol Kuro për vlerën 14,190 lekë;
8. Stamato Pango për vlerën 156,360 lekë;

Zbatu
ar

Zbatu
ar

Në
Proce
s

9.Vilson Vendra për vlerën 2,339 lekë; 10.Spiro Nika për vlerën 44,970 lekë; 11.Dervish Rado për vlerën 13,326 lekë.		
4.1 Rekomandim: Sektori I Tatim Taksave Bashkia Libohovë në bashkëpunim me Administratorët e Njësive Administrative, të marrë masa për evidentimin e të gjithë familjeve të pataksuara me taksa/tarifa vendore, përditësimin e regjistrit të familjeve, me qëllim reduktimin e të ardhurave të munguara, si rrjedhojë e mostaksimit të plotë të kategorisë “Familje”, ku vetëm në përilogaitjen e tarifës së pastrimit dhe shërbimit për vitin 2023, rezultojnë 1,769,280 lekë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Libohovë.	Zbatuar	
5.1 Rekomandim: Kryetari Bashkisë Libohovë dhe Sektori I Tatim Taksave, të marrë masat e nevojshme, për të analizuar situatën e krijuar me efekt mosarkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore nga abonentët familjarë, si dhe vlerësimin e mundësisë për lidhjen e marreveshjes me agjentin tatimor UK Sh.A Libohovë me qëllim që taksat dhe tarifat vendore për kategorinë “Familjar” të mbliidhen nëpërmjet faturës së ujit të pijshëm.	Zbatuar	
5.2 Rekomandim: Sektori I Tatim Taksave Bashkia Libohovë të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe	Zbatuar	

ligjore për arkëtimin e vlerës prej 11,524,426 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e bashkisë.

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E TË ARDHURAVE NGA TAKSAT E TARIFAT VENDORE, ME EFEKT MUNGESË TË ARDHURASH

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi I të drejtave dhe detyrimeve rezultoi se, nga shuma progresive e debitorëve nga taksat, tarifat vendore prej 25,120,891 lekë gjendje më 31.12.2024, nuk është contabilizuar shuma 935,532 lekë në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” në aktiv të Formatit I “Psaqyra e pozicionit financiar” të pasqyrave financiare, duke mos u njohur si e drejtë e konstatuar për tu arkëtuar dhe për pasojë konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e bashkisë. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMFE nr. 8, datë 0903.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi I të drejtave dhe detyrimeve” faqe 28-30.

1.1 Rekomandimi: Sektori I Financës në bashkëpunim me Sektorin e Tatimeve dhe Taksave të marrin masa për identifikimin e saktë të debitorëve, detyrimi I të cilëve nuk është contabilizuar në shumën 935,532 lekë, si dhe të marrin masa për arkëtimin e debitorëve që trashëgon bashkia.

Zbatu
ar

Në zbatim të nenit 15, shkronja "j", të ligjit nr, 154/2014 "Per organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", për masat e marra nga ana Juaj te përgatiten programe me afate dhe persona përgjegjës dhe për zbatimin e rekomandimeve të njoftohet Kontrolli i Lartë i Shtetit **brenda 20 ditëve** nga marrja e kësaj kërkesë.

Në vijim e në zbatim të nenit 30, pika 2 e këtij ligji, kërkohet ndjekja e realizimit të tyre në vazhdimësi duke nxjerrë aktet e nevojshme administrative dhe nisjen e procedurave disiplinore e administrative apo hartimin e padive gjyqësore për shpërblimin e dëmit dhe mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, nga ana Juaj të raportohet *(me shkrim)* pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit **brenda 6 muajve** nga marrja e njoftimit të Raportit Perfundimtar të Auditimit dhe rekomandimeve.

