



Nr 995/10 Prot
Dt. 24.10.2025



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Nr. 625 | prot.
6

Tiranë, më 20.10.2025

Lënda: Dërgohet Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe Rekomandimet.

Drejtuar: BASHKISË LIBOHOVË

LIBOHOVË

Nga auditimi financiar i ushtruar në Bashkinë Libohovë, sipas programit të auditimit nr. 625/1 prot., datë 30.05.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 05.06.2025 deri në datën 07.07.2025, në subjektin Bashkia Libohovë u krye “Auditimi Financiar për periudhën 01.01.2024 deri më datë 31.12.2024”, u konstatuan disa mangësi dhe shkelje të akteve ligjore e nënligjore në fuqi, në drejtim të zbatimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, auditimit të brendshëm, sistemeve të raportimit financiar etj. të cilat më hollësisht janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bashkëlidhur kësaj shkrese.

Bazuar në nenet 6, 15, 25 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe **Vendimin 182, datë 09.10.2025 të Kryetarit të KLSH-së**, për përmirësimin e gjendjes, ju rekomandojmë zbatimin e masave të mëposhtme:

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinionit për 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 bazë testimesh, 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, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të institucionit më 31 dhjetor 2024, referuar kuadrit rregullator në fuqi:

¹ - Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

² - Referuar Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së, miratuar me vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 “Për miratimin e manualit të auditimit financiar” të Kryetarit të KLSH-së, kapitulli VII, pika 7.3,5 faqe 54.

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 09.03.2018 “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 Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI. Përgjegjësitë tona sipas këtyre 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 besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Opinionin 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 materialitetit 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 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 vitit ushtrimor 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 rikonstruksione 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;

- Llogari 7209 “*Të tjera grante korrente të brendshme*” përfaqëson të ardhura të trashëguara nga vitit 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;

- Nga auditimi i pasqyrës së rezultatit, seksioni i “*Shpenzime të tjera*” konstatohet se në 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.

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 të pesë komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Rregullorja e brendshme 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 strukturë në veçanti, si dhe të drejtat, përgjegjësitë 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 çdo drejtues. Po ashtu, mungon vlerësimi i rreziqeve për mashtrime, si dhe kryerja e vlerësimeve periodike të ekspozimit ndaj tyre. Bashkia nuk disponon një sistem të brendshëm raportimi për shkeljet 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 mënyrë 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 punës dhe hartë e proceseve kryesore. Mungesa e sistemeve të informacionit (IT) funksionale përtej platformave qendrore 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 shkaktojë 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 10-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: 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 shkeljeve 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. Vendosjen 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 ruajtjen 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.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, për vitin 2024, nuk janë mbuluar me auditim aktivitetet 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 10-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: 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.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: 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, ku diferenca e konstatuar është në shumën 935,532 lekë, të cilat janë të pakontabilizuara. 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.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: 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.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” konstatohet se në pasqyrën e pozicionit financiar mbyllet me tepricë 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 si kundërparti llogaritë e 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.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masat për pasqyrimin në pasqyrat financiare si të drejta, detyrimet për paga, sigurime shoqërore, shëndetësore, tatim mbi të ardhurat dhe detyrime të tjera afatshkurtra, që bashkia ka ndaj punonjësve dhe të tretëve në fund të periudhës kontabël, me qëllim pasqyrimin e saktë të Të Drejtave dhe Detyrimeve në pasqyrat financiare.

Menjëherë

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 kontabël. Këto 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 2,676,886 lekë, për vendimin nr. 605, datë 19.04.2024 të Gjykatës Administrative të Apelit, detyrim i cili nuk është njohur në kontabilitetin e bashkisë, ndërkohë që janë bërë pagesa për ekzekutimin e këtij vendimi. 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masat për pasqyrimin e saktë të detyrimeve në pasqyrën e pozicionit financiar dhe pasqyrës së rezultatit.

Sektori i Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrin masa për ndjekjen me kujdes të proceseve gjyqësore dhe përcjelljen në kohë të informacionit të plotë dhe të saktë në njësinë përgjegjëse për financë/kontabilitetin, në mënyrë që kjo e fundit të njohë dhe kontabilizojë në kohë vlerat që lidhen me këto shpenzime/detyrime.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” konstatohet se, transaksionet lidhur me rikonstrukcionin e Shkollës Nepravishtë që janë në punime në proces, të cilat nuk kanë përfunduar dhe nuk janë marrë në dorëzim, ndërkohë që janë kontabilizuar në shtesë të llogarisë 212 “Ndërtime e Konstruksiione”, në shumën 34,987,528 lekë. Konstatohet se diferenca në shumën 34,987,528 lekë duhej 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. 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*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masa për sistemimin e transaksioneve në shumën 34,987,528 lekë në llogarinë 231 “Për investime afatgjata materiale” sipas kërkesave dhe teknikave kontabël, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përlllogaritjes së amortizimit të aktiveve afatgjata, rezultoi se janë llogaritur në mënyrë të gabuar amortizimet për të gjithë klasën e AAM, duke sjellë ndikim në gjendjen e aktiveve në PF. Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” konstatohet se: Llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” nuk i është nënshtruar amortizimit, duke bërë që vlera kontabël të mos ndryshojë që nga njohja e transaksionit. Për llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione” konstatohet se si metodë amortizimi është përdorur metoda me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 1%. Për llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, konstatohet se është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 0.1%. Për llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” konstatohet se nga pakësimet e vitit, shuma 18,354,906 lekë është keqklasifikuar në këtë llogarinë që në periudhat e mëparshme kontabël. Gjatë vitit 2024 janë bërë sistemimet përkatëse vetëm për në shumën 9,436,024 lekë, e cila është riklasifikuar, ndërsa diferenca në shumën 8,906,294 lekë nuk është debituar në asnjë nga llogaritë kontabël. Për llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 4%. Për llogarinë 215 “Mjete transporti” konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 3%. Për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 8%. 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, pika 36.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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 përlllogarisë 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 pozicionit financiar.

Menjëherë

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 mbartura” 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 llogarisë nr. 101 “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)/deficiti 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masa për sistemimin e transaksioneve dhe llogarive që lidhen me 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 llogaritë e pasqyrës së ndryshimeve në fondin neto.

Menjëherë

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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masat për sistemimin e transaksioneve 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)/deficiti i akumuluar” në pasqyrën e pozicionit financiar, në mënyrë që të kemi një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të fondit të konsoliduar.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 7209 “Të tjera grante korrente të brendshme” konstatohet se përfaqësojnë të ardhura të trashëguara nga vitit 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 llogarisë 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandimi: 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 dhe të drejtë të pasqyrës së rezultatit.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezultoi se niveli i realizimit të treguesve të shpenzimeve për vitin 2024 rezulton në masën 69.4%, pra në nivele mjaft të ulta, ku fondet buxhetore janë realizuar në shumën 180,653 mijë lekë kundrejt 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% dhe 82.7%, 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 pakushtëzuara sektoriale dhe transferta e kushtëzuara. Investimet me burim financimi të ardhurat e veta janë realizuar në masën 9.8%, nivel ky mjaft i ulët, pavarësisht nga fondet e trashëguara, kjo për arsye se një pjesë e investimeve janë prokuruar në fund të vitit 2024, duke mos u financuar 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 eficiencë 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 26.6.2008 “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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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 eficiencë të fondeve brenda vitit ushtrimor, me qëllim rritjen e shërbimeve ndaj komunitetit e në mënyrë që buxheti të jetë koherent me periudhën që financon.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së rezultatit, seksioni i “Shpenzime të tjera” konstatohet se në këtë pasqyrë 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. 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

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masat që në pasqyrën e rezultatit, operacionet e korigjimit të rezultatit 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.

Menjëherë

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 afatgjata gjatë vitit ushtrimor, kjo llogari është rezultat i Pasqyrës së Aktiveve Afatgjata (Vlera Neto) sipas normave të amortizimit të aplikuara. Aplikimi i normave jo të sakta të amortizimit 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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.

Menjëherë

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, në çelje 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 çelje të vitit ushtrimor llogaria 12 "Rezultat i mbartur" në shumën 44,312,956 është klasifikuar si burim për investimeve, ndërsa nga transaksionet e vitit nuk evidentohet asnjë transaksion të kontabilizuar për të kuptuar se si gjendja e kësaj llogarie është 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, Aneksi 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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 njësisë për periudhën ushtrimore, me qëllim pasqyrimin e saktë të investimeve në pasqyrat financiare.

Menjëherë

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 Vendimeve të Këshillit të Ministrave nr. 415, datë 11.07.2007; nr. 272, datë 21.04.2010; nr. 706, datë 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, Bashkisë Libohovë i janë transferuar në përdorim/pronësi 1693 asete, nga të cilat ka të regjistruara dhe pajisur me certifikatë vetëm 7 asete, rrjedhimisht dhe të inventarizuara. Për pjesën tjetër të pasurive të pa luajtshme 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 Gjirokastrë. Gjithashtu, nuk ka vlerësim të pasurive të paluajtshme si ato të certifikuara dhe ato të pa certifikuara, duke mos evidentuar si aktive në PF me ndikim në pasqyrimin e gjendjes reale të pasurisë së kësaj njësie vendore. Këto veprime janë 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, pika 35.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1.Rekomandimi: Bashkia Libohovë nëpërmjet strukturave drejtuese dhe përgjegjëse të marrë masa për identifikimin e gjendjes së aseteve të mbetura pa regjistruar, të cilat i janë transferuar në pronësi në mënyrë përfundimtare, të fillojë përgatitjen 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 Gjirokastrë, për pajisje me certifikatë pronësie. Më pas të vijohet me vlerësimin dhe kontabilizimin e aktiveve mbi bazën e dokumenteve ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së inventarizimit konstatohet se, komisioni i inventarizimit është i njëjtë me atë të vlerësimit të aktiveve të propozuara 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. 30 të MF, datë 27.12.2011, i ndryshuar pika 82, si dhe me Ligjin nr. 10296, datë 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 Publik”, 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. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, të marrë masa për shmangien e përfshirjes së punonjësve në procese 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 të domosdoshëm, me qëllim identifikimin në këtë dokument të të gjitha aktiveve të njësive vendore dhe për uljen e riskut nga humbjet e keq menaxhimit e tyre.

Menjëherë e në vijimësi

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. 678/16 prot., 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 mujor nga marrja 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 rezulton se nga 37 masat e rekomanduara gjithsej, janë pranuar plotësisht të gjitha, ndërsa zbatueshmëria se tyre rezulton si më poshtë:

- Nga 20 masa organizative janë zbatuar 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 i 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 i 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 shpërblim 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 rezulton pjesërisht e zbatuar.

- Nga 2 masa për eliminimin e efekteve negative financiare të konstatuara në administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet, janë pranuar dhe zbatuar të 2 masat.

- Nga 9 masa 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, rezulton se nga Kryetari i Bashkisë nuk janë dhënë, ndërsa masa "Vërejtje" për një ish punonjës rezulton e ezauruar, pra rezultojnë 3 masa të zbatuara.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-54, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, si dhe të marrë masat e nevojshme për zbatimin e masave të pa zbatuara dhe pjesërisht të zbatuara, si dhe përsheptimin e atyre në proces zbatimi, me qëllim përmirësimin e menaxhimit të financave publike dhe forcimin e disiplinës buxhetore dhe fiskale.

Masat Organizative

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Libohovë, me qëllim zbatimin e plotë të komponentëve të MFK-së, të marrë masa për (i) hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të riskut ku të identifikohen, analizohen, vlerësohen risqet që mund të ndikojnë në aktivitetin dhe përmbushjen e objektivave të institucionit, (ii) rishikimin periodik dy herë në vit të Regjistrit të Riskut, (iii) të ngrihet struktura e koordinatorit dhe grupit të menaxhimit të riskut, (iv) të garantohet se njoftimi/ shpallja e vendeve të lira të punës, të dërgohet zyrtarisht për tu publikuar në Portalin Kombëtar të Punësimit të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive.

5.1.Rekomandimi: Nëpunësi zbatues të marrë masa për identifikimin e vlerave të aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, në mënyrë që llogaritë përkatëse të pasqyrave financiare të jenë të mbështetura me dokumentacion të qartë vërtetues për llogaritë ekonomike si vijon:

-Llogaria 202 "Studime dhe kërkime"

-Llogaria 212 "Ndërtim konstruksione".

-Llogaria 213 "Rrugë rrjete vepra ujore"

-Llogaria 214 "Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune"

6.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Libohovë të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, të transferuara 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 Gjirokastrë të kryhen veprimet kontabël për përfshirjen e të gjitha këtyre Aktiveve Afatgjata Materiale në gjendjen e llogarive përkatëse në pasqyrat financiare.

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.

10.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Libohovë të marrë masa për ngritjen e grupit të punës për inventarizimin në terren 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.

10.3.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Libohovë të marrë masa që nga strukturat përkatëse të përgatiten dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK të të gjitha pronave që

administron. Sektori i Financës të përlogaritë 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 e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë efekt negativ 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 njësive 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 tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia.

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkia Libohovë, të ndjek të gjitha procedurat e duhura ligjore, për arkëtimin e vlerës 319,330 lekë, të cilat janë detyrime kontraktuale të pa paguara nga 5 qiramarrësit e tokës bujqësore:

Masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia.

1.1.Rekomandimi: Sektori i Tatim Taksave Bashkia Libohovë, të marrë masa për identifikimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin administrativ 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.Rekomandimi: 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 munguara për buxhetin e bashkisë.

3.1.Rekomandimi: 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. Kostandin 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
9. Vilson Vedra për vlerën 2,339 lekë
10. Spiro Nika për vlerën 44,970 lekë
11. Dervish Rado për vlerën 13,326 lekë

4.1.Rekomandimi: Sektori i Tatim Taksave Bashkia Libohovë në bashkëpunim me Administratorët e Njësive Administrative, të marrë masa për evidentimin e të gjithë familjeve të pataknuara me taksa/tarifa vendore, përditësimin e regjistrit të familjeve, me qëllim reduktimin e të ardhurave të munguara, si rrjedhojë e mos taksimit të plotë të kategorisë "Familje", ku vetëm në përlogaritjen e tarifës së pastrimit dhe shërbimit për vitin 2023, rezultojnë 1,769,280 lekë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Libohovë.

5.1.Rekomandimi: Kryetari i 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 tarifatat vendore nga abonentët familjarë, si dhe vlerësimin e mundësisë për lidhjen e marrëveshjes me agjentin tatimor UK SH.A Libohovë me qëllim që taksat dhe tarifatat vendore për kategorinë "Familjar" të mbledhen nëpërmjet faturës së ujit të pijshëm.

5.2.Rekomandimi: 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 11,524,426 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e bashkisë.

Menjëherë

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 kontabilizuar shuma 935,532 lekë në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” në aktiv të Formatit 1 “Pasqyra 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 09.03.2018 “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: (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 22-45, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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 kontabilizuar në shumën 935,532 lekë, si dhe të marrin masa për arkëtimin e debitorëve që trashëgon bashkia.

Menjëherë.

Në zbatim të nenit 15, shkronja (j), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për masat e marra nga ana Juaj të 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 demit 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 Përfundimtar të Auditimit dhe rekomandimeve.

KRYETAR

