



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA FUSHË-ARRËZ
DREJTORIA JURIDIKE, PROKURIMEVE PUBLIKE DHE BURIMEVE NJEREZORE

Nr. 3268 Prot.



Fushë-Arrëz, më 15 . 10 .2025

RELACION

“PËR NJOHJE TË RAPORTIT PËRFUNDIMTARË TË AUDITIMIT DHE REKOMANDIMEVE TË LËNA NGA KONTRROLI I LARTË I SHTETIT”

Të nderuar anëtarë të Këshillit Bashkiak,

Kontrrolli i Lartë i Shtetit ka përfunduar auditimin pranë Bashkisë Fushë-Arrëz, duke vënë në dispozicion Raportin Përfundimtar me Nr.468/5, datë 11.09.2025.

Grupi i auditimit, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Fushë-Arrëz, për periudhën ushtrimore 01.01.2024- 31.12.2024, të cilat përfshijnë;

- Përmirësimin e administrimit financiarë dhe buxhetorë
- Pasqyrat e ndryshimeve të aktiviteteve financiare;
- Pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare;
- Pasqyrat e pozicionit financiar;
- Pasqyrat e performancës financiare;
- Rritjen e transparencës dhe efikasitetit në ofrimin e shërbimeve publike.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë tësimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Në zbatim të këtij Raporti nga ana e Bashkisë është bërë hartimi i Plan-Vepimit që siguron:

- Angazhimin institucional për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së;
- Përgjegjësi të qarta për çdo drejtori apo sektor;
- Rritjen e llogaridhënies dhe monitorimit nga Këshilli Bashkiak;
- Përmirësimin e performancës së Bashkisë në shërbim të komunitetit.

Në këtë kuadër, me qëllim përmbushjen e detyrimeve ligjore dhe rekomandimeve të KLSH-së, njohim Këshillin Bashkiak me Raportin Përfundimtarë me Nr.468/5 Prot, datë 11.09.2025.

Bashkëlidhur gjeni Raportin.

Faleminderit!

JURIST

ALDI LEPURI



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI**

BASHKIA FUSHË - ARRËZ	
Nr. 2782	prot. Dd 12. R/1
Ref:	<i>[Signature]</i>

Nr. 468/ 5 Prot.

Tiranë, më 11.09.2025

Lënda: Dërgohet Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe Rekomandimet

BASHKIA FUSHË-ARRËZ

FUSHË-ARRËZ

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Fushë-Arrëz, sipas programit të auditimit nr. 468/1, datë 25.04.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 28.04.2025 deri në datën 10.06.2025, u krye "Auditimi Financiar" për periudhën 01.01.2024 deri në datën 31.12.2024, ku rezultuan mospërputhje në veprimtarinë ekonomike dhe financiare me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës, në aspektin material të shprehura në gabime e parregullsi të ndryshme në pasqyrat financiare, të cilat sipas gjykimit profesional të audituesit, justifikojnë dhënien e një opinioni të pamodifikuar me theksim të çështjes, 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 nr. 133, datë 11.09.2025, të Kryetarit të KLSH-së**, për përmirësimin e gjendjes, ju rekomandojmë zbatimin e masave të mëposhtme, si dhe japim opinionin e auditimit:

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion mbi pasqyrat financiare

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Fushë Arrëz, për periudhën ushtrimore 01.01.2024-31.12.2024, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, kemi konkluduar në **një opinion i pamodifikuar, me theksim çështjeje:**

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare:

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik dhe Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 "Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme". Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin "Përgjegjësitë e Audituesit", pjesë e Raportit Përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-

Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura.

Ne besojmë se, evidencat e auditimit që kemi siguruar, janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme për dhënien e opinionit tonë (ISA 700-ISSAI 1700). Gjithashtu, dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 5,551 mijë lekë për shpenzimet, si dhe anomali të mëposhtme:

Theksimi i çështjeve:

-Në vlerën e lartë të gjendjes së llogarisë së debitorëve, llogaria 468 “debitorë të ndryshëm” ka ndikuar dhe gjendja e debitorëve të krijuar ndër vite nga detyrimet e lindura nga raporte të auditimeve të mëparshme në shumën 240,814 mijë lekë si dhe debitorët nga taksat dhe tarifat vendore në vlerë progresive prej 51,885 mijë lekë.

-Gjendja e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 122,100,000 lekë, ku sipas analizës rezultojnë që kjo llogari nuk ka pësuar ndryshimet e duhura, e cila ka të bëjë me aksionet e Ndërmarrjes së Ujësjetës Kanalizimeve. Në këtë llogari nuk është pasqyruar transferimi i kësaj shoqërie tek shoqëria e krijuar rishtazi. Aksionet e Shoqërisë Rajonale Ujësjetës Kanalizime Shkodër janë 38,680,000 lekë. Bashkia Fushë Arrëz zotëron 0.86% të këtyre aksioneve ose 332,648 lekë.

- Vlera e debitorëve progresivë deri në 31.12.2024, për taksat vendore është 51,885 mijë lekë, e përbërë nga: Debitorë: tatimet dhe taksat në vlerën 23,476,511 lekë; Debitorë institucione publikë- 2,097,926 lekë; Debitorë për kontrata qiraje në vlerën 26,310,513 lekë. Shtesa e debitorëve për vitin 2024 në tatim taksat është në vlerën 5,123,540 lekë.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Bashkia Fushë-Arrëz nuk ka një sistem të qartë për informimin e punonjësve mbi ligjet, rregulloret dhe etikën. Mungojnë procedurat për raportimin dhe trajtimin e shkeljeve etike, si dhe programet e trajnimit për integritet dhe menaxhim financiar. Nuk ekzistojnë mekanizma për ankesa mbi korrupsionin. Mjedisi i kontrollit është i dobët dhe sistemi i kontrollit të brendshëm rezultojnë joefektiv, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, b, c, ç, d, dh, e, ë, Kreu III, neni 20.

Nuk ekziston një sistem funksional për menaxhimin dhe raportimin e risqeve, përfshirë riskun e mashtrimit, i cili të vlerësojë në mënyrë periodike veprimet e punonjësve.

Regjistri i risqeve nuk është protokolluar dhe mungon strategjia për menaxhimin e tyre. Titullari nuk ka ngritur grupin teknik koordinues dhe mungon raportimi i risqeve të menaxherët përkatës. Nuk ka plan-veprime për menaxhimin e riskut, dhe ndikimet nga riorganizimi strukturor nuk janë reflektuar në sistemin e kontrollit të brendshëm, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, b, c, ç, d, dh, e, ë, Kreu II, neni 16, pika 2, Kreu III, neni 22, pika 1; (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1, faqe 10-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fushë-Arrëz të marrë masa e të përcaktojë një proces të qartë për informimin e punonjësve mbi ligjet, rregulloret dhe etikën, si dhe të hartojë procedura për raportimin dhe trajtimin e shkeljeve etike.

Në vijimësi

1.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fushë-Arrëz të marrë masa të hartojë dhe miratojë një plan veprimi vjetor operacional dhe të ngrejë një strukturë funksionale për menaxhimin e riskut ku të përfshijë krijimin e strategjisë dhe regjistrin të risqeve, përfshirjen e riskut të mashtrimit në vlerësimet periodike, ngritjen e grupit teknik koordinues dhe krijimin e një sistemi raportimi për shkeljet.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Bashkia Fushë-Arrëz nuk ka procedura të qarta dhe të miratuara për ruajtjen, përdorimin dhe arkivimin e dokumentacionit. Mungojnë sisteme funksionale të TI-së jashtë atyre qeveritare si dhe nuk janë përcaktuar procedura për sigurinë e sistemit, mbrojtjen nga ndërhyrjet e paautorizuara dhe rikuperimin e të dhënave në rast fatkeqësish. Nuk ekziston ndarja e detyrave në sistemet TI për të shmangur përqendrimin e përgjegjësive në një individ. Bashkia nuk ka një sistem rezervë (back-up) funksional dhe të testuar, dhe nuk ka procedura të shkruara për rikuperim të të dhënave.

Mungojnë gjithashtu procedura të shkruara për kontrollin e integritetit dhe sigurisë së të dhënave financiare, si rakordimet mujore të llogarive, aksesin në të dhëna kontabël dhe auditimin e veprimeve, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, b, c, ç, d, dh, e, ë, Kreu II, neni 16, pika 2, Kreu III, neni 22, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1, faqe 10-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fushë-Arrëz të hartojë dhe miratojë procedura të qarta për ruajtjen, përdorimin dhe arkivimin e dokumentacionit, në përputhje me legjislacionin dhe nevojat institucionale duke zhvilluar sisteme funksionale të TI-së përtej atyre qeveritare dhe të vendosë masa për sigurinë e tyre, duke përfshirë ndarjen e detyrave, mbrojtjen nga ndërhyrjet e paautorizuara, si dhe krijimin e një sistemi efektiv të back-up-it dhe rikuperimit të të dhënave, të testuar në praktikë.

- Të hartojë procedura të shkruara për kontrollin e integritetit dhe sigurisë së të dhënave financiare, përfshirë rakordimet, aksesin dhe auditimin e tyre.

Brenda vitit 2025

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së sektorit të auditit të brendshëm, për vitin 2024, u konstatua se:

- Auditimi i kryer nga Njësia e Auditimit të Brendshëm ka qenë formal dhe jo analitik, pasi nuk janë përfshirë në programet e auditimeve tërësia e veprimtarisë financiare dhe administrative e institucionit.

-Subjektet e audituara nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, në zbatim të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli IV, Pika 4.1.12. Hapi 11, “Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar”.

-Programi i Sigurimit të Brendshëm të Cilësisë në Njësinë e Auditimit të Brendshëm për vitin 2024 është hartuar dhe miratuar me urdhër nr. 253 datë 21.06.2024, por nuk është dërguar pranë Strukturës Përgjegjëse të Harmonizimit në MFE, në kundërshtim me Ligjin Nr.114 datë 20.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 12. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1, faqe 10-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Subjektet e audituara në Bashkinë Fushë Arrëz, duhet të përgatisin dhe paraqesin Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve të auditimit, sipas kërkesave ligjore dhe manualit për auditimin e brendshëm.

-Njësia e Auditit të Brendshëm të marrë masa për dërgimin e Programit të Sigurimit të Brendshëm të Cilësisë pranë Strukturës Përgjegjëse të Harmonizimit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, për të siguruar transparencë dhe përputhje me procedurat zyrtare.

- Njësia e Auditimit të Brendshëm në bazën të analizës së riskut të kryejë auditime të thelluara dhe analitike, me qëllim përmirësimin, vlerësimin dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në bashki.

Brenda vitit 2025

4. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se gjendja e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën 122,100,000 lekë. Në këtë llogari nuk janë pasqyruar ndryshimet e nevojshme në vlerën 332,648 lekë që vijnë si pasojë e transferimit të Shoqërisë Rajonale Ujësjele Kanalizime Shkodër, për 0.86% të aksioneve që zotëron Bashkia Fushë Arrëz. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit Ndërkombëtar nr.28 “Investime për Pjesëmarrje”, pika 35, si dhe Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktive Afatgjatë Materiale dhe Aktive Afatgjatë Jo material”, pika 55,56. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 26-44, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1.Rekomandimi: Nëpunësi zbatues, të marrë masa për të bërë sistemimet e duhura në kontabilitet për transferimin e aksioneve 0.86% të Ujësjele Kanalizime sh.a në vlerën 332,648 lekë, në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2025

5. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2024, gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, është për vlerën kontabël 9,194,316 lekë. Sipas analizës së kësaj llogarie të rakorduar me degën e thesarit, kjo llogari është për vlerën 11,622,136 lekë dhe është e analizuar sipas objekteve për 42 raste, për vitin 2023 si dhe nuk është bërë çlirimi i garancive për vitin ushtrimor 2024. Gjatë vitit 2024 shuma e likuiduar është 2,100,432 lekë. Rezulton se janë plotësuar afatet kontraktuale për likuidimin e vlerës së garancisë, nga ditari i marrëdhënieve me Thesarin, por nga Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Shërbimeve, nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse sipas aneksit nr. 5 analiza e llogarisë 466 “Kreditorë për mjetet në ruajtje”, veprime në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 26-44, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1.Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues i njësisë vendore, të marrë masa për të zbatuar procedurat ligjore për likuidimin e vlerës 11,622,136 lekë sipas subjekteve përkatëse dhe kontratave që këto subjekte kanë me njësinë vendore, të evidentuara në llogarinë nr. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Brenda vitit 2025

6. Gjetje nga auditimi: Bashkia Fushë-Arrëz ka në administrim një fond pyjor dhe kullësor prej 45,667.54 ha. Lista e inventarit të pyjeve dhe kullotave është miratuar me VKM nr.433 datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, të ndryshuar. Bashkia Fushë-Arrëz nuk ka hartuar plane mbarështimi për ekonomitë pyjore në kundërshtim me nenin 17 të ligjit nr.57/2020 “Për Pyjet” si dhe nuk ka regjistruar në regjistrat kadastralë sipërfaqet e fondit pyjor dhe kullësor publik në kundërshtim me pikën 66 të VKM

nr.443/2016 nuk. Në Zyrën Vendore të ASHK Pukë rezultojnë se janë çelura kartela të pasurive të paluajtshme për 3217 pasuri pyje dhe kullota, për të cilat Bashkia Fushë-Arrëz nuk ka aplikuar për certifikatë pasurie, me arsyetimin për mungesë fondesh të planifikuara për këtë qëllim gjatë vitit 2024. *(Më hollësisht trajtuar në pikën .3, faqe 23-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1.Rekomandimi: Bashkia -Fushë Arrëz të marrë masa për të planifikuar fonde me qëllim hartimin e planeve të mbarështimit për ekonomitë pyjore si dhe të aplikojë për pajisjen me certifikata pronësie, duke i dhënë përparësi ngastrave pyjore për të cilat janë lidhur kontrata për dhënien në përdorim të fondit pyjor.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se për pasuri të paluajtshme të ndërtuara me investime nga Bashkia Fushë-Arrëz për periudhën 2015-2024, janë gjithsej dy objekte të cilat nuk janë regjistruar në regjistrat e pasurive publike, konkretisht si vijon:

- Palestra e shkollës së mesme, me sipërfaqe 458 m² me vlerë investimi 49,554,052 lekë, shtrihet në pasurinë me nr. 51, vol.3 faqe 245 me sipërfaqe 3890 m² truall në pronësi shtet. Ky objekt është ndërtuar me leje ndërtimi nr.6 datë 03.07.2019 por Bashkia nuk ka regjistruar truallin funksional të objektit e për rrjedhojë nuk mund të realizohet regjistrimi në kadastër.

- Godina e njësisë administrative Blerim me sipërfaqe 118.8 m² me vlerë investimi 5,628,804 lekë nuk ka leje ndërtimi si dhe nuk ka asnjë informacion juridik për statusin e truallit ku është zhvilluar ndërtimi për rrjedhojë nuk mund të realizohet regjistrimi në kadastër. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 12, të ligjit nr.20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, veprime në kundërshtim me nenin 12, të ligjit nr.20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën .2 , faqe 26-44, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1.Rekomandimi: Bashkia Fushë Arrëz të marrë masa ligjore dhe administrative për të regjistruar në regjistrat publikë të pasurive të paluajtshme të ASHK-së, palestrën e shkollës së mesme dhe godinën e njësisë administrative, së bashku me truallin përkatës funksional.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2024 me të ardhurat e veta (pa transfertën e pakushtëzuar) të Bashkisë Fushë Arrëz nuk ka diferenca negative me vlerën e planifikuar madje është tejkaluar. Të ardhurat për vitin 2024 të planifikuara janë 28,555 mijë lekë ndërsa realizimi i tyre është 45,553 mijë lekë ose 159.5%.

Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara është në vlerën 108,984 mijë lekë, ndërsa planifikimi është në vlerën 136,518 mijë lekë ose 27,534 mijë lekë më pak.

Ky mosrealizim i investimeve të planifikuara, vjen si rezultat i mos planifikimeve saktë të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifave vendore si edhe të mungesës së një analize të argumentuar të të ardhurave krahasimisht me vitet e mëparshme, veprime në kundërshtim me nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika (a) të nenit 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën .2.4, faqe 55-56, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masa që:

- Gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, të planifikojë saktë dhe bazuar në studime konkrete, analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifave vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të bashkisë.

- Për secilin vit buxhetor, të mbajë të ndara për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat dhe tarifave vendore të vitit buxhetor aktual.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve, rezultoi se: Me *shkresën* nr. 623/7 Prot, datë 09.08.2024, nga Kontrolli i Lartë i Shtetit janë dërguar Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet të lëna sipas gjetjeve, për të cilat Bashkia Fushë Arrëz është shprehur për pranimin e rekomandimeve të lëna si dhe ka hartuar plan veprimin për zbatimin e tyre sipas *shkresës* nr. 2621/prot, datë 20.08.2024. "Plan veprimi, për zbatimin e detyrave të lëna nga KLSH", dërguar në KLSH, në përputhje me nenin 15 germa "j", të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".

-Bashkia Fushë Arrëz nuk ka dërguar raportim mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve në respektim të afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, veprime në kundërshtim me pikën 2 të nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".

- Bashkia Fushë Arrëz nuk ka raportuar në Këshillin Bashkiak, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", Neni 50-Auditimi i jashtëm, pika 5.

a. Nga 7 masa organizative të rekomanduara, rezulton se 1 është zbatuar plotësisht, 4 masa të pazbatuara, 1 është në proces zbatimi dhe 1 masë pjesërisht e zbatuar.

b. Nga 4 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike si dhe uljen e borxhit tatimor për të rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara), rezultoi se:

Nga 4 masa të rekomanduara, 1 masë e pazbatuar, 2 masa në proces dhe 1 masë zbatuar pjesërisht.

c. Masa disiplinore, rezulton se janë zbatuar, duke u dhënë 4 vërejtje për 4 punonjës.

Bashkia Fushë Arrëz nuk ka marrë të gjithë masat e nevojshme për zbatimin e plotë të rekomandimeve.

-Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 9 % zbatuar, pa zbatuar në nivelin 45,45%, në proces apo zbatuar pjesërisht në nivelin 45,45 % veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", neni 15 dhe 30, pika 2 dhe Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", neni 50, "Auditimi i jashtëm", pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën .3, faqe 44-54, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", për përmirësimin e gjendjes, Ju ri kërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përshejtimin e atyre në proces si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

2.1.Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Fushë Arrëz të marrë masa për të krijuar një bazë të dhënash të plotë dhe të saktë për familjet, ku të përcaktohet numri i familjeve dhe sasia e sipërfaqes së banimit që ka secila familje si dhe të bëhet një analizë e hollësishme për planifikimin sa më real të të ardhurave për të mos krijuar diferenca të dukshme në realizimin e shpenzimeve buxhetore.

4.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës dhe të marrë masa për të krijuar një inventar të integruar për ish-komunat dhe për të koordinuar me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës me qëllim miratimin e inventarëve përfundimtare dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme.

5.1.Rekomandimi: Bashkia Fushë Arrëz të marrë masa për të krijuar një sektor të posaçëm për kadastrën, si pjesë të strukturës organike, me qëllim realizimin e detyrave për hartimin dhe përditësimin e inventarëve të pasurive të paluajtshme të bashkisë, përfshirë ish-komunat, aktualisht njësi administrative.

3.1 Rekomandimi: Zyra e Shërbimeve Publike të marrë masa për pajisjen me autorizimet përkatëse të të gjithë subjekteve që operojnë në fushën e tregtimit të hidrokarbureve dhe pas plotësimit të dosjeve përkatëse me të gjithë dokumentacionin e nevojshëm, të rakordojë me zyrën e Taksave dhe të Ardhurave Vendore për përlllogaritjen dhe vjeljen e detyrimeve nga pajisja me autorizime.

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

1.1.Rekomandimi: Sektori i Taksave, dhe Tarifave në Bashkinë Fushë Arrëz, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifavat vendore në fund të vitit 2023 në vlerën **21,319,900 lekë**, duke ndjekur etapat si më poshtë vijon:

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

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

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

2.1.Rekomandimi: Bashkia Fushë Arrëz të marrë të gjitha masa ligjore dhe administrative për arkëtimin e vlerës prej 2,119,232 lekë për debitorët që rezultojnë nga kontratat e qirasë së fondit pyjor.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 468 "Debitorë të ndryshëm" u konstatua se kjo llogari vazhdon në rritje në vite të njëpasnjëshme në vlera të konsiderueshme e cila progresivisht në 31.12.2024 është në shumën totale prej 298,885,945 lekë. Kjo vlerë përbëhet nga:

- debitorë nga mos përputhshmëritë e konstatuara në auditimet e mëparshme, në vlerën **240,814,111 lekë**,
- debitorë tatime dhe taksa vendore, në vlerën **51,884,950 lekë**, e përbërë nga
 - ✓ debitorë: tatimet dhe taksat në vlerën 23,476,511 lekë;
 - ✓ Debitorë; institucione publikë në vlerën 2,097,926 lekë;
 - ✓ Debitorë për kontrata qiraje në vlerën 26,310,513 lekë.
- debitorë të transferuar nga ish-komunat, në vlerën prej **6,138,384 lekë**.
- detyrime për kopshtin dhe çerdhen në vlerën **48,500 lekë**.

Gjatë vitit 2024, zëri i cili ka pësuar ndryshime pra shtesa dhe pakësime ka qenë: debitorët në vite të tatim taksave, ku ka pasur shtesë të debitorëve me vlerën 5,123,540 lekë dhe pakësime me vlerën 1,734,133 lekë. Gjendja e këtij zëri, në vlerën 48,495,543 lekë, në 31.12.2023, është shtuar në fund të vitit 2024, në vlerën 51,884,950 lekë, të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë Fushë Arrëz, në vite dhe vlera e shtuar e debitorëve vetëm për vitin 2024, është 5,123,540 lekë, të cilat konsiderohen të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë Fushë Arrëz.

Rezulton se sektori i taksave, dhe tarifave vendore në Bashkia Fushë Arrëz nuk ka llogaritur penalitete (kamatëvonesë), për mos likuidim në afat të detyrimeve si dhe nuk ka ndërmarrë asnjë procedurë për bllokimin e llogarive bankare, në kundërshtim me Kreun XI-Mbledhja me forcë e

detyrimet tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 15 dhe 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative” (brenda 2 viteve), ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve, me pikat 3,4, 5 dhe 5, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 26-44, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Fushë Arrëz të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës, që kanë sjellë mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Fushë Arrëz, në vlerën 298,885,945 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2.Rekomandimi: Sektori i Taksave, dhe Tarifave në Bashkinë Fushë Arrëz, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët e rinj, në vlerën 5,123,540 lekë dhe monitorimin e tyre në respektim të afateve për vazhdimin me masa të tjera shtrënguese në rast mos arkëtimi të këtyre detyrimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.3 Rekomandimi: Për debitorët në tatime dhe taksa në vlerën e mbetur prej 46,761,410 lekë, të cilëve u është dërguar njoftim vlerësimi nisur edhe nga analizimi i “moshës” së borxhit, të ndiqen të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve, duke:

- angazhuar strukturat e sektorit të tatim taksave për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare, subjektet, nuk rezultojnë të paguajnë detyrimet, në vite, Sektori i tatim taksave në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.4 Rekomandimi: Për debitorët në vlerën 240,814,111 lekë, Sektori Juridik, të marrë masa:

- T'i dërgojë bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

- Të dërgojë në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

- Të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 germa b, c dhe ç, ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 59 “Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore”, pika 1 dhe pika 4 germa b, VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Fushë Arrëz t'i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

E. 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.

K R Y E T A R



Arben Shehu