



Acordit

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA Durrës
DREJTORIA AUDITIMIT BRENDSHËM

1216/9
Nr. 1216/9 prot.

Durrës, më 21.10.2025

Lënda: Përgjigje për masat e marra nga Bashkia Durrës për rekomandimet e lëna në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga K.L.SH.

KONTROLLIT TË LARTË TË SHTETIT

Tiranë

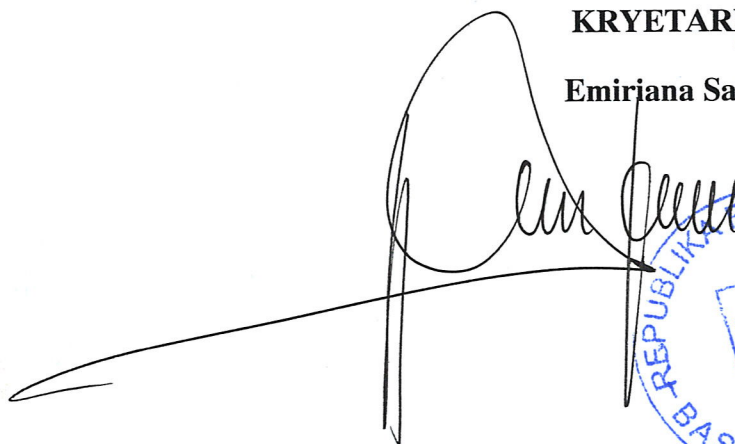
Në vijim të suajës nr.1347/16 datë 01.10.2025, protokolluar tek ne me nr. 1216/7 datë 02.10.2025, bazuar në ligjin nr.154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 6,15,25 dhe 30, lidhur me rekomandimet e lëna nga kryerja e auditimit në zbatim të Programit të Auditimit nr.1347/1 datë 13.11.2024, i ndryshuar, i miratuar nga Kryetari i KLSH, i kryer në Institucionin tonë dhe trajtuar hollësisht në Raportin Përfundimtar të KLSH, në zbatim të nenit 15, gërma “J”, e ligjit nr.154/2014 datë 27.11.2014, ju vëmë në dijeni si vijon:

Kryetarja e Bashkisë Durrës u njoh me Raportin Përfundimtar të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe duke marrë në konsideratë rekomandimet e lëna, menjëherë filloi organizimin për zbatimin e tyre.

Eshtë hartuar Plan-Vepri (bashkëngjitur kësaj shkrese) duke përcaktuar drejtoritë përgjegjëse dhe afatin e zbatimit të rekomandimit.

KRYETARE

Emiriana Sako





REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA Durrës
DREJTORIA AUDITIMIT BRENDSHËM

Audit

Nr. 1216/8 prot.

Durrës, më 21.10.2025

Lënda: Plan-veprimi për marrjen e masave në zbatim të rekomandimeve të lëna nga K.L.SH. në Raportin Përfundimtar të Auditimit .

DREJTUAR:

Znj.Emiriana Sako	Kryetar i Bashkisë
Z.Gentian Kallmi	Zv/Kryetar i Bashkisë
Z.Elio Jani	Zv/Kryetar i Bashkisë
Z.Egert Hoxha	Zv/Kryetar i Bashkisë
Znj.Almiva Llaçi	Dr. i Kabinetit
Znj.Hanza Hoxha	Përgj.Sektori Dr.Ekonomike
Znj.Valbona Qiriako	Dr. i Dr. Buxhetit
Znj.Alneida Rroshi	Dr.Ligjore
Znj.Bianka Madhi	Përgj.Sektori i Dr. P.I.P
Znj.Ana Hoxha	Përgj.Sektori Dr. DPKZHT
Znj.Brunilda Gripshi	Përgj.Sektori i Dr. Burimeve Njerëzore
Znj.Oneda Deliallisi	Dr. i Dr. Auditit të Brendshëm

Këtu

Në vijim të suajës nr.1347/16 datë 01.10.2025, protokolluar tek në me nr.1216/7 datë 02.10.2025, bazuar në ligjin nr.154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", nëni 6,15,25 dhe 30, lidhur me rekomandimet e lëna nga kryerja e auditimit në zbatim të Programit të Auditimit nr.1347/1 datë 13.11.2024 i ndryshuar, të miratuara nga Kryetari i KLSH, i kryer në Institucionin tonë dhe trajtuar hollësisht në Raportin Përfundimtar të KLSH, në zbatim të nenit 15, gërma "J", e ligjit nr.154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", ku përcakton se brenda 20 ditëve nga data e marrjes së kësaj shkrese, Bashkia Durrës duhet të njoftojë KLSH-në për

përgatitjen e Plan-veprimit duke përcaktuar drejtorinë përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afateve kohore, hartojmë këtë plan veprimi si vijon:

B. MASA ORGANIZATIVE

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Durrës në bashkëpunim me Koordinatorin e Riskut dhe Koordinatorin e MFK-së, të marrin masa për:

- Hartimin e planeve operacionale të konsoliduar të punës, me tregues të performancës, ku përgjegjësitë për zbatimin e objektivave të jenë ndarë në mënyrë të qartë dhe të monitorohen në mënyrë të vazhdueshme;
- Hartimin e Strategjisë së Menaxhimit të Riskut, regjistrin e konsoliduar të riskut si dhe planin e veprimit për minimizimin e risqeve për të gjithë institucionin me qëllim menaxhimin aktiv të tyre;
- Hartimin e manualeve të shkruara të proceseve të punës dhe gjurmët e auditimit, në mënyrë që të identifikojnë përgjegjësitë dhe të përcaktojnë linja të qarta raportimi për njësinë publik;
- Monitorim të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, nëpërmjet aktiviteteve të përcaktuara në planet e veprimit për MFK-në.

Menjëherë dhe në vijimësi

Të gjithë drejtoritë dhe personat e caktuar me urdher si koordinatorë

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Durrës në bashkëpunim me Drejtorinë e Auditit të Brendshëm dhe Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për:

- Krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm, si një organ i pavarur;
- Përditësimin e Kartës së Auditimit;
- Plotësimin e strukturës së AB me staf të kualifikuar, duke qënë se Bashkia Durrës është një nga njësitë vendore më të mëdha dhe më të rëndësishme, me një shtrirje të gjerë;
- Planifikimin e misionëve të auditimit në drejtori/ sektor me risk të lartë, sic janë procedurat e prokurimit, mbledhja dhe përdorimi i taksave, të shpenzimeve operative si dhe të njësive vartëse të sajë.

Menjëherë dhe në vijimësi

**Kryetari i Bashkisë
Drejtoria e Auditit të Brendshëm
Drejtoria Burimeve Njerëzore**

3.1. Rekomandimi: Bashkia Durrës, nëpërmjet Drejtorisë së Buxhetit dhe me miratim në Këshillin Bashkiak, të marrë masa si vijon:

- Të kryejë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë që, programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent të jenë sa më të argumentuara dhe me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë financimin i detyrimeve të prapambetura;

- Të sigurojë realizimin e projekteve të investimeve strategjike të planifikuara, duke shmangur vonesat në procedurat e prokurimit, në lidhjen e kontratave dhe eliminuar limitimin e likuidimeve për angazhime të marra;
- Për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar Drejtoria e Buxhetit të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material të plotë për gjëndjen në fund të vitit ushtrimor të faturave të pa likuiduara të prapambetura, duke hartuar një grafik me radhën e pagesave, dhe për detyrime me dokumentacion jo të saktë ligjore në bashkëpunim me Degën e Thesarit të marrin masa për risistemin e tyre;
- Të raportojnë me saktësitë dhe në kohë reale të gjitha faturat për situacionimet e mbyllura sipas afateve të përcaktuara në kontratë.

**Menjëherë dhe në vijimësi
Drejtoria e Buxhetit**

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Durrës të marrë masat e nevojshme, për vlerësimin dhe kontabilizimin e plotë dhe të saktë të të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr.468 "*Debitore të ndryshëm*" me kundërparti llogarinë nr. 470 "*Të ardhura për t'u marrë*".

**Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2025
Drejtoria Ekonomike**

5.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Durrës të marrë masat e nevojshme për regjistrimin e saktë të llogarisë 4342 "*Të tjera operacione me shtetin (debitor)*" dhe 7206 "*Financim i pritshëm nga buxheti*", për të mundësuar dhënien e saktë të informacionit kontabël dhe të besueshëm.

**Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2025
Drejtoria Ekonomike**

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të hartojë regjistrin e aktiveve afatgjata jo materiale sipas udhëzimeve përkatëse dhe të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 202 "*Studime dhe Kërkime*", për të mundësuar dhënien e saktë të informacionit kontabël dhe të besueshëm.

**Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025
Drejtoria Ekonomike**

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Durrës të marrë masat e nevojshme për regjistrimin e saktë të llogarisë 210 "*Toka, Troje, Terrene*", për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm. Aktivit "*Gurrë mermeri*" janë materiale të cilat duhet të kontabizohen në llogarinë 31 "*Materiale*".

**Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025
Drejtoria Ekonomike**

8.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Durrës të marrë masat e nevojshme për regjistrimin e saktë të llogarisë 211 *"Pyje, Plantancione"* për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm. Aktivët e kontabilizuar në llogarinë 211 *"Pyje, Plantancione"* të transferohen në llogarinë 212 *"Ndërtesa dhe Konstruksione"*.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

Drejtoria Ekonomike

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Durrës të marrë masat e nevojshme për regjistrimin e saktë të llogarisë 214 *"Instalime teknike, makineri, pajisje vegla pune"* për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

Drejtoria Ekonomike

10.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Durrës të marrë masat e nevojshme për regjistrimin e saktë të llogarisë 217 *"Kafshë pune dhe prodhimi"*, për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm. Pemët e kontabilizuar në këtë llogari janë asetë të cilat fillimisht duhet të hynë në magazinë si materiale në llogarinë 31 *"Materiale"* dhe më pas ti bashkohen vlerës së aktivit përkatës në llogaritë e klasës 2.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

Drejtoria Ekonomike

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Durrës të marrë masat e nevojshme për regjistrimin e saktë të llogarisë 218 *"Inventar ekonomik"*, për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

Drejtoria Ekonomike

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Durrës të marrë masat e nevojshme për regjistrimin e saktë të llogarisë 216 *"Rezervë shtetërore"*, për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

Drejtoria Ekonomike

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të mos kryejë kontabilizimin e llogarisë 486 *"Shpenzime të periudhave të ardhshme"*, në pasqyrën e pozicionit financiar. Detyrimet e prapambetura duhet të kontabilizohen në llogarinë 4342 *"Operacione me shtetin"* me kundëparti llogarinë 467 *"Kreditorë të ndryshëm"*.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

Drejtoria Ekonomike

14.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës, Bashkia Durrës të marrë masat e nevojshme për regjistrimin e saktë të llogarisë 401-408 *"Furnitore e llogari të lidhura me to"*, për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

**Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025
Drejtoria Ekonomike**

15.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Publike, të marrë masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 *"Kreditore për mjete nën ruajtje"*, duke rakorduar drejtoritë njëra me tjetrën cdo muaj mbi balancat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

**Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025
Drejtoria Ekonomike
Drejtoria e Shërbimeve Publike**

16.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 *"Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar"*, për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

**Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025
Drejtoria Ekonomike**

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Projekteve dhe Investime në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe atë Juridike, të marrin masa që për asetet të cilat do të kryhen investime kapitale, të disponojnë dokumentacionin e pronësisë.

**Menjëherë dhe në vijimësi
Drejtoria Ekonomike
Drejtoria Juridike
Drejtoria Projektive dhe Infrastrukturës Publike**

18.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 26 *"Investime në pjesëmarrje"* për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

**Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025
Drejtoria Ekonomike**

19.1. 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 rikërkojmë** marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përsheptimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë vijon:

A. Masa Organizative:

18.1. Rekomandimi: Bashkia Durrës të hartojë dhe paraqesë për miratim pranë Këshillit të Ministrave listën përfundimtare me dokumentacionin e nevojshëm shoqërues të pronave të paluajtshme publike të të gjitha Njësive Administrative, që të transferohen në pronësi apo përdorim të saj.

Deri më 31.12.2025

Drejtoria Ligjore

Sektori i Pronave Publike dhe Menaxhimit të Asetëve

27.1 Rekomandimi: Bashkia Durrës të marrë masa për regjistrimin në "Regjistrin Kombëtar të Bazave të të Dhënave Shtetërore" pranë Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit (AKSHI), të ndërtojë programin e sigurisë së informacionit bazuar në elementet kryesive të tij, konkretisht, mjedisin e sigurisë së informacionit, vlerësimin e riskut, politikat e sigurisë, organizimi i sigurisë së TIK, menaxhimi i komunikimeve dhe operacioneve, menaxhimi i aseteve, siguria e burimeve njerëzore, siguria fizike dhe mjedisore, kontrolli i aksesit, menaxhimi i incidenteve të sigurisë së TIK, menaxhimi i vazhdueshmërisë së aktivitetit të njësive dhe përputhshmëria.

Deri më 31.12.2025

Drejtoria e Informatikës dhe Dixhitalizimit

37.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Durrës të marrë masa të menjëhershme për:

- Gjetjen e rrugëve ligjore për amendimi e kontratës në lidhje me specifikimet teknike të detajuara, si dhe për gjetjen e zgjidhjes për peshimin e mbetjeve para transportit për Landfillin e Sharrës me qëllim kryerjen e pagesave sipas shërbimit real të këtij procesi jetik për qytetarët.
- Ngritjen e një grupi pune për studimin e fizibilitetit të shërbimit të pastrimit të qytetit dhe depozitimit të mbetjeve urbane, i cili me mbarimin e kontratës aktuale të depozitimit të mbetjeve të shërbejë si bazë për të gjetur rrugët alternative për procesin e plotë të menaxhimit të mbetjeve (pastrim dhe depozitim), që ky shërbim të jetë cilësor dhe me kosto sa më të ulët me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve të Bashkisë Durrës.

Deri më 31.12.2025

Drejtoria e Shërbimeve Publike

Ndërmarrja Shërbim Komunale Durrës

Ndërmarrja Komunale Plazh

Grupi Mbikqyres i Shërbimit të Depozitimit të Mbetjeve Urbanë

B. Masa për Shpërblim Demi.

1.1 Rekomandimi: Bashkia Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **552,966 lekë pa TVSH** nga OE "ASI-2A Co" SHPK, për punime të pakryera në volumet e situacionuara, parashikuar në kontratën me nr. 1801 /6 prot., datë 09.09.2022, me objekt "FV Ndricimi rruga

Neki Libohova dhe "Marta Durda", Bashkia Durrës", vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Deri më 31.12.2025

Drejtoria e Projektëve dhe Infrastruktura Publike

3.1 Rekomandimi: Bashkia Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **1,118,965 Iekë pa TVSH** nga BOE "Euro-Alb" SHPK & "Llazo" ShPK & "Ed Konstruksion" SHPK, për punime të pakryera në volume e situacionuara, parashikuar në kontratën me nr. 3638/2 prot., datë 01.06.2021, me objekt "Riforcim godine banini 12 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga Neki Libohova" nr.70, kod GIS 5061, 5063", Bashkia Durrës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Deri më 31.12.2025

Drejtoria e Projektëve dhe Infrastruktura Publike

C. Për masat disiplinore.

1.1 Rekomandimi: Vijimin e procedurave për dhënien masë disiplinore "*Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë për një periudhë deri në 2 vjet*" deri në "*Largim nga shërbimi civil*", 11 (njëmbëdhjetë) masa, "*Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj*", deri në "*Largim nga shërbimi civil*", 3(tre) masa. " *Vërejtje*" për 23 (njëzet e tre) masa dhe për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës janë dhënë masa disiplinore, zgjidhje të kontratës së punës 1 (një) masë dhe "*Vërejtje*" për 4 (katër) punonjës.

Deri më 31.12.2025

Titullari i Bashkise

Drejtoria e Burimeve Njerëzore

KRYETAR
Emiriana Sako

