



RAPORT PËRFUNDIMTAR

MBI

(Auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë)

“BASHKIA TROPOJË”

Tiranë 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Nr.	Përmbajtje	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	4-16
II.	HYRJA.....	16-23
	<i>a. Objektivat dhe qëllimi</i>	
	<i>b. Identifikimi i çështjes</i>	
	<i>c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese</i>	
	<i>d. Përgjegjësitë e Audituesve</i>	
	<i>e. Kriteret e vlerësimit</i>	
	<i>f. Standardet e auditimit</i>	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	23-26
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMIT.....	26-106
	A. Auditim mbi organizimin, mbajtjen e kontabilitetit, hartimin dhe saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.....	26-50
	B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik dhe ligjin nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e vitit 2017, me ndryshime e tij; ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”.....	50-69
	C. Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797 datë 29.12.2017.....	69-91
	C/1.4. Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.....	91-101
	Ç. Mbi vlerësimin e Auditit të brendshëm publik.....	101-104
	D. Mbi zbatimin e Rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.....	104-106
V.	KONKLUSIONE DHE OPINJONI AUDITIMIT.....	106-126
VI.	ANEKSE.....	126-209



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit.
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.
NA	Nëpunës Autorizues.
NZ	Nëpunës Zbatues.
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik.
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm.
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm.
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara.
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave.
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak.
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit.
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informale.
IT	Teknologjia e Informacionit.
NJA	Njësi Administrative.
SHA	Shoqëri Anonimë.
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë.
OE	Operator Ekonomik.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

I/a. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Bashkinë Tropojë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 1475/1prot, datë 31.12.2018, dhe afat auditimi nga data 18.02.2019 deri në datën 05.04.2019, për periudhën nga 01.01.2017 deri më 31.12.2018.

Auditimi u krye me zgjedhje për pasqyrat financiare të vitit 01.01.2017 deri 31.12.2017 dhe veprimtarinë ekonomiko-financiare të vitit 2018, mbi bazë materialitetit dhe risku gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga Auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Tropojë dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore”. Zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura.

Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimit me thesarin, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600-*paga*; 202- *Studime dhe kërkime*; 401-408-*Furnitorë e llogari të lidhura me to*; 467-*Kreditorë të ndryshëm*; 602-*shpenzime operative*; 215-*Mjete transporti*; 218-*Inventar ekonomik*; 32-*Objekte inventari* dhe 230- 231-*investime*, si dhe 26 procedura prokurimi me vlerë 81% të fondit limit të prokuruar për periudhën objekt auditimi (2017– 2018).

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 14 akte të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të auditimit brenda afatit të periudhës së auditimit datë 05.04.2019.

Me shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019 (prot KLSH nr. 1475/3, datë 5.06.2019), nga subjekti Bashkia Tropojë janë paraqitur vërejtjet mbi Projektraportit e paraqitur, ku pasi u lexuan me kujdes, paanshmëri dhe profesionalizim nga ana e grupit të auditimit të KLSH, u morën në konsideratë ato raste për të cilat kishin mbështetje ligjore me dokumentacion, ndërsa rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentin e duhur ligjorë, mangësitë gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i dërgohet subjektit për njohje dhe marrjen e masave për përmisimin e gjendjes.

I/b. NJË PËRSHKRIM I PËRMBLEDHUR I GJETJEVE DHE REKOMANDIMEVE NGA AUDITIMI.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
1.	Nga të dhënat e bilancit, konstatohet se totali i faturave të palikujduara në fund të vitit 2017 në Llog (401-408) “ <i>Furnitorë e llogari të lidhura me to</i> ”, dhe detyrime të tjera në llog (467) “ <i>Kreditorë të ndryshëm</i> ”, paraqitet në vlerën 84,336,307 lekë (lista bashkëlidhur materialit, pasqyra Aneks B/1 &2), ose 24% e vlerës së buxhetit të vitit 2017. Në testet e kryera në dokumentet bankës (periudha Janar-Dhjetor 2018), në 38 raste me vlerë	53-55	I lartë	- Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, në mbledhjet e Këshillit Bashkiak për miratimin e buxheteve vjetore, të paraqes një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, dhe të hartojë grafik për shlyerjen e detyrime në vlerën 51,849,487 lekë , duke ndjekur radhën e pagesave.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	72,423,619 lekë, u konstatuan se pagesat e faturave të prera nga sipërmarrësit në vitin 2017 e përpara, nuk janë të kontabilizuar në llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to” dhe llog (467) “Kreditorë të ndryshëm”(sipas pasqyrës Aneks B/3, bashkëlidhur materialit) Gjithashtu dhe për aktivitetin e vitit 2018, ku gjendja e faturave të pa likuiduara në llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to” dhe llog (467) “Kreditorë të ndryshëm” paraqitet në vlerën 51,849,487 lekë, ose 14% e vlerës së buxhetit të vitit 2018. Nga testet e kryera në dokumentet e bankës (periudha Janar - Mars 2019), në 16 raste me vlerë 31,279,137 lekë, pagesat e faturave të prera nga sipërmarrësit në vitin 2018 e përpara, nuk janë të kontabilizuar në llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to” dhe llog (467) “Kreditorë të ndryshëm” (lista sipas pasqyrës Aneks A.3.3/2, bashkëlidhur materialit). Mangësitë e mësipërme (mos regjistrim i faturave kreditore), në fund të periudhës ushtrimore si detyrime që Bashkia Tropojë ka ndaj subjekteve të ndryshme, vjen si rezultat i mungesës së fondeve nga FZHR, ministritë e linjë dhe nga mos realizimi i të ardhurave të planifikuara nga taksat e tarifave vendore. Gjithashtu të dhënat e mësipërme nuk pasqyrojnë situatën reale të faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore			Nuk duhet të fillojnë procedura të reja pa mundësuar lidhjen e kontratave të vjetra. -Drejtoria Ekonomike të bashkëpunojë me sektorin e zbatimit të kontratave, me qëllim kontabilizimin në kohë të faturave të lëshuara nga të tretët sipas kërkesave të VKM nr. 783, datë 22.11.2006“Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”.
2.	<i>Për vitin 2017</i> buxheti është realizuar në masën 89% ose nga 391,239 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 349,484 mijë lekë, ndërsa <i>për vitin 2018</i> është realizuar në masën 98% ose nga 373,987 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 366,892 mijë lekë. <i>Në zërin investime</i>, buxheti <u>për vitin 2017</u> është realizuar në masën 79% ose nga 157,416 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 124,842 mijë lekë, <i>nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 48,945 mijë lekë ose 39%.</i> Ndërsa <u>për vitin 2018</u> është realizuar në masën 96% ose nga 110,547 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 106,206 mijë lekë, <i>nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 29,119 mijë lekë ose 27%.</i> <i>Të ardhurat e veta</i>, për vitin 2017 është realizuar në masën 84.6% ose nga 55,000 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 46,541 mijë lekë, dhe	50-53	I lartë	Ne mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Tropojë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	për vitin 2018 është realizuar në masën 70.7% ose nga 71,101 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 50,269 mijë lekë. Veprime dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”, si dhe UMF nr. 10/1, datë 28 02 2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”; Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak			
3.	Në analizën e pasqyrave financiare të vitit 2017, u konstatuan këto mangësi, si më poshtë vijon: -Llog. 202-“<i>Studime e projekte</i>”, paraqitet në vlerën 2,871,000 lekë, me një rritje nga vitit paraardhës për vlerën 1,246,000 lekë. Kontabilizimi i këtyre vlerave në llog. 202-“<i>Studime e projekte</i>” është i gabuar, pasi vlera e këtyre projekteve duhej të paraqitej në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara (sipas objekteve), e cila përfaqëson vlerën e projekteve, investimet e të cilave kanë përfunduar dhe duhet të kapitalizohet në vlerën e objektit; -Llog. 230-“<i>Shpenzime në proces për AQ, të patrupëzuara</i>”, paraqitet në vlerën 150,000 lekë, dhe përfaqëson një projekt të ish- Komunës Llugaj, pa emërtesë. Regjistrimi në këtë llogari nuk është i saktë, pasi duhej paraqitur në llog. 202-<i>Studime e projekte</i>; -Llog. 212-“<i>Ndërtime e Konstruksione</i>”, sipas analizës paraqitet në vlerën 1,182,883,629 lekë, vlerë e cila nuk përputhet me shifrën e paraqitur në pasqyrën financiare për shumën 690,000 lekë (kjo më e madhe në pasqyrën financiare); -Llog. 468-<i>Debitorë të ndryshëm</i>, paraqitet në vlerën 10,986,966 lekë. Referuar analizës që subjekti i ka bërë kësaj llogarie, konstatohet se janë	29-40	I lartë	- Drejtoria Ekonomike, të marrë masa për sistemin e llogarisë 202-“<i>Studime e projekte</i>”, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve të proces dhe të pazbatuara, duke e transferuar në debi të llogarive të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara për objektet e përfunduara, vlerën 2,871,000 lekë, që i përket vlerës së projekteve të vënë në zbatim dhe të përfunduara. - Drejtoria Ekonomike, të marrë masa që vlera prej 150,000 lekë e paraqitur në llog. 230-“<i>Shpenzime në proces për AQ, të patrupëzuara</i>”, që përfaqëson projektet e mbetura të ish- Komunës Llugaj, të evidentojnë llojin e projektit, vitin e hartimit të tij dhe nëse këto projekte janë vënë në zbatim ose jo, dhe regjistrimi në llogarinë përkatëse sipas gjendjes së saj. - Drejtoria Ekonomike, të analizojë diferencën e konstatuar në llog. 212-“<i>Ndërtime e Konstruksione</i>”, midis shifrës së paraqitur në aktiv të pasqyrës financiare (1,183,573,629 lekë) dhe vlerës sipas analizës analitike të kësaj llogarie (1,182,883,629 lekë), për të saktësuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	përfshirë detyrimet ndër vite që persona të ndryshëm kanë ndaj Bashkisë Tropojë, ku vlerën më të lartë e zënë detyrimet për grabitje të vlerave monetare gjatë vitit 1997 dhe grabitje të zyrave dhe shkollës së mesme Llugaj, për vlerën totale prej 4,836,666 lekë. Pjesa tjetër janë detyrimet që persona të ndryshëm kanë ndaj bashkisë nga auditimet e kryera nga Auditi i Prefekturës dhe auditimet e KLSH. Në këtë llogari nuk janë të përfshira detyrimet debitorë që subjektet fizik/juridik kanë ndaj Bashkisë Tropojë, ku sipas të dhënave të Drejtorisë së Taksave e Tarifave Vendore për vitin 2017 paraqiten në shumën 8,602,542 lekë dhe për vitin 2018 në shumën 10,557,990 lekë, pavarësisht fakti se nga Drejtoria e Taksave Vendore me shkresa përcjellëse lista me detyrimet e biznesit i janë përcjellë Drejtorisë Ekonomike (për vitin 2017 shkresa datë 15.02.2018 dhe për vitin 2018 shkresa datë 07.01.2019). <u>-Për periudhën raportuese 2017:</u> Kryetari i Bashkisë ka ngritur komisionin e inventarizimit me urdhër nr. 142, datë 20.11.2017 (shkresa nr. 3971 prot, datë 20.11.2017) “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit për vitin 2017 Bashkia Tropojë” dhe Njësitë Administrative në juridiksionin e saj. Referuar të dhënave të inventarëve në fund të vitit 2017 (depozituar nga Sektori i Financës pranë grupit të auditimit), si dhe pasqyrave financiare të vitit 2017, u konstatua se për llog. 218-Inventar ekonomik, llog. 32-Objekte në inventar, gjendja kontabël nuk përputhet me gjendjen fizike, konkretisht: -Llog. 218-Inventar ekonomik, sipas pasqyrave financiare paraqitet në vlerën 100,786,113 lekë, me një rritje nga viti paraardhës 2016 për shumën 16,834,635 lekë. Ndërsa sipas të dhënave (pasqyrës) të inventarëve në fund të periudhës, vlera e llog. 218-Inventar ekonomik, paraqitet në shumën 156,668,425 lekë, pra me një diferencë prej 55,882,312 lekë. Duke marrë në konsideratë dhe vlerën e materialeve të dala jashtë përdorimit për këtë llogari në vlerën 27,410,883 lekë, rezulton se diferenca midis fizikut dhe kontabël për llog. 218-Inventar ekonomik, paraqitet në vlerën 28,471,429 lekë (156,668,425 lekë sipas inventarit –			diferencën prej 690,000 lekë, dhe bërë veprimet kontabël për sistemimin e vlerës në pasqyrat financiare të vitit 2018, të pambyllura akoma. - Drejtoria e Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore, Bashkia Tropojë, të marrë masat për kontabilizimi dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera të taksave e tarifave vendore në fund të periudhës të vitit 2018 në vlerën 10,557,990 lekë, si debitorë në llog 468-Debitorë të ndryshëm . - Kryetari i Bashkisë Tropojë (në cilësinë e Nënpuësin Autorizues), në bashkëpunim me Drejtorin Ekonomik (në cilësinë e Nënpuësit Zbatues) dhe me komisionet inventarizues, të analizojë inventarët e paraqitur në fund të vitit 2017 për llog. 218-Inventar ekonomik, llog. 32-Objekte në inventar, për saktësimin e diferencës midis fizikut dhe kontabël në shumën 49,252,733 lekë, nga e cila llog. 218 në vlerën 28,471,429 lekë dhe llog. 32 në vlerën 20,781,304 lekë. - Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorin Ekonomik, për rastet e ekzistencës së mospërputhjes midis fizikut dhe kontabël, të llog. 32-Objekte në inventar me vlerë 20,781,304 lekë, të bëhen sistemimet dhe rregullimet përkatëse në kontabilitet dhe pasqyrat financiare, të nxjerrjen si debitorë të gjithë personat përgjegjës, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej 20,781,304 lekë, në rast te ekzistencës së diferencës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	27,410,883 lekë materiale dalë jashtë përdorimit - 100,786,113 lekë shifra sipas bilancit). -Llog. 32-Objekte inventari, sipas fletë inventarëve paraqitet në vlerën 11,097,336 lekë, nga e cila materiale të dala jashtë përdorimit në vlerën 7,351,580 lekë, ndërsa sipas të dhënave të pasqyrave financiare 2017 (aktivi), në llog. 32-Objekte inventari (AQT), paraqitet vlera prej 24,527,060 lekë ose më shumë se inventarët fizik për vlerën 20,781,304 lekë (24,527,060 – 3,745,756)			
4.	Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlera të larta, konstatohet se nga AK (Bashkia Tropojë), për asnjë rast nuk është bërë i mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit Tropojë, për të siguruar garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në fund të përfundimit të kontratës së punimeve/shërbimeve. Për vitin 2017, nga vlera e kontratave të lidhura prej 190,265,905 lekë, janë likuiduar gjatë vitit ushtrimorë vlera prej 124,532,370 lekë/ ose 70.1 % e totalit, dhe mbetet për likuidim vlera e kontratave të mbyllura por të palikujduara prej 67,715,836 lekë, ndërsa për vitin 2018, nga vlera e kontratave të lidhura prej 178,335,471 lekë, janë likuiduar gjatë vitit ushtrimorë vlera prej 122,062,983 lekë/ ose 68.4 % e totalit, dhe mbetet për likuidim vlera 56,223,411 lekë. Arsyeja e mos likuidimit të vlera të kontratave të lidhura dhe të përfunduara, vjen si rezultat i mos çeljes së fondeve nga Ministria Infrastrukturës dhe Energjisë, FZHR, Ministrisë Arsimit dhe Sportit dhe nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat e tarifave vendore. Në kryqëzimin e të dhënave (testet e kryera), për faturat e palikujduara në fund të periudhës (paraqitur nga Drejtoria e Financës), që Bashkia Tropojë ka ndajë të tretëve (llog. 401-408 dhe 467), me listën e detyrimeve të kontratave të lidhura dhe të mbyllura për periudhën 2017 - 2018, konstatohet se për vitin 2017 për 6 kontrata me vlerë 67,715,836 lekë, dhe për vitin 2018 për 7 kontratat me vlerë 56,223,411 lekë, nuk paraqiten në listën e faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore 2017 -2018, veprim i cili tregon se gjendja e faturave të palikujduara në fund të periudhave 2017 -2018 nuk është e saktë, dhe se pasqyrat financiare	69-73	I lartë	Drejtoria Ekonomike, të analizojë llog. 401-408-“Furnitorë e llogari të lidhura me to” të vitit 2018, dhe të evidentojë të gjitha faturat e palikujduara në fund të periudhës ushtrimore për kontratat e lidhura dhe përfunduara, të bëjë kontabilizimin dhe paraqitjen në pasqyrat financiare të vitit 2018 (akoma të pambyllura), dhe pagesën e faturave në vlerën totale 56,223,411 lekë, duke respektuar radhën e pagesës sipas vitit të krijimit të faturave. Nuk duhet të planifikohet investime të reja, pa likuiduar kontratat e vjetra



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	nuk paraqesin vërtetësi në hartimin e tyre, veprimet në kundërshtim me nenin 52- <i>Kryerja e shpenzimeve</i> , të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; nenin 9 dhe 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar me UMF nr. 5/1, datë 21.05.2014; Udhëzimin udhëzimi plotësues i MF nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – <i>Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore</i> ; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, pjesa e parë, “ <i>Rregulla të përgjithshme</i> ” kapitulli i parë “ <i>Mbajtja e kontabilitetit</i> ”; UMF nr. 26, datë 27.12.2007, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”, dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”			
5.	Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Bashkia Tropojë lidhur me pasuritë e transferuara, konstatohet se nuk janë kryer veprime për marrjen në dorëzim dhe pasqyrimin në inventar dhe kontabilitet, nuk është ngritur grup i posaçëm pune për vlerësimin e gjendjes aktuale të pronës, nuk kanë filluar procedurat për përgatitjen e dokumentacionit ligjor për verifikimin dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme publike dhe marrjen në dorëzim të aseteve për të realizuar regjistrimin e pronave pranë ZVRPP Tropojë. Nga Drejtoria Ekonomike për pronat e regjistruar në kontabilitet në llogaritë 210-“ <i>Toka, troje, terrene</i> ” në vlerën 22,460,270 lekë, llog 211-“ <i>Pyje, kullota plantacione</i> ”, në vlerën 10,727,302 lekë, llog 212-“ <i>Ndërtime e konstruksion</i> ” në shumën 1,183,573,629 lekë dhe llog 213-“ <i>Rrugë, rrjetë dhe vepra ujore</i> ” në vlerën 2,508,638,370 lekë, nuk janë të regjistruara në ZVRPP Tropojë. Për pronat të cilat rezultojnë të zëna forcërisht nuk është çelur dosje e veçantë dhe nuk janë marrë	63-64	I lartë	- Kryetari i Bashkisë Tropojë të ngrejë grup pune me specialist të fushës, për evidentimin e të gjitha pronave të kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Tropojë, duke bërë evidentimin mbi gjendjen e tyre, dhe përfundimin e procedurave ligjore për regjistrimin në ZVRPP dhe kontabilitet, dhe për pronat që janë të regjistruara në kontabilitet, të merren masa për regjistrimin e tyre në ZVRPP. - Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Aseteve në Bashkisë Tropojë, të marrë masat dhe të kryej të gjitha procedurat për mbajtjen e regjistrit kontabël të të gjithë aktiveve që zotëron apo ka në administrim, si dhe regjistri i veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit, kontrata e qirasë, afati i vlefshmërisë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore, arkëtimet sipas muajve të vitit kalendarik



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	masat e nevojshme për lirimin e saj nga zaptuesit dhe përdoruesit e paligjshëm. Nga Bashkia Tropojë, dhe kryesisht Drejtoria Ekonomike, nuk është kërkuar Kryetarit të Bashkisë ngritjen e komisionit për vlerësimin e pasurive me çmimin e tregut të si: truall, tokë bujqësore, ndërtesa, pyje, kullota etj., me qëllim vënien në eficens të tyre dhe sigurimin e të ardhurave të cilat kanë një vlerë të konsiderueshme për buxhetin e Bashkisë, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare”; pikave 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, dhe kreun III-Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes se tyre të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.			
6.	Akt-rakordimet e mbajtura nga Sektori i të Ardhurave në Bashkinë Tropojë, nuk janë në përputhje me modelet e përcaktuar në UMF nr. 26, datë 04.09.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar dhe nuk janë protokolluar në përputhje me kërkesat e nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh. Për periudhën 2017 – 2018 paguajnë rentë minerale gjithsej 11 subjekte, ku për vitin 2017 nga 850 mijë lekë të planifikuara është likuiduar vlera 201 mijë lekë dhe për vitin 2018 nga 850 mijë lekë të planifikuara është paguar vlera prej 70 mijë lekë. Nga ana e Bashkisë Tropojë, nuk është krijuar baza e domosdoshme e të dhënave me qëllim verifikimin dhe rakordimit e saktë të pagesave të Rentës Minerare, si dhe nuk janë zbatuar penalitetet për këtë qëllim deri në 50% të vlerës së paarkëtua, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar; pika 2 shkronja (a) e nenit 25 të ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; neni 117 të ligjit nr. 9920 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; UMF nr. 26, datë 04.09.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar; kërkesat e nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh	57-58	I lartë	- Sektori i Taksave Vendore në Bashkinë Tropojë, të marrë masa për të krijuar bazën e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agentëve tatimorë, si dhe të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimit të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. - Sektori i Taksave Vendore, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pambledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pambledhura apo të shmangura.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	dhe UMF Nr. 12, Dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”			
7.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 11, datë 25.8.2017 me objekt “<i>Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri</i>”, Bashkia Tropojë, me vlerë të kontratës 67,494,569 lekë, fituar nga BOE “N.....I” & “S.....J”, rezulton se është situacionuar kapitulli 4 “<i>Rrethimi i kaptazhit</i>”, me nënkapitujt “<i>Rrethimi</i>” me vlerë 384,533 lekë dhe “<i>Porta</i>” me vlerë 70,590 lekë, ose 455,123 lekë gjithsej. Nga verifikimi i dokumentacionit të administruar në dosje (fotot), rezulton që këto punime janë kryer nga kontraktori, por nga verifikimi i objektit në terren, këto punime nuk ekzistojnë. Nga fotot e paraqitura në fazën e Projektraportit të auditimit rezulton se rrethimi është ribërë, por jo sipas projekt preventivit fillestar dhe nuk është paraqitur akt i marrjes në dorëzim nga UK Tropojë	92-93	I lartë	Bashkia Tropojë, në bashkëpunim me Ujësjellës Kanalizime sha Tropojë, si institucion varësie, të nxjerrë përgjegjësitë për prishjen e rrethimit të kaptazhit të ujësjellësit dhe të marrë masa për rindërtimin e rrethimit sipas projektit fillestar, si objekt i një rëndësie të veçantë për jetën e qytetarëve të Tropojë
8.	Me shkresën nr. 495/26, datë 06.10.2017 (prot subjekti nr. 2915/4 prot, datë 11.10.2017), nga KLSH-ja janë dërguar Rekomandimet për përmirësimin e gjendjes sipas Vendimit nr. 136, datë 30.9.2016 të Kryetarit të KLSH. Për masat e marra Bashkia Tropojë ka njoftuar KLSH-në me shkresën nr. 2915/5, prot, datë 06.11.2017 <i>brenda 20 ditëve nga dërgimi i rekomandimeve</i>. Në auditimin i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve, konstatohet se: -Nga 13 masa, organizative të cilat janë pranuar plotësisht, janë zbatuar 6 masa, është në proces zbatimi 1 masë dhe nuk janë zbatuar 6 masa organizative; -Nga 23 masa, shpërblim dëmi me vlerë 24,862,009 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, është në zbatuar 1 masa në vlerën 2,400,000 lekë, në proces 2 masa në vlerën 195,594 lekë, nga e cila arkëtuar vlera 41,676 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 153,918 lekë dhe nuk janë zbatuar 20 masa për vlerën 22,266,415 lekë. -Në lidhje me masat disiplinore nga 22 masa janë zbatuar plotësisht 22 masa; -Nga 7 masa administrative, janë në proces 7 masa nga APP për vlerën 1,000,000 lekë, për penalitetet e vendosura nga APP mbi shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimeve	104-106	I lartë	Kryetari i Bashkisë Tropojë të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga KLSH me shkresën nr. 495/26 , datë 06.10.2017, respektivisht: a-Për 6 masa organizative, respektivisht pikat: 1;5; 6; 10; 12 dhe 13; b-Për 20 masa shpërblim dëmi në vlerën 22,420,333 lekë , respektivisht pikat: nga nr. 1 deri nr. 20 dhe nga nr. 21 deri nr. 23; c-Për masa administrative sipas vendimit të APP nr. 99 datë 29.12.2017 për arkëtimin mbetura.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
9.	Nga analiza e detajuar të llog. 215- <i>Mjetë transporti</i>, dhe shpjegimeve të subjektit në fazën e Projektraportit të Auditimit paraqitur më shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019, konstatohen diferenca midis fizikut dhe kontablit për vlerën 1,766,333 lekë, më e madhe në pasqyrat financiare. Sipas dokumentacionit, por dhe shpjegimeve të subjekti (shkresa nr. 787/30, datë 12.04.2019), kjo diferencë vjen si rezultat i mungesës së 1 (një) mjeti të pa dorëzuar nga ish- Kryetari i Komunës Lekbibaj D. M për mjetin tip “TOYOTA” për vlerën 1,034,400 lekë (ish- Kryetar Komune periudha 2000-2003) Në lidhje me diferencën prej 731,933 lekë, bashkia nuk ka informacion se çfarë përfaqësojnë dhe nga vjen, veprime financiare me efekt negativ me dëm në buxhetin e Bashkisë Tropojë për vlerën 1,766,333 lekë. Konstatohet se si nga ish- Komuna Lekbibaj por dhe sot Bashkia Tropojë, nuk është ndjekur asnjë procedurë ligjore për vënien para përgjegjësisë së personave përgjegjës për kthimin e mjeteve ose arkëtimin e kundërvleftës së tyre në buxhet, veprime në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.6.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”; Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” të ndryshuar, Kreu II, neni 7, pika 2, neni 9, neni 10; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit”	31-33	I lartë	- Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike dhe Sektorin Juridik, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës 1,034,400 lekë, të mjetit tip “TOYOTA” të pakthyer në Bashkinë Tropojë nga ish- Kryetari i Komunës Lekbibaj D. M si person përgjegjës. - Kryetari i Bashkisë të marrë masa për ngritjen e një komisioni me specialist të fushës, për kryerjen e inventarit të mjeteve në përdorim të Bashkisë Tropojë, për evidentimin e mjeteve të cilat nuk janë gjendje në fund të periudhës ushtrimore 2017 në vlerën 731,993 lekë, duke evidentuar përgjegjësit material, nxjerrjen debitorë dhe arkëtimin e vlerës prej 731,993 lekë. Bashkia Tropojë nëpërmjet Sektorit Juridik, në çdo rast të mos kthimit të mallit ose të kundër vleftës të njoftojë organet përkatëse për veprime të mëtijshme procedurale.
10.	Gjatë vitit 2017, nga Bashkia Tropojë janë kryer pagesa për “Bonus strehimi” në vlerën 3,756,198 lekë, në mbështetje të ligjit nr. 9232, datë 13.05.2004 “Për programet sociale”; VKM nr. 1093, datë 28.12.2015 “Për miratimin e procedurave, kriterëve dhe përparësive për dhënien e burnusit të strehimit”, i ndryshuar; Udhëzimit nr. 3, datë 30.12.2008 “Për përmbajtjen e bonusit të strehimit”. Sipas dokumentacioni të paraqitur, rezulton se kanë përfituar bonus strehimi 130	39-41	I lartë	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej 563,429 lekë, ndajë të gjithë personave që kanë lidhur kontratë me Bashkinë Tropojë për strehimin e banorëve që kanë përfituar bonos strehimi në vitin 2017 (sipas kontratave që disponon Zv/Kryetarja e Bashkisë Tropojë), ndajë të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	familje, miratuar me VKB nr. 29, datë 31.01.2017 dhe konfirmuar nga Prefekti Qarkut Kukës me shkresën nr. 2/9, datë 14.02.2017. Në verifikimin e të dhënave në lidhje me llogaritjen dhe derdhjen e tatimit në burim (sipas kontratave), konstatohet se nga Bashkia Tropojë nuk është llogaritur dhe mbajtur tatim në burim në vlerën 563,429 lekë (3,756,198 lekë x 15%) , veprime në kundërshtim me nenin 33, të ligjin nr. 8438, datë 28.12.2019 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar			cilëve nuk është mbajtur dhe derdhur në buxhet tatimin në burim
11.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 11, datë 25.8.2017 me objekt “ <i>Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri</i> ”, Bashkia Tropojë, me vlerë të kontratës 67,494,569 lekë, fituar nga BOE “N.....I” & “S.....J”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 1,240,388 lekë. Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit në zërat e punimeve “Gërmim dheu në shkëmb për tubin me Dj-450 mm, Pn-10”, “Gërmim dheu në shkëmb për tubin me Dj-280 mm, Pn-10”, “Mbushje me dhe’ të butë për tubin me Dj-280 mm”, “Mbushje me material gërmimi”, “FV tub PEHD100 Dj=450 mm, PN-10”, “Lustër çimento për h/izolim, 2 cm”, “H/izolim 2 duar kk, 2 duar bitum” dhe “Suvatim tavan”, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga AK, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 1,240,388 lekë pa TVSh , veprimet në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3136/1 prot datë 25.08.2017 të lidhur mes AK “Bashkia Tropojë” dhe JV “N.....I” & “S.....J”	92-94	I lartë	Nga Bashkia Tropojë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,240,388 lekë nga BOE “N.....I” & “S.....J”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën pa nr. prot datë 09.06.2016 me objekt “ <i>Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri</i> ”, Bashkia Tropojë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
12.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 2863/6 prot datë 21.09.2018 me objekt “ <i>Rikonstruksion shkolla “Asim Vokshi”</i> ”, Bashkia Tropojë, me vlerë të kontratës 74,353,036 lekë, fituar nga shoqëria “4.....M”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 521,050 lekë pa TVSh. Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit në zërat e punimeve “FV hekur betoni periodik D 6-10 mm”, “FV hekur betoni periodik D >12 mm”,	94-99	I lartë	Nga Bashkia Tropojë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 521,050 lekë nga OE “4.....M”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2863/6 prot datë 21.09.2018, me objekt “ <i>Rikonstruksion shkolla “Asim Vokshi”</i> ”, Bashkia Tropojë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	“Pragje dritare mermer graniti”, “Suva solete h – 4 m, me drejtues me krahë”, “Suva brenda mur tulle h – 4 m, me krahë”, “Veshje me pllaka majolike”, “Dyer të blinduara importi”, “Bojë hidroplastike importi cilësi e I”, “Parapet shkalle e ballkone me lartësi 0.9 m”, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga AK, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 521,050 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2863/6prot, datë 21.09.2018 të lidhur mes AK “Bashkia Tropojë” dhe shoqërisë “4.....M”			
	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 1742 prot datë 27.04.2017 me objekt “Ujësjiellësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër dhe Rrethinat, Faza II”, Bashkia Tropojë, me vlerë të kontratës 8,244,335 lekë, fituar nga shoqëria “SH.....I”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 231,900 lekë. <u>Zëri 1.2.</u> Gërmim dheu në seksion të lirë me krahë, në tokë të butë, kat. I-II, pa hedhje. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 2418 m³. Në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 1546.1 m³ (145 ml gjatësi kanali x 5 m gjerësi x 2.13 m lartësi mesatare). Nga rillogaritja e bërë sipas përmasave të përcaktuara në projekt, rezulton që ky volum është 773 m³(145 ml gjatësi kanali x 2.5 m gjerësi x 2.13 m lartësi mesatare). Diferenca prej 773 m³ është punë e pakryer, për pasojë vlera 231,900 lekë pa TVSh është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve, e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, veprime me në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1742prot, datë 27.04.2017 të lidhur mes AK “Bashkia Tropojë” dhe shoqërisë “SH.....I”	99-100	I lartë	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 1742 prot datë 27.04.2017 me objekt “Ujësjiellësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër dhe Rrethinat, Faza II”, Bashkia Tropojë, me vlerë të kontratës 8,244,335 lekë, fituar nga shoqëria “SH.....I”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 231,900 lekë. <u>Zëri 1.2.</u> Gërmim dheu në seksion të lirë me krahë, në tokë të butë, kat. I-II, pa hedhje. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 2418 m³. Në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 1546.1 m³ (145 ml gjatësi kanali x 5 m gjerësi x 2.13 m lartësi mesatare). Nga rillogaritja e bërë sipas përmasave të përcaktuara në projekt, rezulton që ky volum është 773 m³(145 ml gjatësi kanali x 2.5 m gjerësi x 2.13 m lartësi mesatare). Diferenca prej 773 m³ është punë e pakryer, për pasojë vlera 231,900 lekë pa TVSh është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve, e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, veprime me në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1742prot, datë 27.04.2017 të lidhur mes AK “Bashkia Tropojë” dhe shoqërisë “SH.....I”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
13	Në auditimin e taksave e tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se nga zyra përkatëse nuk është krijuar një regjistër i posaçëm për mbajtjen e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti. Nga krahasimi me faqen online të QKB-së, u konstatua një diferencë në numrin e subjekteve që kanë objekt aktiviteti tregtinë e hidrokarbureve dhe derivateve të tyre, si karburant ose si lëndë djegëse. Nga auditimi i lejeve përkatëse të tregtimit dhe pagesave të tyre, u konstatua se si nga ish-komunat dhe ish-bashkitë, por edhe pas konsolidimit, vazhdimisht është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet, duke evidentuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Tropojë në vlerën 7,150,000 lekë, veprime në kundërshtim me ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre” dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij; ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”; VKM nr. 170, datë 25.04.2002 i ndryshuar me nr. 344, datë 19.4.2017 dhe nr. 970, dt. 02.12.2015 “Për Liçencat e tregtimit të Hidrokarbureve”; UMF nr. 26, datë 04.09.2008 dhe nr. 12, datë 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”	45-60	I lartë	Në auditimin e taksave e tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se nga zyra përkatëse nuk është krijuar një regjistër i posaçëm për mbajtjen e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti. Nga krahasimi me faqen online të QKB-së, u konstatua një diferencë në numrin e subjekteve që kanë objekt aktiviteti tregtinë e hidrokarbureve dhe derivateve të tyre, si karburant ose si lëndë djegëse. Nga auditimi i lejeve përkatëse të tregtimit dhe pagesave të tyre, u konstatua se si nga ish-komunat dhe ish-bashkitë, por edhe pas konsolidimit, vazhdimisht është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet, duke evidentuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Tropojë në vlerën 7,150,000 lekë, veprime në kundërshtim me ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre” dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij; ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”; VKM nr. 170, datë 25.04.2002 i ndryshuar me nr. 344, datë 19.4.2017 dhe nr. 970, dt. 02.12.2015 “Për Liçencat e tregtimit të Hidrokarbureve”; UMF nr. 26, datë 04.09.2008 dhe nr. 12, datë 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”.
14	Detyrimet për taksat e tarifave vendore në fund të vitit 2018 paraqiten në vlerën 12,997,009 lekë (e ardhur e munguar), e cila përbëhet: -Detyrimi nga taksat e tarifave vendore në vlerën prej 10,557,990 lekë; -Nga detyrimet në vlerën 633,479 lekë, përfaqëson vlerën e kamatëvonesave të përlllogaritura nga Bashkia Tropojë, në masën 0.06% ($10,557,990 \times 0.06\%$); -Vlerën prej 1,805,540 lekë, mos arkëtimet e taksës së ndikimit në infrastrukturë (ndërtimet pa leje); Në total, rezulton një vlerë prej 12,997,009 lekë të ardhurash të munguara në buxhetin e Bashkisë Tropojë.	55-58	I lartë	Sektori i Taksave Vendore Bashkia Tropojë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në vlerën 12,997,009 lekë, si më poshtë vijon: a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 ”Për procedurat tatimore RSH”. b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në AKSH (për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	Këto vlera kanë ardhur si rezultat i mos arkëtimit të detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore. Në subjektet debitorë, bëjnë pjesë edhe subjekte të mbyllura ose me status pasiv në DPT, të cilët nuk kanë bërë likuidimin e detyrimeve, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 33-2017, “Për shuarjen e detyrimeve tatimore”; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 68-2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; UMF nr. 26, datë 04.09.2008; UMF nr. 12, datë 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare” dhe ligji nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”, etj			pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”. c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014. d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”. e- Drejtoria e Taksave Vendore në bashkëpunim me 8 Njësitë Administrative, respektivisht: Bajram Curri, Tropojë e Vjetër, Margegaj, Llugaj, Lekbibaj, Fierzë, Bytyc dhe Bujani, të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98¹, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit
15.	Në paketat fiskale të miratuara me VKB-të për të dy vitet në auditim, Bashkia Tropojë e ka deleguar përgjegjësinë e vjeljes të taksës së tokës në Njësitë Administrative. Nga sektori i të ardhurave në bashkëpunim me sektorin e administrimit të tokës, nuk është grumbulluar dokumentacioni për tokën bujqësore, për ndryshimet e sipërfaqes gjatë viteve	59-61	I lartë	- Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore, të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të familjeve debitorë për taksën e tokës dhe të arkëtoj vlerën prej 21,782,000 lekë , nga e cila në vitin 2017 në vlerën 10,231,000 lekë

¹Të gjitha Njësitë e vetëqeverisjes vendore të marrin masat e nevojshme për zbatimin e kërkesës ligjore, për njoftimin paraprak të detyrimit tatimor të miratuar me vendim të Këshillit Vendor, për gjithë tatimpaguesit (familjarë dhe biznese në territorin përkatës)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	dhe arkëtimin e detyrimeve të papaguara për taksën e tokës. Nga të dhënat konstatohet se për taksën e tokës për vitet 2017 dhe 2018, ka një shumë të evidentuar prej 10,231,000 lekë, e cila nuk është kontabilizuar dhe arkëtuar, ndërsa për taksën e ndërtesës ka një shumë të evidentuar prej 20,419,118 lekë, gjithashtu e pa kontabilizuar dhe arkëtuar, veprim në kundërshtim me përcaktimet në VKM-në nr. 510, datë 10.06.2015, “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”; Udhëzimit të Përbashkët të Ministrit për Çështjet Vendore dhe Ministrit të Financave nr. 3237, datë 16.7.2015 “Për procedurat, afatet kohore, standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm, për riorganizimin administrativo-territorial”; ligji Nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore” me ndryshime; ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare” dhe me UMF nr. 8, Dt. 09.03.2018 “Për Paraqitjen e Pasqyrave Financiare në NJQP”.			dhe në vitin 2018 në vlerën 11,551,000 lekë, si dhe taksë ndërtese në vlerën 20,419,118 lekë, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit nga personat përkatës. - Sektori i Taksave Vendore, në bashkëpunim me 8 Njësitë Administrative (Bajram Curri, Tropojë e Vjetër, Margegaj, Llugaj, Lekbibaj, Fierzë, Bytyç dhe Bujan), të evidentojnë listat emërore te debitorëve në mënyrë elektronike dhe te printuar dhe në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017”, të njoftojnë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës dhe ndërtesës. - Kryetari i Bashkisë Tropojë të përgatisë aktmarrëveshje me shoqërinë “Ujësjiellësi” sha. Tropojë, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak bazuar në legjislacionin në fuqi.
16.	Në Bashkinë Tropojë ushtrojnë aktivitet për ndërtim “HEC”, gjithsej 5 shoqëri, me detyrim për qiranë e shfrytëzimit të sipërfaqes pyjore/kollusore në vlerën 2,756,747 lekë, ku për vitin 2017 është likuiduar vlera 1,836,597 lekë dhe për vitin 2018 likuiduar vlera 920,150 lekë, gjithsej vlera 2,756,747 lekë, dhe mbetet për likuidim vlera 1,363,102 lekë. Nga 5 kontratat e çuditura, vetëm dy prej tyre rezultojnë me probleme si vijon: Kontrata datë 23.02.2015 “Për dhënie në përdorim të fondit pyjor/kullor komunal”, përfaqësuar nga kryetari i saj XH. R dhe me palë qiramarrëse personin juridik “S.....C”, përfaqësuar nga administratori R. I me objekt: “Dhënie me qira për përdorim të sipërfaqes prej 2.605 ha, në vendin e quajtur “Berishe Bytyç”; Nga shoqëria nuk është kryer pagesa e përcaktuar, sipas nenit 5 pika 2 në vlerën e përcaktuar sipas kontratës brenda 10 ditëve nga data e nënshkrimit	62-65	I lartë	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore dhe Sektorin Juridik, Bashkia Tropojë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktor prej 1,363,102 lekë, respektivisht; -vlera 672,830 lekë nga shoqëria “S.....C”; -vlera 690,272 lekë, nga shoqëria “T.....I”. Gjithashtu nga ana e sektorit të Taksave Vendore të bëhet përllogaritja e kamatëvonesave sipas kontratave të nënshkruara ndërmjet palëve për mos likuidimin në afat të vlerës së detyrimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	të kontratës në vlerë 672,830 lekë për periudhën 21.12.2018 deri në 20.12.2019, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Tropojë. Kontrata nr. 4335/1 prot datë 21.12.2017 “Për dhënien në përdorim të fondit pyjor/kullosor komunal”, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë Tropojë B. D dhe Përgjegjësi i Zyrës së Menaxhimit, Mbrojtjes së Tokës dhe Pyjeve B, T me palë qiramarrëse personin juridik “T.....I”, përfaqësuar me prokurë nga E. B me objekt: “Dhënia me qira për përdorim të sipërfaqes prej 1.596 ha, në vendin e quajtur Lugina e Tropojës”. Nga shoqëria nuk është kryer pagesa e përcaktuar, sipas nenit 5 pika 2 në vlerën e përcaktuar sipas kontratës brenda 10 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës në vlerë 690,272 lekë për periudhën 21.12.2018 deri në periudhën 21.12.2019, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Tropojë, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil”, neni 801 e vijues; Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”; Ligjin nr. 9693, datë 19.03.2007 “Për dhënien me qira të fondin kullosor”; Ligjin nr. 8752, datë 26.03.2001 “Për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës”; VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave”.			
17.	Nga ish- Kryetarit të Bashkisë A. D janë lidhur 4 kontrata me objekt “Vendosje Antenash Telefonike”, si vijon; a- Kontrata nr. 4168 Rep datë 08.04.2012 “Për dhënien me qira të tarracës së Muzeut”, me shoqërinë “V.....N” Sha me administrator D. Z. M, dhe afat kontrate për një periudhë 5 vjeçare (nga data 01.08.2012 deri më 01.08.2017), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes është 500,000 lekë. Konstatohet se megjithëse kontrata ka përfunduar, personi qiramarrës nuk ka dorëzuar objektin të cilin ka vazhduar ta posedojë, gëzojë dhe disponojë, pa kryer pagesën e qirasë sipas kontratës deri më datë 31.12.2017, e në vazhdim. Referuar nenit 815, të ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994, “Kodi Civil”. Sipas pikës 2 të nenit 4 të kontratës, vlera e munguar e qirasë së padredhur (31.01.2018 deri në	62-65	I lartë	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore dhe Sektorin Juridik, Bashkia Tropojë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktor prej 1,010,000 lekë, respektivisht; -vlera 680,000 lekë nga shoqëria “V.....N”; -vlera 330,000 lekë nga shoqëria “A.....M”. Gjithashtu nga ana e sektorit të Taksave Vendore të bëhet përlogaritja e kamatëvonesave sipas kontratave të nënshkruara ndërmjet palëve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	31.01.2019), paraqitet në vlerën 425,000 lekë, e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë. b- Kontrata nr. 683 datë 15.11.2012 “Për dhënien me qira të objektit Vendosije e Antenës Telefonike”, me shoqërinë “V.....N” Sha, dhe afat kontrate për një periudhë 8 vjeçare (nga data 15.11.2011 deri më 14.11.2019), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes është 300,000 lekë. Konstatohet se megjithëse kontrata ka përfunduar, personi qiramarrës nuk ka shlyer detyrimin të përkatës sipas nenit 4 të kontratës pika 2 në vlerën e përcaktuar brenda 21 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës prej 255,000 lekë (periudha 31.01.2018 deri në 31.01.2019), e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë. c- Kontrata datë 15.04.2009 Për dhënien me qira për “Vendosije e Antenës Telefonike”, të lidhur ndërmjet shoqërisë “A.....M” Sha me administrator T. Y. Afati i kontratës është për një periudhë 9 vjeçare (nga data 15.04.2009 deri më 14.04.2018), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes është 330,000 lekë. Konstatohet se megjithëse kontrata ka përfunduar, personi qiramarrës nuk ka dorëzuar objektin të cilin ka vazhduar ta posedojë, gëzojë dhe disponojë, pa kryer pagesën e qirasë sipas kontratës, deri më datë 14.04.2018, e në vazhdim, sipas nenit 4 të kontratës pika 2 (brenda 21 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës), subjekti duhet të likuideojë vlerën 330,000 lekë (për periudhën 15.04.2018 deri 15.04.2019), e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë			
18.	Referuar të dhënave të regjistrimit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2018, janë kryer gjithsej 39 procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej 374,043,501 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 328,322,045 lekë. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës duke marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 2% për investimet/shpenzime, ku niveli i precizonit të materialitetit paraqitet në vlerën 7,038 mijë lekë (për vitin 2017) dhe në vlerën 6,966 mijë lekë (për vitin 2018), nga 39 procedura me vlerë kontrate 328,322,045 lekë, auditoi 28 procedura me vlerë 309,785,923 lekë, ose 82.8% e totalit të kontratave.	68-91	I lartë	Bashkia Tropojë, nëpër mjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i LPP, sigurimi i dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, për eliminimin nga procedura të operatorëve me ofertë më të leverdishme dhe me mangësi të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	Në totalin e procedurave të audituara (28) me vlerë kontrate 309,785,923 lekë, rezulton se në 9 procedura me vlerë kontrate prej 104,244,657 lekë ose 33.6 % e kontratave të audituara, janë konstatuar parregullsi në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, ku procedurat përputhen formalisht me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi për prokurimin publik, pasi KVO nuk është udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, sigurimit të dobishmërisë së përdorimit të fondeve publike, të cilat do të krijojnë mundësinë e shpalljes fitues të OE me ofertë ekonomike më të leverdishme midis operatorëve pjesëmarrës, veprime këto në paligjshmëri të procedurave të prokurimit për vlerën 11,203,468 lekë , veprime në paligjshmëri të procedurave të prokurimit, veprime në paligjshmëri të procedurave të prokurimit, dhe në kundërshtim me kërkesat në nenin 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, shkronja (a, b, d, dh), nenin 2 “Parimet e përzgjedhjes”, shkronja (a, b, c), nenin 46 pika 1, nenin 53 pika 1 dhe 4 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me ndryshime.			

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1475/1prot, datë 31.12.2018, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 18.02.2019 deri më datë 05.04.2019, në subjektin Bashkia Tropojë u krye auditimi për periudhën nga 01.01.2017 – 31.12.2018, me objekt: “Auditimi Financiar dhe Përputhshmërisë” nga Grupi i Audituesve Shtetërore:

1. K. GJ, *Përgjegjës Grupi*
2. J. P, *Auditues*
3. R. G, *Auditues*
4. H. I, *Auditues*
5. A. Z, *Auditues*

Titulli: Auditim financiar dhe përputhshmërisë.

Marrësi: Raporti Përfundimtar i Auditimit i drejtohet subjekti të audituar Bashkia Tropojë.

Procedura e ndjekur: Raporti Përfundimtar i Auditimit i dërgohet subjektit Bashkia Tropojë, pasi nga grupi i auditimit me shkresën nr. 1475/2, datë 10.05.2019 është përcjellë në subjekt Projektraporti i Auditimit, ku nga subjekti me shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019 (prot KLSH



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

nr. 1475/3, datë 05.06.2019), janë paraqitur kundërshtitë, të cilat pasi u analizuan me kujdes, profesionalizëm dhe paanshmëri, janë marrë në konsideratë ato raste të cilat kishin mbështetje ligjore, ndërsa për rastet e tjera të cilat nuk kishin argumente ligjore, nuk janë marrë në konsideratë duke u trajtuar në këtë Raport auditimi.

Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

- ***Qëllimi i auditimit:***

Qëllimi i auditimit është dhënia e opinionit financiar për pasqyrat financiare dhe përputhshmërinë e shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord të procedurave të prokurimit, mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e Rekomandimeve për përmirësime².

- ***Objektivat e auditimit synojnë:***

Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e Audituesve:

- nëse pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me rregullave dhe ligjeve të kontabilitetit;
- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;
- nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në zbatim të ligjit të Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;
- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare;
- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

- ***Identifikimi i çështjes.***

Raporti Përfundimtar i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësi të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmissimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Tropojë, si dhe përmissimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaje komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre. Për këtë janë vlerësuar aktivitetet që kanë të bëjnë me respektimin e organigramës dhe të strukturës organike.

Auditimi ka përfshirë veprimet e kryera nëpërmjet bankës, hartimi i pasqyrave financiare, planifikimi dhe mbledhja e të ardhurave, menaxhimin financiar dhe kontrollin, hartimi e zbatimi i buxhetit, auditimin e kontrollit të brendshëm. Gjithashtu auditimi ka përfshirë edhe zbatimin e procedurave të prokurimit, zbatimin e kontratave të punimeve, si dhe zbatimin e detyrave të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara përsa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë

²-Rregullorja e procedurave të auditimit në KLSH, faqe 28



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko financiare të Bashkisë Tropojë.

- **Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim (në vartësi të llojit të auditimit).**

Kryetari i Bashkisë Tropojë (*Nëpunësi autorizues*) B. D dhe Drejtori Ekonomik (*Nëpunësi zbatues*) R. I, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi.

Administratori i përgjithshëm dhe Drejtori Ekonomik, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Tropojë.

Bazuar në pikën 6 e nenit 34, të ligjit nr. 139/15, dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore”, ku thuhet se:

“Çdo njësi e vetëqeverisjes vendore harton, miraton, zbaton dhe administron çdo vit buxhetin e vet, pa deficit, si dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi që rregullon administrimin e zbatimin e sistemit buxhetor dhe ligjin për financat vendore”.

Neni 91. Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi: pika 1.3. Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve, sipas së cilës:

*a) krijojnë, mbledhin të ardhura dhe bëjnë shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre;
b) vendosin taksa vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi;
c) hartojnë, miratojnë dhe zbatojnë buxhetin e tyre;
ç) mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit.*

Neni 65; “Administrata e njësisë administrative”, pika 1. “Në njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori”.

- **Përgjegjësitë e Audituesve:**

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinionin i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

*a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik, etj.
b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;*

c) Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, etj.)

e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320, dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në Bashkinë Tropojë, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

- **Kriteret e vlerësimit.**

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- ✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
- ✓ Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.
- ✓ Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; i ndryshuar
- ✓ Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
- ✓ Ligji nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e vitit 2017”, ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje.
- ✓ Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,
- ✓ Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, etj.
- ✓ UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor...”, i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.
- ✓ UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.
- ✓ Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”.

- **Standardet e auditimit të aplikuar në kryerjen e punës.**

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ☐ ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ☐ ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë” që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ☐ ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200;
- ☐ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;

- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.
- Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

- **Dokumentimi i rezultateve të auditimit:**

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbathura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky Raport Përfundimtar Auditimi. Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Tropojë dhe përputhshmërinë e aktivitetit në lidhje me zbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore për procedurat e prokurimit.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin Bashkia Tropojë, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

- **Parimet e auditimit financiar:**

Në punën tonë Audituesve jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

- Etika dhe pavarësia;
- Kontrolli i cilësisë
- Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre
- Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim:

Përkatësia: Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.

Plotësia: Te gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar.

Saktësia: Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme.

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël.

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura.

Ligjshmëria dhe rregullsia: Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion.

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

Ekzistenca: asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit.

Plotësia: Të gjitha asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivët, pasivët dhe interesat e kapitali janë të përfshira në pasqyrat financiare dhe shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, rregullimet që rezultojnë janë të regjistruara.

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet: Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe të përshkruara dhe shënimet e kanë shprehur qartë.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera është dhënë në mënyrë të drejtë dhe në sasi të duhur.

- **Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.**

Mbështetur në **ISSAI 1315**, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me **ISSAI 1320** dhe **ISSAI 1450**, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesit konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0.7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet. Për rrjedhojë niveli i precizonit për materialitetin pranohet në vlerën 7,038 mijë lekë për vitin 2017 dhe vlerën 6,966 mijë lekë për vitin 2018³, dhe gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm kryhet nëpërmjet testeve të kontrolleve.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm u administrua dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar vlerësimit përmes skepticizmit profesional nga ana e Audituesve.

Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH⁴.

³Shiko aneksin 1

⁴Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (**ISSAI 1520**) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analiza të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar si p.sh krahasimet mes buxheteve dhe realizimit faktik; *inspektimet* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në letër ose elektronike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe së fundi *kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësive.

• Metodat dhe Teknikat e Kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit:

1. Kontrolli aritmetik.

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*)

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, me ndryshime.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përpunimin ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por probleme u konstatuan mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu u krye mbikëqyrje fizike e magazinës për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përpunimit të tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit.

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

5. Konfirmim nga të tretët.

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

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

9. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm

III- PËRSHKRIMI I AUDITIMIT:

1. Informacioni i përgjithshëm:

Bashkia Tropojë është një institucion i rëndësishëm, i cili funksionon në bazë të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjes vendore” dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Pas reformës territoriale, kësaj njësie vendore i janë bashkuar dhe 8 njësi të tjerë, konkretisht: Nj. A Bajram Curri, Tropojë e Vjetër, Margegaj, Llugaj, Lekbibaj, Fierzë, Bytyç dhe Bujani.

Në Bashkinë Tropojë numri i popullsisë është 28230 banorë, ku *NJA Tropojë e vjetër 4117 banorë, Margegaj 2346 banorë, Llugaj 1787 banorë, Lekbibaj 1207 banorë, Fierzë 1607 banorë, B.....I 1563, Bujani 2550 banorë, Bajram Curri 5340 banorë.*



Sipërfaqja e tokës bujqësore në Bashkinë Tropojë është gjithsej 104298 ha, nga e cila sipërfaqe bujqësore dhe pemëtore prej 7387 ha, sipërfaqe pyjore/kullosore prej 63625.62 ha, sipërfaqe urbane 299 ha dhe të tjera 32986.38 ha.

Sipërfaqja e tokës bujqësore gjithsej prej 7387 ha, ndarë sipas ligjit nr. 7501, prej 4743.5 ha dhe pjesa tjetër prej 2643.5 ha është shtet (*sipas pasqyrës aneks, bashkëlidhur Projektraportit Auditimit A/1*), sipërfaqe e cila nuk është dhënë në përdorim (qira), persona të tretë me pretendimin se nuk është bërë regjistrimi i tyre të ZVRPP, por që shfrytëzohen nga persona të tretë, për të cilën Bashkia Tropojë nuk mundëson realizimin e të ardhurave në buxhetin e saj.

Sipërfaqja e pyjeve/kullotave në Bashkinë Tropojë paraqitet gjithsej prej 104298 ha, nga e cila pyje për 31533.51 ha, sipërfaqe inprodutive për 6824.54 ha, sipërfaqe urbane 299 ha, sipërfaqe bujqësore prej 7387 ha dhe të tjera prej 32986.38 ha.

Sipërfaqja e pyjeve/kullotave prej 31534 ha është e ndarë: *trungishte prej 15013 ha, cungishte prej 11435 ha, shkurre prej 5086 ha. Kullota një sipërfaqe prej 25268 ha.*

Megjithëse këto sipërfaqe janë kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Tropojë, nga strukturat përgjegjëse nuk është bërë asnjë veprim për regjistrimin e tyre në ZVRPP, duke përjashtuar sipërfaqen prej 644 ha të regjistruar në ish- Komunën Bujan, për pyjet e kaluar me VKM nr. 649, datë 21.05.2008, ndërsa pjesa tjetër nuk është vepruar, kjo për mungesë fondesh.

Resurset që ka sot Bashkia Tropojë janë:

Turizmi: Turizmi malor është sektor kryesor. Ai është zhvilluar kryesisht në Luginën e Valbonës. Në këtë Luginë janë ndërtuar rreth 24 hotele dhe shtëpi pritëse (bujtina). Në këtë kontekst sektorët e bujqësisë/blegtorisë dhe turizmit malor janë të ndërlidhur ngushtë dhe mbështesin njeri-tjetrin. Ka një potencial të madh për zhvillimin e turizmit malor edhe në zona të tjera të Tropojës, por edhe për zhvillimin e mëtejshëm të Luginës së Valbonës.

Bujqësia, Blegtori: Kulturat kryesore bujqësore që kultivohen janë drithërat e bukës, misri dhe gruri. Kulturat tjera janë perimet, vreshtat dhe drurët frutorë. Ndër drurët frutorë, më i përhapuri është kumbulla, veçanërisht kumbulla e zezë tropojanë, molla gjylalle dhe sidomos gështenja që është një ndër produktet më të rëndësishëm përsa i përket të ardhurave që mund të gjerohet. Një



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

vend të rëndësishëm në të ardhurat lokale zënë edhe bimët meridionale, veçanërisht boronica. Në blegtori mbizotërojnë të leshtat. Mbarështohen edhe dhitë, lopët, kuajt, pulat, dhe derri.

Miniera. Minierat janë një tjetër sektor potencial i rëndësishëm. Sektori i industrisë është pak i zhvilluar. Vendin më të rëndësishëm e zë nxjerrja e mineralit të kromit në zonën minerare Rragam-Kam-Kepenek-Zogaj dhe nxjerrja e kuarcit në fshatin Kërnajë. Zona e B.....It ka rezerva të mëdha të kromit. Ky sektor mund të jetë një sektor i rëndësishëm për ekonominë lokale. Zhvillimi i sektorit të minierave nuk ndikon negativisht në zhvillimin e turizmit sepse ato janë të përqendruara në rajone të ndryshme të zonës funksionale.

Sipas të dhënave të marra nga Sektori i Ndihmës Ekonomike, konstatohet se për vitin 2017 numri i familjeve që trajtohen me ndihmë ekonomike është prej 2366 familje me vlerë 141.6 milionë lekë dhe për vitin 2018 janë 1828 familje me vlerë 107.4 milionë lekë. Në raport me numrin e familjeve gjithsej në Bashkinë Tropojë (9254 familje), konstatohet se për vitin 2017 janë trajtuar me ndihmë ekonomike 25.5% e familjeve dhe në vitin 2018 janë trajtuar me ndihmë ekonomike 19.7 % e familjeve me ndihmë ekonomike. Ndërsa në raport me numrin total të banorëve (gjithsej 28230 banorë), konstatohet se për vitin 2017 kanë përfutur nga skema e ndihmës ekonomike 9937 banorë ose 35% dhe për vitin 2018 kanë përfutur 7706 banorë ose 27 %, ku sipas njësive paraqitet në pasqyrën aneks A/2, bashkëlidhur projektraport auditimit.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

a. Objekti i këtij auditimi, është përputhshmëria e veprimtarisë dhe rregullshmëria e operacioneve financiare të kryera nga ana e subjektit Bashkia Tropojë përgjatë periudhës 01.01.2017 deri më 31.12.2018.

b. Qëllimi i auditimit, është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e Rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Qëllimi i auditimit është të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësive dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësive dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)⁵.

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të ISSAI 1700, ne synojmë të japim një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

c. Fushëveprimi: Auditimi ka përfshirë fushën e prokurimeve publike, veprimet e kryera nëpërmjet bankës, hartimi i pasqyrave financiare, administrimi i Aseteve, planifikimi dhe mbledhja e të ardhurave, dhënien e lejeve zhvillimore e të përdorimit, veprimtaria e IMT, hartim e zbatimi i buxhetit si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, duke vlerësuar evidencat e grumbulluara përse i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për

⁵Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko financiare të Bashkisë Tropojë.

Misioni për njësinë që auditohet është Kryerja e funksioneve të veta, të përbashkëta dhe të deleguara në interes të komunitetit, duke përdorur në mënyrë efikase dhe të qëndrueshme burimet natyrore dhe financiare *(të ardhurat e veta, grandin dhe fondet e dhëna nga buxheti i shtetit me synim krijimin e kushteve të sigurisë dhe mirëqenies për komunitetin).*

Objektivat burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”.

Ndërsa administrata (aparati) i këtij institucioni ka si qëllim: përmirësimin e kushteve të punës, rritjen e nivelit të drejtimit dhe rishikimin funksional të Bashkisë, zhvillimin e politikave dhe strategjive, identifikimin, koordinimin dhe monitorimin e programeve, rritjen e efektivitetit të përdorimit të burimeve.

Bashkia siguron qeverisjen në një nivel sa më afër shtetasve nëpërmjet: njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësisë; respektimit i të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera; zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësirave të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë; ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga Bashkia; realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme dhe nxitjes efektive të pjesëmarrjes së bashkësisë në qeverisjen vendore.

Organi përfaqësues i Bashkisë është Këshilli Bashkiak.

Organi ekzekutiv i Bashkisë është Kryetari i Bashkisë

Ushtrimi i autoritetit me interes publik vendor: krijon, mbledh të ardhura dhe bën shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre, vendos taksa e tarifa për shërbimet si dhe nivelin e tyre në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe interesat e bashkësisë, harton, miraton dhe ndjek zbatimin e buxhetit tyre. Bashkia kryen funksione të veta, të përbashkëta dhe funksione të deleguara.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

IV/A. PLANIFIKIMI DHE IDENTIFIKIMI I RISKUT; STRATEGJIA DHE VLERËSIMI I RISKUT; EKZEKUTIMI I PROCEDURAVE TË TESTIMIT; PËRGATITJA E DOKUMENTEVE STANDARDE TË AUDITIMIT DHE KOMUNIKIMI I TYRE NË MËNYRË TË VAZHDUESHME ME SUBJEKTIN E AUDITUAR.

A/3.1. Testimi i funksionimit të kontroleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Vlerësimi si janë vendosur, përmbushur qëllimet dhe objektivat e njësisë publike, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, nëpërmjet veprimtarive efektive, eficientë dhe me ekonomi, pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat, informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota dhe mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

- 1. Titulli i gjetjes:** Mungesa e një kuadër të plote rregullash të shkruara për funksionimin e institucionit në hartimin e regjistrit të risqeve si dhe mungesa e personelit në sektorët kryesor të nivelit drejtues.

Situata:

Në Bashkinë Tropojë gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen deri në një farë mase. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Nuk është ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiarë dhe kontrollit të brendshëm. Raporti vjetor i monitorimit të sistemit të kontrollit të brendshëm nuk identifikon pikat e forta dhe të dobëta të këtij sistemi si dhe nuk merë në analizë të pestë komponentët e MFK. Nuk janë hartuar rregulla për ruajtjen e aktiveve, nuk është hartuar regjistri i risqeve dhe harta e procedurës së punës për gjurmën e auditimit.

Në lidhje me mjedisin e kontrollit. Është hartuar Rregullorja e funksionimit të Njesisë, pjesë e së cilës është edhe kodi i etikës. Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh.

Në lidhje me menaxhimin e riskut: Nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21. Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

-Në lidhje me informacionin dhe komunikimin: Në rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohej me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njesisë.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, respektivisht neni 8,16,22,23,24; Manuali për MFK; ligji nr. 107 date 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” me ndryshime, respektivisht nenin 14-të; Urdhrin nr. 41 datë 06.03.2018 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës të Bashkisë Tropojë.

Impakti:

Mos identifikimi dhe menaxhimi i risqeve, mos trajnimi për rritjen profesionale të stafit si dhe mos perfeksionimi i sistemeve të IT për ofrimin e informacionit, ndikojnë në arritjen e objektivave të institucionit.

Shkaku:

Mosnjohje e plotë e koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.10 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Bashkia Tropojë, nëpërmjet Nëpunësit Autorizues dhe strukturës së Auditit të Brendshëm, të marrë masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Vendosijen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Gjithashtu, nga ana e Titullarit të njësisë të merren masa për plotësimin e sektorëve kryesor të administratës për të mundësuar realizimin e objektivave.

(Gjerësisht trajtuar në faqen 35-40 të Projektraportit Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 4, datë 05.04.2019, prot subjekti nr. 787/19, datë 5.4.2019)

A/3.2. Auditim mbi organizimin, mbajtjen e kontabilitetit, hartimin dhe saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.

Në auditimin e pasqyrave financiare të vitit 2017, u konstatua se sipas dhe deklarimit të personave përgjegjës në Bashkinë Tropojë, pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me kërkesat e nenit 6, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, me VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “Për miratimin e planit kontabël”, si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

Në auditimin e këtyre pasqyrave, u konstatua se Bashkia Tropojë nuk ka ndërmarrje varësie dhe nuk paraqet bilanc të konsoliduar. Hartuesit e pasqyrave financiare janë R. I me detyrë Drejtor Ekonomik, V. B me detyrë Përgjegjëse e Sektorit Financë/Kontabilitet dhe B. H me detyrë ish-Kontabilist në Sektorin e Financës (dalë në pension).

Gjendjet e llogarive me thesarin dhe bankat e nivelit të dytë janë të rakorduar, sipas akt-rakordimeve mujore dhe vjetore dhe nuk ka pasur diferenca, si vijon:

Për vitin 2017 - Plani -786,672,559 lekë

Fakti -741,521.987 lekë.

Për vitin 2018 – Plani - 802.780,343 lekë

Fakti - 788.413.272 lekë

Në lidhje me fondet e përfituara nga FZHR, u konstatua se nuk është kontabilizuar vlera e plotë e projekteve, por vetëm shuma e bashkëfinancimit, kjo në llog. 231-Shpenzime proces për rritjen e AQT, dhe në mbyllje të pasqyrave financiare është kaluar në llog. 212-Ndërtime e Konstruksione ose llog. 213-Rruge,rrjete,vepra ujore, sipas objekteve.

Grandi i pakushtëzuar mbartet në vitin pasardhës, dhe pasqyrohet në bilanc përkatësisht në jo postin 85-Rezultat i veprimtarisë, por në llog. 475-Te ardhura për tu regjistruar, vitet pasardhëse, dhe konkretisht në vitin 2016 vlera 43,625,174 lekë bashkë me transfertës specifike dhe te ardhurat e trashëguara, te autorizuar për çelje, por që nuk janë përdorë dhe te ardhurat e realizuara te paautorizuara për çelje. Për vitin 2017 në vlerën 42,454.277 leke (me te njëjtat specifika si në vitin 2016), kurse në debi është reflektuar në llog. 520- “Disponibilitete në thesar”.

Nuk ka raste të marrjes së huave nga financime të ndryshme, si dhe shpenzime kapitale me financim të huaj.

1. Titulli gjetjes: Hartimi dhe plotësimi i pasqyrave financiare të vitit 2017 – 2018 jashtë afatit ligjor.
--

Situata: Pasqyrat financiare të vitit 2017 (bilanci), janë mbyllur jashtë afatit ligjorë, konfirmuar me shkresën nr. 2121prot, datë 10.05.2018, pra me 3 muaj vonesë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Ndërsa për periudhën *raportuese ushtrimore 2018*, u konstatua se procesi i auditimit në lidhje me përgatitjen, hartimin, ndërtimin, raportimin dhe dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore (*bilanci kontabël*) me anekset përkatëse nuk është mbyllur deri në datën e përfundimit të punës auditues në terren. Sipas deklaratimit të Kryetarit të Bashkisë Tropojë (shkresa nr. 787/8, datë 20.03.2019), sqarohet se pasqyrat financiare (bilanci), nuk mund të mbyllen deri në afatin e caktuar ligjorë (31.03.2019), vonesë e cila vjen si rezultat i mos kryerjes në afat të inventarëve (territorit të hapur), dhe trajnimeve javore që po kryen kontabilisti nga ASPA (shkresa nr. 91, datë 13.02.2019), dhe afati për mbylljen e pasqyrave financiare nuk mund të jetë më parë se data 15.04.2019, periudhë e cila është jashtë periudhës objekt auditimi.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: *R. I, me detyrë Drejtor Ekonomik (Nëpunësi zbatues), V. B me detyrë Përgjegjëses i Zyrës së Financës, z. B. H me detyrë ish- kontabilist dhe B. T me detyrë kontabilist , persona përgjegjës për mbylljen e pasqyrave financiare.*

Kriteri:

Shkronja (d)⁶ e pikës 4 e nenit 9, dhe shkronjës (b)⁷ e pikës 2 të nenit 12, të ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”; UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësinë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 118⁸.

Impakti:

Mos hartimi në afat i pasqyrave financiare, krijon risk në drejtim të konfirmimit të pasqyrave financiare dhe mbivendosje të drejtimit në kontrollet e pasqyrave financiare.

Shkaku:

Mbingarkesa në kryerjen e detyrave funksionale dhe pamundësia për menaxhimin e situatës së konsolidimit.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Nëpunësit autorizues dhe Nëpunësit zbatues të marrin masa për hartimin në afat të pasqyrave financiare. Gjithashtu, në pasqyrat financiare të përshkruhet qartë baza mbi të cilën janë përgatitur, duke referuar aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi për klasifikimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. Përgjegjësia për raportim në çdo kohë të jetë e dokumentuar jo nëpërmjet shkresës përcjellëse të dërgimit të pasqyrave, por evidentohet në përgjegjësi të plotë në kapakun e pasqyrave financiare, se kush janë hartuesit dhe drejtuesit.

2. Titulli gjetjes: Problematikat e konstatuara në analizën e pasqyrave financiare të vitit 2017.

Situata

Në analizën e pasqyrave financiare të vitit 2017, u konstatua se llog. 202- *Studime e projekte*, paraqitet në vlerën 2,871,000 lekë, ose rritur për vlerën 1,246,000 lekë. Sipas analizës në këtë llogari janë përfshirë projektet si:
- *Projekti i qendrës Lekbibaj me vlerë 395,000 lekë, realizuar në vitin 2014;*
- *Projekti kolaudim objektesh në ish- Komunën Lekbibaj për vlerën 294,000 lekë, realizuar në vitin 2015;*

⁶ Planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së njësisë publike

⁷ Raportimit periodik për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, si dhe të pasqyrave financiare vjetore të njësisë publike, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe rregullat e miratuara nga Ministri i Financave

⁸ Njësitë e qeverisjes vendore janë të detyruar të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore të ushtrimit të mbyllur brenda muajt mars të vitit pasardhës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

-Projekti shtesë ujësjellësi Valbonë Bashkia Tropojë për vlerën 936,000 lekë, realizuar në vitin 2016;

-Projekti për rikualifikimin urban i lagjes Dardania në vlerën 598,000 lekë, realizuar në vitin 2017;

-Projekti kompleksi sportiv Valbona, në vlerën 648,000 lekë, realizuar në vitin 2017.

Referuar të dhënave të subjektit, ku të gjithë projektet janë vënë në zbatim, kontabilizimi i këtyre vlerave në llog. 202-*Studime e projekte* është i gabuar, pasi vlera e këtyre projekteve duhej të paraqitej në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara (sipas objekteve), pasi përfaqëson vlerën e projekteve, investimet e të cilave kanë përfunduar dhe duhet të kapitalizohet në vlerën e objektit.

Gjithashtu, llog. 230-“*Shpenzime në proces për AQ, të patrupëzuara*”, paraqitet në vlerën 150,000 lekë, dhe përfaqëson një projekt të ish- Komunës Llugaj, por që nuk ka emërtesë. Regjistrimi në këtë llogari nuk është i saktë, pasi duhej paraqitur në llog. 202-*Studime e projekte*.

Kriteri:

UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre, si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” i ndryshuar; rubrika 3- Procedurat e rakordimit dhe te mbylljes se llogarive; kërkesat e nenin 7, 9, 10 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kap. II.

Shkaku:

Mos njohja e situatës në lidhje me projektet e zbatuara.

Rëndësia:

I mesëm.

Rekomandimi:

-Drejtoria Ekonomike, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202-“*Studime e projekte*”, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve të proces dhe të pazbatuara, duke e transferuar në debi të llogarive të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara për objektet e përfunduara, vlerën 2,871,000 lekë, që i përket vlerës së projekteve të vënë në zbatim dhe të përfunduara.

-Drejtoria Ekonomike, të marrë masa që vlera prej 150,000 lekë e paraqitur në llog. 230-“*Shpenzime në proces për AQ, të patrupëzuara*”, që përfaqëson projektet e mbetura të ish- Komunës Llugaj, të evidentojnë llojin e projektit, vitin e hartimit të tij dhe nëse këto projekte janë vënë në zbatim ose jo, dhe regjistrimi në llogarinë përkatëse sipas gjendjes së saj.

3. Titulli gjetjes: KLSH, ne auditimin e llog 212-*Ndërtime konstruksione*, konstatoi mospërputhje shifrash, midis shifrës së paraqitur në pasqyrën financiare dhe analizës së detajuar të kësaj llogarie, për vlerën 690,000 lekë.

Situata:

Nga të dhënat e Aktivit të bilancit (AQT të trupëzuara dhe pa trupëzuara), konstatohet se shuma e llogarive (202 + 210 + 211 + 212) paraqitet në vlerën 1,219,632,201 lekë, respektivisht:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

NR. LLOG	Emërtimi i llogarive te Aktivit	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
12	Rezultate te mbartura(saldo debitorë)		
A	AKTIVE TE QENDRUESHME	5.903.630.476	4.494.726.888
202	Studime dhe kërkime	2.871.000	1.625.000
21,23,24,28	II.Akt.Qendr.te Trupëzuara	5.900.609.476	4.492.951.888
210	Toka,troje,Terene	22.460.270	22.460.270
211	Pyje, Kullota Plantacione	10.727.302	9.779.302
212	Ndërtime e Konstruksione	1.183.573.629	1.174.743.661
	SHUMA	1.219.632.201	1.208.608.233

Referuar analizës së detajuar të këtyre llogarive, u konstatua se vlera e llog. 212- *Ndërtime e Konstruksione*, sipas analizës paraqitet në vlerën 1,182,883,629 lekë, por që nuk vjen e barabartë me shifrën e paraqitur në pasqyrën e bilancit (aktivi), për vlerën 690,000 lekë, dhe nga administrata e Bashkisë Tropojë (sektori kontabilitetit), nuk u dha sqarim në lidhje me këtë mospërputhje. Të dhënat në mënyra analitike paraqitur në pasqyrën Aneks A/2, bashkëlidhur projektraport auditimit, **dhe ngarkojnë me përgjegjësi: R. I, me detyrë Drejtor Ekonomik, V. B me detyrë Përgjegjëses i Zyrës së Financës dhe B. H me detyrë ish- kontabilist.** UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësisve që varen prej tyre, si dhe të njësisve të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” i ndryshuar; rubrika 3- Procedurat e rakordimit dhe te mbylljes se llogarive; kërkesat e nenin 7, 9, 10 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kap. II.

Kriteri:

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

Rekomandimi:

Mos kundrimi i shifrave të llog. 212 midis asaj që shprehet në bilanc dhe të dhënave analitike të saj, krijon risk në drejtim të konfirmimit të pasqyrave financiare dhe pasaktësi të pasqyrimin të vlerave.

Mbingarkesa në kryerjen e detyrave funksionale dhe pamundësia për menaxhimin e situatës së konsolidimit.

E mesëm

Drejtorja Ekonomike, të analizojë diferencën e konstatuar në llog. 212- *“Ndërtime e Konstruksione”*, midis shifrës së paraqitur në aktiv të pasqyrës financiare (1,183,573,629 lekë) dhe vlerës sipas analizës analitike të kësaj llogarie (1,182,883,629 lekë), për të saktësuar diferencën prej 690,000 lekë, dhe bërë veprimet kontabël për sistemimin e vlerës në pasqyrat financiare të vitit 2018, të pambyllura akoma.

4. Titulli gjetjes: KLSH, referuar të dhënave të pasqyrave financiare 2017 (regjistrit të AQT), dhe analizës së detajuar në mënyrë analitike të llog. 215-*Mjete transporti* (regjistri AQT), konstatohet mospërputhje në vlerën 1,766,333lekë.

Situata:

Në auditimin e pasqyrave financiare të vitit 2017 dhe të dhënave të inventarëve në fund të periudhës ushtrimore (viti 2017) dhe analizës së detajuar bërë llogarive, u konstatua se:

Llog. 215-Mjete transporti, paraqitet në vlerën 52,440,868 lekë, shtuar nga viti 2016 për vlerën 7,747,108 lekë (*automjete me vlerë 3,900,000 lekë dhuratë nga DLDP-ja dhe 2 automjete me vlerë 3,847,108 lekë transferuar nga Prefektura*). Nga analiza e detajuar dhe shpjegimeve të subjektet në fazën e Projektraportit të Auditimit paraqitur më shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019, konstatohen diferenca midis fizikut dhe kontabël për vlerën **1,766,333 lekë**, konkretisht:

-Së pari, diferenca vjen si rezultat i mungesës së 1 (një) mjeti tip “TOYOTA”, të pa dorëzuar nga ana e ish- Kryetari i Komunës Lekbibaj D. M me vlerë 1,034,400 lekë (*ish- Kryetar Komune periudha 2000-2003*).

Bashkia Tropojë i është drejtuar ish-Kryetarit të Komunës Lekbibaj D. M me shkresën nr. 1423prot, datë 25.04.2019 me objekt “*Kërkesë për dorëzim mjeti*”, por që nuk ka marrë përgjigje.

Gjithashtu me shkresën nr. 1293prot, datë 10.04.2019 Bashkia Tropojë i ka kërkuar informacion Prokurorisë së rrethit Gjiqësor Tropojë me objekt “*Kërkesë për informacion*”, ku është kërkuar nëse ka proces të hapur në lidhje me këtë mjet të padorëzuar nga ish-Kryetari i Komunës Lekbibaj D. M, kjo referuar shkresës së Njesisë Administrative Lekbibaj, ku ndër të tjera shpjegohet se çështja është në proces gjyqësor.

Prokuroria e rrethit Gjiqësor Tropojë me shkresën nr. 1071/1prot, datë 1.04.2019 kthen përgjigje se nuk janë paraqitur kallëzim penal apo ndonjë procedim penal në lidhje me këtë mjet.

-Së dyti, për diferencën prej **731,933 lekë**, bashkia nuk ka informacion se çfarë përfaqëson kjo vlerë, kush i ka në ngarkim dhe nga vjen kjo vlerë.

Të dhënat e mësipërme tregojnë se nga personat përgjegjës nuk është realizuar e saktë procedura e marrjes në dorëzim të inventarëve të ish- komunave në zbatim të VKM nr. 510, datë 10.6.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”, për të cilën Kryetari i Bashkisë ka ngritur dhe komisionin sipas urdhrin nr. 18, datë 19.08.2015 me objekt “Për ngritjen e grupit të punës për zbatimin e procedurave të transferimit”.

Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: R. I në cilësinë Drejtorit Ekonomik, V. B në cilësinë P/Sektorit të buxhet financës, B. H në cilësinë e specialistit të kontabilitet (aktualisht dalë në pension), dhe komisioni për marrjen në dorëzim të inventarëve të ish- komunave i përbërë nga: A. M me detyrë N/Kryetar i Bashkisë, kryetar i grupit të punës, dhe anëtarët e grupit: M. N, me detyrë drejtor ekonomik, G. S, me detyrë përgjegjës i burimeve njerëzore, H. Ç me detyrë drejtor i planifikimit dhe zhvillimit të territorit, V. N me detyrë juriste.

Kriteri:

Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” të ndryshuar, Kreu II, neni 7, pika 2, neni 9, neni 10; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, pjesa e parë, “*Rregulla të përgjithshme*” kapitulli i parë “*Mbajtja e kontabilitetit*”.

Impakti:

Pasqyrat financiare të vitit 2017 nuk paraqesin realitetin, kjo si rezultat i pasaktësisë së veprimeve në llog. 215.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Shkaku

Mos veprim i strukturave përgjegjëse në ballafaqimin e shifrave midis inventarit fizik dhe atij kontabël.

Rëndësia

E lartë.

Rekomandimi:

-Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike dhe Sektorin Juridik, të marrë masa për nxjerrjen si debitorë të vlerës së mjetit prej 1,034,400 lekë të pakthyera në bashki nga ish- Kryetari i Komunës **D. M** si person përgjegjës, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **1,034,400 lekë**.

Gjithashtu nga ana e Sektorit Juridik, në rast të mos kthimit të mallit ose të kundërvleftës së tyre të njoftojë organet përkatëse për veprime të mëtejshme procedurale.

-Kryetari i Bashkisë të marrë masa për ngritjen e një komisioni me specialist të fushës, për kryerjen e inventarit të mjeteve në përdorim të Bashkisë Tropojë, për evidentimin e mjeteve të cilat nuk janë gjendje në fund të periudhës ushtrimore 2017 në vlerën 731,993 lekë, duke evidentuar përgjegjësit material, nxjerrjen si debitorë dhe ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **731,993 lekë**.

Drejtoria Juridik, në rast të mos kthimit të mallit ose të kundërvleftës së tyre të njoftojë organet përkatëse për veprime të mëtejshme procedurale.

-Kundërargumenti i Audituesit.

...Në lidhje me kundërshtitë e paraqitura me shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019 në lidhje me diferencën e inventarëve të llog 215, sqarojmë se:

1. Automjeti tip Toyota copë 1 (një) me vlerë **862,000 lekë** në ngarkim të ish- Kryetarit të Komunës Lekbibaj P. N është dorëzuar pranë Bashkisë Tropojë dhe marrë në dorëzim nga ana e komisionit (Z. Ç kryetar, S. S, P. R, B. H dhe K. S), sipas urdhrit nr. 70, datë 30.04.2019 (prot subjekt nr. 1433, datë 30.04.2019), i cili është marrë në dorëzim me procesverbal nr. 1433/1, datë 30.04.2019.
2. Në lidhje me automjetin copë 1 (një) me vlerë **1,724,000 lekë** në ngarkim të SH. GJ, pas dërgimit të shkresës nr. 122prot, datë 12.04.2019 nga Bashkia Tropojë, sqarohet se automjeti është shitur me ankand në vitin 2011, duke bërë dhe arkëtimin e vlerës 230,000 lekë.
3. Në lidhje me automjetin tip Toyota copë 1 (një) me vlerë 1,034,400 lekë në ngarkim të ish-Kryetarit D. M, megjithëse me shkresën nr. 1423, datë 25.04.2019 i është përcjellë personit përgjigje, nga ky i fundit nuk është kryer asnjë veprim. Nëse nuk kthehet nga Bashkia Tropojë, do ndiqen rrugët procedurale të mëtejshme ligjore.

Sqarimi i grupit të auditimit.

Nga sa trajtuar me sipër, nga grupi i auditimit **merren në konsideratë** fakti për 2 mjetet e dorëzuara në Bashkinë Tropojë, konkretisht mjeti me targe TR H, TIP Toyota copë 1 (një) dhe vlerë 862,000 lekë në ngarkim të ish-Kryetarit P. N dhe mjeti me vlerë 1,724,000 lekë në ngarkim të ish-Kryetarit SH. GJ.

Nuk merren në konsideratë mjeti me vlerë 1,034,400 lekë në ngarkim të ish-Kryetarit D. M dhe vlera prej 731,993 lekë, vlerë e cila nuk ka adresim në persona përgjegjës dhe lloje e mjeteve që mungojnë, për të cilën është lënë detyrë për arkëtim.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

5. **Titulli gjetjes:** Nga të dhënat e inventarëve në fund të periudhës ushtrimore (2017) dhe krahasimi me llogarit përkatëse të pasqyruara në pasqyrat financiare 2017, u konstatuan se për llog. 218-*Inventar ekonomik*, llog. 32-*Objekte në inventar*, kishte mospërputhje për vlerat që ato pasqyronin (fiziku me kontabël).

Situata:

Në auditimin e dokumentacionit mbi procesin e inventarizimit fizik të aktiveve të institucionit, të nxjerrje së rezultatit të inventarizimit dhe rakordimit me qëllim që procesi të përfshihet në pasqyrat financiare, si dhe respektimin e dispozitave ligjore të ndjekura për vlerësimin e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe mënyrës së asgjësimit të vlerave materiale e inventar, si dhe kryerja e veprimeve kontabël për shkarkimin nga librat e llogarisë dhe regjistrat përkatës, rezultoi se; *-Për periudhën raportuese 2017;* Titullari ka ngritur komisionin e inventarizimit me urdhër nr. 142, datë 20.11.2017 (shkresa nr. 3971 prot, datë 20.11.2017) “*Për ngritjen e komisionit të inventarizimit për vitin 2017 Bashkia Tropojë*” dhe njësitë administrative në juridiksionin e saj.

Referuar të dhënave të inventarëve në fund të vitit 2017 (depozituar nga Sektori i Financës pranë grupit të auditimit), si dhe pasqyrave financiare të vitit 2017, u konstatua se për llog. 218-*Inventar ekonomik*, llog. 32-*Objekte në inventar*, gjendja kontabël nuk përputhet me gjendjen fizike, *respektivisht:*

Llog. 218-*Inventar ekonomik*, sipas pasqyrave financiare paraqitet në vlerën 100,786,113 lekë, me një rritje nga viti paraardhës 2016 për shumën 16,834,635 lekë. Ndërsa sipas të dhënëve (pasqyrës) të inventarëve në fund të periudhës, vlera e llog. 218-*Inventar ekonomik*, paraqitet në shumën 156,668,425 lekë, pra me një diferencë prej 55,882,312 lekë.

Duke marrë në konsideratë dhe vlerën e materialeve të dala jashtë përdorimit për këtë llogari në vlerën 27,410,883 lekë, rezulton se diferenca midis fizikut dhe kontabël për llog. 218-*Inventar ekonomik*, paraqitet në vlerën **28,471,429 lekë** (156,668,425 lekë sipas inventarit – 27,410,883 lekë materiale dalë jashtë përdorimit - 100,786,113 lekë shifra sipas bilancit).

-Aktivet qarkulluese paraqitet në vlerën 204,144,846 lekë me një rritje nga viti paraardhës 2016 në shumën 2,675,680 lekë, ku kryesisht me ndryshime pasqyrohen (*Llogaritë klasa 3*) “*Gjendje inventari*” e cila për vitin 2017 paraqitet në vlerën 26,215,549 lekë, pakësuar nga viti 2016, në shumën 15,963,258 lekë, ndryshim i cili përfaqësohet nga llog.(31) “*Materiale inventari*”, e cila paraqitet në vlerën 1,688,489 lekë dhe llog. 32-*Objekte inventari*, në vlerën 24,527,060 lekë.

Nga auditimi, konstatohet se llog. 32-*Objekte inventari*, sipas fletë inventarëve paraqitet në vlerën 11,097,336 lekë, nga e cila materiale të dala jashtë përdorimit në vlerën 7,351,580 lekë. Ndërsa sipas të dhënave të pasqyrave financiare 2017 (aktivi), në llog. 32-*Objekte inventari* (AQT), paraqitet vlera prej 24,527,060 lekë ose më shumë se inventarët fizik për **vlerën 20,781,304 lekë** (24,527,060 – 3,745,756).

-Në lidhje me mënyrën dhe procedurën e kryerjes së inventarizimit të aktiveve, u konstatuan disa mangësi e shkelje të përgjithshme të dispozitave ligjore të rezultuara edhe në periudhën raportuese paraardhëse me analizë sa më poshtë;

1-Komisionet e inventarizimit të ngritura me urdhrin e titullarit, në fillim të procesit të inventarizimit, nuk kanë në dispozicion listën e aktiveve për inventarizim e hartuar nga Nënpunësit zbatues mbi bazën e të dhënave të pasqyruara në regjistrat kontabël të njësisë.

2-Në momentin e fillimit në objekt të procesit të inventarizimit, anëtarët e komisionit në asnjë rast nuk kanë përpiluar deklarata, në se kanë ose jo konflikt interesi me punonjësin me përgjegjësi materiale, ose që kanë në përdorim aktive edhe në rastin kur anëtar komisioni inventarizimi është drejtuesi i njësisë që inventarizohet, njëkohësisht dhe përgjegjës material.

3-Komisionet në fillim të veprimtarisë së procesit të inventarizimit, nuk kanë hartuar akt akordim për të përcaktuar dhe fiksuar në çdo objekt që inventarizohet, numrin rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes të fundit.

4-Komisioni inventarizimit fizik në përfundim të procesit nuk ka përgatitur raportin informues për të paraqitur te Titullari i njësisë shpenzuese, informacionin mbi gjendjen fizike të vlerave të aktiveve, pasurisë, aseteve e materialeve të institucionit përfshirë dhe përmbledhësen e inventarizimit të kryer sipas llogarive e objekteve përkatëse; sipas inventarizimit të kryer në fakt me afat përfundimi deri në datë 15 Janar 2017, për gjendjen fizike të vlerave materiale në përfundim të periudhës raportues data 31.12.2016, veprim në mospërputhje me pika 85, germa (c) dhe 86 e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, si dhe me pika 11 e Urdhrit të Titullarit, për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i inventarizimit.

5-Komisioni në asnjë fletë inventarizimi fizik i kryer në objektet e inventarizuara të njësisë shpenzuese Bashkia Tropojë, nuk ka pasqyruar në lidhje me evidentimin e gjendjes cilësore (*jashtë përdorimit*) e aktiveve, pasurisë, aseteve e vlerave materiale mbi të cilën njësia shpenzuese të bëjë vlerësimin e gjendjes cilësore të tyre.

-Në lidhje me procedurën e daljes jashtë përdorimit të aktiveve të propozuara, konstatohet se nga ana e komisionit të ngarkuar për këtë qëllim nuk konstatohet asnjë procedurë e ndjekur nga ky komision, mbi mënyrën e ndjekur për asgjësimin e tyre.

-Për periudhën raportuese 2018, nga Bashkia Tropojë, për kryerjen e inventarizimit të pasurisë “*aktive të qëndrueshme të trupëzuara dhe të trupëzuara*”; “*gjendje inventari*”; “*materiale*” dhe “*objekte inventar*”, u konstatua se nga ana e Kryetarit të Bashkisë me urdhër nr. 183, datë 26.12.2018 (prot nr. 4909), janë ngritur komisionet për realizimin e procesit inventarizimit fizik të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, trupëzuara, pasurisë, aseteve e gjendjes materiale inventar, me qëllim që rezultati inventarizimit fizik të përfshihet në saktësimin e rakordimit me gjendjen kontabël në pasqyrat financiare.

Sipas këtij urdhri inventarizimi do filloje me datë 24.12.2018 dhe do përfundojë me datë 31.01.2019, por që deri në fazën e përfundimit të punës në terren nga ana e grupit të auditimit, asnjë nga komisionet e ngritura nuk ka bërë të mundur përfundimin e procesit të inventarizimit, kjo me pretendimin se territori ka një shtirje të gjerë. Në këto kushte grupi i auditimit të KLSH nuk mund të shprehet në lidhje me procedurën nëse është e sakë ose jo.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

***Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme, ngarkojë me përgjegjësi:** B. D me detyrë Kryetar i Bashkisë Tropojë (në cilësinë e Nënpunësit autorizues), për mos marrjen e masave për nxjerrjen e përgjegjësi për mbylljen e inventarëve në afat, R. I, në cilësinë e Drejtorit Ekonomik (Nënpunësi zbatues), V. B në cilësinë e Përgjegjëses së Buxhetit dhe Financës, B. H në cilësinë e ish Specialistit të Financës dhe anëtarët e komisionit të inventarizimit: K. S, me detyrë Specialist në Drejtorinë e Shërbimeve; D. H, me detyrë Specialiste Finance në Drejtorinë Ekonomike; GJ. GJ, me detyrë Administrator NJA Lekbibaj; N. GJ, me detyrë punonjës shërbimesh NJA Lekbibaj; M. P, detyrë Specialist i Ndihmës Ekonomike në NJA Lekbibaj; G. GJ, me detyrë Inspektor i Pyjeve dhe Kullotave NJA Fierzë; D. P, me detyrë Specialiste e Ndihmës Ekonomike në NJA Fierzë; B. D, me detyrë Specialist Shërbimesh në NJA Fierzë; M. GJ, me detyrë Specialiste e Pronave dhe Hartografisë; A. M, me detyrë punonjës i Ndihmës Ekonomike NJA LLugaj; P. K, me detyrë punonjës i Gjendjes Civile NJA LLugaj; R. K, me detyrë Administrator NJA Tropojë; A. P, me detyrë punonjës i Ndihmës Ekonomike NJA Tropojë; A. R. A, me detyrë Punonjës I Gjendjes Civile NJA Tropojë; D. T, me detyrë Specialist Pyjesh NJA Lekbibaj; A. I, me detyrë punonjës i Ndihmës Ekonomike NJA Margegaj; Z. I, me detyrë Punonjës i Gjendjes Civile NJA Margegaj; R. I, me detyrë Punonjës i Gjendjes Civile NJA Bytyç; B. H, me detyrë Drejtor Kabineti Bashkia Tropojë; A. M, me detyrë Administrator NJA Bujan; Z. H, me detyrë Punonjës Shërbimesh NJA Bujan; I. B, me detyrë Administrator NJA Margegaj; A. U, me detyrë Punonjës Shërbimesh NJA Margegaj*

Kriteri:

Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” të ndryshuar, Kreu II, neni 7, pika 2, neni 9, neni 10; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 2, neni 4 ,pika 9 “përgjegjshmëria menaxheriale”, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar me udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014, pika 36, pika 52, pikat 73, 81, 82, 83, 85, germa (c), 86 dhe 95.

Impakti:

Pasqyrat financiare të vitit 2017 nuk pasqyrojnë saktë vlerën e aktiveve të institucionit dhe nuk janë reale.

Shkaku:

Mos veprim i strukturave përgjegjëse në ballafaqimin e shifrave midis inventarit fizik dhe atij kontabël.

Rekomandimi:

a- Kryetari i Bashkisë Tropojë (në cilësinë e Nënpuësin Autorizues), në bashkëpunim me Drejtorin Ekonomik (në cilësinë e Nënpunësit Zbatues) dhe me komisionet inventarizues, të analizojë inventarët e paraqitur në fund të vitit 2017 për llog. 218-Inventar ekonomik, llog. 32-Objekte në inventar, për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

saktësimin e diferencës midis fizikut dhe kontabël në shumën **49,252,733 lekë**, nga e cila llog. 218 në vlerën 28,471,429 lekë dhe llog. 32 në vlerën 20,781,304 lekë.

- b- Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorin Ekonomik, për rastet e ekzistencës së mospërputhjes midis fizikut dhe kontabël, të llog. 32-Objekte në inventar me vlerë 20,781,304 lekë, të bëhen sistemitet dhe rregullimet përkatëse në kontabilitet dhe pasqyrat financiare, të nxjerrjen si debitorë të gjithë personat përgjegjës, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **20,781,304 lekë**, në rast të ekzistencës së diferencës.

Komente dhe sqarime.

Me shkresën nr. 787/30, datë 12.04.2019, nga subjekti Bashkia Tropojë janë paraqitur përmbledhëset e inventarit "Aktive të qëndrueshme", në lidhje me diferencat e konstatuara midis fizikut dhe kontabël për llog 218-Inventar ekonomik, llog. 32-Objekte në inventar.

Komisionet e inventarizimit pasi kanë kryer inventarizimin, kanë evidentuar edhe materiale të cilat nuk janë më të përdorshme, por në disa raste këto komisione nuk kanë kryer rakordimit e nevojshëm midis gjendjes fizike të materialeve të cilat janë propozuar për nxjerrjen jashtë përdorimit me gjendjen kontabël, pasi rezulton se gjatë hartimit të përmbledhëses fletët e inventarit janë dorëzuar dy apo tre kopje prej të njëjtit person.

Sqarim i grupit të auditimit.

...Në lidhje me pretendimet e paraqitura, referuar dokumentacionit shtesë të paraqitur prej jush, nuk merren në konsideratë, pasi është kompetencë e Drejtorisë Ekonomike për të ndjekur hap pas hapi të gjithë procesin e inventarizimit dhe në rast se konstatohen parregullsi duhej të kishit informuar zyrtarisht titullarin.

Inventarët e paraqitur prej jush nuk kanë një informacion përmbledhës, se çfarë është konstatuar prej komisioneve të inventarizimit, gjithashtu ju shpreheni se disa prej fletëve të inventarëve janë në dy apo tri kopje, çka e bën pretendimin tuaj jo vetëm të pavlefshëm por vë në dyshim të gjithë procesin e inventarizimit si një proces i kryer formalisht.

(Gjerësisht trajtuar faqen 35-63 të Projektraportit Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 13, datë 05.04.2019, prot subjekti nr. 787/28, datë 5.4.2019)

6. Titulli gjetjes: Mos kontabilizimi i detyrimeve debitorë në fund të periudhave ushtrimore (2017 – 2018), në llog. 468 “Debitorë të ndryshëm”, për detyrimet e taksave e tarifave vendore.

Situata:

Në auditimin e pasqyrave financiare të vitit 2018, konstatohet se llog. 468-Debitorë të ndryshëm, paraqitet në vlerën **10,986,966 lekë**.

Referuar analizës që subjekti i ka bërë kësaj llogarie(pasqyra Aneks A.3.3/5, bashkëlidhur projekt raport auditimit), konstatohet se janë përfshirë detyrimet ndër vite që persona të ndryshëm kanë ndaje Bashkisë Tropojë, ku vlerën më të lartë e zënë detyrimet për grabitje të vlerave monetare gjatë vitit 1997 dhe grabitje të zyrave dhe shkollës së mesme Llugaj, për vlerën totale prej 4,836,666 lekë. Pjesa tjetër janë detyrimet që persona të ndryshëm kanë ndaje



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

bashkisë nga auditimet e kryera nga Auditi i prefekturës dhe auditimet e KLSH, ku vlera e detyrimeve nga auditimet e KLSH paraqitet prej 56,354 lekë.

Konstatohet se në këtë llogari nuk janë të përfshira detyrimet debitorë në subjektet fizik/juridik kanë ndaje Bashkisë Tropojë, ku sipas të dhënave të Sektorit të Taksave e Tarifave Vendore paraqiten në vlerën 8,602,542 lekë, pavarësisht fakti se nga Sektori i Taksave Vendore me shkresën nr. S’ka, datë 15.02.2018 i është përcjellë lista me detyrimet e biznesit.

Gjithashtu dhe për aktivitetin e vitit 2018, megjithëse pasqyrat financiare nuk janë mbyllur akoma, por nga verifikimi i analizës së llog. 468- *Debitorë të ndryshëm*, e cila paraqitet për vlerë 10,986,966 lekë (e pandryshuar nga viti 2017), dhe do reflektohet në pasqyrat financiare të vitit 2018, konstatohet se nuk janë të përfshira detyrimet për taksat e tarifave vendore në vlerën 10,557,990 lekë. Dhe për vitin 2018, nga Sektori i Taksave Vendore me shkresën datë 07.01.2019 i është përcjellë Drejtorisë Ekonomike lista e subjekteve debitorë të biznesit fizik/ juridik.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: *R. I me detyrë Drejtor Ekonomik, V. B me detyrë P/Sektorit të Financës dhe z. B. H me detyrë ish-kontabilist (pasqyrat viti 2017) dhe B. T me detyrë kontabilist (lista e vitit 2018).*

Kriteri:

Neni 3, pika 1, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë, “Mbajtja e kontabilitetit”, UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” .

Impakti:

Mos pasqyrim i saktë i detyrimeve debitorë në pasqyrat financiare, tregon se pasqyrat financiare nuk janë të sakta dhe reale.

Shkaku:

Përgjegjësi e strukturave përgjegjëse në hartimin e pasqyrave financiare

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Drejtoria e Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore, Bashkia Tropojë, të marrë masat për kontabilizimi dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera të taksave e tarifave vendore në fund të periudhës të vitit 2018 në vlerën **10,557,990 lekë**, si debitorë në llog 468- *Debitorë të ndryshëm*.

7. <u>Titulli gjetjes:</u> Mangësitë e konstatuara në kryerjen e veprimeve nëpërmjet arkës.
--

Situata:

Në auditimin e veprimeve me arkën, u konstatua se për periudhën Janar-Dhjetor 2017 janë prerë gjithsej 4268 mandat arkëtime (MA) për vlerën 14,335,001 lekë, dhe 291 mandat pagesa (MP) për vlerën 13,556,361 lekë. Gjendja e arkës në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 1,116,162 lekë, e cila përputhet me pasqyrat e bilancit llog. 531 –*veprime me arkë*. Sipas shpjegimit të Drejtorit Ekonomik janë fondet e deleguara në mesin e muaj dhjetor (shkresa nr. 8414/17, datë 11.12.2017 në shumën 1,150,000 lekë) për shpërbllim lindje nga Ministria e Financave, dhe pamundësia e përdorimit (periudhë e shkurtër),



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

ka çuar në tërheqjen e tyre në arkë dhe kryerjen e pagesave në muajin Janar 2018.

Ndërsa për periudhën Janar-Dhjetor 2018, janë prerë gjithsej 3078 mandat arkëtime (MA) për vlerën 11,411,959 lekë, dhe 71 mandat pagesa (MP) për vlerën 12,408,630 lekë. Gjendja e arkës në fund të vitit 2018, paraqitet në vlerën **120,000 lekë**.

Arkëtime me arkë janë kryesisht detyrimet e taksave e tarifave vendore nga bizneset dhe abonentët familjar, vërtetime të ndryshme, pagesat e kopsht/çerdhe, nga NJA (detyrimet taksash dhe vërtetim), nga zjarrfikësit, etj. Ndërsa në lidhje me pagesat janë kryer kryesisht pagesat e ndihmës së emergjencës, të shpërblimeve të lindjes, blerje në vlera të vogla, dhe bonus strehimi (kjo vetëm për vitin 2017).

Sipas të dhënave të mësipërme, konstatohet se nga Bashkia Tropojë janë kryer veprimeve me arkën (kryesisht për arkëtimet), mbi limit e lejuar ligjorë, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: R. I me detyrë Drejtor Ekonomik, V. B me detyrë P/Sektorit të Financës dhe V. D me detyrë arkëtare.**

Kriteri:

Pikat 63 dhe 64, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve të njësisë së sektorit publik”, të ndryshuar dhe VKM nr. 290, datë 14.6.1993 “Për limitin e arkës”.

Impakti:

Mos kanalizimin e vlerave monetare në kanale bankare dhe lejimi i lëvizjes cash të parasë publike.

Shkaku:

Mos njohja e legjislacionit të veprimeve me arkë nga personat përgjegjës.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Drejtori Ekonomik në cilësinë e Nënpunësit zbatues të marrë masa për eliminimin e veprime të kryera me arkë mbi limitin e lejuar ligjorë, dhe të bëjë kanalizimin e veprimeve nëpërmjet bankës në lidhje me pagesat që realizohen gjatë një viti ushtrimorë.

Komente dhe sqarime:

Në pretendimet që paraqisni me shkresën nr. 787/32, datë 16.04.2019, në lidhje me veprimet me arkën, nga ana juaj pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi I auditimit nuk qëndrojnë për këto arsye:

- a- Në dispozitat ligjore nuk është përcaktuar kufiri 10 mijë lekë për arkën. Ky kufi ka qenë përcaktuar në UMF nr. 30 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i cili është shfuqizuar (sipas subjekti), pika 64, duke përcaktuar kufirin 1 mijë lekë, vetëm rastin e arkëtimeve, nuk përcakton pagesat.

Sqarim I grupit të auditimit:

Për sa pretendoni se mangësitë e konstatuara nga grupi I KLSH në lidhje me kryerjen e veprimeve me arkë në kundërshtim me dispozitat e UMF nr. 30, sqarojmë se pretendimet Tuaja nuk qëndrojnë për faktin se:

- a- Nga ana jonë është trajtuar fakti se është në kundërshtim ligjorë, kryera e rakordimeve mbi vlerën 1 mijë lekë, pasi është në kundërshtim me pikan 64⁹ të UMF nr. 30, ashtu siç dhe ju jeni shprehur, dhe nuk kemi thënë për pagesat. Pra nuk lejohet kryera e

⁹Veprimet me para në dorë kryhen për transaksionet financiare në formën e paradhënies për udhëtime e dieta, gjithashtu edhe për arkëtimin e të ardhurave në vlera më të vogla se 1000 lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

arkëtimeve me arkë mbi 1 mijë lekë, mangësi e cila duhet përmisuar sipas rekomandimit të lënë nga KLSH.

8. Titulli gjetjes: KLSH, konstatohet se për pagesat e kryera me arkën për bonus strehimi, nuk është mbajtur tatimi në burim, veprim me dëm ekonomik në të ardhurat e buxhetit të shtetit për vlerën 563,429 lekë, viti 2017.

Situata:

Gjatë vitit 2017, janë kryer pagesa për “Bonus strehimi” në vlerën 3,756,198 lekë, në mbështetje të ligjit nr. 9232, datë 13.05.2004 “Për programet sociale”, VKM nr. 1093, datë 28.12.2015 “Për miratimin e procedurave, kritereve dhe përparësive për dhënien e burnusit të strehimit”, i ndryshuar, si dhe udhëzimit nr. 3, datë 30.12.2008 “Për përmbajtjen e burnusit të strehimit”. Sipas dokumentacioni të paraqitur, rezulton se kanë përfituar bonus strehimi 130 familje, miratuar me VKB nr. 29, datë 31.01.2017 dhe konfirmuar nga Prefekti Qarkut Kukës me shkresën nr. 2/9, datë 14.02.2017.

Në verifikimin e të dhënave në lidhje me llogaritjen dhe derdhjen e tatimit në burim (sipas kontratave), konstatohet se nga Bashkia Tropojë nuk është llogaritur dhe mbajtur tatim në burim për pagesat e qirave të banesave në **vlerën 563,429 lekë (3,756,198 lekë x 15%), veprime me efekt negativ me dëm në buxhetin e shtetit, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: F. RR me detyrë Zv/Kryetar Bashkie, V. N, me detyrë Përgjegjëse Sektorit Juridike, M. B, me detyrë Përgjegjëse e DPZHT dhe M. V me detyrë Specialist pranë DPZHT.** Ndërsa për periudhën e vitit 2018, ky detyrim është mbajtur dhe derdhur në buxhetin e shtetit.

Kriteri:

Me pikën (dh) e nenit 33, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

Impakti:

Veprime financiare me dëm në buxhetin e shtetit për vlerën 563,429 lekë.

Shkaku:

Mos zbatim të legjislacionit të tatimit në burim nga personat përgjegjës..

Rëndësia:

I lartë

Rekomandimi:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **563,429 lekë**, ndaj të gjithë personave që kanë lidhur kontratë me Bashkinë Tropojë për strehimin e banorëve që kanë përfituar bonos strehimi në vitin 2017 (sipas kontratave që disponon Zv/Kryetarja e Bashkisë Tropojë), ndaj të cilëve nuk është mbajtur dhe derdhur në buxhet tatimin në burim.

Komente dhe sqarime.

Për sa sqaroni në kundërshtitë e projektraport auditimit paraqitur me shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019, ku nga ana juaj është pranuar shkelja e konstatuar, por përgjegjësia nuk është vetëm e juaja, sqarojmë se:

Merret në konsideratë fakti se përgjegjësia nuk është vetëm e juaja, duke vendosur para përgjegjësisë dhe personat e tjerë përgjegjës, si: V. N, me detyrë Përgjegjëse Sektorit Juridike, M. B, me detyrë Përgjegjëse e DPZHT dhe M. V me detyrë Specialist pranë DPZHT.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

(Gjerësisht trajtuar në faqen 35-63 të Projektraportit Auditimit, dhe pasqyruar në akt-konstatimin nr. 8, datë 05.04.2019, prot subjekti nr. 787/23, datë 5.4.2019)

- Përputhshmëria ligjore për marrëdhëniet e punës dhe të pagave, realizimi i fondit të pagave (plan, fakt dhe në %). Llogaritja e detyrimeve për kontributin e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale.

Në lidhje me shpenzimet, përsa i përket zërit të pagave, konstatohet se për vitin 2017 paraqiten në vlerën 178,671 mijë lekë, ndërsa në vitin 2018 në vlerën 192,529 mijë lekë. Për vitin 2019 është parashikuar që ky fond të jetë në vlerën 229,363 mijë lekë.

Fondi i pagave është parashikuar një rritje prej 8% nga viti 2018 kundrejt vitit 2017 dhe 16% shpenzime të personelit për vitin 2019 kundrejt vitit 2018. Në këtë rritje kanë ndikuar ndryshimet në vendimet e pagave (VKM nr. 717, datë 23.6.2009, e ndryshuar “Për pagat e punonjësve mbështetës në institucionet buxhetore”), ndryshimet në atributet e pagave, vjetërsia si atribut standarde, si dhe plotësimi i strukturës organizative të Bashkisë sipas vendimeve përkatëse të këshillit të bashkisë, ndryshimi i vjetërsisë, i kualifikimit si dhe ndryshimit të nivelit të pagës së grupit.

Fondi i pagave zë afërsisht 53.6% të buxhetit total të Bashkisë, pasi pas reformës territoriale është rritur numri i punonjësve të cilët paguhen nga transfertat specifike, kryesisht në sektorin e administrimit të pyjeve, sipas kërkesave të ligjit nr. 48/2016 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 9385 datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor të ndryshuar”.

Pavarësisht kësaj, përsëri numri i punonjësve të transferuar nuk është në përputhje me përcaktimin ligjor, ku një punonjës është përgjegjës për 750-1000 ha pyje të larta, një punonjës për 1000-2500 ha pyje të ulëta dhe shkurre dhe një punonjës për 4000-6000 ha kullota dhe livadhe, ndërsa shpenzimet operative kanë qëndruar afërsisht në të njëjtat nivele. Në sektorin e arsimit janë shtuar 2 punonjës, pagat e të cilëve janë mbuluar me një fond page dhe sigurimesh në vlerën 1,036 mijë lekë.

Programi i të ardhurave për vitin 2017 është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 86 datë 23.10.2016 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2017, për Bashkinë Tropojë”.

Fondi i pagave është përballuar nga transfertat e pakushtëzuar dhe të ardhurat e bashkisë, ndërsa për 11 (njëmbëdhjetë) punonjës është përballuar nga transfertat specifike, 2 punonjës të QKB dhe 9 punonjës të gjendjes civile. Në këtë vit numri është 21 (njëzet e një) punonjës me i ulet se në vitin 2015

Në vitin 2017-të sipas VKB nr. 102. dt. 20.12.2016 “Mbi miratimin e buxhetit dhe numrit maksimal të punonjësve”, janë shtuar 5 (pesë) punonjës, nga 154 janë miratuar 159 punonjës për të cilët fondi i pagave do përballohej nga transfertat e pakushtëzuar dhe të ardhurat e bashkisë.

Ky numër është shtuar pasi në zbatim të VKM-së nr. 83 dt.3.2.2016, është detyrim krijimi i strukturës së Auditit të brendshëm në Bashki, me një numër jo më pak se 3 punonjës, ndërkohë kur ka qenë i miratuar buxheti së bashku me numrin maksimal të punonjësve për vitin 2016 dhe nuk ka pasur mundësi financiare për të shtuar punonjës të tjerë në administratë. Për këtë arsye është pakësuar numri i punonjësve nga sektori i shërbimeve, nga 8 punonjës janë shkurtuar 3 dhe është krijuar struktura e Auditit brendshëm me 3 punonjës. Ky numër punonjësish është shtuar përsëri në vitin 2017.

Në sektorin e shërbimeve dhe ruajtjes e mirëmbajtjes objekteve janë shtuar 5 punonjës, efekti financiar për shtimin e 5 punonjësve sipas VKB nr. 102., dt. 20.12.2016 ka qenë i bazuar në pagat sipas VKM-së nr. 165 datë 02.03.2016.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Për vitin 2017 këtij efekti i është shtuar edhe efekti i VKB nr. 47 dt.28.03.2017 “Për miratimin e pagave për administratën dhe punonjësit e tjerë të Bashkisë”, vendim i dalë në zbatim të VKM-së nr.177 dt. 08.03.2017 “Për disa shtesa e ndryshime në VKM nr. 165 dt.02.03.2016 “Për grupimin e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civil e të punonjësve administrativë të Njësive të Vetëqeverisjes”, VKM nr.202 dt.15.3.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa ne VKM nr. 717 dt.23.6.2009 ”Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore”. Ky efekt i rritjes pagave në pagat për vitin 2017 ka qenë 8 milion lekë të reja.

Për transfertës specifike për vitin 2016, me VKB nr. 7 datë 26.01.2016, dhe VKB nr. 21 datë 16.3.2016, paraqitet:

Arsimi i mesëm bazë dhe parashkollor 81 punonjës në vitin 2017; Sektori i Pyjeve dhe kullotave 7 punonjës; Për bordin e kullimit 4 punonjës; Për mirëmbajtjen e rrugëve 15 punonjës; Për punonjësit e PMZSH 16 punonjës dhe GJ. Civile plus QKB. 11 punonjës. Totali 134 punonjës.

Për vitin 2017 (miratuar me VKB nr. 102 datë 20.12.2016 dhe VKB nr. 58 datë 28.4.2017), në raport me vitin 2016 numri i punonjësve për transfertës specifike është si më poshtë:

Arsimi Parashkollor, Bazë dhe i mesëm 79 punonjës; Sektori I Pyjeve dhe kullotave 9 punonjës; Për bordin e kullimit 4 punonjës; Për mirëmbajtjen e rrugëve 17 punonjës; Për punonjësit e PMZSH 16 punonjës dhe GJ. Civile plus QKB. 11. Totali 136 punonjës. Janë shtuar 2 punonjës shërbimi pyjor dhe 2 punonjës për mirëmbajtjen e rrugëve bashkiake. Për këta 4 punonjës fondi i pagave është përballuar nga transfertë specifike përkatëse.

Viti 2018 në raport me vitin 2017, bazuar në VKB nr. 100 datë 15.12.2017 “Për miratimin e buxhetit dhe numrit maksimal të punonjësve për vitin 2018 (VKB nr. 11, datë 25.01.2018 dhe 73 dt. 17.5.2018 “Për një ndryshim në VKB nr. 100 dt.15.12.2017”), ka këto ndryshime në numrin e punonjësve:

Në Administratë dhe Shërbimet publike të Bashkisë nga 159 punonjës ne 2017, numri është shtuar në 175 punonjës, me një shtesë prej 16 punonjësish, nga të cilët 165 janë të përhershëm dhe 10 punonjës të përkohshëm me kontratë sezonale. Në transfertës specifike, në Shërbimin Pyjor dhe Kullota nga 9 punonjës, janë miratuar 26, janë shtuar 17 punonjës. Në Sektorin e Mirëmbajtjes së Rrugëve nga 17 punonjës, janë miratuar 19, ka shtesë 2 punonjës.

Në transfertë specifike për vitin 2018, ka gjithsej 19 punonjës shtesë nga të cilët 17 në sektorin pyjor dhe 2 në sektorin e mirëmbajtjes së rrugëve. Rritja e numrit punonjësve që janë përballuar pagat nga transfertë e pakushtëzuar dhe të ardhurat në vitin 2018 në raport me vitin 2017 është gjithsej 16 punonjës.

Efekti financiar për shtesën e numrit punonjësve, që është përballuar nga transfertë e pakushtëzuar dhe të ardhurat e bashkisë në vlerën 7,5 milion lek. Nga 21 punonjës që janë shtuar në vitin 2017-2018, janë shtuar 7 punonjës si pasojë e vendimeve të qeverisë për krijim strukturash të reja. Procedurat e marrjes në punë janë kryer me Kodin e punës për rastet me kontratë pune dhe sipas ligjit “Për nëpunësin civil”, për rastet specifike që trajtohen nga ky ligj.

(Gjerësisht trajtuar në faqen 63-81 të Projektraportit Auditimit, dhe pasqyruar në akt-konstatimin nr. 10, datë 05.04.2019, prot subjekti nr. 787/25, datë 5.4.2019)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

- Organizimi dhe funksionimi i Bashkisë Tropojë në përputhje me rregulloret e miratuara. Zbatimi i strukturës organizative, organikës.

Në hartimin e strukturës organizative dhe kryerjen e pagesave sipas klasave dhe pozicioneve të punës, u konstatua se ishin në përputhje me dispozitat e VKM nr. 165, datë 2.3.2016 “Për Grupimin e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, për Efekt page, dhe Caktimin e kufijve të Pagave të Funkionarëve të Zgjedhur e të Emëruar, Të Nëpunësve Civilë e të Punonjësve Administrativë të Njësive të Vetëqeverisjes Vendor” ndryshuar me VKM nr.177 datë 8.3.2017; VKM nr. 202, datë 15.3.2017 Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin Nr.717, datë 23.6.2009, të këshillit të ministrave, “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, (të ndryshuar); VKM nr.187 datë 8.3.2017 “Për miratimin e strukturës dhe te niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, Administratën e Presidentit, Kuvendit....” dhe VKM nr. 350, datë 19.4.2017 “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve të shërbimit të mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin”.

Nuk u konstatuan probleme mbi rregullshmërinë e derdhjet bankare, krahasimin e shumave të paguara me kartelat, borderotë dhe pasqyrat përmbledhëse. Siglimi i borderove është bërë sipas rregullave nga Titullari i Bashkisë Tropojë, shefja e sektorit të financës, specialistja e financës për pagat dhe janë të vulosura nga Dega e Thesarit Tropojë.

Listë pagesat janë plotësuar me të gjitha rubrikat e saj për çdo punonjës duke filluar si nga emërtesa sipas strukturës, paga bazë, ditë pune etj. edhe në rubrikën e “shtesave” apo “ndalesave”.

Është mbajtur libri i pagave dhe është plotësuar për të gjithë punonjësit në marrëdhënie pune, duke pasqyruar të gjitha të dhënat e kërkuara. Tatimi mbi pagë është llogaritur konformë ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, ndërsa kontributi i sigurimeve shoqërore është llogaritur në zbatim të ligjit nr. 10070, datë 05.02.2009 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshimet përkatëse, si dhe janë kryer ndalesat e janë derdhur në Degën Rajonale të Tatimeve.

- Mbi rekrutimin e punonjësve në marrëdhëniet e punës.

Referuar të dhënave të subjektit të auditimit, konstatohet kjo strukturë organizative për vitet objekt auditimi, pasqyra:

Nr	Pozicioni i punës	Nr. punonjëseve sipas planit	Nr. punonjëseve sipas faktit	Diferenca	
				+	-
PER AKTIVITETIN E VITIT 2017					
1	Pozicione politike	16	16		
2	Pozicione me status te nepunesit civil <i>Nga të cilët ne periudhë prove</i>	41	38 7		3
3	Me Kontrata pune	102	100		2
4	Inspektor i MZSH emëruar nga Drejt. e MZSH	16	16		
5	Drejtoria e shërbimit pyjor	9	9		
6	Bordi i kullimit	4	4		
7	Sektori i mirëmbajtjes rrugëve	17	17		
	Shuma I	205	200		5
1	Pozicione te deleguara (GJ.C + QKB)	11	11		
2	Funksione te reja arsimi	79	79		
	Shuma II	90	90		
	Totali I + II	295	290		5
PER AKTIVITETIN E VITIT 2018					
1	Pozicione politike	16	16		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Nr	Pozicioni i punës	Nr. punonjëseve sipas planit	Nr. punonjëseve sipas faktit	Diferenca	
				+	-
2	Pozicione me status te nepunesit civil <i>Nga të cilët ne periudhë prove</i>	57	53 6		4
3	Me Kontrata pune	102	101		1
4	Inspektor i MZSH emëruar nga Drejt. e MZSH	16	16		
5	Drejtoria e shërbimit pyjor	26	24		2
6	Bordi i kullimit	4	4		
7	Sektori i mirëmbajtjes rrugëve	19	19		
	Shuma I	240	233		7
1	Pozicione te deleguara (GJ.C + QKB)	11	11		
2	Funksione te reja arsimit	81	81		
	Shuma II	92	92		
	Totali I + II	332	325		7

Shënim: Burimi i të dhënave nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore

Punonjësit që trajtohen sipas ligjit nr. 7961 datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, janë lidhur kontrata pune ndërkohë që nuk kanë përfunduar procedurat e provës për të gjithë punonjësit të cilët janë në pozicione pune që duhet të trajtohen sipas ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar, *konkretisht:*

Në vitin 2017 kanë qenë pa statusin e Nëpunësit Civil (Janë në periudhe prove) 6 punonjës ose 17% e punonjësve që trajtohen sipas ligjit “Për Nëpunësin Civil”.

Në vitin 2018 kanë qenë pa statusin e Nëpunësit Civil 6 punonjës ose 10% e punonjësve që trajtohen sipas ligjit “Për Nëpunësin Civil”.

- Respektimi i dispozitave ligjore për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë, dhënia e shpërblimeve dhe ndihmave për merita të veçanta në kryerjen e detyrave etj.

Nga të dhënat konstatohet se për vitin 2017, fondi i veçantë është planifikuar për vlerën 7,621 mijë lekë, nga e cila përdorur vlera 378 mijë lekë ose 4.9% e vlerës. Ndërsa për vitin 2018, fondi i veçantë është planifikuar për vlerën 8,260 lekë, nga e cila përdorur vlera prej 574 mijë lekë ose 6.9% e vlerës. Këto fonde janë përdorur kryesisht për “*dalje në pension, rast fatkeqësi dhe sëmundjesh*”. Në auditimin e dokumentacionit, konstatohet se ato janë dhënë në përputhje me dispozitat e akteve ligjore.

-Mbi përdorimin e fondit të emergjencave civile.

Nga verifikimi i veprimeve me bankë dhe arkë, konstatohet se në këtë bashki janë përdorur dhe fonde te emergjencave civile (planifikuar në buxhetet e viteve respektive), të akorduara nga buxheti i shtetit, kryesisht për raste të djegieve të shtëpive. Kështu për vitin 2017 është përdorur në një rast në vlerën 689,593 lekë dhe për vitin 2018 në 13 raste me vlerë 8,131,979 lekë.

Në auditimin e dokumentacionit, të rasteve të mësipërme konstatohet se ato janë dhënë në përputhje me aktet ligjore.

9. Titulli gjetjes: KLSH, në përdorimin e fondit të emergjencës për periudhën 2017 - 2018, konstatohet përdorim pa efektivitet të fondeve në vlerën 8,093,000 lekë.

Situata:

Nga Bashkia Tropojë nga fondi rezervë i krijuar janë dhënë fonde për familjet të cilëve u janë dëmtuar shtëpitë nga fatkeqësi natyrore, duke i klasifikuar si ndihma të menjëhershme. Në total për periudhën objekt auditimi (2017 – 2018),



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

është paguar vlera 8,093,000 lekë për 214 persona, sipas pasqyrës aneks, bashkëlidhur akt-konstatimit nr. 8, datë 5.4.2019.

Në vitin 2017 kanë përfituar 92 persona në vlerën 2,520,000 lekë dhe për vitin 2018 kanë përfituar 122 persona për vlerën 5,573,000 lekë. **Të gjithë pagesat janë kryer për dëmtim të çatave të individëve sipas listave.**

Nga auditimi i dosjeve të personave që i kanë përfituar ato, konstatohet këto mangësi:

a- Kërkesa e personit të dëmtuar nuk është e protokolluar në Bashkinë Tropojë, dhe evidentuar në regjistër të veçantë për të parë sa është numër i personave që kanë bërë kërkesë dhe sa nga këto nuk kanë përfituar.

b- Personat që kanë përfituar këto fonde nuk janë familje që trajtohen me ndihmë ekonomike, për të tregojë pamundësinë e këtyre familjeve për përballimin e dëmeve.

c- Procesverbalet dhe projektet janë të njëjtit model, pa specifikime të veçantë për objekte të veçanta, ku rastësisht të gjithë personave në të njëjtën datë dhe muaj ju është dëmtuar çatia prej llamarinë, dhe se gjatë gjithë periudhave të vitit kalendarik ka persona për përfitojnë nga këto fonde.

d-Mungesa e fotove që tregon prishjen e këtyre objekteve.

Gjithashtu konstatohet se 7 persona kanë përfituar nga 2 deri në 3 herë fonde emergjencash, brenda të njëjtit muaj të vitit ose dhe për dy vite rresh, pa argumentuar arsyen e kryerjes së këtyre pagesave, pasqyra:

Nr.	Emër Mbiemër	Shuma	Nr I Vendimit	Muaj përfitues
1	B. U. K	30.000	VKB nr. 20 dt. 07.02.18	Shkurt
	B. U. K	30.000	konf pref 2/33 dt. 24.04.18	Maj
2	H. H. M	50.000	Vkb nr. 31 dt.22.02.18	Mars
	H. H. M	50.000	Konf pref 2/28 dt. 13.04.18	Maj
	H. H. M	50.000	konf nr 2/23 dt. 06.04.18	Shtator
3	H. H	30.000	VKB NR 44 DT 01.03.2017	Mars
	H. H	10.000	VKB NR 56 DT 28.04.2017	Qershor
4	I. Z	30.000	VKB NR 41 DT 01.03.2017	Mar-17
	I. Z	100.000	Konf pref nr 2/68 dt. 01.08.18	Sht-18
5	M. L	50.000	Vkb nr. 106 dt. 15.12.17	18-Jan
	M. L	50.000	Vkb nr. 106 dt. 15.12.17	18-Shk
6	R. P	10.000	VKB NR 56 DT 28.04.2017	17-Pri
	R. P	50.000	Vkb 162 dt. 23.10.18	18-Tet
7	Z. N	30.000	Vkb nr. 106 dt. 15.12.17	18-Jan
	Z. N	30.000	Vkb nr. 106 dt. 15.12.17	18-Shk
	Z. N	30.000	Vkb nr 196 dt. 20.12.18	18-Dhj
	SHUMA	630.000		

Mangësitë e mësipërme kanë çuar në përdorimin e fondeve pa efektivitet për vlerën total **8,093,000 lekë** (për dy periudhat), duke i orientuar në fusha jo prioritare dhe në shërbim të komunitetit, pasi janë thjeshte fonde për të ndihmuar familjet, **dhe ngarkon me përgjegjësi; Kryetarin e Bashkisë B. D, Drejtorin Ekonomik R. I dhe B. GJ me detyrë P/Sektorit të Emergjencave Civile.**

Kriteri:

Në kundërshtim me shkronjën (f) e pikës 2, të VKM nr. 329, datë 16.05.2012 “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Impakti:

mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore” dhe udhëzimin e Ministrisë së Brendshme nr. 1185/1, datë 18.7.2007 “Kriteret, rregullat dhe procedurat e përdorimit të fondit të emergjencave civile planifikuar në buxhetin vjetor të Ministrisë së Brendshme, si dhe të donacioneve që jepen si ndihmë në raste të emergjencave civile”, pika 1shkronja (c).

Shkaku:

Përdorimi i fondeve publike pa efektivitet dhe efikasitet në vlerën 8,093,000 lekë, dhe jo në fushat prioritare që ka kjo njësi vendore.

Rëndësia:

Përgjegjësi e Nënpunësit zbatuar.

Rekomandimi:

E lartë.

Bashkia Tropojë të analizojë me përgjegjësi rastet e dhënies së fondeve të emergjencës për individët që paraqesin kërkesë për dëmtime të shtëpive, duke vlerësuar realisht kërkesat e tyre, dhe të mos e kthejë në pagesë mujore taksative ndihmese, pasi nuk është ky objektivi e misioni i saj, por të investohet në nxitjen e punësimit nëpërmjet projekteve me bashkëfinancim, për të eliminuar përdorimin pa efektivitet të fondeve në vlerën 8,093,000 lekë.

Komente dhe sqarime!

Në kundërshtitë e paraqitura nga V. B, me detyrë P/Sektorit të Financës në fazën e Projektraportit Auditimit, me shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019, merret në konsideratë fakti se nga ana e saj nuk janë nënshkruar projektvendimet për miratimin e shumave për përdorimin e fondit rezervë.

-Të dhëna në lidhje me vendimet gjyqësore të punonjësve të larguar nga puna për vitet 2017-2018.

Nga auditimi i dokumentacionit, konstatohet se për vitin 2017 dhe 2018 janë larguar nga puna gjithsej 7 (shtatë) punonjës, për arsye të ndryshme, të cilët janë ankimuar në Gjykatën e Shkallës së parë, dhe në përfundim të procesit fitues është shpallur Bashkia Tropojë.

Punonjësit kanë ankimuar çështjen në Gjykatën e Apelit, procese të cilat akoma nuk kanë përfunduar. Pra për vitet objekt auditimi nuk ka asnjë vendim gjykatë për të cilën Bashkia Tropojë të bëjë pagesat.

Për periudhat e mëparshme është në proces pagese vlera prej 1,081,700 lekë, nga e cila anulim të vendimit të Kryetarit të Bashkisë Tropojë nr. 115, datë 05.09.2016 për vlerën 232,500 lekë dhe në ish- Komunën Llugaj për anulim të vendimit të Kryetarit nr. 1, datë 02.05.2014 në shumën 849,200 lekë, sipas pasqyrës bashkëlidhur Aneks A.3.3/9 bashkëlidhur Raport Auditimit.

-Mbi zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitet 2017 dhe 2018 në Bashkinë Tropojë.

Në lidhje me vendimet e tjera të proceseve gjyqësore, nga auditimin e dokumentacionit të paraqitur nga Sektori Juridik dhe Sektori i Financës për periudhën objekti auditimi (2017 – 2018), konstatohet se numër gjithsej i vendimeve të formës së prerë është **4 vendime për vlerën 17,669,357 lekë**, ku është arkëtuar vlera prej 7,586,211 lekë dhe mbetën për arkëtim vlera **10,083,136 lekë**, pasqyra:

Nr.	Emërtimi	Vl. Detyrimit	Paguar	Mbetja
1.	Prishje shtëpie 1(një) rast	2,236,383	0	2,236,383
2.	Dëmshpërblim firmash 4 (katër) raste	8,563,662	1,798,669	6,765,053
3.	Shoqata e të verbërve	5,787,552	5,787,552	0
4.	Mos pagesë pagash në 2 raste	1,081,700	0	1,081,700



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Nr.	Emërtimi	Vl. Detyrimit	Paguar	Mbetja
	SHUMA.....	17,669,357	7,586,211	10,083,136

Nga të dhënat e kontabilitetit, konstatohet se pas auditimeve të radhës të kryer nga KLSH, është bërë kontabilizimi i detyrimeve të vendimeve gjyqësore në llogarinë përkatëse (467).

Në lidhje me proceset gjyqësore në proces, konstatohet se janë 9 procese, dhe vetëm në 2 prej tyre pritet vlera prej 6,612,479 lekë. Të dhënat e mësipërme janë reflektuar në pasqyrën aneks A. 3.3/10,11 bashkëlidhur materialit.

(Gjerësisht trajtuar në faqen 53-59 të Projektraportit, dhe pasqyruar në akt-konstatimin nr. 8, datë 05.04.2019, prot subjekti nr. 787/23, datë 5.4.2019)

- Ekzekutimi i testeve thelbësore të veprimeve të kryera me bankë.

Auditim mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë. Rregullaritetin i veprimeve të kryera nëpërmjet bankës

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.

Në përgjithësi përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listë pagesa, deklarimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

- Në lidhje me rregullshmërinë dhe përputhshmërinë ligjore të kryerjes së pagesave nëpërmjet bankës dhe dokumentacionit mbështetës shoqërues si dhe të procedurave të prokurimit me vlera të vogla.

Referuar të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Tropojë, në lidhje me zhvillimin e procedurave me vlerë të vogël, konstatohet se për periudhën 2017 -2018 janë kryer këto procedura, pasqyra:

EMËRTIMI	Nr.	Vl. Fond limit	Vl. Kontrate	Diferencë
Procedura të planifikuara viti 2017	106	19,809,519	14,673,371	5,136,148
Shtesa gjate vitit 2017	8	2,961,972	2,720,367	241,605
Gjithsej prokurime me vlere te vogël, viti 2017	114	22,771,491	17,393,738	5,377,753
Procedura të planifikuara viti 2018	72	12,310,355	11,058,337	1,252,018
Shtesa gjate vitit 2018	4	2,257,229	1,780,800	476,429
Gjithsej prokurime me vlere te vogël, viti 2018	76	14,567,584	12,839,137	1,728,447
Totali viti 2017 + 2018	190	37,339,075	30,232,874	7,106,201

Referuar të dhënave të materialitetit, ku për vitin 2017 paraqitet në vlerën 7,038 mijë lekë dhe në vitin 2018 në vlerë 6,966 mijë lekë, grupi i auditimit të KLSH, për periudhën 2017 - 2018, testoj 64 praktika me vlerë 12,266,198 lekë ose 41% e vlerës së kontratave të lidhura, kryesisht transaksione të periudhave Janar – Mars dhe Shtator – Dhjetor të viteve 2017 dhe 2018, nga ku rezultojë se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

-Në **8 procedura me vlerë 2,935,560 lekë**, nuk rezultuan shkelje të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 4, pika 26, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik”, pika 35; 36, si dhe Udhëzimi nr.3, datë 27.01.2015 “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël” i ndryshuar, pasqyra:

Nr	Objekti i Shpenzimit	Urdhër Shpenzimi		Urdhër prokurimi		Nr Fatura Tatimor	Shoqëria fituese	Vlera
		Nr	Datë	Nr	Datë			
1	Kancelari	134	08/03/2017	12	16/02/2017	154	M.....P	431,760
2	Boje printeri	135	08/03/2017	09	09/02/2017	119875582	L.....T	214,800
3	Riparim kanalesh	382	27/06/2017	33	21/04/2017	100	H.....1	349,200
4	Ndërtim lulishte	336	08/06/2017	23	05/04/2017	17	G.....i	948,000
5	Blerje pajisje elektron.	479	25/07/2017	79	03/07/2017	743	F.....H	309,600
6	Bojë	354	08/06/2017	26	18/04/2017	23000	A.....M	112,000
7	Aktiv sezoni Turistik Valbonë	201	08/06/2017	51	22.05.2017	363	V.....i	240,000
8	Blerje Kripe	99	16/02/2017	1	04/01/2017	3	T. K	330,600
	Gjithsej							2,935,560

1. Titulli gjetjes: KLSH, konstatohet se në procedurat e prokurimit me vlerë të vogël, për grup shërbimesh/ grup mallrash, duke bërë copëzim të fondeve dhe shmangur nga procedura me vlerë të lartë.

Situata:

Në auditimin e 28 rasteve me vlerë 5,288,320 lekë, të procedurave me vlerë të vogël, është konstatuar se për grup shërbimesh/ blerje mallrash, procedura e ndjekur nuk është në përputhje me dispozitat e LPP, pasi kemi copëzim të fondeve, duke shmangur nga procedura me vlerë të lartë.

Në urdhër prokurimet nuk janë përcaktuar arsyet e përdorimit të procedurës së prokurimit, ndërsa në sistemin SIT është shënuar “zgjedhur kjo lloje procedure për shkak të fondit limit”. Në këtë rast nuk del e qartë arsye e saktë e përdorimit të kësaj procedure prokurimi siç përcaktohet në kreun V-Zhvillimi i procedurës, pika 1 shkronja (ç),

Gjithashtu në të gjitha procedurat e prokurimit me vlere nën 100,000 mungon Vendimi i kryetarit i përcaktuar sipas (Formularit 5) për blerjet emergjente, me qëllim të shmangjes kalimi i fondit limit, pasqyra aneks B/21 bashkëlidhur materialit.

Kriteri:

VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu i VI pikës 2/a; me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin rregullave të prokurimit publik” neni 40 dhe me Udhëzimi e APP nr. 03, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlere të vogla” pika 8.

Impakti:

Shmangje nga procedurat e prokurimit.

Shkaku:

Përgjegjësi e Nënpunësit urdhërues dhe zbatues.

Rëndësia:

I lartë.

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Tropojë me specialist të fushës, me miratimin e buxhetit vjetor në fillimit të viti, të përcaktojë saktë nevojat e bashkisë për mallra/ shërbime, dhe të mos lejojë copëzimin të fondeve me natyrë të njëjtë, për të devijuar procedurat e prokurimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

2. **Titulli gjetjes:** KLSH, konstatoi parregullsi procedurale të procedurave të prokurimit me vlerë të vogël.

Situata:

Në auditimin e rasteve, u konstatua në se **8 praktika me vlerë 2,689,558 lekë**, procedurat nuk janë në përputhje me dispozitat e LPP, pasi në to mungonin disa nga dokumentet ligjor, *konkretisht:*

Mungon preventivi paraprak me zërat e aktivitetit, kuotat dhe çmimet përkatëse të përcaktuara sipas specifikimit teknik (formulari Nr 3), nuk ndodhet kërkesa e studimit të tregut për përcaktimin e vlerës mbi të cilën është bazuar fondi limit, mungon kërkesa e sektorit për domosdoshmërinë e kryerjes së shpenzimeve, nuk ka një dokument për lënien e gjurmës së zhvillimit të aktivitetit si dhe material filmi apo fotografik të tij, dhe pa hedhur në sistemin elektronik. Komisioni i marrjes në dorëzim të mallit është i njëjti me komisionin e vlerësimit ofertave, veprime këto në paligjshmëri të përdorimit të fondeve të prokuruar. Rastet:

Nr.	Urdhër-Shpenz/Data	Vlera	Subjekti
1.	793/18.12.2017	150,000	A. O
2.	792/18.18.2017	690,000	I. C
3.	695/22.11.2017	416,040	C.....S
4.	349/8.6.2017	373,320	A.....I
5.	547/14.8.2019	236,040	I.....J
6.	696/22.11.2017	90,000	I.....A
7.	698/16.11.2018	75,358	U.....A
8.	551/10.8.2018	658,800	T.....r
	Shuma	2,689,558	

Kriteri:

VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu i VI pikës 2/a; VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin rregullave të prokurimit publik” neni 40 me ndryshime; Udhëzimi e APP nr. 03, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla” pika 8 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik”, pika 35; 36.

Impakti:

Paligjshmëri e përdorimit të fondeve të prokuruar.

Shkaku:

Përgjegjësi e Nënpunësit urdhërues dhe zbatues.

Rëndësia:

I mesëm.

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Tropojë të analizojë shkeljet e konstatuara në 8 rastet e trajtuara me vlerë 2,689,558 lekë, dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për kryerjen e veprimeve në kundërshtim me ligjin.

(Gjerësisht trajtuar në faqen 69-62 të Projektraportit Auditimit, dhe pasqyruar në akt-konstatimin nr. 11, datë 5.4.2019, prot subjekt nr. 787/26, datë 5.4.2019)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

IV/B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit dhe në ligjin nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, me ndryshimet e tij.

1. Titulli gjetjes: Në Bashkinë Tropojë u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përsa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre.

Situata:

Për vitet 2017 – 2018, buxheti është miratuar sipas procedurave që nisin me miratimin e kalendarit të PBA-së, për PBA-në 2017-2019, duke ndjekur etapat e përcaktuara në këtë kalendar.

Treguesit ekonomikë dhe financiarë për Buxhetin afatmesëm, për periudhën **2017-2019** janë miratuar me vendim të KB nr. 102 datë 20.12.2016, referuar Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”; udhëzimit të MF nr. 4, datë 29.02.2016 “Për përgatitjen e programit buxhetor afat-mesëm 2017-2019” si dhe shkresës përcjellëse të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 2995/8 prot., datë 23.03.2016.

Me Urdhrin e Brendshëm nr. 14 datë 11.01.2016, është miratuar kalendarit për PBA-në **2017-2019** “Mbi miratimin e kalendarit për PBA-në 2017-2019”. Në zbatim të kalendarit me urdhrin e brendshëm nr. 99, datë 07.06.2016 “Ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik për vitin 2017” i përbërë nga 13 persona është krijuar Grupi për Strategji, Buxhet dhe Integrim (GSBI). Nga Grupi për Strategji Buxhet dhe Integrim (GSBI), me Vendimin nr. 102 datë 20.12.2016 “Për miratimin e programit buxhetor afatmesëm 2017-2019” të Këshillit Bashkiak është miratuar PBA 2017-2019.

Tavanet buxhetore janë miratuar normalisht dhe janë dërguar pranë MF në formë elektronike dhe shkresore. Me shkresën nr. 2840/2 datë 01.08.2016, “Në përgjigje të shkresës nr. 2985/14 datë 08.07.2016” janë dërguar pranë Ministrisë së Financave, Formulari nr. 1 “Parashikimi i të ardhurave për periudhën 2017-2019” dhe Formulari nr. 2 “Parashikimi i shpërndarjes së burimeve financiare për periudhën 2017-2019” së bashku me relacionin shpjegues për PBA-në 2017-2019.

Llogaritja e nivelit të transfertës së pakushtëzuar është bërë në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 4/1, datë 29.02.2016, me nga 2% rritje në çdo vit. Në muajin shtator 2016 është përgatitur Drafti i parë i PBA-së 2017-2019. Janë realizuar dëgjesa publike të cilat janë të dokumentuara rregullisht edhe me foto.

Me VKB-në nr. 14 datë 14.12.2016, “Mbi miratimin e projekt-buxhetit afatmesëm 2017-2019”, është miratuar projekt buxheti afatmesëm, e cila është miratuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 74, datë 23.12.2016 dhe me shkresën nr. 1046 datë 21.02.2017, buxheti është dërguar pranë MF.

Me Urdhrin e brendshëm nr. 1 datë 20.2.2017 “Ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik për vitin 2017”, dhe me urdhrin nr. 1/1 datë 20.02.2017 “Mbi miratimin e kalendarit të buxhetit për vitin 2017”, është miratuar kalendarit i buxhetit.

Me VKB-në nr. 18 datë 23.05.2017, “Mbi miratimin e tavaneve të buxhetit afatmesëm 2018-2020 për Bashkinë Tropojë” janë miratuar tavanet për projektbuxhetin afatmesëm 2018-2020.

Buxheti i Bashkisë për vitin 2018 është hartuar dhe miratuar në Këshillin e Bashkisë me VKB-në nr. 100 datë 15.12.2017 “Mbi miratimin e buxhetit të Bashkisë Tropojë për vitin 2018” miratuar nga Prefekti i Qarkut Kukës me shkresën nr. 2/71-2 datë 29.12.2017. Buxheti për vitin 2018, është dërguar në MF me shkresën nr. 211 datë 13.01.2018, “Dërgim i buxhetit për vitin 2018”.

Për vitin 2017, rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike) është realizuar në masën 89%, ose nga 391,239 mijë lekë të planifikuara janë realizuara në vlerën 349,484 mijë lekë. Fondi pagave është realizuar 99%, ose nga 144,198 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 142,704 mijë lekë dhe sigurimet shoqërore në masën 94% ose nga vlera 24,691 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 23,262 mijë lekë. Po kështu dhe shpenzimet operative rezultojnë të jenë realizuar në masën 91% ose nga 57,888 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 52,513 mijë lekë. Në zërin investime nga 157,416 mijë lekë janë realizuar 124,842 mijë lekë ose 79%. Shpenzimet operative, për kujdesin social dhe të fondit rezervë (602+604+606) nga 64,932 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 58,675 mijë lekë ose 90%. Për sa i përket transfertës së kushtëzuar, ku përfshihen PAK, shpenzimet për Gjendjen Civile, QKR apo investime të çelura nga Ministritë e Linjës, të dhënat paraqiten në këto nivele:

Në total nga ky grup fondesh shpenzimet janë realizuar në masën 99% ose nga 395,433mijë lekë të planit vjetor janë shpenzuar 392,037 mijë lekë. Fondi i pagave është realizuar në masën 90.2%, ku nga 8,615 mijë lekë janë shpenzuar 7,778 mijë lekë. Fondi i sigurimeve është realizuar në masën 93%. Përsa i përket zërit PAK, rezulton se nga 299,681 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 299,681 mijë lekë ose 100%. Në zërin investime, janë planifikuar 69,402 mijë lekë dhe janë realizuar 69,402 mijë lekë ose afërsisht 100%.

Për vitin 2018, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike) është realizuar në masën 98% ose nga 373,987 mijë lekë të planifikuara në janë realizuar në masën 366,892 mijë lekë. Fondi pagave është realizuar 99% ose nga 158,572 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 157,948 mijë lekë dhe sigurimet shoqërore në masën 99%, nga vlera 26,347 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 26,169 mijë lekë. Shpenzimet operative rezultojnë të jenë realizuar në masën 97% ose nga 69,253 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 67,392 mijë lekë. Në zërin investime, nga 110,547 mijë lekë janë realizuar 106,206 mijë lekë ose 96%. Shpenzimet operative, për kujdesin social dhe të fondit rezervë (602+604+606) nga 9,267 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 9,176 mijë lekë ose 99%.

Për sa i përket transfertës së kushtëzuar, ku përfshihen PAK, shpenzimet për Gjendjen Civile, QKR apo investime të çelura nga Ministritë e Linjës të dhënat paraqiten në këto nivele:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Në total nga ky grup fondesh shpenzimet janë realizuar në masën 98% ose nga 428,792 mijë lekë të planit vjetor janë shpenzuar 421,520 mijë lekë. Fondi i pagave është realizuar në masën 93%, ku nga 6,504 mijë lekë janë shpenzuar 6,108 mijë lekë. Fondi i sigurimeve është realizuar në masën 95%. Shpenzime të tjera të Ministrive të Linjës janë dhe fondet për emergjenca civile dhe shpërblime lindje që janë realizuar në masën 100% dhe përkatësisht 5,408 mijë lekë emergjenca civile dhe 395 mijë lekë shpërblime për fëmijë të lindur.

Përsa i përket zërit PAK, rezulton se nga 293,240 mijë lekë janë realizuar 288,221 mijë lekë ose 98%. Në këtë grup shpenzimesh nga zëri investime, janë planifikuar 113,956 mijë lekë dhe janë realizuar 113,898 mijë lekë ose afërsisht 99%.

Në mënyra më të detajuar materiali i buxhetit është paraqitur në pasqyrat **Aneks B** (tabelat për pjesën e buxhetit), bashkëlidhur Raport Auditimit.

Kriteri:

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”, si dhe UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.

Impakti:

Planifikimi i të ardhurave të veta, zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre, kryesisht për shkak të mosrealizimit të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

Shkaku:

Analizat e punës për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve në buxhetet paraardhëse nuk janë bërë të plota, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve të audituara.

Rëndësia:

Rekomandimi:

E lartë

Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Tropojë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

Nga auditimi, u konstatua se Bashkia Tropojë ka një sasi të konsiderueshme faturash dhe detyrime të tjera të prapambetura të palikujduara, si më poshtë:

Gjendja e detyrimeve të prapambetura në datën **31.12.2016** është 50,022 mijë lekë, sipas natyrës ekonomike të paraqitur më poshtë:

1. Studime dhe projekte (art 230), pa likuiduar dy raste në shumën 2,253 mijë lekë.
2. Investime (art 231), pa likuiduar 15 raste në shumën 15,440 mijë lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

3. Shpenzime operative (art 602), pa likuiduar 25 raste në shumën 14,733 mijë lekë.
4. Grande për fëmijë të lindur (art 604), pa likuiduar 29 raste në shumën 145 mijë lekë.
5. Vendime gjyqësore (art 6027), pa likuiduar 7 raste në shumën 17,449 mijë lekë.

Gjendja e detyrimeve të prapambetura në datën **31.12.2017** është 84,336 mijë lekë (pasqyra aneks B/1&2 bashkëlidhur materialit), sipas natyrës ekonomike të paraqitur më poshtë:

1. Studime dhe projekte (art 230), pa likuiduar 1 rast në shumën 1,654 mijë lekë.
2. Investime (art 231), pa likuiduar 24 raste në shumën 34,492 mijë lekë.
3. Shpenzime operative (art 602), pa likuiduar 43 raste në shumën 41,639 mijë lekë.
4. Vendime gjyqësore (art 6027), pa likuiduar 8 raste në shumën 11,661 mijë lekë.

Gjendja e detyrimeve të prapambetura në datën **31.12.2018** është 51,849 mijë lekë (sipas pasqyrës aneks B/3 bashkëlidhur materialit), sipas natyrës ekonomike të paraqitur më poshtë:

1. Studime dhe projekte (art 230), pa likuiduar 1 rast në shumën 1,654 mijë lekë.
2. Investime (art 231), pa likuiduar 21 raste në shumën 21,826 mijë lekë.
3. Shpenzime operative (art 602), pa likuiduar 22 raste në shumën 17,119 mijë lekë.
4. Vendime gjyqësore (art 6027), pa likuiduar 8 raste në shumën 10,108 mijë lekë
5. Dëmshpërblime për largime nga puna, pa likuiduar 8 raste në shumën 1,141 mijë lekë.

Një pjesë e faturave të palikujduara, konkretisht 26 % e tyre janë projekte/supervizione dhe investime, kontratat e të cilave janë lidhur gjatë viteve 2014-2015 dhe Projektim Rruga Sopot-Kërnajë, Projektim-Ndërtim-Asfaltim i rrugës Tropojë-Buçaj, Vendime gjyqësore, Projektim Rikonstruksion i kanalit vaditës Ura e Vakës-Cërnice, Projektim-Rikonstruksion i kanalit vaditës Ura e Vakës-Cërnice, Supervizion Lagjja “Partizani” etj. Sistemim-asfaltim rruga “Agim Ramadani”, Kanalizime e prita për përrrenjtë në lagjen Nimaj, B. Curri, Rrjeti sekondar i ujësllësit dhe lidhja e banesave me ujë të pijshëm, Sistemim-Asfaltim i Rrugës automobilistike Sopot-Llugaj, Projekt Rruga Rajë, me Kontratë nr. 485 Prot. datë 22.12.2014.

1. Titulli gjetjes: Gjendja e faturave të palikujduara në fund të periudhave 2017 – 2018, dhe mos deklarimi në fund të periudhave ushtrimore të vitit 2017 - 2018, të faturave të palikujduara në llogarinë 401-408 dhe 467, fatura të cilat janë likuiduar gjatë vitit 2018 dhe tremujorit të parë 2019, konstatuar kjo nga testet e kryera në likuidimin të këtyre periudhave.

Situata:

Nga të dhënat e bilancit, konstatohet se totali i faturave të palikujduara në fund të vitit 2017 në Llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to”, dhe detyrime të tjera në llog (467) “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në vlerën **84,336,307 lekë** (lista bashkëlidhur materialit, pasqyra Aneks B/1 &2). Arsyeja e mos likuidimit të këtyre faturave është se në totalin e faturave të palikujduara, konstatohet se për mungesë fondesh nga FZHR paraqitet vlera 3,945,996 lekë ose 7.5 %, nga mungesa e fondeve të deleguar nga ministritë e linjës në vlerën 8,668,434 lekë ose 16.6% dhe pjesa tjetër nga mos realizimit të ardhurave dhe grandeve të planifikuara nga buxheti i shtetit për vlerën 39,559,444 lekë ose 75% e totalit (Bllokimi i fondeve nga Ministria e Financave është në vlerën 36.5 milionë lekë).

Këto detyrime, janë kontabilizuar si të tilla vetëm për rastet e blerjeve materiale të bëra hyrje në magazinë. Nuk janë kontabilizuar si detyrime rastet e faturave për shërbime ndërtim rikonstruksione, fatura për energji elektrike etj. raste detyrime të pa magazinueshme.

Nga auditimi i dokumenteve të bankës për periudhën Janar-Dhjetor 2018, u konstatuan **38 raste** të pagesave të faturave të prera nga sipërmarrësit në vitin 2017 e përpara, por që nuk janë kontabilizuar si detyrim në vitin 2017 për vlerën totale **72,423,619 lekë**.

Pasqyra e detyrimeve ndaj të tretëve të lindura në vitin 2017, Llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to”, dhe detyrime të tjera në llog (467) “Kreditorë të ndryshëm”, **të pa kontabilizuar si të tilla në vitin 2017**, por që janë paguar gjatë vitit 2018. Të gjitha rastet janë detyrime për furnizime, shërbime ose punime për tu financuar (fatura të palikujduara) (lista sipas pasqyrës **Aneks 3.3/4, bashkëlidhur materialit**).

Për aktivitetin e vitit 2018, gjendja e faturave të pa likuiduara (Llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to”, dhe detyrime të tjera në llog (467) “Kreditorë të ndryshëm”) paraqitet në vlerën **51,849,487 lekë**, sipas pasqyrës **Aneks B/3, bashkëlidhur materialit**. Për mungesë fondesh nga FZHR paraqitet vlera 2,779,269 lekë dhe nga Ministritë në vlerën 1,658,678 lekë. Ndërsa pjesa tjetër është nga mos realizimi i të ardhurave dhe grandeve të planifikuara nga buxheti i shtetit (Bllokimi i fondeve nga Ministria e Financave është në vlerën **8.2 milionë lekë**).

Nga auditimi i dokumenteve të bankës për periudhën Janar - Mars 2019, u konstatuan **16 raste** të pagesave të faturave të prera nga sipërmarrësit në vitin 2018 e përpara, por që nuk janë kontabilizuar si detyrim në vitin 2017 për vlerën totale **31,279,137 lekë**.

Pasqyra e detyrimeve ndaj të tretëve të lindura në vitin 2018, Llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to”, dhe detyrime të tjera në llog (467) “Kreditorë të ndryshëm”, **të pa kontabilizuar si të tilla në vitin 2018**, por që janë paguar gjatë vitit 2019. Të gjitha rastet janë detyrime për furnizime, shërbime ose punime për tu financuar, lista sipas pasqyrës **Aneks A.3.3/2, bashkëlidhur Projektraportit auditimit**.

Mangësitë e mësipërme (mos regjistrim i faturave kreditore), në fund të periudhës ushtrimore si detyrime që Bashkia Tropojë ka ndaj subjekteve të ndryshme, bën që pasqyrat financiare të vitit 2017 dhe ato të vitit 2018 që janë akoma të pambyllura, të mos paraqesin realitetin e tyre, pasi nuk pasqyrojnë situatën reale të faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore, **veprime që ngarkon me përgjegjësi: R. I me detyrë Drejtor Ekonomik, V. B me detyrë P/Spektori të Financës, B. H me detyrë ish- Kontabilist dhe B. T me detyrë kontabilist**.

Kriteri:

Pika 3 e nenit 52- Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; nenin 9 dhe 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar me UMF nr.5/1, datë 21.05.2014; Udhëzimin plotësues i MF nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – *Detyrimet e prapambetura të Njërive të Vetëqeverisjes Vendore*; kapitulli IV, klasa 4, seksioni I-Përbërja, klasifikimi dhe sqarime të përgjithshme, të VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”; UMF nr. 26, datë 27.12.2007, “Për përgatitjen dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” dhe Udhëzimi Ministri së Financave nr. 08, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

Impakti:

Shkaku:

Pasaktësi në besueshmërinë e pasqyrave financiare.

Treguesit e mësipërm, çojnë në mos deklarimin e saktë të vlerës së faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore, duke shtrembëruar realitetin e veprimtarisë ekonomike të Bashkisë Tropojë, nga mos deklarimi i saktë i detyrimeve që kjo bashkia ka ndajë të tretëve për kontratat e lidhura dhe palikujduara, ku sipas të dhënave të trajtuar mësipërm detyrimet kreditore (totali i faturave të palikujduara) për vitin 2017 nuk është në vlerën 84 milionë lekë por në vlerën 156 milionë lekë, dhe për vitin 2018 faturat e palikujduara nuk janë në vlerën 51.8 milionë lekë por në vlerën 83.1 milionë lekë.

Rëndësia:

Rekomandimi:

E lartë.

a- Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, në mbledhjet e Këshillit Bashkiak për miratimin e buxheteve vjetore, të paraqes një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, si dhe të hartojë grafik për shlyerjen e detyrime në vlerën **51,849,487 lekë**, duke ndjekur radhën e pagesave.

b -Drejtoria Ekonomike të bashkëpunojë me sektorin e zbatimit të kontratave, me qëllim kontabilizimin në kohë të faturave të lëshuara nga të tretët sipas kërkesave të VKM nr. 783, datë 22.11.2006“Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”.

(Gjerësisht trajtuar janë pasqyruar në faqet 65-67 të Projektraportit Auditimit, dhe akt-konstatimet nr. 8; 10, datë 05.04.2019, prot subjekti nr. 787/23,25, datë 5.4.2019)

B/1.4. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit dhe të njësitë të varësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre.

1. **Titulli gjetjes:** Diferenca të konsiderueshme në arkëtimin e detyrimeve tatimore për bizneset dhe familjarët, si për detyrimet tatimore dhe tarifatat vendore, ashtu edhe për llogaritjen e kamatëvonesave përkatëse. Mos regjistrimi në kontabilitet të gjobave dhe kamatëvonesave, si dhe nuk janë fshirë nga kontabiliteti detyrimet tatimore, gjobat dhe kamatëvonesat e regjistruara në vite, sipas ligjit për amnistinë fiskale.

Situata:

Detyrimet për taksat e tarifatat vendore në fund të vitit 2018 paraqiten në vlerën **12,997,009 lekë**(e ardhur e munguar), e cila përbëhet:

-Detyrimi nga taksat e tarifatat vendore në vlerën prej **10,557,990lekë**;

-Nga detyrimet në vlerën 633,479 lekë, përfaqëson vlerën e kamatëvonesave të përlllogaritura nga Bashkia Tropojë, në masën 0.06% (10,557,990 x 0.06%);

-Vlerën prej 1,805,540 lekë, mos arkëtimet e taksës së ndikimit në infrastrukturë (ndërtimet pa leje);



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Kriteri:

Në total, rezulton një vlerë prej **12,997,009 lekë** të ardhurash të munguara në buxhetin e Bashkisë Tropojë.

Këto vlera kanë ardhur si rezultat i mos arkëtimit të detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore. Në subjektet debitorë, bëjnë pjesë edhe subjekte të mbyllura ose me status pasiv në DPT, të cilët nuk kanë bërë likuidimin e detyrimeve.

Ligji nr. 33-2017 “Për shuarjen e detyrimeve tatimore”; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar; Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar; Ligji nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”, etj.

Impakti:

Mos pasqyrim i drejtë i situatës financiare të Bashkisë Tropojë, mangësi në realizimin e të ardhurave të programuara sipas paketës fiskale dhe rrjedhimisht mos përmbushje e programeve buxhetore në lidhje me realizimin e tyre, duke mos ofruar të gjitha shërbimet e nevojshme për popullatën. Akumulim i borxheve dhe rrjedhimisht pamundësi për të programuar në mënyrë të qartë dhe të realizueshme shpenzimet e buxhetit.

Shkaku:

Mos ndjekja dhe mos arkëtimi i detyrimeve të debitorëve nga Drejtoritë e të Ardhurave. Mos regjistrimi në kontabilitet nga Drejtoria e Financës dhe Kontabilitetit.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

-Sektori i Taksave Vendore Bashkia Tropojë, të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën **12,997,009 lekë**.

Bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, të nxirren njoftim vlerësimit tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët e mëposhtme:

a- Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore RSH”.

b- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në ZVRPP (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”.

c- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

-Sektori i Taksave Vendore Bashkia Tropojë, të verifikojë detyrimet, kamatëvonesat dhe gjobat për subjektet debitorë për periudhën përpara vitit 2014, nëse këto detyrime janë prekur nga ligji nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

2. **Titulli gjetjes:** Mos mbajtje e akt-rakordimeve me agjentët tatimorë.

Situata:

Akt-rakordimit e mbajtura nga Sektori i Taksave Vendore nuk janë në përputhje me modelet e përcaktuar në UMF nr. 26, datë 04.09.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar dhe me kërkesat e nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh.

Për periudhën 2017 – 2018, janë gjithsej 11 subjekte të cilat paguajnë rentë minerale (tabela B/12, bashkëlidhur), ku për vitin 2017 nga 850 mijë lekë të planifikuara është likuiduar vlera 201 mijë lekë ose 2.36% dhe për vitin 2018 nga 850 mijë lekë të planifikuara është paguar vlera prej 70 mijë lekë ose 8.2%.

Nga ana e Bashkisë Tropojë, nuk është krijuar baza e domosdoshme e të dhënave me qëllim verifikimin dhe rakordimit e saktë të pagesave të Rentës Minerare, si dhe nuk janë zbatuar penaltetet për këtë qëllim deri në 50% të arkëtimit të pa vjelur.

Kriteri:

Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar; Ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; nenin 117 të Ligjit nr. 9920 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; UMF nr. 26, datë 04.09.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar; kërkesat e nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh dhe UMF Nr. 12, datë 04.04.2017 “Për Taksat Kombëtare”, etj.

Impakti:

Bashkia Tropojë nuk ka informacion të saktë dhe të plotë për gjendjen financiare, për pritshmërinë nga të ardhurat që duhet të sigurohen nga agjentët tatimorë dhe rrjedhimisht nuk mund të bëjë në mënyrën e duhur dhe të plotë parashikimet buxhetore.

Shkaku:

Mos krijimi i bazave të të dhënave, mosfunksionimi i strukturave të bashkisë dhe paqartësia e personelit në lidhje me bazën ligjore të posaçme për këto kategori të ardhurash.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

1. Sektori i Taksave Vendore në Bashkinë Tropojë, të marrë masa për të krijuar bazën e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimit të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.
2. Sektori i Taksave Vendore, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pambledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pambledhura apo të shmangura.

3. **Titulli gjetjes:** Mos evidentim i subjekteve me veprimtari tregtare specifike, dhe mos aplikim në formën dhe në vlerën e duhur i tarifave për këto kategori subjektësh.

Situata:

Gjatë auditimit të tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatat e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të

subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektsh, në evidentimin e subjekteve që vërtet e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti (*sepse pavarësisht se mund ta kenë si objekt të aktivitetit të tyre, nuk e ushtrojnë këtë aktivitet ose anasjelltas*) dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Kështu, nga verifikimi në faqen e internetit të QKB-së, u konstatua se në Bashkinë Tropojë, figurojnë rreth 40 subjekte (*NUIS-e sekondare, përfshirë automjetet*), të cilët kanë si objekt të aktivitetit të tyre tregtinë me pakicë të karburanteve, gazit natyror, lëndëve djegëse për popullatën, etj. Gjithashtu, nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se si nga ish-komunat dhe ish-bashkia (pas konsolidimit), vazhdimisht është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet.

Kështu, rezultoi se detyrimet për pajisjen me licencë tregtimi nuk janë paguar në përputhje me bazën ligjore të sipërpërmendur, sipas të cilës këto subjekte duhet të paguajnë, duke krijuar një të ardhura të munguar në buxhetin e Bashkisë Tropojë për vlerën **7,150,000 lekë**, konkretisht:

Nr	SUBJEKTI	Paguar	Duhet paguar		Diferenca për t'u paguar
			Për karburant	Për lëndë djegëse	
1	A.....I	100,000	1,000,000	100,000	1,000,000
2	D.....L		1,000,000	100,000	1,100,000
3	G. C. G	100,000	1,000,000	100,000	1,000,000
4	P.....I	50,000	1,000,000	100,000	1,050,000
5	S.....V	100,000	1,000,000	100,000	1,000,000
6	S.....V	100,000	1,000,000	100,000	1,000,000
7	SH.....I	100,000	1,000,000	100,000	1,000,000
TOTALI		550,000	7,000,000	700,000	7,150,000

Kriteri:

Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre” dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij; Ligji nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime; VKM nr. 170, datë 25.04.2002, nr. 344, datë 19.4.2017 dhe nr. 970, datë 02.12.2015 “Për Licencat e tregtimit të Hidrokarbureve”¹⁰; UMF nr. 26, datë 04.09.2008 dhe nr. 12, datë 4.4.2017 “Për Taksat Kombëtare”, etj.

Impakti:

Bashkia Tropojë nuk ka informacion të saktë dhe të plotë për subjektet që ushtrojnë veprimtari në territorin e saj, gjë që shkakton mosrealizimin e të ardhurave dhe të shpenzimeve buxhetore.

Shkaku:

Mos krijimi i bazave të dhënave, mungesa e korrespondencës dhe bashkëveprimit me institucionet e tjera, si QKB, ZVRPP, etj.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

1. Sektori i Taksave Vendore në Bashkinë Tropojë, të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e

¹⁰ Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3,000,000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 1,000,000 (një milion) lekë për bashkitë e tjera.”... “10. Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, është 500,000 (pesëqind mijë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 100,000 (njëqind mijë) lekë për bashkitë e tjera



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

vlerës prej **7,150,000 lekë** (sipas detajimeve në pasqyrën sipër), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

Gjithashtu, të verifikojë nëse subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti, të liçencohen duke paguar taksat ose të pezullohen sipas rastit.

2. Sektori i Taksave Vendore në Bashkinë Tropojë, të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të posaçëm për bizneset e tjera me natyrë specifike (si p.sh. subjekte që paguajnë rentën minerare, që përdorin pasuritë publike për grumbullimin e bimëve medicinale, peshkimin, etj.).

4. Titulli gjetjes: Mos grumbullimi në bashki i dokumentacionit për pagesën e taksës së tokës, mos krijimi i bazës së të dhënave për taksën e ndërtesës dhe mos pasqyrimi në kontabilitet i vlerave të debitorëve për këto taksa.

Situata:

Vjelja e taksës së tokës, në Bashkinë Tropojë dhe në Njësitë Administrative, sipas regjistrit të taksës së tokës, është llogaritur në nivelin 7.48% të planit total të të ardhurave të vitit 2018, duke u arkëtuar në nivelin 4.3%.

Në paketat fiskale të miratuara me VKB-të përkatëse, për të dy vitet, Bashkia Tropojë e ka deleguar përgjegjësinë e vjeljes të taksës së tokës në Njësitë Administrative të cilat janë në varësi të vetë Bashkisë Tropojë. Abonentët familjarët janë njoftuar nga Bashkia Tropojë për pagesat e taksave dhe tarifave vendore me shkresat nr. 4577 prot., datë 30.12.2016 dhe nr. 95 prot., datë 05.01.2018.

Nga Sektori i Taksave Vendore në bashkëpunim me sektorin që merret me administrimin e tokës dhe sektorin arkivë-sekretari, nuk është grumbulluar dokumentacioni për tokën bujqësore, për ndryshimet e sipërfaqes gjatë viteve dhe për detyrimet e paguara apo të papaguara për taksën e tokës.

Planifikimi i taksës së tokës bujqësore, në bazë të sipërfaqes së ndarë me ligjin 7501 ka qenë në vlerën 5,318,000 lekë (kjo si për vitin 2017 edhe për vitin 2018), ndërsa realizimi ka qenë 178,000 lekë ose 3.3% për vitin 2017, me një diferencë prej **5,140,000 lekë** dhe 227,000 lekë ose 4.3% për vitin 2018, me një diferencë prej **5,091,000 lekë**, në total në vlerën **10,231,000 lekë**, të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Tropojë (të pakontabilizuar).

Planifikimi i taksës së ndërtesës, për vitin 2017 ka qenë në vlerën 2,256,000 lekë, nga ku është realizuar vlera 537,000 lekë ose 23.8%, me një diferencë prej **1,719,000 lekë**, ndërsa për vitin 2018, nga vlera e planifikuar prej 10,256,000 lekë, është mundësuar arkëtimi i vlerës prej 424,000 lekë ose 4.1%, me një diferencë prej **9,832,000 lekë**, në total vlera e paarkëtuar për dy vitet objekt auditimi, paraqitet në vlerën **11,551,000 lekë**, të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Tropojë (të pakontabilizuar).

Për taksën e ndërtesës ka një shumë të evidentuar prej **20,419,118 lekë**, e cila gjithashtu nuk është kontabilizuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Kriteri:

VKM-në nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial” dhe të Udhëzimit të Përbashkët të Ministrit për Çështjet Vendore dhe Ministrit të Financave nr. 3237, datë 16.7.2015 “Për procedurat, afatet kohore, standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm, për riorganizimin administrativo-territorial”; Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare” dhe me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Paraqitjen e Pasqyrave Financiare në NJQP”.

Impakti:

Bashkia Tropojë nuk ka informacion të saktë dhe të plotë për situatën e familjeve debitorë në lidhje me taksën e tokës dhe detyrimet e tjera të familjarëve.

Shkaku:

Mos krijimi i bazave të të dhënave dhe pamundësia për të zbatuar kriteret ligjore dhe nënligjore në lidhje me reformën territoriale.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

1. Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore, të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të abonentëve familjeve debitorë për taksën e tokës dhe të ndërtesës, dhe të kërkojë arkëtimin e vlerës **21,782,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, *nga e cila në vitin 2017 në vlerën 10,231,000 lekë dhe në vitin 2018 në vlerën 11,551,000 lekë*, si dhe taksë ndërtese në vlerën **20,419,118 lekë**.
2. Kryetari i Bashkisë Tropojë të përgatisë aktmarrëveshje me shoqërinë “Ujësjiellësi” sha. Tropojë, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak bazuar në legjislacionin në fuqi.
3. Sektori i Taksave vendore në Bashkinë Tropojë, në bashkëpunim me Njësitë Administrative (Tropojë e Vjetër, Margegaj, Llugaj, Lekbibaj, Fierzë, Bytyç dhe Bujan), të evidentojnë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017”, të njoftojnë nëpërmjet postës abonentët familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës dhe ndërtesës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi; F. D me detyrë P/Sektorit të Taksave Vendore, H. S me detyrë specialiste në Sektorin e Taksave Vendore dhe A. B me detyrë Spec. I tat.taksa.per k/fiskale kont dhe rregj e subjekt.

(Gjerësisht trajtuar në faqet 67-74 të Projektraport Auditimit dhe akt-akt-konstatimin nr. 9, datë 05.04.2019, prot subjekti nr. 787/24, datë 5.4.2019)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

-Mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të bashkisë.

1. **Titulli gjetjes:** KLSH konstaton se procesi i regjistrimit të aseteve, të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Tropojë dhe aktiveve gjendje ose të ardhura nga reforma territoriale, nuk janë regjistruar në ZVRPP.

Situata:

Në Bashkinë Tropojë lidhur me pasurit e transferuar, konstatohet se nuk janë kryer veprime për marrjen në dorëzim dhe pasqyrimin në inventar dhe kontabilitet të tyre, nuk është ngritur grup i posaçëm pune për vlerësimin e gjendjes aktuale të pronës, nuk është ngritur grup pune për përgatitjen e dokumentacionit teknik të aseteve në pronësi dhe në përdorim, për të realizuar regjistrimin e pronave pranë ZVRPP Tropojë; nuk është marrë në dorëzim harta treguese e objekteve pronë e Komunës, nuk ka të dhëna dhe rakordim për objektet e privatizuar dhe evidencë të pronarëve që nuk kanë shlyer troje, nuk kanë filluar procedurat për përgatitjen e dokumentacionit ligjor për verifikimin dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme publike dhe marrjen në dorëzim të aseteve.

Nga Drejtoria Ekonomike për pronat e regjistruar në kontabilitet në llogaritë 210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 22,460,270 lekë, llog 211 “Pyje, kullota plantacione”, në vlerën 10,727,302 lekë, llog 212 “Ndërtime e konstruksion” në shumën 1,183,573,629 lekë dhe llog 213- “Rrugë, rrjetë dhe vepra ujore” në vlerën 2,508,638,370 lekë, nuk janë ndjekur procedurat për regjistrimin e tyre në ZVRPP Tropojë.

Nuk janë veçuar me regjistër të veçantë pronat të cilat i kanë kaluar në pronësi Bashkisë dhe ato në përdorim. Gjithashtu nuk janë veçuar me dosje të veçanta pronat të cilat janë me probleme, për të cilat kërkohen ndryshime pavarësisht se kanë kaluar në pronësi me vendime përfundimtare nga Këshilli i Ministrave. Për pronat të cilat rezultojnë të zëna forcërisht nuk është çelur dosje e veçantë dhe nuk janë marrë masat e nevojshme për lirimin e saj nga zaptuesit dhe përdoruesit e paligjshëm.

Nga Drejtoria Ekonomike, nuk i është kërkuar Kryetarit të Bashkisë ngritjen e komisionit për vlerësimin e pasurive me çmimin e tregut të si: truall, tokë bujqësore, ndërtesa, pyje, kullota etj., me qëllim vënien në efikasitet të tyre dhe sigurimin e të ardhurave të cilat kanë një vlerë të konsiderueshme për buxhetin e Bashkisë, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: Kryetarin e Bashkisë B. D. R. I me detyrë Drejtor Ekonomik, V. B me detyrë P/Sektorit të Financës.**

Kriteri:

Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare”; pikave 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, dhe kreun III- *Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre* të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Impakti:

Mos evidentimin e saktë ligjorë të pronave që kjo njësi vendore ka, për regjistrimin, kontabilizimin dhe mos realizimin të ardhurash nga pronat e mundshme të shfrytëzueshme.

Shkaku:

Mosveprimi i Nënpunësit urdhërues dhe zbatues.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

1. Kryetari i Bashkisë Tropojë të ngrejë grup pune me specialist të fushës, për evidentimin e të gjitha pronave të kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Tropojë, duke bërë evidentimin mbi gjendjen e tyre, dhe përfundimin e procedurave ligjore për regjistrimin në ZVRPP dhe kontabilitet, dhe për pronat që janë të regjistruara në kontabilitet, të merren masa për regjistrimin e tyre në ZVRPP.
2. Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Aseteve në Bashkisë Tropojë, të marrë masat dhe të kryejë të gjitha procedurat për mbajtjen e regjistrit kontabël të të gjithë aktiveve që zotëron apo ka në administrim, si dhe regjistri i veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit, kontrata e qirasë, afati i vlefshmërisë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore, arkëtimet sipas muajve të vitit kalendarik.

2. Titulli gjetjes: Mos pagesë e detyrimeve në vlerën 1,363,102 lekë (mungesë të ardhurash), për qirave e kontratave të lidhura midis Bashkisë Tropojë dhe shoqërive që shfrytëzojnë sipërfaqe pyjore/kollusore për ndërtim HEC.

Situata

Në Bashkinë Tropojë ushtrojnë aktivitet për ndërtim “HEC”, gjithsej **5 shoqëri**, me detyrim për qiranë e shfrytëzimit të sipërfaqes pyjore/kollusore në vlerën 2,756,747 lekë, ku për vitin 2017 është likuiduar vlera 1,836,597 lekë dhe për vitin 2018 likuiduar vlera 920,150 lekë, gjithsej **vlera 2,756,747 lekë**, dhe mbetet për likuidim vlera 1,363,102 lekë.

Nga ish- Kryetari XH. R është lidhur kontrata datë 23.02.2015 “Për dhënie në përdorim të fondit pyjor/kullor komunal”, me palë qiramarrëse shoqërinë “S.....C”, përfaqësuar nga administratori R. I me objekt: “*Dhënia me qira për përdorim të sipërfaqes prej 2.605 ha, në vendin e quajtur “Berishe Bytyç”*”; Afati i kontratës është për një periudhë 10 vjeçare (nga data 24.12.2015 deri më 23.12.2025), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes së fondit pyjor është 672,830 lekë. Lidhur me këtë kontratë është konstatuar se është nuk është kryer pagesa e përcaktuar, sipas nenit 5 pika 2 në vlerën e përcaktuar sipas kontratës brenda 10 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës, për vlerën **672,830 lekë** (periudha 21.12.2018 deri në 20.12.2019), e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë.

Nga Kryetari aktual i Bashkisë Tropojë B. D dhe Përgjegjësi i Zyrës së Menaxhimit, Mbrojtjes së Tokës dhe Pyjeve B. T është ka lidhur kontratë nr.4335/1 prot datë 21.12.2017 “Për dhënie në përdorim të fondit pyjor/kullor komunal”, me palë qiramarrëse shoqërinë “T.....I”, përfaqësuar me prokurë nga E. B me objekt: “*Dhënia me qira për përdorim të sipërfaqes prej 3.922 ha, në vendin e quajtur Lugina e Tropojës*”; Afati i kontratës është për një periudhë 1 vjeçare duke filluar nga data 21.12.2017 deri më 21.12.2018, me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes së fondit pyjor/kullor është 690,272 lekë. Lidhur



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

me këtë kontratë është konstatuar se është nuk është kryer pagesa e përcaktuar, sipas nenit 5 pika 2 në vlerën e përcaktuar sipas kontratës brenda 10 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës në vlerë **690,272 lekë**(*periudhën 21.12.2018 deri në periudhën 21.12.2019*), e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë.

Të dhënat paraqet në pasqyrën si vijon:

NR	SUBJEKTI	Kullota/Ngastra	SIP. NË HA NË KONT.	Afati I Kontratës Së Qirasë	Qiraje vjetore në lekë (2017 + 2018)	Likujudu ar Viti 2017	Likuju duar Viti 2018	Mbetet për likuidim
1	B.....S.	Ngastrat 9b, 14 dhe 15 të ekonomisë pyjore “Lugina e Tropojës”	1,965	18.07.2018- 17.07.2028	294,925		294.925	0
2	SH.....L	Ngastrat 8b dhe 8c të ekonomisë pyjore "Lugina e Kolgecaje"	1,265	06.12.2018- 05.12.2028	151,730		151.730	0
3	A.....n	Ngastrat 122b, 123a, 123b, 124a dhe 125 të ekonomisë pyjore dhe kullosore "Lugina e T'Planit"	2,973	24.08.2017- 23.08.2026	946,990	473.495	473.495	0
4	T.....I	Ngastrat 114a, 117a, 117b, 118, 167, 168, 172, 132b dhe 122b të ekonomisë pyjore "Lugina e Tropojës"	3,922	21.12.2017- 20.12.2018	1,380,544	690.272		690,272
5	S.....C	Ngastrat 290, 291, 294b dhe 295a të ekonomisë pyjore "Berishe Bytyç" dhe ngastrat 54 dhe 67b në ekonominë pyjore "Stoberde"	2,605	24.12.2015- 23.12.2025	1,345,660	672.830		672,830
		shuma			2,756,747	1,836,597	920,150	1,363,102

Kriteri:

Ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil”, neni 801 e vijues; Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”; Ligjin nr. 9693, datë 19.3.2007 “Për dhënien me qira të fondin kullosor”; Ligjin nr. 8752, datë 26.03.2001 “Për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës”; VKM nr. 840, datë 11.06.2008 “Për përcaktimin e autoritetit kontraktues për dhënien me koncesion të Hidrocentralit Vinjoll”; VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave”.

Impakti:

Mos ndjekje e procedurave ligjore në zbatimin e kontratës, ka çuar në mungesë të ardhurash në vlerën **1,363,102 lekë**.

Shkaku:

Neglizhenca e sektorëve përgjegjës në ndjekjen e zbatimit të kontratave të qirasë.

Rëndësia

E lartë

Rekomandimi:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore dhe Sektorin Juridik, Bashkia Tropojë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktor prej **1,363,102 lekë**, respektivisht;

-**vlera 672,830 lekë** nga shoqëria “S.....C”;

-**vlera 690,272 lekë**, nga shoqëria “T.....I”.

Gjithashtu nga ana e sektorit të Taksave Vendore të bëhet përlogaritja e kamatëvonesave sipas kontratave të nënshkruara ndërmjet palëve për mos likuidimin në afat të vlerës së detyrimit.

3. Titulli gjetjes: Problemet konstatuara në zbatimin e kontratave të qirasë për “Vendosje Antene” Telefonike, duke mos përmbushur detyrimet që rrjedhin nga kontrata në vlerën 1,010,400 lekë, e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë.

Situata:

Nga ish- Kryetarit të Bashkisë A. D janë lidhur 4 kontrata me objekt “Vendosje Antenash Telefonike”, si vijon;

a- Kontrata nr. 4168 Rep datë 08.04.2012 “Për dhënien me qira të tarracës së Muzeut”, me shoqërinë “V.....N” Sha, dhe afat kontrate për një periudhë 5 vjeçare (nga data 01.08.2012 deri më 01.08.2017), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes është 500,000 lekë.

Konstatohet se megjithëse kontrata ka përfunduar, personi qiramarrës nuk ka dorëzuar objektin të cilin ka vazhduar ta posedojë, gëzojë dhe disponojë, pa kryer pagesën e qirasë sipas kontratës deri më datë 31.12.2017, e në vazhdim. Referuar nenit 815, të ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994, “Kodi Civil”, citohet:

“Qiramarrësi që është në vonesë për të kthyer sendin, detyrohet t’i japë qiradhënësit pagesën e caktuar deri në dorëzim, përveç detyrimit për të shpërblyer dëmin përkatës”.

Sipas pikës 2 të nenit 4 të kontratës, vlera e munguar e qirasë së padredhur (31.01.2018 deri në 31.01.2019), paraqitet në vlerën **425,000 lekë**, e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë.

b- Kontrata nr. 683 datë 15.11.2012 “Për dhënien me qira të objektit Vendosje e Antenës Telefonike”, me shoqërinë “V.....N” Sha, dhe afat kontrate për një periudhë 8 vjeçare (nga data 15.11.2011 deri më 14.11.2019), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes është 300,000 lekë.

Konstatohet se megjithëse kontrata ka përfunduar, personi qiramarrës nuk ka shlyer detyrimit të përkatës sipas nenit 4 të kontratës pika 2 në vlerën e përcaktuar brenda 21 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës prej **255,000 lekë** (periudha 31.01.2018 deri në 31.01.2019), e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë.

c- Kontrata datë 15.04.2009 Për dhënien me qira për “Vendosje e Antenës Telefonike”, të lidhur ndërmjet shoqërisë “A.....M” Sha. Afati i kontratës është për një periudhë 9 vjeçare (nga data 15.04.2009 deri më 14.04.2018), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes është 330,000 lekë. Konstatohet se megjithëse kontrata ka përfunduar, personi qiramarrës nuk ka dorëzuar objektin të cilin ka vazhduar ta posedojë, gëzojë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

dhe disponojë, pa kryer pagesën e qirasë sipas kontratës, deri më datë 14.04.2018, e në vazhdim, sipas nenit 4 të kontratës pika 2 (*brenda 21 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës*), subjekti duhet të likuadojë **vlerë 330,000 lekë** (për periudhën 15.04.2018 deri 15.04.2019), e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë.

Kriteri: Ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil”, neni 801 e vijues, referuar nenit 815, citohet “Qiramarrësi që është në vonesë për të kthyer sendin, detyrohet t’i japë qiradhënësit pagesën e caktuar deri në dorëzim, përveç detyrimit për të shpërblyer dëmin përkatës”

Impakti: Mos ndjekje e procedurave ligjore në zbatimin e kontratës, ka çuar në mungesë të ardhurash në vlerën **1,010,000 lekë**

Shkaku: Neglizhenca e sektorëve përgjegjës në ndjekjen e zbatimit të kontratave të qirasë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore dhe Sektorin Juridik, Bashkia Tropojë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktor prej **1,010,000 lekë**, respektivisht;

-**vlera 680,000 lekë**, nga shoqëria “V.....N” për dy kontratat;

-**vlera 330,000 lekë**, nga shoqëria “A.....M” për një kontratë.

Nga ana e Sektorit të Taksave Vendore të bëhet përlllogaritja e kamatëvonesave sipas kontratave të nënshkruara ndërmjet palëve për mos likuidimin në afat të vlerës së detyrimit.

4. Titulli gjetjes: KLSH konstatoi se nga të dhënat e afishuara nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE) për Bashkinë Tropojë, në zonën Pyjore/Kullosore pronë (aset) i kësaj bashkie, kanë marrë leje e kryejnë aktivitet shfrytëzim karriere subjekte gjithsej 20 subjekte me sipërfaqe 389.72 ha, për nxjerrje gurë gëlqerorë mineral etj.

Situata: Nga Agjencia e Pyjeve dhe Kullotave Bashkia Tropojë, për subjektet të cilat nga MIE kanë marrë leje shfrytëzimi të sipërfaqeve Pyjore/ kullosore nuk janë zbatuar kërkesat ligjore, për lidhjen e kontratave për shfrytëzim të fondit pyjor nga 20 subjekte me sipërfaqe **389.72 ha**, nga e cila 6.4 ha rrugë, për realizimin e të ardhurave për buxhetin e Bashkisë, sipas aneksit B/10 bashkëlidhur Raport Auditimit.

Kriteri: Neni 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar; Pika 6 e neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”; Pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar me VKM nr. 435, datë 08.06.2016; Pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor i ndryshuar me VKM nr. 434, datë 08.06.2016; VKM nr. 391, datë 21.6.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave” (lidhja nr. 2).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

- Impakti:** Mosdhënia në përdorim e sipërfaqes prej **389.72 ha** për realizimin e të ardhurave për buxhetin e Bashkisë.
- Shkaku:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të sipërpërmendura nga strukturat përgjegjëse.
- Rëndësia:** **I mesëm**
- Rekomandimi:** Bashkia Tropojë nëpërmjet Agjencisë së Pyjeve dhe Kullotave, t’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullor të mbetura.
- Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkojë Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme dhe lidhjen e kontratave të qirasë për shfrytëzimin e këtyre sipërfaqeve.

Për sa sipër ngarkohen me përgjegjësi: B, T me detyrë përgjegjës në Agjencinë e pyjeve dhe B. I, me detyrë specialiste në Sektorin Juridik dhe F. D me detyrë Përgjegjëse e Zyrës së taksave. (Gjerësisht trajtuar në faqet 74-80 të Projektraport Auditimit dhe në akt-konstatimin nr. 12, datë 05.04.2019, prot subjekti nr. 787/27, datë 5.4.2019)

Komente dhe sqarime të subjektit.

Nga subjekti Bashkia Tropojë janë paraqitur kundërshtitë me shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019, në të cilën kundërshtohet se;

-Në lidhje me kontratën e qirasë datë 23.02.2019 “Për dhënien në përdorim të fondit pyjor/kullor komunal”, me palë qiramarrëse personin juridik “S.....C”, grupi auditues ka konstatuar se nuk është kryer pagesa e përcaktuar, sipas nenit 5 pika 2 të kontratës për periudhën 21.12.2018 deri me 20.12.2019.

Kundërshtoj se, ndjekja dhe zbatimi i kontratave të qirasë bëhet nga Specialisti për ndjekjen dhe zbatimin e kontratave të qirasë, pranë Sektorit të Tatim Taksave. Grupi auditues nuk ka konstatuar në asnjë moment që unë si specialiste jurist të jemi njoftuar nga Sektori i Tatim Taksave për iniciimin e procedurave ligjore për mos përmbushje të detyrimeve kontraktore nga subjekti “S.....C”.

-Në lidhje me kontratën e qirasë nr. 4335/1 prot, datë 21.12.2017 “Për dhënien në përdorim të fondit pyjor/kullor komunal”, me palë qiramarrëse personin juridik “T.....I”. Grupi auditues ka konstatuar se nuk është kryer pagesa e përcaktuar, sipas nenit 5 pika 2 të kontratës për periudhën 21.12.2018 deri me 20.12.2019, kundërshtoj se kjo shkelje nuk qëndron, ka rënë pasi me datën 22.04.2019, është bërë rinovimi i kontratës së qirasë me nr. 4335/6 Prot. me subjektin “Troiet Energy” , i cili ka bërë dhe likuidimin e detyrimeve për periudhën 21.12.2018-20.12.2019. (bashkëlidhur do të gjeni kontratën e qirasë, faturën për arkëtim dhe mandatin e bankës që vërteton pagesën e kryer).

- Në lidhje me Kontratën e Qirasë me nr. 4168 Rep, datë 08.04.2012 “Për dhënien me qira të tarracës së Muzeut” me qiramarrës V.....N sha, kundërshtoj se kjo shkelje nuk qëndron, ka rënë pasi Bashkia Tropojë ka bërë lidhjen e kontratës së qirasë me subjektin qiramarrës V.....N sha me nr. 1575 Prot, datë 16.05.2019 për një periudhë 5 vjeçare nga data 01.08.2018 deri me datë 31.07.2023.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Sektori i Tatim Taksave ka dërguar faturat për likuidim pranë V.....N sha dhe konkretisht Faturën për arkëtim me nr. 305, datë 17.05.2019 për periudhën 01.02.2018 deri me 31.07.2018 me vlerë 212 500 leke (6 mujori i parë rezultoi i paguar dhe është hequr tatimi në burim, pasi me marrëveshje mes palëve ky tatim i mbahet qiradhënësit dhe derdhet në llogarinë përkatëse nga Qiramarrësi) dhe Faturën për arkëtim me nr. 306, datë 17.05.2019 për periudhën 01.08.2018 deri me 31.07.2018 me vlerë 425 000 leke (është hequr tatimi në burim, pasi me marrëveshje mes palëve ky tatim i mbahet qiradhënësit dhe derdhet në llogarinë përkatëse nga Qiramarrësi). Bashkia Tropojë, është në pritje të likuidimeve të detyrimeve që do kryhen nga subjekti “V.....N” sha.

-Në lidhje me Kontratën e Qirasë me nr. 683, datë 15.11.2012 “Për dhënien me qira të objektit Vendorsje e Antenës Telefonike” me qiramarrës “V.....N” sha, kundërshtoj se kjo shkelje nuk qëndron, ka rënë pasi Bashkia Tropojë ka bërë lidhjen e kontratës së qirasë me subjektin qiramarrës “V.....N” sha me nr. 1573 Prot, datë 16.05.2019 për një periudhë 5 vjeçare nga data 15.11.2019 deri me datë 14.11.2024.

Sektori i Tatim Taksave ka dërguar faturën për likuidim pranë “V.....N” sha dhe konkretisht Faturën për arkëtim me nr. 746, datë 27.11.2018 për periudhën 15.11.2018 deri me 14.11.2019 me vlerë 255 000 leke (është hequr tatimi në burim, pasi me marrëveshje mes palëve ky tatim i mbahet qiradhënësit dhe derdhet në llogarinë përkatëse nga Qiramarrësi), subjekti “V.....N” sha ka njoftuar Sektorin e Tatim Taksave se është bërë likuidimi i kësaj fature.

-Në lidhje me Kontratën e Qirasë datë 15.04.2009 “Për dhënien me qira të objektit Vendorsje e Antenës Telefonike” me qiramarrës “A.....M” sha, kundërshtoj se kjo shkelje nuk qëndron, ka rënë pasi Bashkia Tropojë ka bërë lidhjen e kontratës së qirasë me subjektin qiramarrës A.....M sha me nr. 1572 Prot, datë 16.05.2019, kontrata është lidhur për një afat 5 vjeçar nga data 15.04.2018 deri me 14.04.2023.

Sektori i Tatim Taksave ka dërguar faturat për likuidim pranë “A.....M” sha dhe konkretisht Faturën për arkëtim me nr. 301, datë 17.05.2019 për periudhën 15.04.2018 deri me 14.04.2019 me vlerë 56 460 leke dhe Faturën për arkëtim me nr. 302, datë 17.05.2019 për periudhën 15.04.2019 deri me 14.04.2020 me vlerë 56 460 leke (është hequr tatimi në burim, pasi me marrëveshje mes palëve ky tatim i mbahet qiradhënësit dhe derdhet në llogarinë përkatëse nga Qiramarrësi). Bashkia Tropojë, është në pritje të likuidimeve të detyrimeve që do kryhen nga subjekti V.....N sha. Vlera e qirasë vjetore në kontratë është vendosur në zbatim të Raportit të Studimit Tekniko -Ekonomik me nr. 4944/1 Prot, datë 31.12.2018, hartuar nga Sektori i Pyjeve dhe Kullotave Bashkia Tropojë dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë.

Sqarimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket kundërshtive të paraqitura nga B. I, merren në konsideratë pjesërisht, në lidhje me pagesat e kryera nga subjektet të cilat nuk kishin shlyer detyrimet e përcaktuara nga kontrata. Në lidhje me rekomandimet e bëra nga grupi i auditimit për lidhjen e kontratave në përfundim të kontratës duke ju referuar nenit 815 të Kodit Civil të ndryshuar shprehimisht citohet “Qiramarrësi që është në vonesë për të kthyer sendin, detyrohet t’i japë qiradhënësit pagesën e caktuar deri në dorëzim, përveç detyrimit për të shpërblyer dëmin përkatës.”, kjo dispozitë nuk më ngarkon me përgjegjësi ligjore, pasi në çdo kontratë qiraje janë të përcaktuara qartë, afati i kontratës, kamatëvonesat, kushtet për zgjidhjen e kontratës. Do të deklarohen si detyra



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

të zbatuara nga ana e bashkisë, kjo e vërtetuar edhe nga observacioni I paraqitur nga ana juaj ku thekson se janë lidhur kontratat me subjektet dhe konkretisht:

-“V.....N” sha me nr. 1575 Prot, datë 16.05.2019 për një periudhë 5 vjeçare nga data 01.08.2018 deri me datë 31.07.2023

-“V.....N” sha me nr. 1573 Prot, datë 16.05.2019 për një periudhë 5 vjeçare nga data 15.11.2019 deri me datë 14.11.2024

-“V.....N” sha me nr. 1575 Prot, datë 16.05.2019 për një periudhë 5 vjeçare nga data 01.08.2018 deri me datë 31.07.2023.

Përsa i përket përgjegjësisë është detyrë e Sektorit Juridik për hartimin e kontratave në përfundim të saj, mbështetur dhe në rregulloren e brendshme të Bashkisë Tropojë nr. 41, datë 06.03.2018 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës së Bashkisë Tropojë. Referuar pikës “4” si të pa bazuar në prova dhe në ligj ky pretendim nuk qëndron pasi grupi i auditimit në akt konstatimin nr. 12 datë 05.04.2019 ka evidentuar dhe personat përgjegjës, por duke u bazuar në observacionet e paraqitura nga znj. Valentina Nezhaj” (nr. 2563 prot, datë 25.04.2018), në përputhje me përshkrimin e punës, ku shprehimisht citohet në Kreun III “Përgjegjësi i Sektorit Juridik dhe Prokurimeve Publike”, ku thekson faktin specifikisht “detyra për lidhjen e kontratave e ka specialistja e sektorit juridik.

IV/C. Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797 datë 29.12.2017.

1.1-Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Në Bashkinë Tropojë, u audituar zbatimi i procedurave të prokurimit të kryera bazuar në aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik, si dhe në aktet ligjore e nënligjore që kanë lidhje me objektet e prokurimit, sipas çështjeve të trajtuara. Nga ana e Autoriteteve Kontraktore (AK), janë respektuar afatet ligjore për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për prokurimet, në përputhje me formën dhe mënyrën, që është parashikuar në udhëzimet e APP-së. Shtesat dhe ndryshimet e bëra në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve janë botuar, në formë elektronike, në faqen e app.gov.al. AK kanë përgatitur regjistrin e veprimtarive të prokurimit të kryera, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar nga APP-ja.

Për dy vitet objekt auditimi (2017 -2018), nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat nga secili sektor përfitues malli/ shërbimi apo planit të investimeve të parashikuara për këtë vit ushtrimore. Programi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësia vendore për punë e shërbime mallra, si dhe në përputhje midis parashikimeve dhe realizimeve të prokurimeve publike, të cilat janë miratuar me VKB.

Pasqyrat e prokurimeve të realizuar gjatë viteve 2017 -2018, paraqitet në pasqyrën **Aneks C/1 dhe 2** bashkëlidhur materialit përfshi dhe regjistrin e shtesave.

1. Titulli gjetjes: Zhvillimi i procedurave të prokurimit të fushën e investimeve, pa miratuar më parë lejen e zhvillimit (ndërtimit), nga instancat drejtuese.

Situata:

Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlera të larta, konstatohet se në dosjet e procedurave të prokurimit për vitin 2017-2018, si dhe informacioni i marrë nga Drejtoria e PZhT dhe Njësisë së Prokurimeve Bashkia Tropojë, nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

17 procedura që duhet të pajiseshin me leje ndërtimi, janë pajisur vetëm 2 procedura, duke prokuruar pa marrë miratimin për leje zhvillimi/ ndërtimi të miratuar nga Drejtoria e PZhT dhe Kryetari i Bashkisë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: *Titullarin e AK B. D me detyrë Kryetar i Bashkisë Tropojë (Nënpunësit urdhërues), Drejtorin Ekonomik R. I (Nënpunësit zbatues).*

Kriteri:

Udhëzimin plotësues nr. 08, datë 13.01.2017 të MF “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2017”¹¹; Ligji nr. 10119, datë 23.04.2009 “Për planifikimin e Territorit” i ndryshuar dhe ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, neni 13 dhe 29 “Përgjegjësitë e Kryetarit të Bashkisë”, neni 22 “Plani i detajuar vendor”, neni 37 “Kushtet për zhvillim”, neni 38 “Leja e zhvillimit”; neni 39 “Leja e ndërtimit”, dhe neni 11, të VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së Zhvillimit të Territorit

Impakti:

Kryerjen e procedurave të prokurimit pa garantimin e fondeve, çon në rritjen e nivelit të faturave të palikuiduara nga njëra periudhë në tjetër.

Shkaku:

Përgjegjësi e nivelit drejtues të Bashkisë Tropojë

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Bashkia Tropojë (*Strukturat përgjegjëse*), për çdo rast ku kërkohet leja e zhvillimit (ndërtimit), të mos vijojnë procedurat pa marrë më parë lejen përkatëse të zhvillimit për objektin që do prokurohet.

Komente dhe sqarime nga subjekti:

Nga Drejtori i PZHT Bashkia Tropojë H. Ç, me shkresën nr. 787/29, datë 11.04.2019, është kundërshtuar problemi i konstatuar nga grupi i auditimit të KLSH, për investime të kryera në bashki nuk janë me leje zhvillimi/ndërtimi, ku thotë:

Së pari: Të gjitha projektet e prokuruar nga Bashkia Tropojë, si ato të hartuara me kontraktim me studio, dhe ato të hartuara nga Sektori i PZhT janë miratuar paraprakisht nga Bashkia Tropojë.

Së dyti: Përjashtuar objektet “Ujësjiellësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër dhe rrethina” dhe “Ndërtim i ujësjiellësit të fshatit Luzhë, NJ Llugaj, faza e parë” që janë ndërtime objektesh të reja, zërat e preventivave për objektet e tjera përfshihen tek neni 6 “Ndërhyrje që nuk kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi” i VKM nr 408, datë 13.5.2015, datë 21.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” (me ndryshime) dhe para këtij investimi kanë qenë infrastrukturë ekzistuese.

Sqarimi i grupit të auditimit:

Pretendimet e ngritura nga ana Juaj, **nuk qëndrojnë** për faktin se:

¹¹Të gjithë urdhrat e prokurimit që nxirren gjatë viti për mallrat, shërbimet dhe investimet duhet të paraqiten në degën e Thesarit, së bashku me ftesën për prokurim, të cilat duhet (i) t'i përmbahen listës së prokurimeve të dorëzuara në Thesar, (ii) të kontrollohen për përputhshmërinë me regjistrin e prokurimeve dhe të vulosen nga dega e Thesarit, përpara procedimit, sipas rregullave të prokurimit.

Nëse në degën e Thesarit paraqiten një urdhër prokurim i pambuluar me fonde buxhetore, atëherë dega e Thesarit refuzon me shkrim dokumentimin e paraqitur dhe për këtë njofton APP. Në asnjë rast, APP nuk fillon procedurën zyrtare të prokurim, pa pasur më parë një miratim të degës përkatëse të thesarit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Së pari, dispozita ligjore që i referoheni neni 6 i VKM nr. 408, nuk bën fjale për llojet e objekteve për të cilat KLSH, ka konstatuar shkelje, por janë kryesisht punime të vogla dhe që nuk ndryshojë thelbin e objektit.

Së dyti, referuar nenit 11¹², të VKM nr. 408, dhe objekteve ndaj të cilave është bërë ndërhyrje nga ana juaj, duhet detyrimisht të pajisen me lejeve zhvillimi/ ndërtimi. **Argumenti juaj nuk qëndron.**

1.2-Verifikimi i shpenzimeve të programuara në nivelin e fondeve të buxhetore.

Për aktivitetin e vitit 2017.

Për aktivitetin e vitit 2017, nga Bashkia Tropoja janë kryer gjithsej **19** procedura prokurime me vlera të larta, të dhënat e të cilit paraqiten në pasqyrën si vijon:

EMËRTIMI	VLERA
Fondet prokuruar gjithsej	214.596.597
<i>Nga të cilat</i>	
- Në fushën e ndërtimit	206.435.778
-Në fushën e shërbimeve/ blerjeve	8.160.819
Financime nga Bashkia + Grande	48.945.508
Vetëm me grande të pakushtëzuara	32.669.600
Financime me grand te kushtëzuar.	132.981.489
<i>Nga të cilat</i>	
-MF (VKM nr. 926, dt. 21.12.2016)	20,833,333
-Min. Transporteve (Agjencia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizimeve, shkresa nr. 525/1, date 09.03.2017)	67,595,904
-Buxheti Shtetit, transfertës nga MTI	1,301,652
-FZHR, me vendim Nr.12, date 21.03.2017	34,917,267
MF (VKM nr.525, date 27.09.2017)	8,333,333

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se 23% e financime janë nga të ardhurat e Bashkisë Tropojë + grande, vetëm nga Buxheti i Shtetit (grandet të pakushtëzuara) paraqitet vlera 15%, ndërsa pjesa tjetër prej 62% janë me destinacionit (grande të kushtëzuara), ku ato të FZHR zënë 18% të fondeve.

Për aktivitetin e vitit 2018

Nga Bashkia Tropoja janë kryer gjithsej **20** procedura prokurime me vlera të larta, të dhënat e të cilit paraqiten në pasqyrën si vijon:

EMËRTIMI	VLERA
Fondet prokuruar gjithsej	159,446,904
<i>Nga të cilat</i>	
- Në fushën e ndërtimit	138,595,667

¹²**Punime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi.** Punimet, për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi, sipas nenit 39, të ligjit, janë ato që: a) rezultojnë në krijimin e ndërtimeve e reja, përfshirë ato të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara në këtë rregullore; b) rezultojnë në rikonstruksion, riparim dhe restaurim që çojnë në krijimin e një strukture tërësisht ose pjesërisht të ndryshme nga ajo e mëparshme dhe që kanë si pasojë shtimin e njësisë dhe/ose ndryshimin e vëllimit ndërtimor, sipërfaqes së ndërtimit, pamjes së jashtme të objektit, të përdorimit ose të sistemit konstruktiv; c) realizojnë mirëmbajtje të jashtëzakonshme sipas kësaj rregulloreje, të shoqëruar me ndryshime të sistemit konstruktiv të objektit; ç) kanë si pasojë prishjen e objekteve, në rast se prishja nuk shoqërohet me ndërtim të ri. Nëse prishja shoqërohet me ndërtim të ri, leja për prishje është pjesë e lejes së ndërtimit dhe shënohet në kushtet e dokumentit të lejes.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

EMËRTIMI	VLERA
-Në fushën e shërbimeve/ blerjeve	20,851,667
Financime nga Bashkia + Grande	29,119,209
Vetëm me grande të pakushtëzuara	61,882,504
Financime me grand te kushtëzuar.	68,445,191
Nga të cilat:	
-Min. Arsimit Sportit dhe Rinisë	63,926,811
- PZHRS (donacione)	4,518,380

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se 18.2% e financime janë nga të ardhurat e Bashkisë Tropojë + grande, nga Buxheti i Shtetit (grandet të pakushtëzuara) paraqitet vlera 38.8%, ndërsa pjesa tjetër prej 42.9% janë me destinacionit (grande të kushtëzuara).

2. Titulli gjetjes: Mos likuidimi i kontratave të brenda afateve ligjore, dhe mos paraqitja e vlerës së papaguar si detyrime kreditore (fatura të palikuiduara).

Situata

Në auditimin e dokumentacionit mbi likuidimin e kontratave të lidhura dhe të përfunduara për periudhën objekt auditimi, konstatohet se prej vitesh nga sektori i kontabilitetit nuk janë kontabilizuar faturat e pa likuiduara në fund të periudhës, dhe për pasojë nuk janë paraqitur si detyrime ndaj të tretëve në mbyllje të pasqyrave financiare (bilanci), e konkretisht:

-Gjatë vitit 2017, konstatohet se nga vlera e kontratave të lidhura prej 190,265,905 lekë, janë likuiduar gjatë vitit ushtrimor vlera prej 124,532,370 lekë/ ose 70.1 % e totalit, dhe mbetet për likuidim vlera e kontratave të mbyllura por të palikuiduara prej **67,715,836 lekë**, nga e cila për mungesë fondesh në vlerën 50,824,635 lekë, konkretisht kontratat:

1. Objekti **“Riparim Kanali Vadites i Gashit, Bashkia Tropojë, Segmenti I-rë (pjesor)”**, në vlerën 761,731 lekë, investim i parashikuar me të ardhura të ardhura të pa realizuara gjatë vitit 2017 .

2. Shtese **“Ujësjellësi Valbone për qytetin Bajram Curri”**, nuk është likuiduar në vitin 2017 në vlerën 28,504,301 lekë, arsyeja e mos lëvrimit fondeve nga ana e Ministrisë Infrastrukturës dhe Energjisë.

3. Objekti **“Rikualifikim i fasadave të objekteve, qyteti “Bajram Curri”** në vlerën 21,866,474 lekë, arsyeja e mos likuidim, mungesa e fondeve nga FZHR.

4. Shtese kontrate për objektin **“Rehabilitim i Shëtitores së qytetit Bajram Curri”** vlera 15,729,103 lekë, parashikuar për likuidim në kuadrin e PBA 2017-2019, grant dhe të ardhura të veta.

5. Supervizion punimesh për objektin **“Shtese Uji për qytetin Bajram Curri”** në vlerën 453,860 lekë. E ngelur për mos financim nga ana e Ministrisë Infrastrukturës dhe Energjisë.

6. Objekti **“Rikualifikim urban i qendrës së qytetit B. Curri. Lagja: Gushti” dhe “Ndërtimi i tregut të punimeve artizanale, Bashkia Tropojë, Faza II-te”** në vlerën 400,367 lekë, për arsye të mos realizimit të të ardhurave gjatë vitit 2017.

Konstatohet se vlera e kontratave të palikuiduara nuk janë të evidentuara (kontabilizuar), në llog. 401-408 të pasqyrave financiare 2017, si detyrime ndaj të tretëve, veprim i cili tregon se gjendja e faturave të palikuiduara në

fund të vitit 2017 dhe paraqitur në bilanc nuk është e saktë (pasqyrat financiare nuk paraqesin vërtetësi), **dhe ngarkon me përgjegjësi: R. I me detyrë Drejtor Ekonomik, V. B me detyrë Përgjegjësin e Kontabilitetit dhe B. H me detyrë ish-kontabilisti (për hartimin e pasqyrave financiare 2017).**

-Gjatë vitit 2018, vlera e kontratave të lidhura paraqitet prej 178,335,471 lekë, ku janë likuiduar gjatë vitit ushtrimorë vlera prej 122,062,983 lekë/ ose 68.4 % e totalit, dhe mbetet për likuidim vlera **56,223,411 lekë**, nga e cila për mungesë fondesh të alokuara në vlerën 41,141,269 lekë, konkretisht kontratat:

1. Objekti **“Sistemim i ujërave të larta Fierzë dhe Margegaj”**, në vlerën 567,086 lekë, ngelur si diferencë mes vlerës kontratës dhe situacionit përfundimtarë, parashikuar për likuidim me të ardhura të vitit 2018, nuk janë realizuar.

2. Objekti **“Ndërtim urash në fshatrat Lugu i Tropojës, Shumicë e Zogaj”**, në vlerën 4,141,848 lekë, ngelur si diferencë mes vlerës kontratës dhe situacionit përfundimtarë, parashikuar për likuidim me të ardhura të vitit 2018, nuk janë realizuar.

3. Objekti **“Rikonstruksion i rrugës Markaj – Rosuje”**, në vlerën 1,353,024 lekë, nuk është realizuar fare si objekt, konflikt pronësie në zbatimin e kontratës, parashikuar për anulim kontrate, situatë e paparashikuar.

4. Objekti **“Mirëmbajtje objekteve ndërtimore (godina administrative, shkolla, kopshte, çerdhe) Bashkia Tropojë”**, në vlerën 2,991,048 lekë, ngelur si diferencë mes vlerës kontratës dhe situacionit përfundimtarë, parashikuar për likuidim me të ardhura të vitit 2018, nuk janë realizuar.

5. Objekti **“Rikonstruksion shkolla “Asim Vokshi”, Bajram Curri”**, në vlerën 36,695,756 lekë, nuk janë dërguar fondet për likuidim nga ana e Ministrisë Arsimit dhe Sportit objekti parashikohet të përfundojë në muajin Mars 2019.

6. Objekti **“Rikonstruksion i dhomave të zhveshjes dhe punime plotësuese në stadiumin e futbollit”**, në vlerën 3,129,580 lekë, ngelur si diferencë mes vlerës kontratës dhe situacionit përfundimtarë, parashikuar për likuidim me të ardhura të vitit 2018, nuk janë realizuar.

7. Objekti **“Rikonstruksion i godinës së kopshtit nr.2 dhe sistemimi i ambienteve të jashtme”**, në vlerën 4,445,513 lekë, parashikuar për likuidim me të ardhura të vitit 2018, nuk alokuar fondet nga PZHRSH (donacion), parashikohet për likuidim muaj Mars-Prill 2019.

Konstatohet se dhe në vitin 2018, vlera të palikuiduara nuk janë të evidentuara në listën e subjekteve që Bashkia Tropojë ka ndaje tyre (401 – 408), gjë e cila tregon se lista që sektori i kontabilitetit ka hartuar për plotësimin e pasqyrave financiare të vitit 2018, nuk janë të sakta e cila çon në pasaktësinë e plotësimit të pasqyrave financiare të vitit 2018 të pambyllura akoma, dhe ngarkon me përgjegjësi: R. I me detyrë Drejtor Ekonomik, V. B me detyrë Përgjegjësin e Kontabilitetit dhe B. T me detyrë kontabilisti.

Kriteri:

Neni 52- Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Neni 9 dhe 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar me UMF nr.5/1, datë 21.05.2014; Udhëzimin udhëzimi plotësues i MF nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91–*Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore*; VKM nr. 783, datë 22.11.2006“Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, pjesa e parë, “*Rregulla të përgjithshme*” kapitulli i parë “*Mbajtja e kontabilitetit*”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”.

Impakti : Nuk pasqyron saktë gjendjen e faturave të palikuiduara në fund të periudhës ushtrimore.

Shkaku: Mosveprim i Nënpunësit zbatues dhe personave përgjegjës në hartimin e pasqyrave financiare.

Rëndësia: **I lartë**

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të analizojë llog. 401-408-“*Furnitorë e llogari te lidhura me to*” të vitit 2018, dhe të evidentojë të gjitha faturat e palikujduara në fund të periudhës ushtrimore për kontratat e lidhura dhe përfunduara, të bëjë kontabilizimin dhe paraqitjen në pasqyrat financiare të vitit 2018 (akoma të pambyllura), dhe pagesën e faturave në vlerën totale **56,223,411 lekë**, duke respektuar radhën e pagesës sipas vitit të krijimit e faturave.

Nuk duhet të planifikohet investime të reja, pa likuiduar kontratat e vjetra.

Mbi hartimin e fondit limit.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara në periudhën 2017 – 2018, u konstatua se nga AK Bashkia Tropojë ishin ndjekur të gjitha hapat ligjorë në llogaritjet e fondit limit, si në rastin e investimeve, po ashtu dhe të shërbimeve/ ose blerje malli, duke u referuar në çmimet e tregut, procedurat e mëparshme dhe manualet për çmimet e ndërtimit. Gjithashtu nga Titullari i AK për çdo rast ishin ngritur komisionet përkatëse për hartimit dhe miratimin e fondit limit si dhe vendosjen e specifikimeve teknike në rastet që kërkohet, në përputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; VKM nr. 629, datë 15.07.2015, me ndryshimet e çmimeve të manualit nga VKM-ja çmimeve të manualit (viti 2015); VKM nr. 42 “Përmirësimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” me ndryshime në VKM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014,të Këshillit të Ministrave, “për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

B/1.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit).

Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi 2017 – 2018, konstatohet se janë kryer gjithsej **39** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej **374,043,501 lekë** dhe vlerë kontrate të lidhur prej **328,322,045 lekë**.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Mbi bazën e të dhënave të materialitetit dhe riskut të llogaritur (fondeve të prokuruar për vitin 2017 - 2018, llog. 602/231), grupi i auditimit nga **39** procedura me vlerë kontrate 328,322,045 lekë, auditoi **28** procedura me vlerë 309,785,923 lekë, ose **82.8%** e totalit të kontratave. Në procedurat e zhvilluara kanë marrë pjesë **148** OE/BOE dhe janë skualifikuar **62** OE/BOE. Ulja në vlera e fondit limit paraqitet në nivelin mesatar prej 17.8%, dhe varion nga 0.7 deri në 42%. Të dhënat e mësipërme në formë tabela paraqiten si vijon:

Të dhëna mbi procedurat e prokurimit	Viti 2017	Viti 2018	TOTALI
Prokurime gjithsej.....	19	20	39
Vlera totale e fondit limit te prokuruar	214.596.597	159.446.904	374.043.501
Procedura të hapura.....	3	2	5
Procedura kërkesë për propozim.....	13	15	28
Me negociim pa shpalle.....	2	3	5
Marrëveshje kontraktual	0	2	2
Marrin pjesë Operatorë ekonomikë.....	74	74	148
S' kualifikuar Operatorë ekonomikë.....	24	38	62
Vlera e ofertave të fituara.....	180.108.525	148.213.520	328.322.045
Diferenca nga fondi limit.....	34.488.072	11.233.384	45.721.456
% e diferencës nga fondi limit.....	16,07111785	7,045219266	12,22356648
Procedura të audituara shprehur në numër.....	13	15	28
Shprehur në vlerë (të audituara)	170.875.884	138.910.039	309.785.923
% ne raport me kontratat e lidhura.....	79,6	87,1	82,8
Nr. Procedura me shkelje pas vërejtjeve nga subjekti...	3	8	11

- a- Pas analizës së riskut të bërë procedurave të prokurimit, nga ana e grupit të auditimit u vlerësua se **9 procedura** nuk përbëjnë risk për auditim, në mënyrë analitike paraqitet në pasqyrën Aneks C/3, bashkëlidhur Raport Auditimit.
- b- Në **19 procedura** të audituara, pas verifikimit të dokumentacionit ligjor mbi zhvillimin e procedurës dhe shqyrtimit të kundërshtive të subjekti të audituar për rastet për të cilat ato u paraqiten, nuk rezultuan në shkeljeve të akteve ligjore e nënligjore të LPP, në mënyrë analitike paraqitet në pasqyrën Aneks C/4, bashkëlidhur Raport auditimit.

c- **Titulli gjetjes:** Nga KLSH, në 1 (një) procedurë janë konstatuar kritere jo në përputhje me dispozitat ligjore.

Situata:

Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik të zhvilluara në Bashkinë Tropojë për vitet 2017 - 2018, u konstatua se në procedurën me objekt: “*Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin B. Curri*”, me fond limit 67,595 mijë lekë, janë vendosur kritere që nuk përputhen me zërat e preventivit sipas volumeve të punimeve.

Si kritere të rënduara, konstatohet se është kërkuar; *licencë punimesh të kategori “B” (vlera 20- 50); ing. Elektrik, Mekanik dhe numër i specialistëve prej 60 vetash nuk specifikohet se çfarë specialistësh kërkohen, veprim që ngarkon me përgjegjësi anëtarët e NJP: M. B (ing) me detyrë P/Sektorit të PZHT, V. N me detyrë P/Sektorit juridik të prokurimeve dhe H. Ç me detyrë Drejt i PZHT.*

Me shkresën nr. 222, datë 15.4.2017, subjekti “F.....A”, ka paraqitur ankesë në lidhje me kriteret e vendosura nga AK. Me shkresën ankesë (shtojca 20), datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

18.4.2017 (prot subjekt nr. 1644) nga shoqëria ‘Z.....O’ është paraqitur ankesë në lidhje me kriteret, dike argumentuar dhe arsyet.

Me urdhër nr. 56, datë 19.04.2017 (prot 1671), Titullari i AK ka pezulluar procedurën dhe ngarkon për shqyrtimin e ankesës B. B (ing), pra vetëm një punonjës, në kundërshtim me Kreun X, neni 78-*shqyrtimi i ankesave*, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publike” me ndryshime, pika 6 germa (a)¹³dhe ngarkon me përgjegjësi Titullarin e AK B. D.

Kriteri:

Nenet 45, 46 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; neni 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”; VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, dhe ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 6.

Impakti:

Uljën e numrit të pjesëmarrësve në procedurë.

Shkaku:

Mungesa e stafit specialist në hartimin e kriterëve.

Rëndësia:

I lartë.

Rekomandimi:

Autoriteti Kontraktor Bashkia Tropojë, të marrë masa që në përcaktimin e kriterëve të veçanta për kualifikim të jenë në përputhje me objektin e prokurimit dhe të akteve ligjore e nënligjore të LPP.

Komente dhe shpjegimet e subjekti:

Në kundërshtitë e paraqitura nga anëtarët e NJP me shkresën nr. 787/30, datë 11.04.2019, në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH në akt-konstatimet nr. 2 dhe 3, datë 05.04.2019, mbi vendosjen e kriterëve në kundërshtim me dispozitat e LPP, konkretisht të procedurës me objekt: “*Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin B. Curri*”, me fond limit 67,595 mijë lekë dhe objekti: “*Rikonstruksion shkolla “Asim Vokshi”, viti 2018*” (REF-77257-06-29-2018), sqaron se:

Vendosje e kriterëve është bërë në zbatim të nenit 46 pika 1, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016, me ndryshime, duke zbërthyer zërat e kategorive të punimeve punëtori dhe makineri. Në lidhje me kategorinë “B”, sqarojmë se zërat e punimeve nuk mund të ndahej pasi janë të gërshtuara me njëra tjetër.

Sqarim i grupit të auditimit:

-Për sa sqaroni në kundërshtitë e paraqitura në lidhje me këto dy procedura, grupi i auditimit të KLSH mori në konsideratë shkeljet e konstatuara në procedurën me objekt “*Rikonstruksion shkolla “Asim Vokshi”, viti 2018*”, pasi sqarimet e bërë dhe dokumentacioni shoqërues i argumentojnë kriteret e vendosura nga NJP.

Në lidhje me procedurën tjetër me objekt “*Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin B. Curri*”, grupi i auditimit merr në konsideratë vetëm një pjesë të tyre, konkretisht vendosjen e ing. Gjeolog

¹³a) Titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen një komisioni të përbërë nga 3 (tre) persona, për të shqyrtuar ankesën dhe për të dhënë një vendim. Përfundimisht, në rast të mungesës së personelit, titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen për shqyrtim 1 (një) zyrtari të vetëm. Komisioni/zyrtari i ngarkuar është përgjegjës për vendimin e dhënë në përfundim të shqyrtimit të ankesës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

dhe të numrit të punonjës prej 150 veta, pasi vendosja e tyre është bërë duke zbërthyer zërat e punimeve.

-Nuk mere në konsideratë vendosjen e kategori së licencë të **nivelit “B”**, pasi vlera nuk përputhet me zërat e punimeve, ku bazuar në VKM nr. 42 dhe kategorive të punimeve në licencat profesionale të çdo subjekti, çdo nivel punimesh përputhet me një kategori të veçantë punimesh në licence, ose e thënë ndryshe, për një zë që kërkon lloje të ndryshme licencat duhet të ketë nivel sipas vlerës së punimeve të këtij zëri.

Nuk argumentohet dhe nuk jeni shprehur për **ing. Elektrik dhe mekanik**, ku preventivi nuk ka punime të tilla, si dhe mos përcaktimi i fushës së specialistëve.

-Nuk merret në konsideratë pretendimi Juaj se përbërja me një anëtar i Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave (KSHA), është në mbështetje me shkronjën (a) e pikës 6 të nenit 78 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nuk qëndron, **pasi keni mungesë personeli**, nuk merret në konsideratë, pasi nuk jeni në kushtet e mungesës së personelit, nisur nga numër i lartë e punonjësve në këtë administratë. Gjithashtu B. B ka marrë pjesë dhe në grupi e hartimit të specifikimeve teknike dhe hartimin e fondit limit, i cili është në kushtet e konfliktit të interesat për të mundësuar shqyrtimin e ankesës. **Pretendimet e subjekti për kriteret e vendosura në tenderin me objekt: “Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin B. Curri”, nuk merren plotësisht në konsideratë.**

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 90-92 të Projektraport Auditimit, dhe në akt-konstatimin nr. 2, datë 05.04.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Tropojë nr. 787/17 prot, datë 05.04.2019)

d- Titulli gjetjes: Në 9 procedura janë konstatuar paligjshmëri të procedurave të zhvilluar në periudhën 2017 - 2018.

Situata:

Në totalin e procedurave të audituara (28) për periudhën objekt auditimi 2017 – 2018 me vlerë kontrate 309,785,923 lekë, rezultojnë se në **9** procedura me vlerë kontrate prej 104,244,657 lekë ose 48 % e kontratave të audituara, janë konstatuar parregullsi në shpalljen fitues të OE, pasi nuk plotëson të gjitha kriteret sipas DST, ku konstatohet se procedurat përputhen formalisht me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi për prokurimin publik, pasi KVO nuk është udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike ai i sigurimit të dobishmërisë së përdorimit të fondeve publike, të cilat do të krijonin mundësinë e shpalljes fitues të OE me ofertë ekonomike më të leverdishme, për të eliminuar paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **11,203,468lekë**.

Kriteri:

Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, shkronja (a, b, d, dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, shkronja (a, b, c), neni 46 pika 1, neni 53 pika 1 dhe 4 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, si dhe neni 66, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me ndryshime.

Impakti:

Nga vlerësimi i drejtë i operatorëve garë, ka çuar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në vlerën 11,203,468 pjesëmarrës në lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Shkaku:

Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

Bashkia Tropojë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike për vlerën **11,203,468 lekë**, duke mos u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, nëpërmjet shmangies së arsyeve të skualifikimit të operatorëve ekonomik të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës.

Trajtimi i rasteve me shkelje në mënyrë të hollësishme sipas praktikave, paraqiten si vijon:

• Për aktivitetin e vitit 2017

1- Në tenderin me objekt: “Rikualifikim i fasadës të objekteve të qytetit Bajram Curri, viti 2017”, me fond limit 34,917,267 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur BOE “E....I & V.....H.....A” me vlerë kontrate prej 29,244,657 lekë pa TVSH, me një diferencë prej 6,673 mijë lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 5 OE dhe skualifikuar 4 (katër).

Komente dhe sqarime!

Në shpjegimet që paraqisni me shkresën nr. 787/30, datë 12.4.2019, mbi problemet e konstatuara në Akt-Konstatimin nr. 2, datë 05.04.2019, ju sqaroni se:

Skualifikimi i BOE “H.....1+SH.....I+B.....B”, është i drejtë pasi: shoqëria “H.....1”, nuk plotëson kriterin e plotësimit të detyrimeve (vërtetimi me detyrime).

Shoqëria “SH.....I”, ka paraqitur Deklaratat sipas shtojcës 5, 7, 9, deklaratën që makineritë nuk janë të angazhuar në kontrata të tjera dhe deklaratën e gjendjes gjyqësore, por që i përkasin subjekti Bashkia Berat.

Subjekti “B.....B” nuk paraqet vic kullë, por paraqet automjet vic.

Në lidhje me pretendimin se JV “E.....S + V.....H.....A”, është në kushtet e plotësimit të kriterëve, duke argumentuar:

Së pari: Në lidhje me kontratën e manovratorin. XH. Q të cilit i ka mbaruar afati 20.02.2016 me afat një vjeçare deri në 20.2.2017 por në nenin 2 të kontratë punës theksohet se kontrata lidhet për një periudhë një vjeçare por do jetë në varësi të kërkesave të shoqërisë, referuar listë pagesave të dorëzuara nga operatori „E....I” XH. Q është në listëpagesat e muajt Mars dhe Prill 2017, çka vërteton se kontrata e punës ka vazhduar me nr rendorë 52.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Manovratori Skënder Selimi ka paraqitur dokument IQT me datë lëshimi 01.06.2009 ,nuk ka afat mbarimi por këto lloj dokumenteve janë me afat 10 vjeçare nga data lëshimit
Së dyti: Shoqëria V.....H.....A” nuk kanë paraqitur asnjë manovrator ,sipas marrëveshjes bashkëpunimit ka 18% të punimeve për të kryer në raport me manovratorët e kërkuar ne DST ishin 3 manovrator që i bie të mos paraqesë asnjë në raport me përqindjen.

Së treti: Mangësia për listpagesat e periudhës Nëntor -Dhjetorë 2016 për Shoqërinë V.....H.....A është konsideruar devijime të vogla për arsye se kjo shoqëri ka paraqitur dokument nga Administrata tatimore për shlyerje të detyrimeve sigurimeve shoqërore ,çka vërteton se këto listë pagesa disponohen dhe janë dorëzuar në afat në administratën tatimor, dhe për me tepër nuk ndikon ne procesin e zbatimit te projekti, pasi numri i punonjësesh të plotësuar.

Sqarime nga grupi auditimit:

Për sa pretendohet nga ana juaj, grupi i auditimit pasi i analizojë dokumentet e paraqitura, mori në konsideratë ato, **duke e njohur procedurën si të rregullt.**

2- Titulli gjetjes: Tenderi me objekt: “Sistemim i ujërave te larta NJA Margegaj, viti 2017”.

Situata:

Në tenderin me objekti: “Sistemim i ujërave te larta NJA Margegaj, viti 2017”, me fond limit 2,425,250 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur OE “V.....I” me vlerë kontrate prej 1,650,585 lekë pa TVSH, me një diferencë prej 775 mijë lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 4 OE dhe skualifikuar 1 (një) për mos plotësim kriteresh nga KVO.

Në auditimin e dokumentacionit mbi skualifikimin e BOE “H.....1 & SH.....I”, konstatohet se skualifikimi është i padrejtë, duke argumentuar se: Referuar kërkesave të DST, në pikën 5 është kërkuar që OE duhet të disponojë mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës, si poshtë vijon:

Kamion vetëshkarkues min. 10 ton	1	cope
Autovinç 5 tonesh	1	cope
Ekskavator 0.5 m ³	1	cope
Vibrator thellësie	1	cope
Betoniëre 500 litershe	2	cope



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Referuar të dhënave të sistemit të APP, shoqëria “SH.....I” për të cilën pretendohet se mjetet janë të angazhuar dhe në kontratat e tjera nuk qëndron, pasi kjo shoqëri ka paraqitur këto makineri, të cilat korrespondojnë dhe me zërat e punimeve të cilat ka marrë përsipër për zbatim:

Autovinç me kontratë shitje nr. 339/206, datë 13.4.2017 nga shitësi Ilir Ramazan Hasibra	Targa AA409DR
Kamioni në pronësi me tonazh > 10 ton	Targë AA599CF
Eskavator 0.5 m3	Me nr. 1705385

Referuar të dhënave mbi mjetet e paraqitura në procedurën “Ujësllësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër (faza e II)”, (deklaratës së mjeteve), konstatohet se mjetet që deklarohen në procedurën “Sistemi i ujërave të larta NJA Margegaj” (deklaratës së mjeteve), nuk janë të deklaruar në kontratën e parë, konkretisht mjetet e paraqitura në pasqyrë dhe për të cilat ka paraqitur dokumentacion mbështetës, por janë të deklaruar vetëm në kontratën e dytë.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. M me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Tropojë, Z. Ç me detyrë ish-Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe R. I me detyrë Drejtor Ekonomik.

Kriteri:

Në kundërshtim me pikën 4 e nenit 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe nenit 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” me ndryshime.

Impakti:

Skualifikimi i BOE “H.....1 + SH.....I”, është i padrejtë, pasi plotëson kriteret e DST, veprime të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **19,859 lekë**, si diferencë midis shoqërisë fituese “V.....A”, për vlerën 1,650,585 lekë me BOE të skualifikuar “H.....1 & SH.....I”, për vlerën 1,630,726 lekë.

Shkaku:

Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia:

I lartë.

(Gjerësisht trajtuar në faqen 92-96 të Projektraport Auditimit, dhe në akt-konstatimin nr. 2, datë 05.04.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Tropojë nr. 787/17 prot, datë 05.04.2019)

• Për aktivitetin e vitit 2018

1- Titulli gjetjes: Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i kanaleve ujitës Bashkia Tropojë, viti 2018”.

Situata:

Në tenderin me objekt: “Rikonstruksion i kanaleve ujitës Bashkia Tropojë, viti 2018”, me fond limit 6,501,570 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur shoqëria “V.....A” me vlerë kontrate prej 5,505,784 lekë pa TVSH, me një diferencë prej 996 mijë lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 OE dhe skualifikuar 2 (dy) për mos plotësim kriteresh nga KVO.

Kualifikimi i shoqërisë “V.....A” nuk është në përputhje me kriteret e DST, pasi disa prej tyre nuk i plotëson, e konkretisht:

- Bilancet e shoqërisë për vitet 2014, 2015 dhe 2016 nuk janë të certifikuar siç kërkohet në DST, mangësi e cila është përdorur si kriter skualifikues..



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

-Nga shoqëria nuk janë paraqitur punonjës të kualifikuar 1 (një) saldator dhe 3 manovrator, siç kërkohet në pikën 2.3.6 të DST.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. M me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Tropojë, Z. Ç me detyrë ish-Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe R. I me detyrë Drejtor Ekonomik.

Kriteri: Me pikën 1¹⁴ e nenit 40, të KVM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të KM, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, dhe pikën 4 e nenit 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Impakti: Shpallja fitues e shoqërisë “V.....A” me mangësi në plotësimin e kriterëve, dhe mos anulimi i procedurës ose mos vlerësimi i kriterëve kryesore “çmim i leverdishëm”, midis operatorëve me mangësi, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në vlerën **790,032 lekë**.

Shkaku: Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia: E lartë.

Komente dhe sqarime subjekti:

Nga subjekti (anëtarët e KVO), me shkresën nr. 787/30, datë 12.04.2019 janë kundërshtuar mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, në lidhje me kualifikimin e padrejtë të shoqërisë “V.....A”, ku thotë se:

-Kontratën me ing R. K se i mbaron kontrata me datë 01.03.2018 nuk qëndron sepse procedura është zhvilluar me datë 19.02.2018 dhe kjo kontratë me ing R. K ka qenë brenda afatit, kontrata mbaronte në fillim të muajt Mars 2018, dhe kjo kontratë është e rinovuar.

-Bilancet e shoqërisë V.....i nuk janë të certifikuara, sqarojmë se në DST është kërkuar: “kopje të certifikuara të bilanceve për vitet 2014, 2015, 2016 të paraqitura në autoritetet përkatëse”

Bilancet e kompanisë janë të certifikuara nga Administrata Tatimore Kukës.

-Operatorit ekonomik “V.....A” ka paraqitur dokumente për punonjës të kualifikuar 1 (një) saldator dhe 3 manovrator.

Sqarim i grupit të auditimit.

Argumentet e paraqitura nga anëtarët e KVO, nuk qëndrojnë për të gjitha mangësitë e konstatuara, e konkretisht:

-Së pari, **merret në konsideratë fakti** që kontrata me ing. R. K është e vlefshme, pasi procedura është zhvilluar më përpara se të mbaronte kontrata.

-Së dyti, **nuk merret në konsideratë fakti që bilancet janë të certifikuara**, pasi certifikimi nuk ka lidhje me depozitimin në organet fiskale, por certifikimin e llogarive nga ekspert kontabël. Vula e DRT Kukës nuk është gjë tjetër veçse protokoll i dorëzimit të bilancit dhe jo certifikimi, tregon thjeshtë faktin se ato janë depozituar në administratën tatimore, por jo që janë të certifikuar. Gjithashtu në procedura të tjera për të njëjtën mangësi (të vulosura por jo të certifikuara nga ekspert kontabël), janë skualifikuar OE, si në rastin e procedurës me objekt: Rikonstruksion i shkollës “Asim Vokshi”, ku është skualifikuar shoqëria “ED Konstruksion”.

-Së treti, **nuk merret në konsideratë fakti që shoqëria ka paraqitur 1 (një) saldator dhe 3 manovrator**, pasi nga verifikimi i sistemit elektrik në APP, nuk rezulton të ketë deklaruar. Në

¹⁴Që të vazhdojë procesi i përzgjedhjes së fituesit në një procedurë prokurimi, duhet të pranohet të paktën 1 (një) ofertë e vlefshme. Në të kundërt, autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

lidhje me E. T që deklarohet si saldator, nga verifikimi i listepagesave, në kuadrin detyra dhe funksion ka kodin 2411.04, ku në zbatim të VKM nr. 627, datë 11.06.2009 “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve”, është kontabilist firme. **Argumentet e paraqitur nuk argumentojnë plotësisht mangësitë e konstatuara.**

2- Titulli gjetjes: Tenderi me objekt: “Rikonstruksion fusha e futbollit Bajram Curri (faza e III-të), viti 2018”.

Situata:

Në tenderin me objekti: “Rikonstruksion fusha e futbollit Bajram Curri (faza e III-të), viti 2018”, me fond limit 6,866,620 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur BOE “T.....R & N.....I” me vlerë kontrate prej 5,500,000 lekë pa TVSH, me një diferencë prej 1,366 mijë lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 4 OE dhe skualifikuar 2 (dy) për mos plotësim kriteresh nga KVO.

Kualifikimi i JV “Trajler & N.....I” nuk është në përputhje me kriteret e DST, pasi disa prej tyre nuk i plotëson, e konkretisht:

- Nuk plotëson numër e punonjësve siç kërkohet në DST për 20 punonjës. Kështu sipas akt mavreshjes shoqëria “T.....R” ka 60% të volumit të punimeve dhe duhet të plotësojë një numër punonjësish prej 12 veta ($20 * 60\%$), por në fakt shoqëria paraqet një numër mesatar prej 6.1 punonjësish, **kriter për të cilën është skualifikuar shoqëria “S.....K” me ofertë me të leverdishme.**

-Vërtetimi i energjisë elektrike (OSHE) për shoqërinë “T.....r”, nuk është i saktë pasi nuk është në emër të shoqërisë “T.....R”, dhe kontrata është në emër të H. B. Gjithashtu vërtetimi i paraqitur është me detyrime dhe nga shoqëria nuk është paraqitur dokumentacion që është në proces gjyqësor ose jo, kjo në zbatim të VKM nr. 379, datë 11.6.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 1, datë 10.01.2017

-Shoqëria “T.....R” nuk paraqet punonjës të kualifikuar, 2 manovrator dhe 1 saldator, sipas pikës 2.3.7 të DST, **kriter për të cilën është skualifikuar shoqëria “S.....K” me ofertë me të leverdishme.**

-shoqëria “T.....R”, Nuk plotëson kushtin e punimeve të ngjashme.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. M me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Tropojë, Z. Ç me detyrë ish-Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe R. I me detyrë Drejtor Ekonomik.

Në kundërshtim me pikën 1e nenit 40, të KVM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të KM, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, dhe pikën 4 e nenit 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Kriteri:

Impakti:

Shpallja fitues e JV “T.....r & N.....I” me mangësi në plotësimin e kriterëve, dhe mos anulimi i procedurës ose mos vlerësimi i kriterëve kryesore “çmim i leverdishëm”, midis operatorëve me mangësi, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në vlerën **460,483 lekë.**

Shkaku:

Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia:

E lartë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Komente dhe sqarime subjekti:

Nga subjekti (anëtarët e KVO), me shkresën nr. 787/30, datë 12.04.2019 janë paraqitur kundërshtitë në lidhje me vlerësimin që grupi i KLSH i ka bërë kësaj procedure, në të cilën thuhet se:

Kualifikimi i BO “T.....r & N.....I” është i drejtë pasi paraqet ofertë të leverdishme, dhe se operatori “S.....K” nuk është skualifikuar për të njëjtat kushte për të cilat është kualifikuar “Trajler & N.....I”, për faktin se BO plotëson nr në total të punonjësve të kërkuar. OE “S.....K” , është skualifikuar për arsye se “ka drejtues teknik A. H, V. P, N. K ing.hdroteknik, te cilët rezultojnë te punësuar dhe ne kompani tjera», ne kundërshtim me VKM Nr.42,date 16.01.2008 « Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies licencave profesionale te zbatimit ,klasifikimit dhe disiplinimit te subjekteve juridike qe ushtrojnë veprimtari, i ndryshuar Kreu IV pika 2.

Sa i përket Vërtetimit energjisë (OSHEE) për T.....r , vërtetimi është lëshuar me kërkesën e këtij të fundit dhe në emrin e administratorit A. B.

Sqarimet e grupit të auditimit:

Në lidhje me pretendimet që paraqisni për të kundërshtuar mangësitë e grupit të auditimit të KLSH, sqarojmë se:

-Së pari, oferta e BOE “Trajler & N.....I” NUK është oferta më e leverdishme, pasi ka OE me ofertë më të ulët siç është shoqëria “S.....K” me vlerë 5,039,517 lekë.

-Së dyti, referuar kushteve të kontratës se bashkëpunimit shoqëria “T.....r”, NUK plotësonin numrin e punonjësve që kërkohej në DST, dhe ky numër duhet plotësuar nga secili prej pjesëmarrësve dhe jo i përbashkët, por sipas akt-marrëveshjes.

-Së treti, vërtetimi i energjisë elektrike të shoqërisë “T.....r” është me detyrime dhe nuk paraqet vendim gjykatë se çështja është në proces ankimi, kjo në zbatim të VKM nr. 379, datë 11.6.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 1, datë 10.01.2017. Gjithashtu vërtetimi nuk është lëshuar për shoqërinë por në emër personi.

Së katërti, Nga subjekti nuk është kundërshtuar fakti se shoqëria “T.....R” megjithëse sipas zërave të punimeve që ka marrë përsipër janë punime me Eskavator nuk paraqet punonjës të kualifikuar, 2 manovrator dhe 1 saldator, sipas pikës 2.3.7 të DST, **kriter për të cilën është skualifikuar shoqëria “S.....K” me ofertë me të leverdishme.**

Së pesti, nga subjekti nuk është kundërshtuar fakti se shoqëria “T.....R” nuk paraqet punime të ngjashme. **Pretendimet e subjekti nuk qëndrojnë.**

3- Titulli gjetjes: Tenderi me objekt: “Sistemim i ujitjes dhe mbjellja e fushës me barë (loti 2), viti 2018”.

Situata:

Në tenderin me objekt: “Sistemim i ujitjes dhe mbjellja e fushës me barë (loti 2), viti 2018”, me fond limit 5,047,759 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur BOE “GJ.....200 & K.....A” me vlerë kontrate prej 3,928,324 lekë pa TVSH, me një diferencë prej 119 mijë lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 5 OE dhe skualifikuar 4 (katër) për mos plotësim kriteresh nga KVO. Kualifikimi i JV “GJ.....2000 & K.....A” nuk është në përputhje me kriteret e DST, pasi disa prej tyre nuk i plotëson, e konkretisht:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

- Nga shoqëri “GJ.....2000” nuk është paraqitur licenca profesionale për realizimin e punimeve, për kategoritë NP-12/A dhe NP-7A, siç kërkohet në pikën 2.2 të DST.

-Certifikatat ISO që shoqëria “GJ.....2000” ka paraqitur nuk janë sipas kërkesave të DST.

- Shoqëria “GJ.....2000” NUK ka paraqitur kontratë pune më ing. Mjedisit F. SH, siç kërkohet në DST.

-Shoqëria “GJ.....2000” NUK paraqet punonjës të kualifikuar me IQT (hidraulik), nisur nga fakti se sipas marrëveshjes së bashkëpunimit të gjitha punimet hidraulike do realizohet nga kjo shoqëri.

- Shoqëria “GJ.....2000”, NUK paraqet ing. Ndërtimi, megjithëse sipas aktmevreshjes duhet, **kriter për të cilën janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme në këtë procedurë.**

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. M me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Tropojë, Z. Ç me detyrë ish-Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe R. I me detyrë Drejtor Ekonomik.

Kriteri:

Pika 1 e nenit 40, të KVM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të KM, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, dhe pikën 4 e nenit 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Impakti:

Shpallja fitues e JV “GJ.....2000 & Kupa” me mangësi në plotësimin e kriterëve, dhe skualifikimi i OE me oferta më të leverdishme, dhe mos anulimi i procedurës ose mos vlerësimi i kriterëve kryesore “çmim i leverdishëm”, midis operatorëve me mangësi, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në vlerën **899,597 lekë**.

Shkaku:

Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia:

E lartë.

4- Titulli gjetjes: Tenderi me objekt: “Rikonstruktion shkolla “Asim Vokshi”, viti 2018”.

Situata:

Në tenderin me objekti: “Rikonstruktion shkolla “Asim Vokshi”, viti 2018”, me fond limit 63,926,811 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur shoqëria “4.....M” me vlerë kontrate prej 63,285,872 lekë pa TVSH, me një diferencë prej 641 mijë lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 9 OE dhe skualifikuar 8 (tetë) për mos plotësim kriteresh nga KVO.

Kualifikimi i shoqërisë “4.....M” nuk është në përputhje me kriteret e DST, pasi disa prej tyre nuk i plotëson, e konkretisht:

Nga auditimi, konstatohet se stafi drejtues (2 inxhinier) të cilat janë të punësuar në shoqërinë “4.....M”, janë të punësuar dhe në institucionin/shoqëri të tjera, **mangësi të cilat në këtë procedurë është skualifikuar JV “F.....A & Geci”, me ofertë më të leverdishme, konkretisht:**

1- Ing. E. A me kod (sipas listpagesës) F40410169H – në momentin e vlerësimit të ofertave ka qene i dypunësuar, pasi rezulton i punësuar dhe në shoqërinë “G.....2”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

2- Ing. M. M me kod H.....181P, ne momentin e vlerësimit te ofertave ka qene i punësuar edhe ne dy vende tjera si Fakulteti Inxhinierisë se Ndërtimit dhe si Person Fizik me emrin e vet.

Bashkangjitur ke vërtetimet për çdo punonjës qe është i dypunësuar.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. M me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Tropojë, Z. Ç me detyrë ish-Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe R. I me detyrë Drejtor Ekonomik.

Kriteri:

Në kundërshtim me pikën 1 e nenit 40, të KVM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të KM, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, dhe pikën 4 e nenit 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Impakti:

Shpallja fitues e shoqërisë “4.....M” me mangësi në plotësimin e kriterëve, dhe skualifikimi i OE me oferta më të leverdishme, dhe mos anulimi i procedurës ose mos vlerësimi i kriterëve kryesore “çmim i leverdishëm”, midis operatorëve me mangësi, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në vlerën **6,967,964 lekë**.

Shkaku:

Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia:

E lartë.

Komente dhe sqarime të subjekti:

Nga Bashkia Tropojë (anëtarët e KVO), me shkresën nr. 787/30, datë 12.04.2019 janë paraqitur kundërshtitë në lidhje me mangësitë që grupi i KLSH ka evidentuar në këtë procedurë, ku thotë se:

-Kontrata e nënshkruar para noterit është e datës 22.02.2018 e rinovuar. Paga e deklaruar në të është 180,000 leke bruto. Po të verifikohet listepagesave e muajit shkurt e në vazhdim paga e deklaruar është 180,000 leke bruto. Pra rezulton e njëjta vlere si në kontratë edhe në listepagesave. Vlera prej 85,000 lekë është në listpagesës e muajit Shtator 2017 dhe me pare. Në këtë periudhë ka pasur kontratën përkatëse që i ka korresponduar pagesa respektive prej 85,000 leke.

-Referuar pretendimit në lidhje me vërtetimin e OSHEE-se. Pretendimi i kontrollit nuk qëndron.

Në kriterë kërkohet: Vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Sqarimet e grupit të auditimit.

Në pretendimet që anëtarët e KVO kanë paraqitur në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, sqarojmë se dy prej tyre është dhënë sqarim shoqëruara dhe me dokumentacion.

Në lidhje me mangësinë e tretë që grupi i KLSH ka evidentuar, nga anëtarët e KVO, NUK është dhënë asnjë shpjegim. Në këto kushte shpallja fitues e JV “F.....A & G.....i”, **me kritere të paplotësuara e bën procedurën të parregullt.**

5- Titulli gjetjes: Tenderi me objekt: “Blerje makineri për shërbime publike, viti 2018”.

Situata:

Në tenderin me objekti: “Blerje makineri për shërbime publike, viti 2018”, me fond limit 11.660.000 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur shoqëria “V.....A” me vlerë kontrate prej 11,460,000 lekë pa TVSH, me një diferencë prej 200 mijë lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 OE dhe skualifikuar 1 (një) për mos plotësim kriteresh nga KVO.

Kualifikimi i shoqërisë “V.....A” nuk është në përputhje me kriteret e DST, pasi disa prej tyre nuk i plotëson, e konkretisht:

- Nga shoqëria “V.....A”, nuk është plotësuar kriteri sipas pikës 2.3.2 të DST, ku thuhet se: OE ofertues duhet të paraqesë katalogjet e prodhuesit për mallin që është objekt prokurimi. Ata duhet të jenë të përkthyer dhe të noterizuar në gjuhën shqipe....

Nga shoqëria “V.....A”, katalogjet e paraqitura nuk janë në gjuhën shqipe dhe të noterizuar, **kriter ky skualifikuar**, dhe për këtë mangësi është skualifikuar dhe OE “H.....1” me ofertë më të leverdishme.

-Shoqëria nuk plotëson pikën 2.3.1/a,b të DST, **pasi nuk ka paraqitur furnizime të ngjashme.**

-Bilancet e shoqërisë “V.....A” për vitet 2014, 2015 dhe 2016 nuk janë të certifikuara, siç kërkohet në 2.2/a të DST.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. M me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Tropojë, Z. Ç me detyrë ish-Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe R. I me detyrë Drejtor Ekonomik.

Kriteri:

Në kundërshtim me pikën 1 e nenit 40, të KVM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të KM, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, dhe pikën 4 e nenit 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Impakti:

Shpallja fitues e shoqëria “V.....A” me mangësi në plotësimin e kriterëve, dhe skualifikimi i OE me oferta më të leverdishme, dhe mos anulimi i procedurës ose mos vlerësimi i kriterëve kryesore “çmim i leverdishëm”, midis operatorëve me mangësi, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në vlerën **384,000 lekë.**

Shkaku:

Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia:

E lartë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Komente dhe sqarime nga subjekti:

Me shkresën nr. 787/30, datë 12.04.2019, nga Bashkia Tropojë (anëtarët e KVO), kanë paraqitur pretendimet në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, ku thuhet se ato nuk qëndrojnë, konkretisht:

Shoqëria “V.....A” nuk ka paraqitur katalogjet të përkthyer.

OE “V.....A” ,ka paraqitur katalogjet e origjinës prodhimit të makinerive që janë kërkuar ,OE i skualifikuar nuk përmbushte kriteret e vendosura në DST BOE H.....1 & SH.....I , është i drejtë sepse paraqitet si ofertë më e leverdishme duke referuar kriterit “çmimin e leverdishëm” vendosur në DST si kriter KOV-ja ka marrë vendimin për kualifikimin e tij.

Sqarimet e grupit të KLSH.

Pretendimet e ngritura nga KVO, për mangësitë e konstatuara nga auditimi i dosjes, NUK qëndrojnë për faktin se:

-Së pari, nga shoqëria “V.....A” nuk është plotësuar kriteri për paraqitjen e katalogu në gjuhën shqipe siç kërkohet në pikën 2.3.2 të DST. Gjithashtu dhe në kundërshtitë tuaja nuk argumentohet një gjë e tillë.

Së dyti, nuk jeni shprehur se OE i shpallur fitues, nuk ka paraqitur punime të ngjashme dhe që bilancet nuk janë të certifikuar. Në këto kushte argumentet Tuaja nuk qëndrojnë, **dhe procedura është e parregullt.**

6- Titulli gjetjes: Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i godinës së kopshtit nr. 2, dhe sistemim ambientesh të jashtme”.

Situata:

Në tenderin me objekti: “Rikonstruksion I godinës së kopshtit nr. 2, dhe sistemim ambientesh të jashtme”, me fond limit 4,518,380 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur shoqëria “F.....A” me vlerë kontrate prej 3,704,594 lekë pa TVSH, me një diferencë prej 814 mijë lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 7 OE dhe skualifikuar 3 (tre) për mos plotësim kriteresh nga KVO.

Kualifikimi i shoqërisë “F.....A” nuk është në përputhje me kriteret e DST, pasi disa prej tyre nuk i plotëson, e konkretisht:

-Manovratori E. K me kontrata datë 04.01.2018, nuk rezulton i punësuar dhe paguar sigurime shoqërore për gjithë periudhën, në kundërshtim me ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në R.SH”; ligjin nr. 9136, datë 11.09.2013 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, i ndryshuar,;

-Nuk plotëson kapacitet teknike, për mjete, pasi nuk paraqet “Elektroorgano”. Nuk paraqet vic Eskavator, pasi makineri që paraqet është Eskavator me kovë dhe jo vic, konkretisht vic Eskavator.

-Nuk ka paraqitur (hedhur), licencën e shoqërisë për argumentimin e zërave të punimeve sipas kategorive që kërkohen NP-1/A dhe NP-4/A.

Në punimet e ngjashme, nuk është paraqitur vërtetimi sipas shtojcës 8, për marrjen në dorëzim të punimeve.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. M me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Tropojë, Z. Ç me detyrë ish-Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe R. I me detyrë Drejtor Ekonomik.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

<u>Kriteri:</u>	Në kundërshtim me pikën 1 e nenit 40, të KVM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të KM, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, dhe pikën 4 e nenit 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.
<u>Impakti:</u>	Shpallja fitues e shoqëria “F.....A” me mangësi në plotësimin e kriterëve, dhe skualifikimi i OE me oferta më të leverdishme, dhe mos anulimi i procedurës ose mos vlerësimi i kriterëve kryesore “çmim i leverdishëm”, midis operatorëve me mangësi, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në vlerën 666,986 lekë .
<u>Shkaku:</u>	Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST.
<u>Rëndësia:</u>	E lartë.

Komente dhe sqarime nga subjekti:

Me shkresën nr. 787/30, datë 12.04.2019, nga Bashkia Tropojë (anëtarët e KVO), kanë paraqitur pretendimet e tyre në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, ku thuhet se ato nuk qëndrojnë, konkretisht:

Shoqëria “ F.....A ”, është kualifikuar me të drejtë sepse paraqitet si ofertë më e leverdishme duke referuar kriterit “çmimin e leverdishëm” vendosur në DST si kriter KOV-ja ka marrë vendimin për kualifikimin e tij dhe mangësitë e konstatuar janë konsideruar devijime të vogla, referuar skualifikimeve të OE të tjerë asnjë prej skualifikimeve nuk janë për arsye të ngjashme me kualifikimin e OE “ F.....A ” .

Sqarimet e grupit të KLSH.

Pretendimet e ngritura nga KVO, për mangësitë e konstatuara nga auditimi i dosjes, NUK qëndrojnë për faktin se nga anëtarët e KVO, nuk është kundërshtuar asnjë nga mangësitë e evidentuara nëse qëndrojnë ose jo, por është kaluar në shprehje të përgjithshme se OE fitues plotëson kriteret dhe se mangësitë e evidentuara janë klasifikuar si devijime të vogla, **që në fakt nuk janë të tilla.**

Në këto kushte argumentet Tuaja nuk qëndrojnë, **dhe procedura është e parregullt.**

7- Titulli gjetjes: Tenderi me objekt: “Rikonstruktion i rrugës Rosuje – Selimaj, NJA Bujan, faza e parë”.

Situata: Në tenderin me objekti: “Rikonstruktion i rrugës Rosuje – Selimaj, NJA Bujan, faza e parë”, me fond limit 4,031,271 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur OE “F.....A” me vlerë kontrate prej 3,175,709 lekë pa TVSH, me një diferencë prej 856 mijë lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 4 OE dhe skualifikuar 3 (tre) për mos plotësim kriteresh nga KVO.

Kualifikimi i shoqërisë “F.....A” nuk është në përputhje me kriteret e DST, pasi disa prej tyre nuk i plotëson, e konkretisht:

-Manovratori E. K me kontrata datë 04.01.2018, nuk rezulton i punësuar dhe paguar sigurime shoqërore për gjithë periudhën, në kundërshtim me ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në R.SH”; ligjin nr. 9136, datë 11.09.2013 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, i ndryshuar,;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

-Nuk plotëson kapacitet teknike, për mjete, pasi nuk paraqet “Elektroorgano”. Nuk paraqet vic Eskavator, pasi makineri që paraqet është Eskavator me kovë dhe jo vic, konkretisht vic Eskavator.

- Pasqyrat financiare të viteve 2014 dhe 2015, NUK janë të certifikuara, kriter I cili në procedura të tjera është trajtuar si kriter skualifikues.

Nga të dhënat, konstatohet se JV “H.....1 & SH.....I” janë skualifikuar pasi makineritë janë të angazhuara në kontratën me objekt “Ndërtim ujësjellësi I fshatit Tropojë e Vjetër, faza e tretë (REF-43389-02-01-2018). Nga verifikimi konstatohet se JV “H.....1 & SH.....I”, kanë deklaruar një numër më të lartë të mjeteve në dispozicion që mbulon të dyja kontratat sipas kërkesave të DST, kështu që skualifikimi është i padrejtë.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: R. I me detyrë Drejtor Ekonomik, Z. Ç me detyrë ish- Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe A. GJ me detyrë specialist në IMTV.

Kriteri:

Në kundërshtim me pikën 1 e nenit 40, të KVM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të KM, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, dhe pikën 4 e nenit 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Impakti:

Shpallja fitues e shoqëria “F.....A” me mangësi në plotësimin e kriterëve, dhe skualifikimi i OE me oferta më të leverdishme, dhe mos anulimi i procedurës ose mos vlerësimi i kriterëve kryesore “çmim i leverdishëm”, midis operatorëve me mangësi, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në vlerën **665,308 lekë**.

Shkaku:

Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia

E lartë.

8- Titulli gjetjes: Tenderi me objekt: “Ndërtim ujësjellësi fshati Luzhë, NJA Llugaj faza e parë”.

Situata:

Në tenderin me objekti: “Ndërtim ujësjellësi fshati Luzhë, NJA Llugaj faza e parë”, me fond limit 3,428,055 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur BOE “T.....r & N.....I” me vlerë kontrate prej 3,399,900 lekë pa TVSH, me një diferencë prej 29 mijë lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 2 OE dhe skualifikuar 1 (një) për mos plotësim kriteresh nga KVO.

Kualifikimi i shoqërisë “T.....r & N.....I” nuk është në përputhje me kriteret e DST, pasi disa prej tyre nuk i plotëson, e konkretisht:

- Vërtetimi i energjisë elektrike (OSHE) për shoqërinë “T.....R”, nuk është i saktë pasi nuk është në emër të shoqërisë “T.....R”, dhe kontrata është në emër të H. B. Gjithashtu vërtetimi i paraqitur është me detyrime (17,667.07 lekë), dhe nga shoqëria nuk është paraqitur dokumentacion që është në proces gjyqësor ose jo, kjo në zbatim të VKM nr. 379, datë 11.6.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 1, datë 10.01.2017;

- Shoqëria “T.....R”, pasqyrat financiare për vitet 2015, 2016 dhe 2017, nuk janë të certifikuara, siç kërkohet në DST, dhe në procedura të tjera kjo mangësi është trajtuar si element skualifikues.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

- Nga JV “T.....r & N.....I”, NUK është paraqitur traktor big, siç kërkohet në DST.

- Mjetet dhe drejt teknik të JV “T.....r & N.....I”, janë të angazhuara në kontrata të tjera, konkretisht në kontratën me objekt “Rikonstruksion fusha e futbollit Bajram Curri (faza e III-të), viti 2018”, për vlerën e kontratës 5,500,000 lekë pa TVSH (kontratë nr. 2, datë 12.03.2018), me afat 30 ditë, por sipas dokumentacionit në dosjen e subjekti, kontrata ka filluar zbatimin me datë 23.06.2018, kohë në të cilën është lidhur dhe kontrata me mbikëqyrësin e punimeve shoqërinë “L.....G” me përfaqësues ligjor ing. N. P, **pra në momentin e zhvillimit të procedurës (datë 28.05.2018), mjetet dhe drejtuesit teknik kanë qenë të angazhuara në kontratë tjetër.**

Drejtuesi teknik ing. G. D, nga verifikimi në sistem, konstatohet se është I punësuar dhe në shoqërinë “G.....I”, pra i dypunësuar për të njëjtën periudhë, konkretisht vërtetimi në shoqërinë “GJ.....I”.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: F. RR me detyrë Zv/Kryetar Bashkie, Z. Ç me detyrë ish- Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe R. I me detyrë Drejtor Ekonomik.

Kriteri:

Në kundërshtim me pikën 1 e nenit 40, të KVM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të KM, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, dhe pikën 4 e nenit 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Impakti:

Shpallja fitues e JV “T.....r & N.....I” me mangësi në plotësimin e kriterëve, dhe skualifikimi i OE me oferta më të leverdishme, dhe mos anulimi i procedurës ose mos vlerësimi i kriterëve kryesore “çmim i leverdishëm”, midis operatorëve me mangësi, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në vlerën **349,239 lekë**.

Shkaku:

Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin Juridik Bashkia Tropojë, të marrë masat dhe të ndjek të gjitha procedurat administrative e ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **349,239 lekë**, në mënyrë të barabartë nga anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Komente dhe sqarime nga subjekti:

Me shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019, nga Bashkia Tropojë (anëtarët e KVO), kanë paraqitur pretendimet në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, ku thuhet se ato nuk qëndrojnë, konkretisht:

-Në lidhje me parregullsinë e vërtetimit të energjisë elektrike, argumentohet se vërtetimit energjisë është znj Anila B.....I përfaqësuese ligjore e “T.....R” dhe vërtetimi është në emrin e Trajler , dhe pjesa e debisë është sqaruar se është në proces ankimi i cili kalon në disa faza (pranë OSHEE, Gjykatë në disa shkallë) dhe është një proces që ndiqet nga OSHEE dhe operatori.

- Në lidhje me mos certifikimin e pasqyrave financiare, sqarojmë se nga ana e KVO është marrë e mirëqenë fakti se certifikimi përfshinë fazën e dorëzimit të Bilanceve pranë Organeve Tatimore për të cilat operatori dhe e ka kryer.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

- Në lidhje me faktin se makineritë janë të angazhuar dhe në kontratat e tjera, sqarojmë se është kërkuar raport supervizorit dhe nga ana e tij është dërguar raport date 12.6.2018 ku shpjegohet se janë kryer 91.19% të punimeve me kontratën ekzistuese, gjë që i jep mundësi operatorit Trajler .

Sqarimet e grupit të KLSH. Për sa pretendoni në kundërshtitë e paraqitura në lidhje me këtë procedurë, grupi i auditimit të KLSH, pasi analizojë ato, arriti në konkluzionin se argumentet e paraqitura nuk janë bindës dhe sqarues për të argumentuar problemet e konstatuara, konkretisht:

-Së pari, vërtetimi i energjisë elektrike të shoqërisë “T.....r” është me detyrime dhe nuk paraqet vendim gjykate se çështja është në proces ankimi, kjo në zbatim të VKM nr. 379, datë 11.6.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 1, datë 10.01.2017, dhe se ky vërtetim nuk është lëshuar në emër të shoqërisë por në emër personi.

Së dyti: Në lidhje me mos certifikimin e bilanceve, dorëzimi i tyre nuk presupozon certifikim, por dorëzim për mos penalizim nga organi tatimor brenda afatit të lejuar ligjorë, dhe për këtë mangësi në procedura të tjera është përdorur si element skualifikimi (shiko procedura).

Së treti: Në lidhje me mos plotësimin e kriterit se makineritë janë të angazhuara në kontrata të tjera, sqarojmë se raporti i supervizorit të paraqitur nga ana juaj është i paplotësuar në pjesën dërrmues të tij dhe kryesorja i panënshkruar. Sqarojmë se sipas dokumentacionit, siç e kemi trajtuar dhe në pjesën e situatës (gjetje), punimet kanë filluar në datën që është lidhur kontrata, dhe nuk di si janë realizuar 91% e punimeve. **Në këto kushte pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.**

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 96-108 të Projektraport Auditimit, dhe në akt-konstatimin nr. 3, datë 05.04.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Tropojë nr. 787/18 prot, datë 05.04.2019)

C/1.4. Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.

Nga verifikimi i regjistrimit të realizimit të procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi (2017 – 2018), konstatohet se janë kryer gjithsej 12 procedura investimi me vlerë të fondit limit prej 269,820 mijë lekë, nga e cila në vitin 2017 për 6 procedura me vlerë të fondit limit prej 161,817 mijë lekë dhe 6 procedura të vitit 2018 me vlerë të fondit limit prej 108,002 mijë lekë.

Kontrata të lidhura për këto 12 procedura paraqiten në vlerën prej 235,510 mijë lekë, nga e cila në vitin 2017 për vlerën 132,589 mijë lekë dhe për vitin 2018 për vlerën 102,921 mijë lekë.

Pas analizës së riskut dhe në varësi të kohës së auditimit, grupi i auditimit të KLSH nga 12 procedura auditoi **3 procedura** me vlerë kontrate **143,522 mijë lekë**, vlerë kjo e barabartë me 53% e vlerës së fondit limit ose 61% e vlerës së kontratave të lidhura për këto 12 procedura.

Mangësitë e konstatuara nga auditimi i këtyre procedurave paraqitet si vijon:

1. Titulli gjetjes: Objekti prokurimit: “Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri”, Bashkia Tropojë. Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri”, Bashkia Tropojë, nga zbatuesi i punimeve BOE “N.....I” & “S.....J”, për zërat e punimeve 1.2, 1.3, 1.7, 1.8, 2.7, 2.8, 2.19 dhe kapitulli IV, sipas kontratës nr. 3136/1, datë 25.08.2017 me vlerë 56,228,275 lekë pa TVSH dhe afat zbatimi 31 ditë kalendarike.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërat e punimeve “Gërmim dheu në shkëmb për tubin me Dj-450 mm, Pn-10”, “Gërmim dheu në shkëmb për tubin me Dj-280 mm, Pn-10”, “Mbushje me dhe’ të butë për tubin me Dj-280 mm”, “Mbushje me material gërmimi”, “FV tub PEHD100 Dj=450 mm, PN-10”, “Lustër çimento për h/izolim, 2 cm”, “H/izolim 2 duar kk, 2 duar bitum” dhe “Suvatim tavani”, për pasojë vlerat e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve; Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 1,240,388 lekë pa TVSh. - Është konstatuar se zërat e punës së kapitullit “Rrethimi i kaptazhit”, janë kryer nga sipërmarrësi, por nuk ekzistojnë në vepër. Nga auditimi i situacionit përfundimtar rezulton se është situacionuar kapitulli 4 “Rrethimi i kaptazhit”, me nënkapitujt “Rrethimi” me vlerë 384,533 lekë dhe “Porta” me vlerë 70,590 lekë, ose 455,123 lekë gjithsej. Nga verifikimi i dokumentacionit të administruar në dosje (fotot), rezulton që këto punime janë kryer nga kontraktori, por nga verifikimi i objektit në terren, këto punime nuk ekzistojnë. Në këtë gjendje, ky objekt nuk plotëson kushtet e sigurisë, si objekt i një rëndësie të veçantë. <i>Për sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi administrata e Ujësjellës Kanalizime SHA, Tropojë me administrator z. Hysni Breçani, pasi objekti është marrë në dorëzim dhe është në ruajtje nga kjo shoqëri, si dhe është duke u shfrytëzuar nga Bashkia Tropojë.</i>
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3135 prot, datë 25.08.2017. - Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit pa nr. prot., datë 19.12.2017.
Impakti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Tropojë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	1. Nga Bashkia Tropojë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,240,388 lekë nga BOE “N.....I” & “S.....J”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3136/1 prot datë 25.08.2017 me objekt “<i>Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri</i>”, Bashkia Tropojë, vlerë kjo



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

2. Gjithashtu, Bashkia Tropojë në bashkëpunim me administratorin e Ujësjetllës Kanalizime sha Tropojë, të nxjerrë përgjegjësitë për prishjen e rrethimit të kaptazhit të ujësjetllës dhe të behet rrethimi i këtij objekti, si objekt i një rëndësie të veçantë.

Vlera prej 1,240,388 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Tropojë. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) H. M me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
- 2) G. B me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Vlera prej 455,123 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve që nuk ekzistojnë, por të kryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Tropojë dhe ngarkon me përgjegjësi administratën e Ujësjetllës Kanalizime sha Tropojë.

Komente dhe sqarime:

Lidhur me konstatimet e grupit të auditimit, nga kolaudatori i punimeve ing. G, B, janë paraqitur këto pretendime:

1. Për zërat e punimeve “Gërmim dheu shkëmb për tubin D= 450mm PN-10” dhe “Gërmim dheu shkëmb për tubin D = 280mm PN-10”, nga llogaritja prej kontraktorit profil për profil, bazuar në vizatimet në autocad dhe kombinimi me exel i tyre, ka rezultur volum gërmimi gjithsej 7325.2 m³, 840.7m³ për D = 450 dhe 6484.5 m³ për tubin me D = 280 mm (shih tabelën analitike bashkangjitur). Pra për gjithë gërmimin e dheut rezultojnë tepër 133.8 m³ (880.9 + 6578.1 - 7325.2). Por edhe ky volum në fakt është kryer nga kontraktori, pasi linja e ujësjetllës ka kaluar pothuajse në 80 % të gjatësisë në terren të pjerrët, ndërsa seksioni tërthor i kanalit në projekt është paraqitur sikur linja kalon në terren të rrafshët, jo realist dhe pavarësisht se nuk është pranuar nga supervizori volumi në skarpas që është gërmuar e kalon sasinë e 5 % ndaj totalit të seksionit të rrafshët. Gjithsesi edhe po nuk u pranua ky fakt nga audituesit volumi i situacionuar tepër është vetëm 133.8 m³. Por e theksojmë edhe njëherë se volumi faktik i skarpasës i pa miratuar nga supervizori është mbi 350 m³.

Opinionit i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet që paraqiten dhe dokumentacioni shoqëruar, sqarojmë se nga audituesit është bërë llogaritja e gërmimit profil për profil, bazuar në vizatimet e administruara në dosjen teknike dhe rezultati është ai i paraqitur në aktkonstatim. Përsa sipër, pretendimet **nuk merren në konsideratë**.

2. Për zërin e punimeve “Mbushje me dhe’ të butë ne tubin D = 280 mm”, në akt konstatim shkruhet se është situacionuar më tepër duke u bazuar në llogaritje analitike, diferenca prej 140.6 m³. Kjo nuk qëndron, pasi mbulimi me dhe të butë është me seksion njëloj gjatë gjithë gjatësisë së linjës, pasi seksioni në fund të kanalit nuk ka ndryshim në vijueshmëri dhe mund të llogaritet si në librezë, me seksion mesatar.

Opinionit i grupit të auditimit:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Nisur nga pretendimet që paraqiten, sqarojmë se nga audituesit është bërë llogaritja e mbushjes sipas përmasave të përcaktuara në librezën e masave dhe rezultati është ai i paraqitur në aktkonstatim. Përsa sipër, pretendimet **nuk merren në konsideratë**.

3. Pësa i përket zërit “Mbushje me material gërmimi”, në librezën e masave dhe në situacion është llogaritur volumi për gjatësinë e linjës për të dy tubat 450 mm dhe 280 mm, ndërsa nga ana e audituesve volumi është llogaritur vetëm për gjatësinë e tubit me $D = 280$ mm. Pra duke shtuar edhe gjatësinë e tubit me $D = 450$ mm rezulton që, jo vetëm që nuk ka diferenca, por duhet të stacionoheshin edhe 287 m^3 të tjera. Përfundimisht për këto dy zëra pune të kontrolluar nga audituesit, nuk ka situacionim tepër pasi janë zëra me çmim të njëjtë duhet të higet nga akti i konstatimit.

Opinion i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet që paraqiten, sqarojmë se nga audituesit është bërë llogaritja e mbushjes sipas përmasave të përcaktuara në librezën e masave për të dy tubat dhe rezultati është ai i paraqitur në aktkonstatim. Përsa sipër, pretendimet **nuk merren në konsideratë**.

2. Titulli gjetjes: Objekti i prokurimit: “Rikonstruktion shkolla “ASIM VOKSHI”, Bashkia Tropojë. Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruktion shkolla “Asim Vokshi”, Bashkia Tropojë, nga zbatuesi i punimeve OE “4.....M”, për zërat e punimeve IV.1, IV.2, VI.5, VI.7, VI.10, VII.1, VII.2, VIII.1, VIII.3, IX.1, IX.4, X.2, XI.2 dhe kapitulli në kapitullin b, zëri “Furnizim instalim radiatorësh $2.5 \text{ K}\hat{\text{W}}$ ”, sipas kontratës nr. 2863/6, datë 21.09.2018 për vlerën 63,729,935 lekë pa TVSh, me afat 90 ditë kalendarike.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërat e punimeve “FV hekur betoni periodik $D 6-10 \text{ mm}$”, “FV hekur betoni periodik $D > 12 \text{ mm}$”, “Pragje dritare mermer graniti”, “Suva solete $h - 4 \text{ m}$, me drejtues me krahë”, “Suva brenda mur tulle $h - 4 \text{ m}$, me krahë”, “Veshje me pllaka majolike”, “Dyer të blinduara importi”, “Bojë hidroplastike importi cilësi e I”, “Parapet shkalle e ballkone me lartësi 0.9 m”. Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 521,050 lekë pa TVSh.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit pa nr. prot, datë 30.08.2018. - Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit pa nr. prot., datë 07.09.2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Impakti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Tropojë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve dhe kolaudatorit në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	Nga Bashkia Tropojë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 521,050 lekë nga OE “4.....M”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2863/6 prot datë 21.09.2018 me objekt “ <i>Rikonstruksion shkolla “Asim Vokshi”, Bashkia Tropojë</i> , vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Vlera prej 521,050 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Tropojë. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. G, B me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. R. SH me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Lidhur me sa sipër, nga mbikëqyrësi i punimeve ing. G, B me shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019, janë paraqitur këto pretendime mbi problemet e konstatuara:

1.Në lidhje me zërin e punës “ F V hekur betoni periodik Ø 6 - 10 mm”

Librezat e punimeve janë bërë në mënyrë të vazhdueshme pjesore dhe librezat totale sipas proceseve të punës dhe sipas ndryshimeve dhe miratimeve nga palët në kohë. Libreza përfundimtare e punimeve është me vlerën 4 ton dhe kjo sasi është e njëjtë me vlerën e këtij zëri pune në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar dhe bashkangjitur këtij materiale keni librezën dhe skicat për këtë zë pune.

2. Në lidhje me zërin e punës “ F V hekur betoni periodik Ø >12 mm”

Librezat e punimeve janë bërë në mënyrë të vazhdueshme pjesore dhe librezat totale sipas proceseve të punës dhe sipas ndryshimeve dhe miratimeve nga palët në kohë. Libreza përfundimtare e punimeve është me vlerën 7 ton dhe kjo sasi është e njëjtë me vlerën e këtij zëri pune në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar dhe bashkangjitur këtij materiale keni librezën dhe skicat për këtë zë pune.

Opinion i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet e paraqitura dhe dokumentacioni shoqërues, për dy zërat e mësipërm sqarojmë se janë llogaritur gabim gjatësitë e trarëve 40 x 50 cm, është vendosur në mënyrë të pakuptimtë numri 1.2 i shufrave me d=14 mm, si dhe është marrë gjatësia e stafeve për ml, më e madhe se projekti. **Përsa sipër, pretendimet nuk merren në konsideratë.**

3.Në lidhje me zërin e punës “ Shtresë llustër çimento 1:2” , “ Shtresë me pllaka porcelanat importi” dhe “Suva solete h ~ 4 m me drejtues, me krah”

Për këto zëra punimesh në akt- konstatimin tuaj shprehemi se sipërfaqja e korridorit është 135 m², në të vërtetë sipërfaqja e korridorit të katit përdhe të objektit, pa përfshirë dhomën në pjesën fundore të tij, është 135 dhe në disa librezat është marrë 135+sipërfaqja e dhomës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

së fundit plus shtresa nën dyer totali shkon 150m². Në rastin e suvatimit kemi sipërfaqet e mësipërme plus suvatimi i trarëve.

Ndërsa kati i parë dhe kati I dytë dhe I tretë kanë respektivisht sipërfaqe 150m², 149 m² (në këto kate nuk kemi dhomë fundore).

Sa më sipër librezat e masave janë sipas matjeve faktike dhe nuk kemi sasi të situacionuara më shumë.

Opinioni i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet e paraqitura dhe dokumentacioni shoqërues, sqarojmë se sipërfaqet e korridoreve janë ato të paraqitura në observacion dhe diferencat në volume në zërat “Shtresë llustër çimento 1:2” dhe “Shtresë me pllaka porcelanat importi” nuk qëndrojnë dhe do të reflektohen në tabelën përmbledhëse të dëmit ekonomik. Ndërsa për zërin “Suva solete h ~ 4 m me drejtues, me krah”, merret në konsideratë sipërfaqja e korridorit dhe nuk merret në konsideratë sipërfaqja e pretenduar e suvatimit të traht. Diferenca e volumit të përfituar padrejtësisht për këtë zë pune është 69 m² dhe do të reflektohet në tabelën përmbledhëse të dëmit ekonomik. **Përsa sipër, argumente të sjella në observacion për këto tre zëra pune, merren pjesërisht në konsideratë.**

4. Në lidhje me zërin e punës “ Pragje dritare mermer graniti”

Librezat e punimeve janë bërë në mënyrë të vazhdueshme pjesore dhe librezat totale sipas proceseve të punës dhe sipas ndryshimeve dhe miratimeve nga palët në kohë. Libreza përfundimtare e punimeve është me vlerën 135 m² dhe kjo sasi është e njëjtë me vlerën e këtij zëri pune në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar dhe bashkangjitur këtij materiale keni librezën dhe skicat për këtë zë pune.

Opinioni i grupit të auditimit:

Libreza e masave, e administruar në dosjen teknike për këtë zë pune, është përfundimtare dhe me përmasat sipas faktit. **Përsa sipër, pretendimet nuk merren në konsideratë.**

5. Në lidhje me zërin e punës “ Suva brenda mur tulle h~4m me krah,”

Librezat e punimeve janë bërë në mënyrë të vazhdueshme pjesore dhe librezat totale sipas proceseve të punës dhe sipas ndryshimeve dhe miratimeve nga palët në kohë. Libreza përfundimtare e punimeve është me vlerën 5810 m² dhe kjo sasi është e njëjtë me vlerën e këtij zëri pune në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar dhe bashkangjitur këtij materiale keni librezën dhe skicat për këtë zë pune, ku gjate kohës së përfundimit të punimeve janë shtuar suvatimet në librezën e suvatimit , shpatullimi i dyerve , suvatimi i xokolit dhe suvatimi I murit rrethues të objektit.

Opinioni i grupit të auditimit:

Libreza e masave, e administruar në dosjen teknike për këtë zë pune, është përfundimtare dhe me përmasat sipas faktit. **Përsa sipër, pretendimet nuk merren në konsideratë.**

6. Në lidhje me zërin e punës “ Veshje me pllake majolike”.

Librezat e punimeve janë bërë në mënyrë të vazhdueshme pjesore dhe librezat totale sipas proceseve të punës dhe sipas ndryshimeve dhe miratimeve nga palët në kohë. Libreza përfundimtare e punimeve është me vlerën 340 m² dhe kjo sasi është e njëjtë me vlerën e këtij zëri pune në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar dhe bashkangjitur këtij materiale keni librezën dhe skicat për këtë zë pune.

Opinioni i grupit të auditimit:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Libreza e masave, e administruar në dosjen teknike për këtë zë pune, është përfundimtare dhe me përmasat sipas faktit. **Përsa sipër, pretendimet nuk merren në konsideratë.**

7.Në lidhje me zërin e punës “ Suva fasade me polisterol jeshil kompakt, $t=5$ cm (rrjetë+ngjitës+nivelizues, plastike, etj.)

Duke u nisur nga konstatimet dhe llogaritjet e bëra nga ana juaj vërehet që:

a. Fasada lindore me përmasa $58.14 \times 14.15 = 822.68 \text{ m}^2$ total, por sipërfaqe e zbritur nga ana juaj nuk është korrekte, pasi janë zbritur në total dhe dritaret e kësaj fasade por edhe vetratat. Në fakt për këtë fasadë nuk duhet të zbriten 7 copë dritare pasi në katin përdhe këto dritare ndodhen pas vetratave dhe si rezultat janë zbritur dy here ($1.4 \times 1.5 \times 7 = 14.7 \text{ m}^2$, që duhen shtuar në llogaritjet tuaja). Gjithashtu nga sa vërehet nga skica por edhe nga fotografite sipërfaqja e ballkonit duhet të shtohet në llogaritjet tuaja pasi është marrë si fasadë në një plan, por në fakt ajo është sipërfaqe me dy plane dhe për këtë arsye duhet të shtohet në llogaritjet tuaja ($31.04 \times 0.8 = 24.83 \text{ m}^2$ që duhen shtuar në llogaritjet tuaja);

b. Fasada veriore me përmasa $8.7 \times 14.15 = 123.1 \text{ m}^2$ total, në këtë fasadë keni zbritur gabimisht dritaret, pasi dritaret e kësaj fasade nuk ndodhen në sipërfaqen e fasadës me sistem kapot, por në sipërfaqen e veshur me pllake terrakotë. Për këtë arsye dritaret ($1.8 \times 1.8 \times 4 \text{ cope} = 12.96 \text{ m}^2$, duhen shtuar në llogaritjet tuaja;

c. Fasada perëndimore me përmasa $58.14 \times 14.15 = 822.68 \text{ m}^2$ total, por nga ana juaj janë marrë përmasat $53.46 \times 14.15 = 756.45 \text{ m}^2$ total, që përkon me sipërfaqen e sistemit kapot, duke hequr pjesën e fasadës që është veshur me pllakë terrakotë, por në zbritjet që ju keni bërë vërejmë që është zbritur sipërfaqja totale e dritareve dhe vetratave që I takon kësaj fasade sipas librezave së masave. Faktikisht, nga kjo zbritje duhet të mos merreshin parasysh 12 copë dritare ($1.5 \times 0.83 \times 12 \text{ cope} = 18.99 \text{ m}^2$ që duhen shtuar në llogaritjet tuaja) por edhe sipërfaqja e vetratës prej 7.6 m^2 që duhen shtuar në llogaritjet tuaja.

Pra në total në llogaritjet tuaja duhet të shtohen ($14.7 + 24.83 + 12.96 + 18.99 + 7.6 = 79.08 \text{ m}^2$ total).

Opinionit i grupit të auditimit:

Argumentet sjella në observacion për këtë zë pune, **merren në konsideratë** dhe diferenca e volumit do të reflektohet në tabelën përmbledhëse të dëmit ekonomik.

8.Në lidhje me zërin e punës “ F V dritare d/ alumini plastike me dopio xham”

Duke u nisur nga llogaritjet e shënuar në akt konstatimin tuaj shikojmë se kemi nr të ndryshëm dritarësh nga ato të shënuara me dritaret faktike. Për këtë po ju shënojmë dhe njëherë numrin e dritareve për secilën fasadë dhe përmasat përkatëse të tyre

Fasada Lindore

Dritare $1.4 \times 1.6 \times 12 = 26.88 \text{ m}^2$ (12 copë)

Dritare $1.4 \times 1.5 \times 35 = 73.5 \text{ m}^2$ (35 copë)

SHUMA = 100.4 m^2

Fasada Perëndimore

Dritare $1.4 \times 1.6 \times 15 = 33.6 \text{ m}^2$ (15 copë)

Dritare $0.83 \times 1.5 \times 12 = 14.94 \text{ m}^2$ (12 copë)

Dritare $1.4 \times 1.5 \times 41 = 86.1 \text{ m}^2$ (41 copë)

SHUMA = 134.64 m^2

Fasada Veriore



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Dritare $1.8 \times 1.8 \times 4 = 12.96 \text{ m}^2$ (4 copë)

SHUMA = 12.96 m^2

Fasada Jugore

Dritare $1.4 \times 1.4 \times 6 = 11.76 \text{ m}^2$ (6 copë)

Dritare $1.4 \times 1.5 \times 6 = 12.6 \text{ m}^2$ (6 copë)

Dritare $1.4 \times 0.6 \times 6 = 5.04 \text{ m}^2$ (6 copë)

SHUMA = 29.4 m^2

SHUMA TOTAL = 277.4 m^2

Bashkangjitur këtij materiali keni librezën dhe skicat për këtë zë pune.

Opinionit i grupit të auditimit:

Argumentet sjella në observacion për këtë zë pune, **merren në konsideratë** dhe diferenca e volumit do të reflektohet në tabelën përmbledhëse të dëmit ekonomik.

9. Në lidhje me zërin e punës “Boje hidroplastike importi cilësi e I-re”.

Librezat e punimeve janë bërë në mënyrë të vazhdueshme pjesore dhe librezat totale sipas proceseve të punës dhe sipas ndryshimeve dhe miratimeve nga palët në kohë. Libreza përfundimtare e punimeve është me vlerën 2005 m^2 dhe kjo sasi është e njëjtë me vlerën e këtij zëri pune në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar dhe bashkangjitur këtij materiale keni librezën dhe skicat për këtë zë pune, ku gjatë kohës së përfundimit të punimeve janë shtuar lyerja te kupola e tarracës nga brenda, ballkoni i jashtëm në katin e parë dhe në katin e dytë.

Opinionit i grupit të auditimit:

Libreza e masave, e administruar në dosjen teknike për këtë zë pune, është përfundimtare dhe me përmasat sipas faktit. **Përsa sipër, pretendimet nuk merren në konsideratë.**

10. Në lidhje me zërin e punës “Parapet shkalle e ballkone me lartësi $0,9 \text{ m}$ ”.

Librezat e punimeve janë bërë në mënyrë të vazhdueshme pjesore dhe librezat totale sipas proceseve të punës. Në këtë zë pune është realizuar dhe parapet i shkallës dytësore që në total kemi 30 m^2 parapet shkalle të realizuar dhe kjo sasi është e njëjtë me vlerën e këtij zëri pune në preventivin e rishikuar dhe në situacionin përfundimtar.

Opinionit i grupit të auditimit:

Libreza e masave, e administruar në dosjen teknike për këtë zë pune, është përfundimtare dhe me përmasat sipas faktit. **Përsa sipër, pretendimet nuk merren në konsideratë.**

11. Në lidhje me zërin e punës “Furnizim Radiatorësh 2.5 KE ”.

Në lidhje me radiatorët në kohën kur ju keni bërë verifikimet tuaja është e vërtetë që këto radiatorë mungonin, pasi me kërkesë të autoritetit kontraktor është kërkuar që të zëvendësoheshin disa radiatorë në korridorin e objektit. Aktualisht këta radiatorë janë vendosur plotësisht.

Bashkangjitur këtij materiali do gjeni procesverbalin e rivendosjes së radiatorëve, foto dhe video ku tregohet vendosja e tyre.

Opinionit i grupit të auditimit:

Pas shqyrtimit të dokumentacionit shtesë, të paraqitur bashkëlidhur observacionit (procesverbal ndërmjet palëve për vendosjen e radiatorëve, shoqëruar me video), argumentet për këtë zë pune, **merren në konsideratë** dhe diferenca e volumit do të reflektohet në tabelën përmbledhëse të dëmit ekonomik.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

3. Titulli gjetjes: Objekti i prokurimit: “Ujësjetllësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër dhe Rrethinat, Faza II”, Bashkia Tropojë. Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin “Ujësjetllësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër dhe Rrethinat, Faza II”, Bashkia Tropojë, nga zbatuesi i punimeve OE “SH.....I” , për zërin e punimeve 1.2, sipas kontratës datë 1742, datë 27.04.2017 për vlerën 6,870,279 lekë pa TVSh, dhe afat 30 ditë kalendarike.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërin e punimeve “Gërmim dheu në seksion të lirë me krahë, në tokë të butë, kat. I-II, pa hedhje”.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit pa nr. prot, datë 02.06.2017. - Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit pa nr. prot., datë 19.06.2017. Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 231,900 lekë .
Impakti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Tropojë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve dhe kolaudatorit në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
Rëndësia:	I ulët.
Rekomandimi:	Nga Bashkia Tropojë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 231,900 lekë nga OE “SH.....I” , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1742 prot datë 27.04.2017 me objekt “Ujësjetllësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër dhe Rrethinat, Faza II”, Bashkia Tropojë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Vlera prej 231,900 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Tropojë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. E. N me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. R. SH me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Komente dhe sqarime:

Lidhur me sa sipër, nga Mbikëqyrësi i punimeve, përfaqësuesi i shoqërisë “N.....H” , E. N, janë paraqitur pretendimet kundërshtues, si më poshtë:

Sqarojmë se Zëri “Gërmim dheu në seksion të lirë me krahë në tokë të butë, kat I-II, pa hedhje”, në preventivin e punimeve të bazuar tek projekti i zbatimit, ka qenë 2418.6 m³, ndërkohë, gjatë zbatimit të punimeve janë kryer azhornimet e përmasave të punimeve të ndryshme, të pasqyruara këto në librezën e masave dhe mbi bazën e këtyre azhornimeve janë bërë edhe tabelat e shtim-pakësimeve, të cilat janë cikluar edhe nga autoriteti kontraktor dhe mbi bazën e të cilave është konkluduar situacioni përfundimtar.

Nga azhornimet e bëra na rezultoi që ky zë pune, nga 2418.6 m³, ka zbritur në 1546 m³, pra 872.47m³ më pak.

Argumentimi që ky volum duhej të ishte 773 m³ (145 m gjatësi x 2.5 m gjerësi x 2.13 m lartësi), është i pasaktë, për arsye se gjerësia prej 2.5 m është e pamjaftueshme për kalimin e lirshëm të mjeteve të rënda (ekskavator, fadromë , etj.), të cilat do të vihehin në punë për ndërtimin e veprës dhe për kalimin e të cilave kryesisht ndërtohej rruga.

Ndërkohë, një gjykim i përgjithshëm mbi faktin që gjerësia faktike e rrugëve ka qenë 5 m dhe jo 2,5 m, mundet të jepet edhe nga fotografitë që janë pjesë e dosjes teknike.

Opinionimi i grupit të auditimit:

Nisur nga pretendimet e paraqitura nga ana juaj, sqarojmë se ato nuk janë të bazuara për shkak se volumet e gërmimit që duhen situacionuar janë ato të kanalit dhe jo të rrugës që duhet bërë për hapjen e këtij kanali dhe përmasat e llogaritura nga ana jonë, janë edhe pas verifikimit në vend të objektit. Vështirësitë për kalimin e mjeteve, duheshin marrë në konsideratë nga OE fitues gjatë përgatitjes së ofertës (në vendosjen e çmimit të këtij zëri). Për këtë arsye, **pretendimet e ardhura nuk merren në konsideratë.**

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 108-113 të Projektraport Auditimit, dhe në akt-konstatimet nr. 6, 5 dhe 7 datë 05.04.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Tropojë nr. 787/20,21,22 prot, datë 05.04.2019)

IV/Ç. Mbi vlerësimin e Auditit të Brendshëm.

1. Titulli gjetjes: Mungesa e një kuadër të plote rregullash të shkruara për funksionimin e institucionit në hartimin e regjistrit të risqeve si dhe ndjekja e zbatimit të Rekomandimeve.

Situata:

NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj është bazuar në ligjin organik të AB, në MAB dhe në standardet e auditimit, por pavarësisht kësaj në auditimet e ushtruara nuk ka vlerësuar si duhet riskun në fushat e auditimit që janë me risk më të lartë si fusha e prokurimeve, planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, e planifikim-zhvillimit të territorit dhe e administrim-menaxhim i aseteve pronë e bashkisë për të cilat nuk janë zhvilluar auditime të thelluara. Gjithashtu nuk ka nxjerrje përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 104, datë 30.8.2016 është miratuar struktura e Auditit të Brendshëm (AB), në përbërë të cilit janë 3 punonjës (një përgjegjës dhe dy specialist), ku 2 punonjës janë me çertifikatë të AB dhe njëri është pa çertifikatë AB.

Nga ana e sektorit të AB *për vitin 2017* nuk janë kryer angazhime auditimi sipas planit vjetor 2017 dhe Planit Strategjik 2017-2019 të dërguar me shkresën nr. 4316 prot, datë 01.12.2016, pasi kanë qenë në proces kualifikimi.

Për vitin 2018 nga ana e sektorit të AB janë kryer 5 auditime, nga të cilat: 4 auditime përputhshmërie dhe 1 (një) auditim financiar e përputhshmërie në përputhje me planin vjetor të miratuar nga titullari. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga AB, në shkresën nr. 70/1 prot, datë 14.02.2019 dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në pasqyrën nr. 5 janë dërguar Rekomandimit e dhëna sipas kategorive për vitin 2018 respektivisht: Në Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në Drejtorin Ekonomike, në Drejtorin e Shërbimeve dhe në Sektorin e Burimeve Njerëzore.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në shkresën nr. 278/3 datë 14.05.2018 për dërgimin e raportit përfundimtar të auditimit, u konstatua se nga ana e AB janë konstatuar pagesa të pa kryera në vlerën 124,388 lekë (*sipas tabelës bashkëlidhur Raportit përfundimtar të Auditit*), për subjektet të cilat janë pajisur me leje sipas ligjit 107/2014 për “Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit”. Edhe pse është përcaktuar detyrimi i pa shlyer nga ana e Auditit nuk është lënë rekomandim për kërkimin e detyrimit, duke ndjekur të gjitha procedurat Administrative.

Gjithashtu Sektori i AB, nuk është shprehur në lidhje me strukturën e DPZhT, numrin e përcaktuar në strukturën sipas ligjit 107/2014” dhe të miratuar në rregulloren e brendshme të Bashkisë Tropojë Nr.1143 prot, datë 06.03.2018, pra e thënë ndryshe nga specialistët e AB nuk janë rekomanduar masa sipas shkëlqes se konstatuar konformë rregullave dhe procedurave ligjore duke propozuar te titullari masën respektive, veprime këto në kundërshtim me ligjin 114/2015 dhe konkretisht nenin 16 germa (e).

Nga auditimi i dokumentacionit mbi ushtrimin e auditimit në Drejtoria e Burimeve Njerëzore, u konstatua se auditimi ishte sipërfaqësor duke mos përcaktuar zonat me risk. Konkretisht nuk është dhënë një opinion i kualifikuar në lidhje me sistemin e pagave në Bashkinë Tropojë nëse janë në përputhje me VKB nr. 102 datë 20.12.2016 për miratimin e buxhetit për vitin 2017, VKB nr. 100 datë 15.12.2017 për miratimin e buxhetit si Vit i Parë PBA – së 2018-2020, si dhe ligji nr. 9936 datë 28.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”.

Vlen të theksojmë se nga Sektori i AB nuk është këmgulur në ndjekjen e zbatimit të Rekomandimeve të lëna si nga auditimi i ushtruar nga KLSH ashtu dhe në Rekomandimit e auditimit të Brendshëm, ku nga 13 Rekomandimi është zbatuar vetëm 1 (një), pasqyra si vijon:

Përsa u referua më lart me anë të veprimeve apo mosveprimeve ngarkohet me përgjegjësi M. GJ P/sektori dhe M. B.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Aneks 1

Pasqyra e realizimit të kontrolleve

Viti 2017-2018

Nr.	Subjekti audituar	Shkeljet		Llojet e Auditimit	Ndikimi i Rekomandimeve	Zbatimi	Audituesi
		Organi z	M e d e m				
1	Sektori Burimeve Njerëzore	1		Përputhshmërisë	Plani i Veprimit për zbatimin e Rekomandimeve është sjelle nga sektori me realizim të Rekomandimeve	Realizuar	M. B I. H
2	Sekt. Financës dhe Buxhetit	7		Përputhsh. Financiar	Plani i Veprimit për zbatimin e Rekomandimeve është hartuar nga sektorët duke qartësuar emrat e personave përgjegjës dhe afatet e zbatimit të tyre		M. B M. GJ
3	Drejtorja e Planifikim Zhvillim Territorit (Prok.Publike)	3		Përputhshmërisë			M. B M. GJ
4	Drejtorja e Planifikim Zhvillim Territorit (Lejet e Ndërtimit)	1		Përputhshmërisë			M. B M. GJ
5	Drejtorja e Shërbimeve	1		Përputhshmërisë			M. B M. GJ
	GJITHSEJ	13					

Kriteri:

Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”. VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”. Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”. UMF nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm një njësitë publike”, të Bashkisë Tropojë.

Impakti:

Mos thellimi në problematikat e trajtuara sipas fushave në auditimet e kryera si dhe mos nxjerrja e përgjegjësisë e mos marrja e masave për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke mos realizuar kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Shkaku:

Mungesa e kontrollit të cilësisë së auditimeve të kryera.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Sektori i Auditit të Brendshëm krahas punës rutinë, të marrë masa dhe të auditoi fushat me risk të lartë, me qëllim paraqitjen e një panorame më të qartë të ecursisë së punës së kësaj Bashkie. Gjithashtu në mbylljen e raporteve përfundimtare të auditimit, të përcaktohen masa konkrete për personat përgjegjës për veprimet apo mosveprimet në përputhje me ligjin për të cilën është konstatuar shkelja.

Komente dhe sqarime të subjektit

Në kundërshtitë e paraqitura në Audituesit e Brendshëm në Sektorin Publik me shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019, sqarojnë se AB bënë konstatime dhe japin rekomandime, nuk



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

japin masa. Ne varësi të rekomandimeve, menaxhimi vendos për masat që do të marre në lidhje me përmirësimin e veprimtarisë së organizatës. Referuar dhe përkufizimit të AB thuhet që, “AB është një veprimtari e pavarur që i jep siguri objektive dhe i ofron këshillim për menaxhimin e projektuar për të shtuar vlerën e për të përmirësuar veprimtarinë e njësisë publike. AB ndihmon njësinë publike për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar e përmirësuar frytshmërinë e menaxhimit të riskut, si dhe proceset e kontrollit të qëverisjes.” AB, referuar gremës (e) të nenit 16 “Përgjegjësitë e audituesve të brendshëm” të ligjit 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” thuhet: Përgjegjësitë e audituesve të brendshëm janë;

-Të japin rekomandime për njësinë e audituar për përmirësimin e veprimtarisë, efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm, si dhe për masat që duhen ndërmarrë në rastet e konstatimit të dësimeve ekonomike e financiare për zhdëmtimin e tyre dhe për të ulur mundësinë e përsëritjes..

Nga ana juaj si gjetje thuhet se: “nga ana e AB nuk janë ndjekur të gjitha procedurat ligjore, në zbatimin të rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit si dhe nuk janë deklaruar të pazbatuara sipas ligjit 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”. Në Manualin e Auditimit të Brendshëm janë të përcaktuara format për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve në Kapitullin IV një ndër të cilat është dhe trajtimi si një pike e veçante në programin e angazhimit pasardhës në subjekt, paragrafi 4.1.13.2. Ju bëjmë me dije se; në Planin Vjetor të angazhimeve të këtij viti kemi disa subjekte të cilat janë audituar dhe vitin e kaluar për të cilat gjate zbatimit të angazhimit sipas përcaktimit në Manualin e AB, paragrafi 4.1.13.2, zbatimi i rekomandimeve do të ndiqet si pike e veçante në programin angazhimit të auditimit.

Sqarimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket kundërshtive të paraqitura nga znj. M. GJ, **nuk merren në konsideratë** pasi duke ju referuar pyetësorit të paraqitur Nr. 907 prot datë 28.02.2019 në faqen nr 2 rubrikën “janë zbatuar” është vetëm një rekomandim është deklaruar i zbatuar ndërsa 12 rekomandimet e tjera janë lënë bosh, si dhe duke u mbështetur udhëzimi nr 16.d.t 20.07.2016 “Përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 113-15 të Projektraport Auditimit, dhe në akt-konstatimin nr. 1, datë 27.03.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Tropojë nr. 787/1 prot, datë 28.03.2019)

IV/D. Auditim mbi zbatimin e Rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.

1- Titulli gjetjes: Realizimi i Rekomandimeve për ndryshime ligjore, masa organizative, masa shpërblim dëmi dhe masave disiplinore, sipas cilësimeve në plan veprimin të hartuar nga subjekti audituar, duke pasqyruar punën e bërë, të analizuar për Rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga Rekomandimit nuk janë pranuar.

Situata:

Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Tropojë, për disa nga masat Bashkia Tropojë është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktar nuk



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit, përcaktuar kjo në nenin 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative” (brenda 2 viteve), sipas vendimit administrativ të dënimit me gjobë.

Bashkia Tropojë është audituar nga KLSH dhe me shkresën nr. 495/26 , datë 06.10.2017 (prot subjekti nr. 2915/4 prot, datë 11.10.2017) janë dërguar Rekomandimit për përmirësimin e gjendjes sipas Vendimit nr. 136, datë 30.9.2016 të Kryetarit të KLSH. Për masat e marra Bashkia Tropojë ka njoftuar KLSH-në me shkresën nr. 2915/5, prot, datë 06.11.2017 *brenda 20 ditëve nga dërgimi i Rekomandimeve.*

Në auditimin i dokumentacionit mbi zbatimin e Rekomandimeve, konstatohet se:

-Nga 13 masa, organizative të cilat janë pranuar plotësisht, janë zbatuar 7 masa, është në proces zbatimi 1 masë dhe nuk janë zbatuar 5 masa organizative;

-Nga 23 masa, shpërblim dëmi me vlerë 24,862,009 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, është në zbatuar 1 masa në vlerën 2,400,000 lekë, në proces 2 masa në vlerën 195,594 lekë, nga e cila arkëtuar vlera 41,676 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera **153,918 lekë** dhe nuk janë zbatuar 20 masa për vlerën **22,266,415 lekë.**

-Në lidhje me masat disiplinore nga 22 masa janë zbatuar plotësisht 22 masa;

-Nga 7 masa administrative, janë në proces 7 masa nga APP për vlerën 1,000,000 lekë, për penalitetet e vendosura nga APP mbi shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimeve, sipas pasqyrës Aneks F/1 bashkëlidhur materialit.

Kriteri:

Veprim në shkelje të nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit” dhe shkresën nr. 511/10, datë 23.9.2016 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Tropojë”, shprehur në Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 112, datë 23.9.2016.

Impakti

Mos ndjekje të procedurave në arkëtimin e detyrimeve për masa shpërblim dëmi në vlerën 23,420,333 lekë.

Shkaku

Përgjegjësi e strukturave drejtues.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Tropojë të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga KLSH me shkresën nr. 495/26 , datë 06.10.2017, respektivisht:

a-Për 5 masa organizative, respektivisht pikat: 1;5; 6; 12 dhe 13;

b-Për 20 masa shpërblim dëmi në **vlerën 22,420,333 lekë**, respektivisht pikat: nga nr. 1 deri nr. 20 dhe nga nr. 21 deri nr. 23;

c-Për masa administrative sipas vendimit të APP nr. 99 datë 29.12.2017 për arkëtimin e penaliteve të vendosura në vlerën e mbetur prej **1,000,000 lekë dhe ndaj 7 anëtarëve** të KVO.

Rekomandimit në proces zbatimi dhe të pazbatuara, paraqiten në pasqyrën Aneks D/2, bashkëlidhur Projektraport Auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Komente dhe sqarime:

Në argumentet që paraqiten nga F. D me detyrë Përgjegjës e Sektorit të Taksave Vendore, me shkresën nr. 787/40-, datë 31.05.2019, në lidhje me zbatimin e rekomandimeve, gjejnë sqarim disa nga rekomandimet e lënë nga auditimi i fundit të KLSH, konkretisht:

1. Në lidhje me pikën 5 të masave organizative, nga vlera e rekomanduar për arkëtimin e detyrimeve të 129 subjekteve (fizik/juridik), me vlerë 5,219,432 lekë është mundësuar që deri me datë 30.05.2019 arkëtimi i vlerës 1,492,881 lekë nga 31 subjekte, dhe mbetet për arkëtim vlera prej 2,562,649 lekë, sipas pasqyrës aneks IV/D.2. Nga 15 subjekte me vlerë 1,163,902 lekë është mundësuar arkëtimi i 9 subjekteve me vlerë 657,600 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 506,302 lekë. Në total detyrimi për arkëtim mbetet vlera **3,068,951 lekë**.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 115-117 të Projektraport Auditimit, dhe në akt-verifikimin nr. 1, datë 28.03.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Tropojë nr. 787/10 prot, datë 28.03.2019)

VI. KONKLUZIONE DHE OPINJONI AUDITIMIT

OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinion mbi përputhshmërinë e procedurave të prokurimit (i kualifikuar¹⁵).

Nga auditimi mbi përputhshmërinë e procedurave të prokurimit të fondeve për periudhën në auditim, sa takon shkallës së zbatimit nga subjekti, Bashkia Tropojë, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit përputhshmërisë*), u evidentuan në përgjithësi zbatimi tyre, por në disa raste devijimeve nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e Kualifikuar”, që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale (jo të përhapura).

Baza për opinionin e kualifikuar:

-Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2018, janë kryer gjithsej 39 procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej **374,043,501 lekë** dhe vlerë kontrate lidhur prej **328,322,045 lekë**. Grupi i auditimit duke vlerësuar materialitetin dhe riskun në auditim, nga 39 procedura me vlerë kontrate **328,322,045 lekë**, auditoi 28 procedura me vlerë **309,785,923 lekë**, ose 82.8% e totalit të kontratave, ku në 9 procedura me vlerë kontrate prej **104 milion lekë**, janë konstatuar parregullsitë në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, ku procedurat përputhen formalisht me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi për prokurimin publik, pasi KVO nuk është udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, sigurimit të dobishmërisë së përdorimit të fondeve publike, veprimi në paligjshmëri ligjit të procedurave të prokurimit për vlerën **11.2 milionë lekë**.

-Në zbatimin e punimeve të 3 (tre) kontratave, u konstatuan devijime materiale në zërat e matshëm, faktet tregojnë se mbikëqyrja e punimeve të investimeve është një zonë me risk në menaxhimin e investimeve publike, duke evidentuar një dëm ekonomik në vlerën **1.9 milionë lekë**.

-Në zhvillimin e procedurave të prokurimit, pa u konfirmuar më parë urdhër prokurimet në Degën e Thesave të Bashkisë Tropojë, për garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në përfundim të kontratave blerjeje të mall/ shërbime/ investime.

¹⁵Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

- Në procedurat me vlerë të vogël, u konstatua se në 28 raste me vlerë **5.2 milionë lekë**, kemi shmangie nga procedurat me vlerë të lartë dhe në 8 raste me vlerë **2.6 milionë lekë** dokumentacioni shoqërues nuk është në përputhje me dispozitat e LPP.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Tropojë, janë përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Strukturat drejtuese të Bashkisë Tropojë, janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar, ku nga moszbatimi i akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, është shkaktuar një dëm ekonomik në vlerën **13,538,110 lekë**.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objekti i auditimit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomalitë materiale, si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

A. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Tropojë gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen deri në një farë mase. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Nuk është ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm. Raporti vjetor i monitorimit të sistemit të kontrollit të brendshëm nuk identifikon pikat e forta dhe të dobëta të këtij sistemi si dhe nuk merë në analizë të pestë komponentët e MFK. Nuk janë hartuar rregulla për ruajtjen e aktiveve, nuk është hartuar regjistri i risqeve dhe harta e procedurës së punës për gjurmën e auditimit, në kundërshtim me ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, respektivisht neni 8,16,22,23,24; Manuali për MFK; ligji nr. 107 datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” me ndryshime, respektivisht nenin 14-të; Urdhri nr. 41 datë 06.03.2018 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës të Bashkisë Tropojë.

Në lidhje me mjedisin e kontrollit. Është hartuar Rregullorja e funksionimit të Njesisë, pjesë e së cilës është edhe kodi i etikës. Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh.

Në lidhje me menaxhimin e riskut: Nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21. Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

-Në lidhje me informacionin dhe komunikimin: Në rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohej me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë (Trajtuar në pikën A, faqe 26-28, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 4, date 05.04.2019).

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe Drejtori Ekonomik në cilësinë e Nënpunësit Zbatues, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së riskut dhe përcaktim të koordinatorit të riskut me qëllim menaxhimin e tij, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit, si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 104, datë 30.8.2016 është miratuar struktura e Auditit të Brendshëm (AB), në përbërë të cilit janë 3 punonjës (një përgjegjës dhe dy specialist), ku 2 punonjës janë me çertifikatë të AB dhe njëri është pa çertifikatë AB.

Nga ana e sektorit të Auditit të Brendshëm (AB) për vitin 2017 nuk janë kryer angazhime auditimi sipas planit vjetor 2017 dhe Planit Strategjik 2017-2019, pasi kanë qenë në proces kualifikimi. Ndërsa për vitin 2018 janë kryer 5 auditime, nga të cilat: 4 auditime përputhshmërie dhe 1 (një) auditim financiar e përputhshmërie në përputhje me planin vjetor të miratuar nga titullari. Në auditimet e kryera nuk konstatohet asnjë vlerë shpërblim dëmi të zbuluar, por vetëm masa organizative.

NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj është bazuar në ligjin organik të Auditit të Brendshëm (AB), dhe në standardet e auditimit, por pavarësisht kësaj në auditimet e kryera nuk është vlerësuar risku i auditimit, si: prokurimet, planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, taksën e ndikimit në infrastrukturë, administrim-menaxhim i aseteve pronë e bashkisë, etj.

Nuk ka nxjerrje përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Në auditimet e kryera për periudhën e vitit 2018, konstatohet se Auditimi i Brendshëm (AB), nuk është këmbëngulës në ndjekjen e zbatimit të Rekomandimeve të lëna, ku nga 13 rekomandime është zbatuar vetëm 1 (një) (pasqyra në faqen 102 të raportit Auditimit), veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të NJAB në sektorin publik”. Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”. UMF nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm një njësitë publike”, të Bashkisë Tropojë (Trajtuar në pikën Ç, faqe 101-104, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 1, datë 27.03.2019).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

2.1. Rekomandimi: Sektori i Auditit të Brendshëm krahas punës rutinë, të marrë masa dhe të auditoi fushat me risk të lartë, me qëllim paraqitjen e një panorame më të qartë të ecurisë së punës së kësaj Bashkie. Gjithashtu në mbylljen e raporteve përfundimtare të auditimit, të përcaktohen masa konkrete për personat përgjegjës për veprimet apo mosveprimet në përputhje me ligjin për të cilën është konstatuar shkelja.

Në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Pasqyrat financiare të vitit 2017 (bilanci), janë mbyllur jashtë afatit ligjorë, konfirmuar me shkresën nr. 2121prot, datë 10.05.2018, që Bashkia Tropojë ka paraqitur të konfirmuar nga Dega e Thesarit Tropojë, pra me 3 muaj vonesë. Ndërsa për periudhën *raportuese ushtrimore 2018*, u konstatua se procesi i auditimit në lidhje me përgatitjen, hartimin, ndërtimin, raportimin dhe dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore (*bilanci kontabël*) me anekset përkatëse nuk është mbyllur deri në datën e përfundimit të punës auditues në terren. Sipas kësaj deklarate afati për mbylljen e pasqyrave financiare nuk mund të jetë më parë se data 15.04.2019, periudhë e cila është jashtë periudhës objekt auditimi.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me shkronjën (d) e pikës 4 e nenit 9, dhe shkronjës (b) e pikës 2 të nenit 12, të ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”; UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësinë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 118 (*Trajtuar në pikën A, faqe 28-29, të Projektraportit të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 8, datë 5.4.219*).

3.1. Rekomandimi: Nënpunësi Autorizues dhe Nënpunësi Zbatues të marrë masa për hartimin në afat të pasqyrave financiare. Gjithashtu, në pasqyrat financiare të përshkruhet qartë baza mbi të cilën janë përgatitur, duke referuar aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi për klasifikimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. Përgjegjësia për raportim në çdo kohë të jetë e dokumentuar jo nëpërmjet shkresës përcjellëse të dërgimit të pasqyrave, por evidentohet në përgjegjësi të plotë në kapakun e pasqyrave financiare, se kush janë hartuesit dhe drejtuesit.

Në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e bilancit, konstatohet se totali i faturave të palikujduara në fund të vitit 2017 në Llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to”, dhe detyrime të tjera në llog (467) “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në vlerën 84,336,307 lekë (lista bashkëlidhur materialit, pasqyra Aneks B/1 & 2), ose 24% e vlerës së buxhetit të vitit 2017.

Në testet e kryera në dokumentet bankës (periudha Janar-Dhjetor 2018), në **38 raste** me vlerë **72,423,619 lekë**, u konstatuan se pagesat e faturave të prera nga sipërmarrësit në vitin 2017 e përpara, nuk janë të kontabilizuar në llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to” dhe llog (467) “Kreditorë të ndryshëm” (sipas pasqyrës Aneks B/3, bashkëlidhur materialit)

Gjithashtu dhe për aktivitetin e vitit 2018, ku gjendja e faturave të pa likuiduara në llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to” dhe llog (467) “Kreditorë të ndryshëm” paraqitet në vlerën **51,849,487 lekë** (sipas pasqyrës Aneks B/3, bashkëlidhur materialit), ose 14% e vlerës së buxhetit të vitit 2018.

Nga testet e kryera në dokumentet e bankës (periudha Janar - Mars 2019), në **16 raste** me vlerë **31,279,137 lekë**, pagesat e faturave të prera nga sipërmarrësit në vitin 2018 e përpara, nuk janë të kontabilizuar në llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to” dhe llog (467) “Kreditorë të ndryshëm” (lista sipas pasqyrës Aneks A.3.3/2, bashkëlidhur materialit).

Mangësitë e mësipërme (mos regjistrim i faturave kreditore), në fund të periudhës ushtrimore si detyrime që Bashkia Tropojë ka ndaj subjekteve të ndryshme, vjen si rezultat i mungesës së fondeve nga FZHR, ministritë e linjë dhe nga mos realizimi i të ardhurave të planifikuara nga taksat e tarifave vendore. Gjithashtu të dhënat e mësipërme nuk pasqyrojnë situatën reale të faturave



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore (Trajtuar në pikën A, faqe 53-55, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 8, datë 5.4.2019).

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, në mbledhjet e Këshillit Bashkiak për miratimin e buxheteve vjetore, të paraqes një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, dhe të hartojë grafik për shlyerjen e detyrime në vlerën **51,849,487 lekë**, duke ndjekur radhën e pagesave.

Nuk duhet të fillojnë procedura të reja pa mundësuar lidhjen e kontratave të vjetra.

4.2. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të bashkëpunojë me sektorin e zbatimit të kontratave, me qëllim kontabilizimin në kohë të faturave të lëshuara nga të tretët sipas kërkesave të VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”.

Në vazhdimësi

5. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2017 buxheti është realizuar në masën 89% ose nga 391,239 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 349,484 mijë lekë, ndërsa për vitin 2018 është realizuar në masën 98% ose nga 373,987 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 366,892 mijë lekë.

Në zërin investime, buxheti për vitin 2017 është realizuar në masën 79% ose nga 157,416 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 124,842 mijë lekë, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 48,945 mijë lekë ose 39%. Ndërsa për vitin 2018 është realizuar në masën 96% ose nga 110,547 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 106,206 mijë lekë, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 29,119 mijë lekë ose 27%.

Të ardhurat e veta, për vitin 2017 është realizuar në masën 84.6% ose nga 55,000 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 46,541 mijë lekë, dhe për vitin 2018 është realizuar në masën 70.7% ose nga 71,101 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 50,269 mijë lekë.

Veprime dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”, si dhe UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”; Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak (Trajtuar në pikën B, faqe 50-53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 10, datë 5.4.2019).

5.1. Rekomandimi: Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Tropojë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve.

Në vazhdimësi

6. Gjetje nga auditimi: Në analizën e pasqyrave financiare të vitit 2017, u konstatuan këto mangësi, si më poshtë vijon:

-Llog. 202-“Studime e projekte”, paraqitet në vlerën 2,871,000 lekë, me një rritje nga vitit paraardhës për vlerën 1,246,000 lekë. Kontabilizimi i këtyre vlerave në llog. 202-“Studime e projekte” është i gabuar, pasi vlera e këtyre projekteve duhej të paraqitej në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara (sipas objekteve), e cila përfaqëson vlerën e projekteve, investimet e të cilave kanë përfunduar dhe duhet të kapitalizohet në vlerën e objektit;

-Llog. 230-“Shpenzime në proces për AQ, të patrupëzuara”, paraqitet në vlerën 150,000 lekë, dhe përfaqëson një projekt të ish- Komunës Llugaj, pa emërtesë. Regjistrimi në këtë llogari nuk është i saktë, pasi duhej paraqitur në llog. 202-Studime e projekte;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

-Llog. 212-“Ndërtim e Konstruksione”, sipas analizës paraqitet në vlerën 1,182,883,629 lekë, vlerë e cila nuk përputhet me shifrën e paraqitur në pasqyrën financiare për shumën 690,000 lekë (kjo më e madhe në pasqyrën financiare);

-Llog. 468-*Debitorë të ndryshëm*, paraqitet në vlerën **10,986,966 lekë**. Referuar analizës që subjekti i ka bërë kësaj llogarie, konstatohet se janë përfshirë detyrimet ndër vite që persona të ndryshëm kanë ndaj Bashkisë Tropojë, ku vlerën më të lartë e zënë detyrimet për grabitje të vlerave monetare gjatë vitit 1997 dhe grabitje të zyrave dhe shkollës së mesme Llugaj, për vlerën totale prej 4,836,666 lekë. Pjesa tjetër janë detyrimet që persona të ndryshëm kanë ndaj bashkisë nga auditimet e kryera nga Auditi i Prefekturës dhe auditimet e KLSH.

Në këtë llogari nuk janë të përfshira detyrimet debitorë që subjektet fizik/juridik kanë ndaj Bashkisë Tropojë, ku sipas të dhënave të Drejtorisë së Taksave e Tarifave Vendore për vitin 2017 paraqiten në shumën **8,602,542 lekë** dhe për vitin 2018 në shumën **10,557,990 lekë**, pavarësisht fakti se nga Drejtoria e Taksave Vendore me shkresa përcjellëse lista me detyrimet e biznesit i janë përcjellë Drejtorisë Ekonomike (për vitin 2017 shkresa datë 15.02.2018 dhe për vitin 2018 shkresa datë 07.01.2019).

-*Për periudhën raportuese 2017*; Kryetari i Bashkisë ka ngritur komisionin e inventarizimit me urdhër nr. 142, datë 20.11.2017 (shkresa nr. 3971 prot, datë 20.11.2017) “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit për vitin 2017 Bashkia Tropojë” dhe Njësitë Administrative në juridiksionin e saj. Referuar të dhënave të inventarëve në fund të vitit 2017 (depozituar nga Sektori i Financës pranë grupit të auditimit), si dhe pasqyrave financiare të vitit 2017, u konstatua se për llog. 218-*Inventar ekonomik*, llog. 32-*Objekte në inventar*, gjendja kontabël nuk përputhet me gjendjen fizike, konkretisht:

-Llog. 218-*Inventar ekonomik*, sipas pasqyrave financiare paraqitet në vlerën 100,786,113 lekë, me një rritje nga viti paraardhës 2016 për shumën 16,834,635 lekë. Ndërsa sipas të dhënëve (pasqyrës) të inventarëve në fund të periudhës, vlera e llog. 218-*Inventar ekonomik*, paraqitet në shumën 156,668,425 lekë, pra me një diferencë prej 55,882,312 lekë. Duke marrë në konsideratë dhe vlerën e materialeve të dala jashtë përdorimit për këtë llogari në vlerën 27,410,883 lekë, rezulton se diferenca midis fizikut dhe kontabël për llog. 218-*Inventar ekonomik*, paraqitet në vlerën **28,471,429 lekë** (156,668,425 lekë sipas inventarit – 27,410,883 lekë materiale dalë jashtë përdorimit - 100,786,113 lekë shifra sipas bilancit).

-Llog. 32-*Objekte inventari*, sipas fletë inventarëve paraqitet në vlerën 11,097,336 lekë, nga e cila materiale të dala jashtë përdorimit në vlerën 7,351,580 lekë, ndërsa sipas të dhënave të pasqyrave financiare 2017 (aktivi), në llog. 32-*Objekte inventari* (AQT), paraqitet vlera prej 24,527,060 lekë ose më shumë se inventarët fizik për vlerën 20,781,304 lekë (24,527,060 – 3,745,756)¹⁶.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e nenit 3, pika 1, nenin 7, 9 dhe 10, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” me ndryshime; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kap. II; rubrikën 3- “Procedurat e rakordimit dhe të mbylljes së llogarive” të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre, si dhe të njësitë të

¹⁶ Në shpjegimet e subjektit gjatë fazës së Projektraportit dhe në takimin përmbyllës, u argumentua se mungesa e inventarëve janë si rezultat i moskryerjes së inventarëve nga grupi i inventarizimit, ku me restaurimin e Bashkisë Tropojë shumica e tyre janë të papërdorshme (argumentet paraqitur me shkresën nr. 787/42, datë 10.7.2019), duke mos vepruar dhe për nxjerrje jashtë përdorimit dhe as tjetërsim të tyre, ndërkohë që në bilanc janë të paraqitura për vlerën kontabël. Grupi i auditimit duke mos pasur mundësinë e verifikimit të tyre, kjo për shkak të mbylljes së punë në terren i lënë detyrë Bashkisë Tropojë për saktësimin dhe regjistrimin e tyre sipas gjendjes fizike.

menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “ Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 2, neni 4, pika 9 “ përgjegjshmëria menaxheriale”, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “ Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar me udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014, pika 36, pika 52, pikat 73, 81, 82, 83, 85, germa (c), 86 dhe 95(*Më hollësisht trajtuar në pikën A.2. faqe 29-40, të Projektraportit të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 8, datë 5.4.2019*).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202-“*Studime e projekte*”, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve të proces dhe të pazbatuara, duke e transferuar në debi të llogarive të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara për objektet e përfunduara, vlerën 2,871,000 lekë, që i përket vlerës së projekteve të vënë në zbatim dhe të përfunduara.

6.2. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të marrë masa që vlera prej 150,000 lekë e paraqitur në llog. 230-“*Shpenzime në proces për AQ, të patrupëzuara*”, që përfaqëson projektet e mbetura të ish- Komunës Llugaj, të evidentojnë llojin e projektit, vitin e hartimit të tij dhe nëse këto projekte janë vënë në zbatim ose jo, dhe regjistrimi në llogarinë përkatëse sipas gjendjes së saj.

6.3. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të analizojë diferencën e konstatuar në llog. 212-“*Ndërtime e Konstruksione*”, midis shifrës së paraqitur në aktiv të pasqyrës financiare (1,183,573,629 lekë) dhe vlerës sipas analizës analitike të kësaj llogarie (1,182,883,629 lekë), për të saktësuar diferencën prej 690,000 lekë, dhe bërë veprimet kontabël për sistemimin e vlerës në pasqyrat financiare të vitit 2018, të pambyllura akoma.

6.4. Rekomandimi: Drejtoria e Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore, Bashkia Tropojë, të marrë masat për kontabilizimi dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera të taksave e tarifave vendore në fund të periudhës të vitit 2018 në vlerën **10,557,990 lekë**, si debitorë në llog 468- *Debitorë të ndryshëm*.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2018

6.5. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë (*në cilësinë e Nënpuësin Autorizues*), në bashkëpunim me Drejtorin Ekonomik (*në cilësinë e Nënpunësit Zbatues*) dhe me komisionet inventarizues, të analizojë inventarët e paraqitur në fund të vitit 2017 për llog. 218-*Inventar ekonomik*, llog. 32-*Objekte në inventar*, për saktësimin e diferencës midis fizikut dhe kontabël në shumën **49,252,733 lekë**, nga e cila llog. 218 në vlerën 28,471,429lekë dhe llog. 32 në vlerën 20,781,304 lekë.

Brenda datës 30.09.2019

6.6. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorin Ekonomik, për rastet e ekzistencës së mospërputhjes midis fizikut dhe kontabël, të llog. 32-*Objekte në inventar* me vlerë 20,781,304 lekë, të bëhen sistemimet dhe rregullimet përkatëse në kontabilitet dhe pasqyrat financiare, të nxjerrjen si debitorë të gjithë personat përgjegjës, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **20,781,304 lekë**, në rast të ekzistencës së diferencës.

Brenda datës 30.09.2019

7. Gjetje nga auditimi: Në auditimi e veprimeve me arkën, u konstatua se për periudhën Janar-Dhjetor 2017 janë prerë gjithsej 4268 mandat arkëtime (MA) për vlerën 14,335,001 lekë, dhe 291 mandat pagesa (MP) për vlerën 13,556,361 lekë.

Gjendja e arkës në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 1,116,162 lekë, e cila përputhet me pasqyrat e bilancit llog. 531 –*veprime me arkë*.

Ndërsa për periudhën Janar-Dhjetor 2018, janë prerë gjithsej 3078 mandat arkëtime (MA) për vlerën 11,411,959 lekë, dhe 71 mandat pagesa (MP) për vlerën 12,408,630 lekë. Gjendja e arkës në fund të vitit 2018, paraqitet në vlerën **120,000 lekë**.

Arkëtime me arkë janë kryesisht detyrimet e taksave e tarifave vendore nga bizneset dhe abonentët familjar, vërtetime të ndryshme, pagesat e kopsht/ çerdhe, nga NJA (detyrimet taksash dhe vërtetim), nga zjarrfikësit, etj. Ndërsa në lidhje me pagesat janë kryer kryesisht pagesat e ndihmës së emergjencës, të shpërblimeve të lindjes, blerje në vlera të vogla, dhe bonus strehimi (kjo vetëm për vitin 2017).

Sipas të dhënave të mësipërme, konstatohet se nga Bashkia Tropojë janë kryer veprimeve me arkën (kryesisht për arkëtimet), mbi limit e lejuar ligjorë, në kundërshtim me pikat 63 dhe 64, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve të njësisë së sektorit publik”, të ndryshuar dhe VKM nr. 290, datë 14.6.1993 “Për limitin e arkës në ndërmarrjet shtetërore. (Trajtuar në pikën A, faqe 40-41, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 8, datë 5.4.2019).

7.1. Rekomandimi: Drejtori Ekonomik në cilësinë e Nënpunësit Zbatues, të marrë masa për eliminimin e veprime të kryera me arkë mbi limitin e lejuar ligjorë, dhe të bëjë kanalizimin e veprimeve nëpërmjet bankës në lidhje me pagesat që realizohen gjatë një viti ushtrimorë, për të eliminuar përdorimin CASH të veprimeve financiare.

Në vazhdimësi

8. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlera të larta, konstatohet se nga AK (Bashkia Tropojë), për asnjë rast nuk është bërë i mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit Tropojë, për të siguruar garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në fund të përfundimit të kontratës së punimeve/shërbimeve.

Për vitin 2017, nga vlera e kontratave të lidhura prej 190,265,905 lekë, janë likuiduar gjatë vitit ushtrimorë vlera prej 124,532,370 lekë/ ose 70.1 % e totalit, dhe mbetet për likuidim vlera e kontratave të mbyllura por të palikujduara prej 67,715,836 lekë, ndërsa për vitin 2018, nga vlera e kontratave të lidhura prej 178,335,471 lekë, janë likuiduar gjatë vitit ushtrimorë vlera prej 122,062,983 lekë/ ose 68.4 % e totalit, dhe mbetet për likuidim vlera **56,223,411 lekë**.

Arsyeja e mos likuidimit të vlera të kontratave të lidhura dhe të përfunduara, vjen si rezultat i mos çeljes së fondeve nga Ministria Infrastrukturës dhe Energjisë, FZHR, Ministrisë Arsimit dhe Sportit dhe nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat e tarifave vendore.

Në kryqëzimin e të dhënave (testet e kryera), për faturat e palikujduara në fund të periudhës (paraqitur nga Drejtoria e Financës), që Bashkia Tropojë ka ndajë të tretëve (llog. 401-408 dhe 467), me listën e detyrimeve të kontratave të lidhura dhe të mbyllura për periudhën 2017 - 2018, konstatohet se për vitin 2017 për 6 kontrata me vlerë 67,715,836 lekë, dhe për vitin 2018 për 7 kontratat me vlerë 56,223,411 lekë, nuk paraqiten në listën e faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore 2017 -2018, veprim i cili tregon se gjendja e faturave të palikujduara në fund të periudhave 2017 -2018 nuk është e saktë, dhe se pasqyrat financiare nuk paraqesin vërtetësi në hartimin e tyre, veprimet në kundërshtim me nenin 52- Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; nenin 9 dhe 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar me UMF nr. 5/1, datë 21.05.2014; Udhëzimin udhëzimi plotësues i MF nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 26, datë 27.12.2007, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”, dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” (Trajtuar në pikën C, faqe 69-73, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimet nr. 2 & 3, datë 5.4.2019).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të analizojë llog. 401-408-“Furnitorë e llogari të lidhura me to” të vitit 2018, dhe të evidentojë të gjitha faturat e palikujduara në fund të periudhës ushtrimore për kontratat e lidhura dhe përfunduara, të bëjë kontabilizimin dhe paraqitjen në pasqyrat financiare të vitit 2018 (akoma të pambyllura), dhe pagesën e faturave në vlerën totale **56,223,411 lekë**, duke respektuar radhën e pagesës sipas vitit të krijimit e faturave.

Nuk duhet të planifikohet investime të reja, pa likuiduar kontratat e vjetra.

Brenda datës 30.09.2019

9. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Bashkia Tropojë lidhur me pasuritë e transferuara, konstatohet se nuk janë kryer veprime për marrjen në dorëzim dhe pasqyrimin në inventar dhe kontabilitet, nuk është ngritur grup i posaçëm pune për vlerësimin e gjendjes aktuale të pronës, nuk kanë filluar procedurat për përgatitjen e dokumentacionit ligjor për verifikimin dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme publike dhe marrjen në dorëzim të aseteve për të realizuar regjistrimin e pronave pranë ZVRPP (sot AKSH) Tropojë.

Nga Drejtoria Ekonomike për pronat e regjistruar në kontabilitet në llogaritë 210-“Toka, troje, terrene” në vlerën 22,460,270 lekë, llog 211- “Pyje, kullota plantacione”, në vlerën 10,727,302 lekë, llog 212-“Ndërtime e konstruksion” në shumën 1,183,573,629 lekë dhe llog 213-“Rrugë, rrjetë dhe vepra ujore” në vlerën 2,508,638,370 lekë, nuk janë të regjistruara në ZVRPP (sot AKSH) Tropojë. Për pronat të cilat rezultojnë të zëna forcërisht nuk është çelur dosje e veçantë dhe nuk janë marrë masat e nevojshme për lirimin e saj nga zaptuesit dhe përdoruesit e paligjshëm. Nga Bashkia Tropojë, dhe kryesisht Drejtoria Ekonomike, nuk është kërkuar Kryetarit të Bashkisë ngritjen e komisionit për vlerësimin e pasurive me çmimin e tregut të si: truall, tokë bujqësore, ndërtesa, pyje, kullota etj., me qëllim vënien në eficens të tyre dhe sigurimin e të ardhurave të cilat kanë një vlerë të konsiderueshme për buxhetin e Bashkisë, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare”; pikave 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, dhe kreun III- *Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre* të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” (Trajtuar në pikën A, faqe 63-64, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 8, datë 5.4.2019).

9.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë të ngrejë grup pune me specialist të fushës, për evidentimin e të gjitha pronave të kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Tropojë, duke bërë evidentimin mbi gjendjen e tyre, dhe përfundimin e procedurave ligjore për regjistrimin në ZVRPP (sot AKSH) dhe kontabilitet, dhe për pronat që janë të regjistruara në kontabilitet, të merren masa për regjistrimin e tyre në ZVRPP (sot AKSH).

10.2. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Aseteve në Bashkisë Tropojë, të marrë masat dhe të kryejë të gjitha procedurat për mbajtjen e regjistrit kontabël të të gjithë aktiveve që zotëron apo ka në administrim, si dhe regjistri i veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit, kontrata e qirasë, afati i vlefshmërisë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore, arkëtimet sipas muajve të vitit kalendarik.

Brenda datës 30.09.2019

10. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlera të larta, konstatohet se në dosjet e procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2018, si dhe informacioni i marrë nga Drejtoria e Planifikim e Zhvillim Territorit dhe Njesisë së Prokurimeve Bashkia Tropojë, nga 17 procedura që duhet të pajiseshin me leje ndërtimi, janë pajisur vetëm 2 procedura, duke prokuruar pa marrë miratimin për leje zhvillimi/ndërtimi të miratuar nga Kryetari i Bashkisë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin plotësues nr. 08, datë 13.01.2017 të MF “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2017”¹⁷; Ligji nr. 10119, datë 23.04.2009 “Për planifikimin e Territorit” i ndryshuar dhe ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, neni 13 dhe 29 “Përgjegjësitë e Kryetarit të Bashkisë”, neni 22 “Plani i detajuar vendor”, neni 37 “Kushtet për zhvillim”, neni 38 “Leja e zhvillimit”; neni 39 “Leja e ndërtimit”, dhe neni 11, të VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së Zhvillimit të Territorit (Trajtuar në pikën C, faqe 69-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimet nr. 2 & 3, datë 5.4.2019).

10.1. Rekomandimi: Bashkia Tropojë (Strukturat përgjegjëse), për çdo rast ku kërkohet leja e zhvillimit/ ndërtimit, të mos vijnë procedurat pa parë më parë lejen përkatëse për objektin që do prokurohet.

Në vazhdimësi

11. Gjetje nga auditimi: Akt-rakordimet e mbajtura nga Sektori i të Ardhurave në Bashkinë Tropojë, nuk janë në përputhje me modelet e përcaktuar në UMF nr. 26, datë 04.09.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar dhe nuk janë protokolluar në përputhje me kërkesat e nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh.

Për periudhën 2017 – 2018 paguajnë rentë minerale gjithsej 11 subjekte, ku për vitin 2017 nga 850 mijë lekë të planifikuara është likuiduar vlera 201 mijë lekë dhe për vitin 2018 nga 850 mijë lekë të planifikuara është paguar vlera prej 70 mijë lekë.

Nga ana e Bashkisë Tropojë, nuk është krijuar baza e domosdoshme e të dhënave me qëllim verifikimin dhe rakordimit e saktë të pagesave të Rentës Minerare, si dhe nuk janë zbatuar penalitetet për këtë qëllim deri në 50% të vlerës së paarkëtua, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar; pika 2 shkronja (a) e nenit 25 të ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; neni 117 të ligjit nr. 9920 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; UMF nr. 26, datë 04.09.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar; kërkesat e nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh dhe UMF Nr. 12, Dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare” (Trajtuar në pikën B, faqe 57-58, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 9, datë 5.4.2019).

11.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave Vendore në Bashkinë Tropojë, të marrë masa për të krijuar bazën e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, si dhe të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimit të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

Në vazhdimësi

11.2. Rekomandimi: Sektori i Taksave Vendore, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pambledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj

¹⁷Të gjithë urdhrat e prokurimit që nxirren gjatë viti për mallrat, shërbimet dhe investimet duhet të paraqiten në degën e Thesarit, së bashku me ftesën për prokurim, të cilat duhet (i) t'i përmbahen listës së prokurimeve të dorëzuara në Thesar, (ii) të kontrollohen për përputhshmërinë me regjistrin e prokurimeve dhe të vulosen nga dega e Thesarit, përpara procedimit, sipas rregullave të prokurimit.

Nëse në degën e Thesarit paraqiten një urdhër prokurim i pambuluar me fonde buxhetore, atëherë dega e Thesarit refuzon me shkrim dokumentimin e paraqitur dhe për këtë njofton APP. Në asnjë rast, APP nuk fillon procedurën zyrtare të prokurim, pa pasur më parë një miratim të degës përkatëse të thesarit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pambledhura apo të shmangura.

Brenda datës 30.09.2019

12. Gjetje nga auditimi: Agjencia e Pyjeve dhe Kullotave Bashkia Tropojë, për subjektet të cilat nga MIE kanë marrë leje shfrytëzimi të sipërfaqeve Pyjore/ kullosore nuk ka zbatuar kërkesat ligjore, për lidhjen e kontratave për shfrytëzim të fondit pyjor nga 20 subjekte me sipërfaqe 389.72 ha, nga e cila 6.4 ha rrugë (lista në pasqyrën aneks B/10, bashkëlidhur materialit), për realizimin e të ardhurave për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me kërkesave të nenit 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar, të pikës 6 neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, etj., nuk ka njoftuar subjektet për t’u paraqitur për lidhjen e kontratave për të ushtruar këtë aktivitet dhe likuidimin e detyrimeve që lindin nga zbatimi i VKM nr. 391, datë 21.6.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 (*Trajtuar në pikën B, faqe 65-68, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1. Rekomandimi: Bashkia Tropojë nëpërmjet Agjencisë së Pyjeve dhe Kullotave, të bëjë evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private duke i hequr nga fondi pyjorë dhe kullosorë, t’i kërkojë Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimin e veprimtarisë së kompanive minerare deri në lidhjen e kontratave të shfrytëzimit, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore të mbetura.

Brenda datës 30.09.2019

13. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e 28 rasteve të procedurave me vlerë të vogël me vlerë 5,288,320 lekë, është konstatuar se procedura e ndjekur nuk është në përputhje me dispozitat e LPP, pasi kemi copëzim të fondeve, duke shmangur nga procedura me vlerë të lartë.

Në urdhër prokurimet nuk janë përcaktuar arsyet e përdorimit të procedurës së prokurimit, ndërsa në sistemin SIT është shënuar e “zgjedhur kjo lloje procedure për shkak të fondit limit”. Në këtë rast nuk del e qartë arsye e saktë e përdorimit të kësaj procedure prokurimi siç përcaktohet në kreun V “Zhvillimi i procedurës” pika 1 shkronja (ç).

Gjithashtu, në të gjitha procedurat e prokurimit me vlere nën 100,000 lekë mungon vendimi i kryetarit i përcaktuar sipas (Formularit 5) për blerjet emergjente, me qëllim të shmanget kalimi i fondit limit, veprime në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu i VI pikës 2/a; me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin rregullave të prokurimit publik” neni 40 dhe me Udhëzimi e APP nr. 03, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlere të vogla” pika 8 (*Trajtuar gjerësisht në pikën A, faqe 47-49, e Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 11, datë 05.04.2019*).

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë me specialist të fushës, me miratimin e buxhetit vjetor në fillimit të viti, të përcaktojë saktë nevojat e bashkisë për mallra/ shërbime, dhe të eliminojë praktikën për copëzim të fondeve me natyrë të njëjtë, për të devijuar nga procedurat e prokurimit.

Në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 11, datë 25.8.2017 me objekt “Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri”, Bashkia Tropojë, me vlerë të kontratës 67,494,569 lekë, fituar nga BOE “N.....I” & “S.....J”, rezulton se është situacionuar kapitulli 4 “Rrethimi i kaptazhit”, me nënkapitujt “Rrethimi” me vlerë 384,533 lekë dhe “Porta” me vlerë 70,590 lekë, ose 455,123 lekë gjithsej.

Nga verifikimi i dokumentacionit të administruar në dosje (fotot), rezulton që këto punime janë kryer nga kontraktori, por nga verifikimi i objektit në terren, këto punime nuk ekzistojnë. Nga fotot e paraqitura në fazën e Projektraportit të auditimit rezulton se rrethimi është ribërë, por jo sipas



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

projekt preventivitet fillestar dhe nuk është paraqitur akt i marrjes në dorëzim nga UK Tropojë. (Trajtuar në pikën C/1, faqe 92-93, të Projektraportit të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 6, datë 5.4.2019).

14.1. Rekomandimi: Bashkia Tropojë, në bashkëpunim me Ujësjetllës Kanalizime sha Tropojë, si institucion varësie, të nxjerrë përgjegjësitë për prishjen e rrethimit të kaptazhit të ujësjetllësitet dhe të marrë masa për rindërtimin e rrethimit sipas projektit fillestar, si objekt i një rëndësie të veçantë për jetën e qytetarëve të Tropojë.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Me shkresën nr. 495/26, datë 06.10.2017 (prot subjekti nr. 2915/4 prot, datë 11.10.2017), nga KLSH-ja janë dërguar Rekomandimet për përmirësimin e gjendjes sipas Vendimit nr. 136, datë 30.9.2016 të Kryetarit të KLSH. Për masat e marra Bashkia Tropojë ka njoftuar KLSH-në me shkresën nr. 2915/5, prot, datë 06.11.2017 brenda 20 ditëve nga dërgimi i rekomandimeve.

Në auditimin i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve, konstatohet se:

-Nga 13 masa, organizative të cilat janë pranuar plotësisht, janë zbatuar 6 masa, është në proces zbatimi 1 masë dhe nuk janë zbatuar 6 masa organizative;

-Nga 23 masa, shpërblim dëmi me vlerë 24,862,009 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, është në zbatuar 1 masa në vlerën 2,400,000 lekë, në proces 2 masa në vlerën 195,594 lekë, nga e cila arkëtuar vlera 41,676 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera **153,918 lekë** dhe nuk janë zbatuar 20 masa për vlerën **22,266,415 lekë**.

-Në lidhje me masat disiplinore nga 22 masa janë zbatuar plotësisht 22 masa;

-Nga 7 masa administrative, janë në proces 7 masa nga APP për vlerën 1,000,000 lekë, për penalitetet e vendosura nga APP mbi shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimeve (Më hollësisht trajtuar në pikën F/1. faqe 104-106, të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe akt-verifikimin nr. 1, datë 28.3.2019).

15.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga KLSH me shkresën nr. 495/26 , datë 06.10.2017, respektivisht:

a-Për 6 masa organizative, respektivisht pikat: 1;5; 6; 10; 12 dhe 13;

b-Për 20 masa shpërblim dëmi në **vlerën 22,420,333 lekë**, respektivisht pikat: nga nr. 1 deri nr. 20 dhe nga nr. 21 deri nr. 23;

c-Për masa administrative sipas vendimit të APP nr. 99 datë 29.12.2017 për arkëtimin e penali-teve te vendosura në vlerën e mbetur prej **1,000,000 lekë dhe ndaj 7 anëtarëve** të KVO.

Menjëherë

15. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak të analizojë Raportin Përfundimtar të Auditimit të kryer në Bashkinë Tropojë për periudhën e veprimtarisë ekonomike 01.01.2017 - 31.12.2018, duke analizuar të gjitha shkeljet dhe rekomandimet e dhëna nga KLSH për nxjerrjen e përgjegjësitë të personave përgjegjës dhe marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve dhe përmirësimin e punës në të ardhmen, kjo në zbatim të pikës 4 e nenit 50, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”.

Në mbledhjen e radhës së Këshillit Bashkiak



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

B/I. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -*Të drejtat e KLSH*, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të Njesisë Publike (Bashkia Tropojë), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **13,538,110 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e detajuar te llog. 215- *Mjetë transporti*, dhe shpjegimeve të subjektit në fazën e Projektraportit të Auditimit paraqitur më shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019, konstatohen diferenca midis fizikut dhe kontablit për vlerën **1,766,333 lekë**, më e madhe në pasqyrat financiare.

Sipas dokumentacionit, por dhe shpjegimeve të subjekti (shkresa nr. 787/30, datë 12.04.2019), kjo diferencë vjen si rezultat i mungesës së 1 (një) mjeti të pa dorëzuar nga ish- Kryetari i Komunës Lekbibaj D. M për mjetin tip “TOYOTA” për vlerën 1,034,400 lekë (ish- Kryetar Komune periudha 2000-2003)

Në lidhje me diferencën prej 731,933 lekë, bashkia nuk ka informacion se çfarë përfaqësojnë dhe nga vjen, veprime financiare me efekt negativ me dëm në buxhetin e Bashkisë Tropojë për vlerën **1,766,333 lekë**.

Konstatohet se si nga ish- Komuna Lekbibaj por dhe sot Bashkia Tropojë, nuk është ndjekur asnjë procedurë ligjore për vënien para përgjegjësisë së personave përgjegjës për kthimin e mjeteve ose arkëtimin e kundërvleftës së tyre në buxhet, veprime në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.6.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”; Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” të ndryshuar, Kreu II, neni 7, pika 2, neni 9, neni 10; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit”. (Trajtuar në pikën A, faqe 31-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimi nr. 13, datë 5.4.2019).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike dhe Sektorin Juridik, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **1,034,400 lekë**, të mjetit tip “TOYOTA” të pakthyer në Bashkinë Tropojë nga ish- Kryetari i Komunës Lekbibaj D. M si person përgjegjës.

1.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për ngritjen e një komisioni me specialist të fushës, për kryerjen e inventarit të mjeteve në përdorim të Bashkisë Tropojë, për evidentimin e mjeteve të cilat nuk janë gjendje në fund të periudhës ushtrimore 2017 në vlerën **731,993 lekë**, duke evidentuar përgjegjësit material, nxjerrjen debitorë dhe arkëtimin e vlerës prej **731,993 lekë**. Bashkia Tropojë nëpërmjet Sektorit Juridik, në çdo rast të mos kthimit të mallit ose të kundër vleftës të njoftojë organet përkatëse për veprime të mëtejshme procedurale.

Brenda datës 30.09.2019

2. Gjetje nga auditimi: Gjatë vitit 2017, nga Bashkia Tropojë janë kryer pagesa për “Bonus strehimi” në vlerën 3,756,198 lekë, në mbështetje të ligjit nr. 9232, datë 13.05.2004 “Për programet sociale”; VKM nr. 1093, datë 28.12.2015 “Për miratimin e procedurave, kritereve dhe përparësive për dhënien e burnusit të strehimit”, i ndryshuar; Udhëzimit nr. 3, datë 30.12.2008 “Për përmbajtjen e bonusit të strehimit”. Sipas dokumentacioni të paraqitur, rezulton se kanë përfituar bonus strehimi 130 familje, miratuar me VKB nr. 29, datë 31.01.2017 dhe konfirmuar nga Prefekti Qarkut Kukës me shkresën nr. 2/9, datë 14.02.2017.

Në verifikimin e të dhënave në lidhje me llogaritjen dhe derdhjen e tatimit në burim (sipas kontratave), konstatohet se nga Bashkia Tropojë nuk është llogaritur dhe mbajtur tatim në burim në **vlerën 563,429 lekë (3,756,198 lekë x 15%)**, veprime në kundërshtim me nenin 33, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.2019 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar (*Trajtuar në pikën A, faqe 39-41, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimi nr. 8, datë 5.4.2019*).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **563,429 lekë**, ndajë të gjithë personave që kanë lidhur kontratë me Bashkinë Tropojë për strehimin e banorëve që kanë përfituar bonos strehimi në vitin 2017 (sipas kontratave që disponon Zv/Kryetarja e Bashkisë Tropojë), ndajë të cilëve nuk është mbajtur dhe derdhur në buxhet tatimin në burim.

Brenda datës 30.09.2019

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr.11, datë 25.8.2017 me objekt “*Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri*”, Bashkia Tropojë, me vlerë të kontratës 67,494,569 lekë, fituar nga BOE “N.....I” & “S.....J”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 1,240,388 lekë.

Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit në zërat e punimeve “Gërmim dheu në shkëmb për tubin me Dj-450 mm, Pn-10”, “Gërmim dheu në shkëmb për tubin me Dj-280 mm, Pn-10”, “Mbushje me dhe’ të butë për tubin me Dj-280 mm”, “Mbushje me material gërmimi”, “FV tub PEHD100 Dj=450 mm, PN-10”, “Lustër çimento për h/izolim, 2 cm”, “H/izolim 2 duar kk, 2 duar bitum” dhe “Suvatim tavani”, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga AK, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **1,240,388 lekë pa TVSh**, veprimet në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3136/1 prot datë 25.08.2017 të lidhur mes AK “Bashkia Tropojë” dhe JV “N.....I” & “S.....J” (*Trajtuar në pikën C/1, faqe 92-94, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 6, datë 5.4.2019*).

3.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Tropojë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,240,388lekë** nga BOE “N.....I” & “S.....J”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën pa nr. prot datë 09.06.2016 me objekt “*Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri*”, Bashkia Tropojë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.09.2019

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 2863/6 prot datë 21.09.2018 me objekt “*Rikonstruktion shkolla “Asim Vokshi”*”, Bashkia Tropojë, me vlerë të kontratës 74,353,036 lekë, fituar nga shoqëria “4.....M”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 521,050 lekë pa TVSh.

Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit në zërat e punimeve “FV hekur betoni periodik D 6-10 mm”, “FV hekur betoni periodik D >12 mm”, “Pragje dritare mermer graniti”, “Suva solete h – 4 m, me drejtues me krahë”, “Suva brenda mur tulle h – 4 m, me krahë”, “Veshje me pllaka



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

majolike”, “Dyer të blinduara importi”, “Bojë hidroplastike importi cilësi e I”, “Parapet shkalle e ballkone me lartësi 0.9 m”, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga AK, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **521,050 lekë pa TVSh**, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2863/6prot, datë 21.09.2018 të lidhur mes AK “Bashkia Tropojë” dhe shoqërisë “4.....M” (Trajtuar në pikën C/1, faqe 94-99, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimi nr. 5, datë 5.4.2019).

4.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Tropojë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **521,050lekë** nga OE “4.....M”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2863/6 prot datë 21.09.2018, me objekt “Rikonstruksion shkolla “Asim Vokshi”, Bashkia Tropojë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.09.2019

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 1742 prot datë 27.04.2017 me objekt “Ujësjiellësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër dhe Rrethinat, Faza II”, Bashkia Tropojë, me vlerë të kontratës 8,244,335 lekë, fituar nga shoqëria “SH.....I”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 231,900 lekë.

Zëri 1.2. Gërmim dheu në seksion të lirë me krahë, në tokë të butë, kat. I-II, pa hedhje.

Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 2418 m³. Në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 1546.1 m³ (145 ml gjatësi kanali x 5 m gjerësi x 2.13 m lartësi mesatare). Nga rillogaritja e bërë sipas përmasave të përcaktuara në projekt, rezulton që ky volum është 773 m³ (145 ml gjatësi kanali x 2.5 m gjerësi x 2.13 m lartësi mesatare). Diferenca prej 773 m³ është punë e pakryer, për pasojë vlera **231,900 lekë pa TVSh** është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve, e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, veprime me në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1742prot, datë 27.04.2017 të lidhur mes AK “Bashkia Tropojë” dhe shoqërisë “SH.....I”. (Trajtuar në pikën C/1, faqe 99-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 6, datë 5.4.2019).

5.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Tropojë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **231,900lekë** nga OE “SH.....I”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2863/6 prot datë 21.09.2018, me objekt “Ujësjiellësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër dhe Rrethinat, Faza II”, Bashkia Tropojë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.09.2019

6. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e taksave e tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se nga zyra përkatëse nuk është krijuar një regjistër i posaçëm për mbajtjen e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti. Nga krahasimi me faqen online të QKB-së, u konstatua një diferencë në numrin e subjekteve që kanë objekt aktiviteti tregtinë e hidrokarbureve dhe derivateve të tyre, si karburant ose si lëndë djegëse.

Nga auditimi i lejeve përkatëse të tregtimit dhe pagesave të tyre, u konstatua se si nga ish-komunat dhe ish-bashkitë, por edhe pas konsolidimit, vazhdimisht është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet, duke evidentuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Tropojë në vlerën **7,150,000 lekë**, veprime në kundërshtim me ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij; ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”; VKM nr. 170, datë 25.04.2002 i ndryshuar me nr. 344, datë 19.4.2017 dhe nr. 970, dt. 02.12.2015 “Për Liçencat e tregtimit të Hidrokarbureve”; UMF nr. 26, datë 04.09.2008 dhe nr. 12, datë 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”(Trajtuar në pikën B, faqe 45-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimi nr. 9, datë 5.4.2019).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Tropojë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **7,150,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve, respektivisht:

- vlera **1,000,000 lekë** për subjekti “A. A”
- vlera **1,100,000 lekë** për subjektin “D. O”;
- vlera **1,000,000 lekë** për subjektin “G.C. G”;
- vlera **1,050,000 lekë** për subjektin “P.....I”;
- vlera **1,000,000 lekë** për subjektin “S.....V”;
- vlera **1,000,000 lekë** për subjektin “S.....V”;
- vlera **1,000,000 lekë** për subjektin “SH.....I”.

Gjithashtu, të verifikojë nëse subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti, të liçencohen duke paguar taksat ose të pezullohen sipas rastit.

6.2. Rekomandimi: Bashkia Tropojë të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të posaçëm për bizneset e tjera me natyrë specifike (si p.sh. subjekte që paguajnë rentën minerare, që përdorin pasuritë publike për grumbullimin e bimëve medicinale, peshkimin, etj.).

Brenda datës 30.09.2019

B/II. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1. Gjetje nga auditimi: Detyrimet për taksat e tarifatat vendore në fund të vitit 2018 paraqiten në vlerën **12,997,009 lekë**(e ardhur e munguar), e cila përbëhet:

- Detyrimi nga taksat e tarifatat vendore në vlerën prej **10,557,990lekë**;
- Nga detyrimet në vlerën 633,479 lekë, përfaqëson vlerën e kamatëvonesave të përlllogaritura nga Bashkia Tropojë, në masën 0.06% (10,557,990 x 0.06%);
- Vlerën prej 1,805,540 lekë, mos arkëtimet e taksës së ndikimit në infrastrukturë (ndërtimet pa leje);

Në total, rezulton një vlerë prej **12,997,009 lekë** të ardhurash të munguara në buxhetin e Bashkisë Tropojë.

Këto vlera kanë ardhur si rezultat i mos arkëtimit të detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore. Në subjektet debitorë, bëjnë pjesë edhe subjekte të mbyllura ose me status pasiv në DPT, të cilët nuk kanë bërë likuidimin e detyrimeve, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 33-2017, “Për shuarjen e detyrimeve tatimore”; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 68-2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; UMF nr. 26, datë 04.09.2008; UMF nr. 12, datë 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare” dhe ligji nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”, etj. *(Trajtuar në pikën B, faqe 55-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 9, datë 5.4.2019).*

1.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave Vendore Bashkia Tropojë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën **12,997,009 lekë**, si më poshtë vijon:

a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore RSH”.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”.

c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014.

d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

e- Drejtoria e Taksave Vendore në bashkëpunim me 8 Njësitë Administrative, respektivisht: *Bajram Curri, Tropojë e Vjetër, Margegaj, Llugaj, Lekbibaj, Fierzë, Bytyc dhe Bujani*, të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98¹⁸, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

1.2. Rekomandimi: Sektori i Taksave Vendore Bashkia Tropojë, të verifikojë detyrimet, kamatëvonesat dhe gjobat për subjektet debitorë për periudhën përpara vitit 2017, nëse këto detyrime janë prekur nga ligji nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”.

Brenda datës 30.10.2019

2. Gjetje nga auditimi: Në paketat fiskale të miratuara me VKB-të për të dy vitet në auditim, Bashkia Tropojë e ka deleguar përgjegjësinë e vjeljes të taksës së tokës në Njësitë Administrative. Nga sektori i të ardhurave në bashkëpunim me sektorin e administrimit të tokës, nuk është grumbulluar dokumentacioni për tokën bujqësore, për ndryshimet e sipërfaqes gjatë viteve dhe arkëtimin e detyrimeve të papaguara për taksën e tokës.

Nga të dhënat konstatohet se për taksën e tokës për vitet 2017 dhe 2018, ka një shumë të evidentuar prej **10,231,000 lekë**, e cila nuk është kontabilizuar dhe arkëtuar, ndërsa për taksën e ndërtesës ka një shumë të evidentuar prej **20,419,118 lekë**, gjithashtu e pa kontabilizuar dhe arkëtuar, veprim në kundërshtim me përcaktimet në VKM-në nr. 510, datë 10.06.2015, “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe

¹⁸Të gjitha Njësitë e vetëqeverisjes vendore të marrin masat e nevojshme për zbatimin e kërkesës ligjore, për njoftimin paraprak të detyrimit tatimor të miratuar me vendim të Këshillit Vendor, për gjithë tatimpaguesit (familjarë dhe biznese në territorin përkatës)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”; Udhëzimit të Përbashkët të Ministrit për Çështjet Vendore dhe Ministrit të Financave nr. 3237, datë 16.7.2015 “Për procedurat, afatet kohore, standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm, për riorganizimin administrativo-territorial”; ligji Nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore” me ndryshime; ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare” dhe me UMF nr. 8, Dt. 09.03.2018 “Për Paraqitjen e Pasqyrave Financiare në NJQP”(Trajtuar në pikën B, faqe 59-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 9, datë 5.4.2019).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore, të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të familjeve debitorë për taksën e tokës dhe të arkëtoj vlerën prej **21,782,000 lekë**, nga e cila në vitin 2017 në vlerën 10,231,000 lekë dhe në vitin 2018 në vlerën 11,551,000 lekë, si dhe taksë ndërtese në vlerën **20,419,118 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykitimit nga personat përkatës.

2.3. Rekomandimi: Sektori i Taksave Vendore, në bashkëpunim me 8 Njësitë Administrative (Bajram Curri, Tropojë e Vjetër, Margegaj, Llugaj, Lekbibaj, Fierzë, Bytyç dhe Bujan), të evidentojnë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017”, të njoftojnë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës dhe ndërtesës.

Brenda datës 30.12.2019

2.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë të përgatisë aktmarrëveshje me shoqërinë “Ujësjiellësi” sha. Tropojë, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak bazuar në legjislacionin në fuqi.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Tropojë ushtrojnë aktivitet për ndërtim “HEC”, gjithsej 5 shoqëri, me detyrim për qiranë e shfrytëzimit të sipërfaqes pyjore/kollusore në vlerën 2,756,747 lekë, ku për vitin 2017 është likuiduar vlera 1,836,597 lekë dhe për vitin 2018 likuiduar vlera 920,150 lekë, gjithsej vlera 2,756,747 lekë, dhe mbetet për likuidim vlera **1,363,102 lekë**.

Nga 5 kontratat e çuditura, vetëm dy prej tyre rezulton me probleme si vijon:

Kontrata datë 23.02.2015 “Për dhënien në përdorim të fondit pyjor/kullor komunal”, përfaqësuar nga kryetari i saj z. Xhevit Ramallari dhe me palë qiramarrëse personin juridik “S.....C”, përfaqësuar nga administratori R. I me objekt: “Dhënia me qira për përdorim të sipërfaqes prej 2.605 ha, në vendin e quajtur “Berishe Bytyç”;

Nga shoqëria nuk është kryer pagesa e përcaktuar, sipas nenit 5 pika 2 në vlerën e përcaktuar sipas kontratës brenda 10 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës në vlerë **672,830 lekë** për periudhën 21.12.2018 deri në 20.12.2019, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Tropojë.

Kontrata nr.4335/1 prot datë 21.12.2017 “Për dhënien në përdorim të fondit pyjor/kullor komunal”, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë Tropojë B. D dhe Përgjegjësi i Zyrës së Menaxhimit, Mbrojtjes së Tokës dhe Pyjeve B. T me palë qiramarrëse personin juridik “T.....I”, përfaqësuar me prokurë nga E. B me objekt: “Dhënia me qira për përdorim të sipërfaqes prej 1.596 ha, në vendin e quajtur Lugina e Tropojës”. Nga shoqëria nuk është kryer pagesa e përcaktuar, sipas nenit 5 pika 2 në vlerën e përcaktuar sipas kontratës brenda 10 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës në vlerë **690,272 lekë** për periudhën 21.12.2018 deri në periudhën 21.12.2019, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Tropojë, veprime në kundërshtim me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

Ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil”, neni 801 e vijues; Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”; Ligjin nr. 9693, datë 19.03.2007 “Për dhënien me qira të fondin kullosor”; Ligjin nr. 8752, datë 26.03.2001 “Për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës”; VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave” (Trajtuar në pikën B, faqe 62-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 12, datë 5.4.2019).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore dhe Sektorin Juridik, Bashkia Tropojë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktor prej **1,363,102 lekë**, respektivisht; **-vlera 672,830 lekë** nga shoqëria “S.....C”; **-vlera 690,272 lekë**, nga shoqëria “T.....I”.

Gjithashtu nga ana e sektorit të Taksave Vendore të bëhet përlllogaritja e kamatëvonesave sipas kontratave të nënshkruara ndërmjet palëve për mos likuidimin në afat të vlerës së detyrimit.

Brenda datës 30.09.2019

4. Gjetje nga auditimi: Nga ish- Kryetarit të Bashkisë A. D janë lidhur 4 kontrata me objekt “Vendosje Antenash Telefonike”, si vijon;

a- Kontrata nr. 4168 Rep datë 08.04.2012 “Për dhënien me qira të tarracës së Muzeut”, me shoqërinë “V.....N” Sha me administrator D. Z. M, dhe afat kontrate për një periudhë 5 vjeçare (nga data 01.08.2012 deri më 01.08.2017), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes është 500,000 lekë.

Konstatohet se megjithëse kontrata ka përfunduar, personi qiramarrës nuk ka dorëzuar objektin të cilin ka vazhduar ta posedojë, gëzojë dhe disponojë, pa kryer pagesën e qirasë sipas kontratës deri më datë 31.12.2017, e në vazhdim. Referuar nenit 815, të ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994, “Kodi Civil”.

Sipas pikës 2 të nenit 4 të kontratës, vlera e munguar e qirasë së padredhur (31.01.2018 deri në 31.01.2019), paraqitet në vlerën **425,000 lekë**, e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë.

b- Kontrata nr. 683 datë 15.11.2012 “Për dhënien me qira të objektit Vendosje e Antenës Telefonike”, me shoqërinë “V.....N” Sha, dhe afat kontrate për një periudhë 8 vjeçare (nga data 15.11.2011 deri më 14.11.2019), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes është 300,000 lekë. Konstatohet se megjithëse kontrata ka përfunduar, personi qiramarrës nuk ka shlyer detyrimit të përkatës sipas nenit 4 të kontratës pika 2 në vlerën e përcaktuar brenda 21 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës prej **255,000 lekë** (periudha 31.01.2018 deri në 31.01.2019), e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë.

c- Kontrata datë 15.04.2009 Për dhënien me qira për “Vendosje e Antenës Telefonike”, të lidhur ndërmjet shoqërisë “A.....M” Sha me administrator T. Y. Afati i kontratës është për një periudhë 9 vjeçare (nga data 15.04.2009 deri më 14.04.2018), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes është 330,000 lekë. Konstatohet se megjithëse kontrata ka përfunduar, personi qiramarrës nuk ka dorëzuar objektin të cilin ka vazhduar ta posedojë, gëzojë dhe disponojë, pa kryer pagesën e qirasë sipas kontratës, deri më datë 14.04.2018, e në vazhdim, sipas nenit 4 të kontratës pika 2 (brenda 21 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës), subjekti duhet të likuadojë **vlerën 330,000 lekë** (për periudhën 15.04.2018 deri 15.04.2019), e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë (Trajtuar në pikën B, faqe 62-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 12, datë 5.4.2019).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

4.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore dhe Sektorin Juridik, Bashkia Tropojë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktor prej **1,010,000 lekë**, respektivisht;
-vlera 680,000 lekë nga shoqëria “V.....N”;
-vlera 330,000 lekë nga shoqëria “A.....M”.

Gjithashtu nga ana e sektorit të Taksave Vendore të bëhet përllogaritja e kamatëvonesave sipas kontratave të nënshkruara ndërmjet palëve.

Brenda datës 30.09.2019

B/III. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2018, janë kryer gjithsej 39 procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej 374,043,501 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 328,322,045 lekë.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës duke marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 2% për investimet/shpenzime, ku niveli i precizonit të materialitetit paraqitet në vlerën 7,038 mijë lekë (për vitin 2017) dhe në vlerën 6,966 mijë lekë (për vitin 2018), nga 39 procedura me vlerë kontrate 328,322,045 lekë, auditoi 28 procedura me vlerë 309,785,923 lekë, ose 82.8% e totalit të kontratave.

Në totalin e procedurave të audituara (28) me vlerë kontrate 309,785,923 lekë, rezulton se në 9 procedurave vlerë kontrate prej 104,244,657 lekë ose 33.6 % e kontratave të audituara, janë konstatuar parregullsi në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, ku procedurat përputhen formalisht me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi për prokurimin publik, pasi KVO nuk është udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, sigurimit të dobishmërisë së përdorimit të fondeve publike, të cilat do të krijojnë mundësinë e shpalljes fitues të OE me ofertë ekonomike më të leverdishme midis operatorëve pjesëmarrës, veprime këto në paligjshmëri të procedurave të prokurimit për vlerën **11,203,468lekë**, veprime në paligjshmëri të procedurave të prokurimit, veprime në paligjshmëri të procedurave të prokurimit, dhe në kundërshtim me kërkesat në nenin 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, shkronja (a, b, d, dh), nenin 2 “Parimet e përzgjedhjes”, shkronja (a, b, c), nenin 46 pika 1, nenin 53 pika 1 dhe 4 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me ndryshime (Trajtuar në pikën C, faqe 68-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimet nr.2 & 3, datë 5.4.2019).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Tropojë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i LPP, sigurimi i dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, për eliminimin nga procedura të operatorëve me ofertë më të leverdishme dhe me mangësi të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës.

Në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Bashkia Tropojë nga fondi rezervë janë shpërndarë fonde për familjet të cilëve u janë dëmtuar shtëpitë nga fatkeqësi natyrore, duke i klasifikuar si ndihma të menjëhershme. Për periudhën objekt auditimi (2017 – 2018), për 214 persona është paguar vlera



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

8,093,000 lekë, nga e cila në vitin 2017 kanë përfituar 92 persona në vlerën 2,520,000 lekë dhe për vitin 2018 kanë përfituar 122 persona për vlerën 5,573,000 lekë.

Në auditimin e dosjeve të personave që i kanë përfituar nga fondi rezervë për ndihma të menjëhershme, u konstatuan shkelje të shkronjës (f) e pikës 2, të VKM nr. 329, datë 16.05.2012 “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore” dhe pika 1 shkronja (c) të Udhëzimit të Ministrisë së Brendshme nr. 1185/1, datë 18.7.2007 “Kriteret, rregullat dhe procedurat e përdorimit të fondit të emergjencave civile planifikuar në buxhetin vjetor të Ministrisë së Brendshme, si dhe të donacioneve që jepen si ndihmë në raste të emergjencave civile”, konkretisht: - *Kërkesa e personit të dëmtuar nuk është e protokolluar në Bashkinë Tropojë, dhe evidentuar në regjistër të veçantë për të parë sa është numër i personave që kanë bërë kërkesë dhe sa nga këto nuk kanë përfituar;* - *Personat që kanë përfituar këto fonde nuk janë familje që trajtohen me ndihmë ekonomike, për të treguar pamundësinë e këtyre familjeve për përballimin e dëmeve;* - *Procesverbalet dhe projektet janë të njëjtit model, pa specifikime të veçantë për objekte të veçanta, ku rastësisht të gjithë personave në të njëjtën datë dhe muaj ju është dëmtuar çatia prej llamarine, dhe se gjatë gjithë periudhave të vitit kalendarik ka persona për përfitojnë nga këto fonde, ku 7 persona kanë përfituar nga 2 deri në 3 herë fonde emergjencash, brenda një muaj të një vitit kalendarit ose dhe për dy vite rresh, pa argumentuar arsyen e kryerjes së këtyre pagesave me vlerë 630,000 lekë;* - *Mungesa e fotove që tregon prishjen e këtyre objekteve.*

Mangësitë e mësipërme kanë çuar në paligjshmëri të përdorimit të fondit rezervë për vlerën **8,093,000 lekë** (për dy periudhat), duke i orientuar në fusha jo prioritare dhe në shërbim të komunitetit (Trajtuar në pikën A, faqe 45-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimi nr. 8, datë 5.4.2019).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Tropojë të analizojë me përgjegjësi rastet e dhënies së fondeve të emergjencës për personat që paraqesin kërkesë për fonde për dëmtimet e ndryshme të shtëpive, duke evidentuar familjet më në nevojë dhe kryesisht ato me ndihmë ekonomike dhe në pamundësi të riparimit të dëmeve, për të eliminuar përdorimin pa efektivitet të fondeve në **vlerën 8,093,000 lekë**.

Në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e rasteve të procedurave blerje me vlera të vogla, u konstatua në se **8 praktika me vlerë 2,689,558 lekë**, procedurat nuk janë në përputhje me dispozitat e LPP, pasi në to mungonin disa nga dokumentet shoqërues të cilat duhet të shoqërojnë procedurën, konkretisht:

Mungon preventivi paraprak me zërat e aktivitetit, kuotat dhe çmimet përkatëse të përcaktuara sipas specifikimit teknik (formulari nr. 3), nuk ndodhet kërkesa e studimit të tregut për përcaktimin e vlerës mbi të cilën është bazuar fondi limit, mungon kërkesa e sektorit për domosdoshmërinë e kryerjes së shpenzimeve, nuk ka një dokument për lënien e gjurmës së zhvillimit të aktivitetit si dhe material filmi apo fotografik të tij, dhe pa hedhur në sistemin elektronik. Komisioni i marrjes në dorëzim të mallit është i njëjti me komisionin e vlerësimit ofertave, veprime këto në paligjshmëri të përdorimit të fondeve të prokuruar, veprime në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu i VI pikës 2/a; VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin rregullave të prokurimit publik” neni 40 me ndryshime; Udhëzimi e APP nr. 03, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla” pika 8 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik”, pika 35; 36 (Trajtuar gjerësisht në pikën A faqe 48-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 11, datë 5.4.2019).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë të analizojë shkeljet e konstatuara në 8 rastet me vlerë **2,689,558 lekë**, të trajtuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për kryerjen e veprimeve në kundërshtim me ligjin.

Menjëherë

VI. ANEKSE

Anekset janë pjesë përbërëse e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Tropojë”

PASQYRAT ANEKS QË SHOQËROJË RAPROTIN E AUDITIMIT NË SUBJEKTIN BASHKIA TROPOJË



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

ANEKSE

ANEKSI I:

QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet, niveli i precizonit pranohet në vlerën 7,268,561 për vitin 2017 dhe vlerën 6,908,618 lekë për vitin 2018 për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Mbi transaksionet u aplikuan: - teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli); Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë: - Risku i lidhur me shpenzimin specifik; - Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e çështjeve për auditimi për periudhën 2017-2018, (në këtë rast 152 çështje nga e cila në vitin 2017 për 79 çështje dhe viti 2018 për 43 çështje) mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlllogaritjes si më poshtë:

Çështje për t'u shqyrtuar = (Artikulli buxhetor : Precizoni x Faktor risku)

Niveli i materialitetit për vitin 2017-2018, është përlllogaritur sipas tabelave të mëposhtme:

Bashkia Tropoje Viti 2017 NE 000/LEKE			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	150.483	0,70	15
Sigurime Shoqërore (601)	24.342	0,70	2
Mallra e Shërbime (602)	62.299	0,70	6
Subvencione (603)		0,60	0
Princila + Interesa	-	0,60	0

Bashkia Tropoje Viti 2018 NE 000/LEKE			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	164.056	0,70	16
Sigurime Shoqërore (601)	27.227	0,70	3
Mallra e Shërbime (602)	67.439	0,70	7
Subvencione (603)		0,60	0
Princila + Interesa	-	0,60	0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

Investime të brenda. (230-231)	193.042	2,00	55	Investime të brenda. (230-231)	159.446	2,00	46
Te tjera transfer. korren (604)	4.252	0,70	0	Te tjera transfer. korren (604)	11.837	0,70	1
Total	434.418		79	Total	430.005		73
Materialiteti në %	2%			Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	8.688			Materialiteti në vlerë	8.600		
Kalkulimi i precizonit				Kalkulimi i precizonit			
Materialiteti	8.688			Materialiteti	8.600		
Gabimi i lejuar (10% - 20%)	869			Gabimi i lejuar (10% - 20%)	860		
Nëntotali	7.820			Nëntotali	7.740		
Precizoni i planifikuar (80-90%)	90%			Precizoni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizonit	7.038			Vlera e precizonit	6.966		

Nisur nga rezultatet sa më sipër, grupi i auditimit mori në shqyrtim çështje/artikuj për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimi, mbi disa llogari të bilancit (llog. 600; 602; 401-408; 466). Mbi verifikimin dhe rakordimin e gjendjeve të llogarive në fund të periudhës, grupi i auditimit analizoi dhe verifikoi ekzistencën, plotësinë, vlerësimin dhe alokimin e tyre. Ndërsa sa i takon pohimeve rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese më së shumti u mor në konsideratë kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi i zërave në këto relacione.

ANEKSI II:

LLOJET E OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

A- OPINIONI I PAMODIFIKUAR

Audituesi duhet të shprehë një **opinion te pamodifikuar** për besueshmërinë e llogarive kur audituesi arrin në përfundimin që llogaritë vjetore janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Në mënyrë që të formojnë atë opinion, audituesi duhet të konkludojmë se ka marrë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi janë pa gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

- *Jep siguri të arsyeshme, pra ka marrë dëshmi të mjaftueshme për arritjen në përfundimin se:*
 - ✓ pasqyrat janë në përputhje me SNRF
 - ✓ nuk ka gabime materiale, ose janë të një niveli që nuk cenojnë rezultatin.
- Llojet e opinioneve të pamodifikuara:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

1. Opinion i pamodifikuar pa rezervë

Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes.

B- OPINIONI PA REZERVE

■ *Një opinion pa rezervë jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se:*

- ✓ pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi;
- ✓ pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse;
- ✓ janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.

C- OPINIONI ME THEKSIM ÇESHTJEJE

■ Ky opinion jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Formulimi i opinionit zakonisht tregon një rezultat të kënaqshëm të subjektit të auditimit në një deklaratë të qartë dhe koncize të çështjeve të mospajtimit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin me rezerve. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

- ✓ Pasiguri për një ose më shumë çështje të pasqyrave financiare;
- ✓ Janë materiale

Nuk janë thelbësore, me ndikim në pasqyrat financiare

D- OPINIONI I MODIFIKUAR

■ *Theksimi i çështjes:* Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrijë në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare **nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbi çështjet të pazakonta ose të rëndësishme.**

■ Nëse audituesi e konsideron të nevojshme të tërheqë vëmendjen e përdoruesve për një çështje të paraqitur ose të shpjeguar në pasqyrat financiare, e cila është e një rëndësie thelbësore për kuptimin e pasqyrave financiare nga përdoruesit, ai duhet të përfshijë në raportin e tij një Paragraf që Thekson Çështjen me kusht që: (Ref: Para. A5-A6)

- a) si rrjedhojë e kësaj çështje, audituesi të mos kërkohet të modifikojë opinionin në përputhje me SNA 705 dhe të tregojë që opinionin i audituesit nuk është modifikuar për çështjen që theksohet (Ref: Para. A7-A8, A16-A17);
- b) kur zbaton SNA 701, çështja nuk duhet të jetë përcaktuar si çështje kryesore e auditimit për t'u komunikuar në raportin e audituesit (Ref: Para. A1-A3);
- c) të përfshijë në paragraf një referencë të qartë për çështjen që theksohet dhe për vendin ku mund të gjendet në pasqyrat financiare informacioni. Paragrafi do t'i referohet vetëm informacionit të paraqitur ose të shpjeguar në pasqyrat financiare.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

► *Kur është e përshtatshme që ta përdorim:*

✓ audituesi arrin në përfundimin se llogaritë nuk janë pa gabime materiale apo transaksionet në fjalë nuk përputhen në të gjitha aspektet materiale me autoritetet;

✓ nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit.

► *Ekzistojnë tri lloje të mendimeve të modifikuara:*

1. opinion me rezervë;

2. opinion i kundërt;

3. mohim i dhënies së opinionit.

► *Vendimi se cili lloj i mendimit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:*

✓ natyra e çështjes që ngre modifikimin;

✓ gjykimi i audituesit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme të çështjes mbi llogaritë vjetore apo transaksioneve.

► *Audituesi duhet të shprehë një opinion me rezervë:*

▪ kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalië apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë;

▪ kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

E- OPINION I KUNDËRT

▪ Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt, kur ai/ajo ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalië apo rastet e mosrespektimit të cilat janë materiale individualisht ose së bashku janë përhapur në llogaritë vjetore apo transaksione.

Rasti kur jepet:

✓ Ka marrë dëshmi të mjaftueshme

✓ Gabimet janë materiale (individualisht ose së bashku)

✓ Janë të përhapura



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

F- REFUZIM OPINIONI

- Audituesi nuk duhet të japë një opinion mbi pasqyrat financiare kur ai/ajo nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe përshtatshme të auditimit për të cilat të bazojë mendimin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet themelore të kësaj pamundësie janë edhe materiale edhe të përhapura.
- Në raste jashtëzakonisht të rralla që përfshijnë pasiguri të shumta, auditori, pavarësisht se ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe përshtatshme të auditimit në lidhje me secilën prej pasigurive, mund të konkludojmë se nuk është e mundur për të formuar një opinion dhe në këtë mënyrë duhet të hedh poshtë dhënien e një opinion.

Rasti kur jepet:

- ✓ Nuk ka dëshmi të mjaftueshme

Efektet e mundshme janë të përhapura dhe materiale

Aneksi A.3.2/2

Pasqyra e inventarit të llog. 215-Mjete transporti, viti 2017

Nr.	Njësia Administrative	Vendndodhja	Personi Pergjes	Llogaria Sintetike	Emërtimi	Njësia	Çmimi për Njësi	Sipas te dhënave te inventarit	
								Sasia	Vlera
1	Njësia Qendër	Bashkia Tropoje	A.S. M	215	Fadrome JCB	copë	3.640.000	1	3.640.000
2	Njësia Qendër	Bashkia Tropoje	A. H	215	Opel Frontiera	copë	3.741.050	1	3.741.050
3	Njësia Qendër	Bashkia Tropoje	A. H	215	Benz ML Foristrade	copë	2.982.000	1	2.982.000
4	Njësia Qendër	Bashkia Tropoje	B. M	215	Kamiona,transport plehra	copë	2.160.000	1	2.160.000
5	Njësia Qendër	Bashkia Tropoje	B. M	215	Kamion benx 813	copë	750.000	1	750.000
6	Njësia Qendër	Bashkia Tropoje	S. S	215	Benx UNCR	copë	4.550.000	1	4.550.000
7	Njësia Qendër	Bashkia Tropoje	S. S	215	Benx Mercedes pastrimi	copë	1.800.000	1	1.800.000
8	Njësia Qendër	Bashkia Tropoje	S. S	215	Autovinc benx 813	copë	2.400.000	1	2.400.000
9	Njësia Qendër	Bashkia Tropoje	S. S	215	Kamion Benx bore pastruese	copë	2.994.000	1	2.994.000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Nr.	Njësia Administrative	Vendndodhja	Personi Pergjes	Llogaria Sintetike	Emërtimi	Njësia	Çmimi për Njësi	Sipas te dhënave te inventarit	
								Sasia	Vlera
10	Njësia Qendër	Bashkia Tropoje	S. M	215	Fiat 'Dukato' Fugon	copë	460.000	1	460.000
11	Njësia Qendër	Bashkia Tropoje	K. M	215	Kamion RENAULT	copë	3.900.000	1	3.900.000
12	Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	F. R	215	Automjet Benz	copë	3.301.935	1	3.301.935
13	Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	F. R	215	Automjet Mercedes	copë	545.173	1	545.173
14	Njësia Bujan	Administratori	B. H	215	Makine Isuzi	copë	1.118.000	1	1.118.000
15	Njësia Margegaj	Margegaj	I. B	215	Autoveture Niva	copë	240.000	1	240.000
16	Njësia Bytyç	ZYRA ADMNISTRATORIT	F. H	215	Autovetuer Micubishi	copë	990.000	1	990.000
17	Njësia Bytyç	Zyra Spec.Sherbimve	K. GJ	215	Autovetuer Micubishi	copë	800.000	1	800.000
18	Njësia Fierze	Zyra e Administratorit	J. P	215	Autoveture Tipi Ford Mondeo	copë	681.600	1	681.600
19	Njësia Fierze	Zyra e Admnistrates	G. GJ	215	Automjet Forsitrde nisan	cop	0	1	-
20	Njësia Qender	Zyra e Admnistrates	A. H	215	VOLVO	cop	1.538.000	1	1.538.000
21	Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	GJ. GJ	215	Kamjon	cop	517.157	1	517.157
22	Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	GJ. GJ	215	Ambulance	cop	431.000	1	431.000
23	Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	GJ. GJ	215	Iveko	cop	480.000	1	480.000
24	Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	GJ. GJ	215	Fadrome	cop	3.099.000	1	3.099.000
25	Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	GJ. GJ	215	Autoveture	cop	474.000	1	474.000
26	Njësia Llugaj	Llugaj	C. T	215	Autovetur Foristrade 1 x 1700000	cop	1.700.000	1	1.700.000
27	Njësia Tropoje	Tropoje Administratori	R. K	215	Makine	cop	400.000	1	400.000
28	Njësia Tropoje	Tropoje Zyret Administrates	H. N	215	Autovetur 1542	cop	798.000	1	798.000
29	Njësia Tropoje	Tropoje Administratori	R. K	215	Autoveture Landrover	cop	1.597.560	1	1.597.560
SHUMA									48.088.475

KOMISIONI
P. R S. S K. M



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

PASQYRAT ANALITIKE TË BILANCIT VITI 2017 (PASIV/AKTIV)

Aneksi A/1

Analiza e disa llogarive të AKVITIT:

Llog 202 -Studime dhe kërkime, paraqitet në vlerën 2,871,000 lekë. Për vitin 2017 është shtuar në vlerën 1,246,000 lekë.

1. Projekt për qëndren Lekbibaj është bere ne vitin 2014 me vlere 395,000 lek.
2. Kualidim objektesh ne vitin 2015 me vlere 294,000 lek.

Këto janë paraqitur ne bilancin e ish Komunës Lekbibaj.

Njësia Qendër.

1. (Projekt për shtesën)Ujësjiellësit Valbone ne vitin 2016 me vlerën 936,000 lek.
2. Projekt Rikualifikimi Urban I Lagjes Dardania, ne vitin 2017 me vlerën 598,000 lek.
3. Projekt Kompleksi sportiv Valbona, ne vitin 2017 me vlere 648,000 lek

Shuma Totale 2,871,000 lek

Llogaria nr. 230 “ *Shpenzime ne proces për AQ të pa trupëzuara*”, për vlerën 150,000 lekë, i **përket ish Komunës Llugaj** dhe nuk dihet se cilit projekt, që nga viti 2015.

Llogaria nr. 231 “ *shpenzime në proces për AQT*”, për vlerën 17,233,081 lekë, përfaqëson objekte te cilat janë ne poçes dhe qe nuk kane përfunduar akoma, sipas objekteve:

1. Rruga Fshati Paqe-Mustafvataj Njësia Margegaj me vlere 3,999,937 lekë.
2. Sistemim - Alsatim Rruga Lagja 28. Gushti B.Curri Kualidim me vlere 15,960 lekë.
3. (Rikualifikim) Fasadat te objekteve ne qytetin B.Cuuri me vlere 12,570,000 lekë
4. Studim Projektim Fasdate te objekteve te qytetit me vlere 576,000 lekë.
5. Ure Këmbësore Curraj për Supervizor me vlere 9,984 lekë.
6. Rikostuksjon Kanali i Gashit Faza I-rë. Supervizor me vlerën 61,200 lek.

Pasqyra nr. 6. rreshti nr.9, kolona nr.2 në vlerë 228,354,141 lekë , që i përket llogarisë nr. 213 “ *Rrugë e rrjete*” ka blerje me pagesë, duke e rritur tepricën e kësaj llogarie, kjo vlerë i përket objekteve te me poshtme:

1. Rehabilitim Kanali Uites i Rezrevarit te Vladit me vlere 26,928,238 lekë.
2. Rehabilitimi i Shetitores se Qytetit B.Curri me vlere 129,862,366 lekë.
3. Perfocim këmbë Ura Dezdar me vlere 668,400 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

4. Ujsellsat Kuçan, Myhejan, Kasaj, Viçidol, Mejdon, Kojel, Aste, Babibe, Begaj me vlere 8,280,840 lekë.
5. Ujsellsi Jashtëm i Fashatit Tropoje Vjeter Njësia Tropoje me vlere 14,367,935 lekë.
6. Rikualifikimi Urban sheshi Azem Hajdari dhe Alsfatim me vlere 9,643,695 lekë.
7. Sistemimi i qendres te Njesie Lekbibaj me vlere 1,297,355 lekë
8. Rikostukson i kanalit Krsniqes me vlere 1,331,644 lekë.
9. Ura Viçidol (Struktura Mbrojtse) me vlere 742,296 lekë.
10. Shtesa e Ujsellsi Valbone Qyteti B. Curri me vlere 16,518,000 lekë.
11. Rikostuksjon Kanli vadites Ura Vakes-Cernice me vlere 18,713,373 lek.

Gjate vitit kjo llogari është debituar sipas situacioneve të likuiduara sipas objekteve dhe ne fund te vitit 2017 kjo llogari është kredituar për te gjitha objektet e përfunduar, duke kreditua llogarinë 231 dhe duke debitua llogarin 213 me ditarin e veprimeve te.

Llogaria nr. 24 “ Aktive të qëndrueshme të dëmtuara” në vlerë 25,023,037 lekë ju përkasin objekteve te me poshtme:

1. Njësia Bujan , Zyrat e vjetra te komunës -shkolla Vatoc -shkolla Vilisht objekte cop tre me vlere 20,833,729 lekë.
2. Njësine Llugaj, Kopjuara komplet copë tre me vlere 459,000 lekë, Printer copë 1 me vlere 16,500 lekë, autoveturë jashtë përdorimit copë 1 me vlere 700,000 lekë.

Llogaria 4342 gjendja me 31.12.2017 në shumën 87,411,036 lekë, kjo llogari pasqyrohet ne aktivin e bilancit dhe pasqyron te gjitha detyrimet qe janë ne pasivin e bilacit sipas llogarive: Llogaria 401-408 me vlere 52,173,874 lekë, Llogaria 419 me vlere 193,470 lekë, Llogaria 421 me vlere 11,085,124 lekë, Llogaria 428 me vlere 48,934 lekë, Llogaria 431 me vlere 608,104 lekë, Llogaria 435 me vlere 3,083,066 lekë, Llogaria 436 me vlere 420,908 lekë, Llogaria 467 me vlere 32,162,433 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Aneksi A/3

Pasqyra analitike e llog. 213-Rrugë, rrjete, vepra ujore, viti 2017

Njësia Administrative	Vendndodhja	Pershkrimi	Shtesa 2017		Gjrdja 31.12.2017	
			Sasi	Vlere Btruto	Sasia	Vlera totale Bruto 31.12.2016
Njësia Qendër	Lagja Dardania	Rruga "B.Malesise"		0	1	34.898.229
Njësia Qendër	Lagja Dardania	Rruga "Mic Sokoli"		0	1	21.626.899
Njësia Qendër	Lagja 28 gushti	Rruga "Agim Ramadani"		0	1	89.774.947
Njësia Qendër	Lagja Partizani	Kanali Ujrave Zeza Lagjia "Partizani"		0	1	3.994.564
Njësia Qendër	Lagja Dardania	Kanali Ujrave Zeza Lagjia "Dardania"		0	1	26.443.822
Njësia Qendër	Qytetit B.Curri	Rrjeti I ujesjellesit		0	1	95.382.332
Njësia Qendër	Lagja Imaj	Kanalizime e prita		0	1	7.665.501
Njësia Qendër	Lagja 28 Gushti	Sistmime shkalle e tortuare		0	1	5.360.264
Njësia Qendër	Lagja Gjyriq	Rruga "Sylejman Vokshi"		0	1	20.276.857
Njësia Qendër	Lagja Partizani	Rruga Lagjia "Partizani"		0	1	48.981.830
Njësia Qendër	Lagja Partizani	Shetitorja kryesor i qytetit		129.862.366	1	177.271.299
Njësia Qendër	Lagja Dardania	Rrug Ram Sadria		0	1	14.500.104
Njësia Qendër	Lagja Imaj	Prita 'Imnaj		0	1	1.980.847
Njësia Qendër	Lagja 28 Gushti	Rruga Lagja 28.Gushti		0	2	37.120.590
Njësia Qendër	Lagja 28 Gushti	Sheshi Azem Hajdari		9.643.695	1	9.643.695
Njësia Qendër	Lagja 28 Gushti	Ujsellsi Valbone Qyteti B.Curri Shtesa e		16.518.000	1	16.518.000
Njësia Bujan	Bujan	Rikonstruksion Ure Dizdare fshati Bujan		0	1	1.984.860
Njësia Bujan	Gri	Rruga Fshati Gri		0	1	7.437.662
Njësia Bujan	Selimaj	Rruge Fshati Selimaj		0	1	558.360
Njësia Bujan	Dojan	Rruga fshati Dojan		0	1	31.276.385
Njësia Bujan	Markaj	Rruge Fshati Markaj		0	1	2.290.488
Njësia Bujan	Dojan	Kanali Vadides Fshati Dojan		0	1	1.602.671



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Njësia Administrative	Vendndodhja	Pershkrimi	Shtesa 2017		Gjrdja 31.12.2017	
			Sasi	Vlere Btruto	Sasia	Vlera totale Bruto 31.12.2016
Njësia Bujan	Markaj	Ujesjellesi Fshati Markaj		0	1	3.397.670
Njësia Bujan	Bllate	Rruga Qendër Bujan - Bllat		0	1	36.317.593
Njësia Bujan	Cerven	Rruga cerven		0	1	408.800
Njësia Bujan	Dojan -Bllate - Bujan	Ujsellsi Dojan -Bllate - Bujan		0	1	7.190.172
Njësia Bujan	Markaj-Koder Rrucaj	Rruga Markaj-Koder Rrucaj		0	1	337.187
Njësia Margegaj	Margegaj	Kanalizimet Ujrave Zeza morgegaj		0	1	25.873.548
Njësia Margegaj	Margegaj	Ujsellsit valbones dhe pes fshatrat		0	1	535.600.000
Njësia Margegaj	Margegaj	Rruges automobilistike Margegaj		0	1	2.452.302
Njësia Margegaj	Koçanaj	Rruga KOCANAJ shoshan		0	1	33.359.515
Njësia Margegaj	Çerem	Rruga automobilistikee Cerem		0	1	9.000.000
Njësia Margegaj	Drgobi	Rruga Dragobi Motine		0	1	50.619.000
Njësia Margegaj	Kelcyer	Urat Dragobi Klysyr (rikostruksjon)		0	1	4.982.690
Njësia Margegaj	Dedaj	Prroj dedaj Riparim		0	1	5.000.000
Njësia Margegaj	Valbon	ND.ekonom.shtim troftes peshkut valbone		0	1	2.060.576
Njësia Margegaj	Margegaj	Rrugeve te brenshme te komunes Margegaj		0	1	6.811.848
Njësia Margegaj	Kanali-Krasniqe	Kanalesh uitjes Krasniqe		1.331.644	1	5.231.964
Njësia Margegaj	Çerem	Ujsellsit Çerem		0	1	1.264.404
Njësia Margegaj	Margegaj	Rrugët e bjeshkeve Njësia Margegaj		0	1	2.992.680
Njësia Bytyç	Pac-Berishe	Rruga Pac-Berishe		0	1	55.791.242
Njësia Bytyç	Vlad-Zherke	Rruga Vlad-Zherke		0	1	1.185.163
Njësia Bytyç	Pac-Zherke	Rruga Pac-Zherke		0	1	1.452.576
Njësia Bytyç	Mash - Rushte	Rruga Mash - Rushte		0	1	1.303.366
Njësia Bytyç	Leniq-Rruga Nacionale	Rruga Leniq		0	1	1.472.149
Njësia Bytyç	Qafe e vogel-Radogosh-Mash	Rruga Qafe e vogel-Radogosh-Mash		0	1	469.560
Njësia Bytyç	Sinan-Rruga Nacionale	Rruga Sinan		0	1	205.200



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Njësia Administrative	Vendndodhja	Pershkrimi	Shtesa 2017		Gjrdja 31.12.2017	
			Sasi	Vlere Btruto	Sasia	Vlera totale Bruto 31.12.2016
Njësia Bytyç	Lejdhize-Kepenek	Rruga Lejdhize-Kepenek		0	1	142.800
Njësia Bytyç	Lagje Imeraj-Rruga Berishe	Rruga Lagje Imeraj		0	1	214.800
Njësia Bytyç	Sylbice-Zapllake	Rruga Sylbice		0	1	346.800
Njësia Bytyç	Lagje Isufaj-rruga nacionale	Rruga Lagje Isufaj		0	1	82.800
Njësia Bytyç	Mjeker Bardh-Zogaj Qendër	Rruga Mjeker Bardh		0	1	72.000
Njësia Bytyç	Visoc-Rushte	Rruga Visoc-Rushte		0	1	123.200
Njësia Bytyç	Lagja - Tutaj	Ura Tutaj		0	1	154.800
Njësia Bytyç	Kepenek	Ujsellsi Kepenek		0	1	1.881.310
Njësia Bytyç	Tutaj	Ujsellsi Tutaj		0	1	2.120.214
Njësia Bytyç	Rodogosh	Ujsellsi Rodogosh		0	1	1.126.209
Njësia Bytyç	Prush	Ujsellsi Prush		0	1	1.780.000
Njësia Bytyç	Zogaj	Kanali Vadites Zogaj		0	1	1.614.716
Njësia Bytyç	Kepenek	Kanali Vadites Kepenek		0	1	1.453.254
Njësia Bytyç	Pac	Kanali Vadites Pac		0	1	1.213.456
Njësia Bytyç	Mash	Kanali Vadites Mash		0	1	803.210
Njësia Bytyç	Çorroje	Ujembledhesi Çorroj		0	1	159.720
Njësia Bytyç	Pac	Thellimi i Shtratiti te lumit tek Pusi Hoxhes		0	1	346.800
Njësia Bytyç	Demaliaj	Ujsellsi Demaliaj		0	1	168.000
Njësia Bytyç	Lumi i Sylbice -Tropoje Perlinat e Bardha	Shpatulla Ure dhe sis.shtatit lumit Sylbice -Tropoje		0	1	4.014.178
Njësia Bytyç	Sylbices -Perlinat e bardha -Kuçane	Rruga e Sylbices -Perlinat e bardha -Kuçane		0	1	463.000
Njësia Bytyç	Vlad	Kanali Uites i Rezrevarit te Vladit	1	26.928.238	1	26.928.238
Njësia Fierze	Ura Valbones Nyja Betonit	Rruga Ura valbones-Nyja e betonit Qyteti Fierze		0	1	22.286.662
Njësia Fierze	Dushaj Eper	Rruga automobilistike Dushaj Eper		0	1	10.797.232
Njësia Fierze	Fierze	Rruga e varrezave Fierze		0	1	994.969
Njësia Fierze	Dege-Rushte	Rruga Moken Dege+Rushte		0	1	19.609.456



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Njësia Administrative	Vendndodhja	Pershkrimi	Shtesa 2017		Gjrdja 31.12.2017	
			Sasi	Vlere Btruto	Sasia	Vlera totale Bruto 31.12.2016
Njësia Fierze	T'pla-Moken	Rruga T'pla - Moken		0	1	2.564.783
Njësia Fierze	Bregu Lumit	Rruga Breg-lumi		0	1	8.448.041
Njësia Fierze	Hasanpapaj	Ujesjellesi Hasanpapaj		0	1	398.640
Njësia Fierze	Qyteti Fierze	Rrjetit rrugor te qytetit Fierze		0	1	2.897.781
Njësia Fierze	Zona B	Kanali Ujrave Zeza Dushaj Zona b		0	1	25.729.251
Njësia Fierze	Dushaj T'pla	Rruga Dushaj Tpla faza epare e dyte		0	1	64.443.268
Njësia Fierze	Kodra Xanit-Boll fuse	Rruga Kodra xanit -Ball fuse		0	1	42.620.285
Njësia Fierze	Qyteti Fierze	Trotuara Ndric rrugor qyteit Fierze		0	1	7.636.689
Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	Ndertim KanaLI Ujrave Zeza Lekbibaj		0	1	324.000
Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	Ujesjelles fshati Lekbibaj		0	1	10.023.600
Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	Rruga Lekbibaj-L.Nderm.		0	1	7.991.496
Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	Rruga Staconi Trageti Lekbibaj		0	1	8.000.000
Njësia Lekbibaj	Markaj	Rruga Koder Markaj		0	1	3.587.404
Njësia Lekbibaj	Tetaj	Rruga Tetaj-Q.Kolci		0	1	2.000.000
Njësia Lekbibaj	Gjonpepaj	Rruga Bushat-Gjonpepaj		0	1	3.000.000
Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	Rruga Mserr-Lekbibaj		0	1	2.000.000
Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	Rruga kthesa e Bushatit		0	1	2.000.000
Njësia Lekbibaj	Shingjergj	Rruga Ura Merturit		0	1	1.450.000
Njësia Lekbibaj	Gjonpepaj	Ura - Gjonpepaj		0	1	3.000.000
Njësia Lekbibaj	Salce	Ura - Salce		0	1	1.500.000
Njësia Lekbibaj	Lekbiabaj	Ura - Lekbibaj		0	1	1.200.000
Njësia Lekbibaj	Curraj	Kanal ujites Curraj		0	1	335.796
Njësia Lekbibaj	Fierze	Sheshi I tragetit-Qendër (Lekbibaj)		0	1	3.000.000
Njësia Lekbibaj	Lekbiabaj	Rruga Proejk për rikostruksjon		0	1	5.655.798
Njësia Lekbibaj	Lekbiabaj	Projekt rruga		0	1	633.000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Njësia Administrative	Vendndodhja	Pershkrimi	Shtesa 2017		Gjrdja 31.12.2017	
			Sasi	Vlere Btruto	Sasia	Vlera totale Bruto 31.12.2016
Njësia Lekbibaj	Lekbiabaj	Rruget rurale Komuna Lekbibaj		0	1	4.371.330
Njësia Lekbibaj	Markaj	Rruge Markaj-Rrucaj		0	1	1.685.365
Njësia Lekbibaj	Vrane	Rruga Vrane		0	1	296.000
Njësia Lekbibaj	Fangje	Rruga Fangje		0	1	372.792
Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	Furn.tuba vadites		0	1	348.242
Njësia Lekbibaj	Curraj Eper	Ura Curraj Eper		0	1	471.925
Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	Rruga auto Q.Murrizi-Okol		0	1	852.276
Njësia Lekbibaj	Lekbibaj	Qendra lekbibaj (Sistemim)	1	1.297.355	1	1.297.355
Njësia Llugaj	Bukove - Rrogam	Rruga Bukove - Rrogam		0	1	4.411.747
Njësia Llugaj	Bukove - Luzhe	Rruga Bukove - Luzhe		0	1	3.600.000
Njësia Llugaj	Rrogam	Ura Pacarel Rrogam		0	1	2.585.256
Njësia Llugaj	Luzhe	Ura perroi I thate Luzhe		0	1	1.893.318
Njësia Llugaj	Luzhe	Ura e elezit Luzhe		0	1	1.805.000
Njësia Llugaj	Luzhe	Ura shkolla e vjeter Luzhe		0	1	1.900.000
Njësia Llugaj	Luzhe	Ura e tyrbes luzhe		0	1	40.659.378
Njësia Llugaj	Llugaj	Ura e fshatit Luzhe		0	1	2.880.000
Njësia Llugaj	Luzhe	Kanali I vrelles		0	1	16.245.000
Njësia Llugaj	Cernice	Ujsellsat Cernice,Llugaj,Rrogam,Bukove,Dunish		6.123.600	1	12.634.431
Njësia Llugaj	Llugaj	Ura bacarel Llugaj		0	1	218.880
Njësia Llugaj	Luzhe	Kanali Mahalle eper Luzhe		0	1	362.119
Njësia Llugaj	Luzhe	Kanali Luzhe		0	1	10.991.278
Njësia Llugaj	Trokuzi - Balcine	Rruga Qafe Trokuzi - Balçine		0	1	1.451.218
Njësia Llugaj	Llugaj	Rruga ura e Bujanit - Llugaj		0	1	42.668.302
Njësia Llugaj	Llugaj	Rruga Llugaj-Sopat		0	1	57.608.478
Njësia Llugaj	Cernice	Kanalit uites Vigi Vakes - Cernice		18.713.372	1	20.717.008



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Njësia Administrative	Vendndodhja	Pershkrimi	Shtesa 2017		Gjrdja 31.12.2017	
			Sasi	Vlere Btruto	Sasia	Vlera totale Bruto 31.12.2016
Njësia Llugaj	Dezdar	Ura Dezdar	1	668.400	1	668.400
Njësia Tropoje	Tropoje	Ruge te brendshme te Komunes		0	1	78.190.744
Njësia Tropoje	Tropoje-Buçaj	Ruga Tropoje-Buçaj		0	1	150.705.900
Njësia Tropoje	Sopot -Kernaje	Ruge Sopot -Kernaje		0	1	242.858.800
Njësia Tropoje	Sopot	Ujesjellesi Sopot		0	1	26.177.373
Njësia Tropoje	Fashatit Tropoje Vjeter	Ujsellsi Jashtem i Fashatit Tropoje Vjeter meRrethina		16.525.175	1	34.821.387
Njësia Tropoje	Fashatit Tropoje Vjeter	Ura Viçidol (Struktura Mbrojtse)	1	742.296	1	742.296
		Totali	4	228.354.141	130	2.527.198.665

Aneksi A/4

Pasqyra analitike e llog. 214-Isntalime teknike, makineri, paisje velga pune për vitin 2017

Njësia Administrative	Vendndodhja	Pershkrimi	Shtesa 2017		Trasferime nga te tjeret 2017		Gjrdja 31.12.2017	
			Sasi	Vlere Btruto	Sasi	Vlere Btruto	Sasia	Vlera totale Bruto 31.12.2016
Njësia Qendër	Spektori i sherbimeve	Pompe JSË2A AH				0	1	24.000
Njësia Qendër	Spektori i sherbimeve	Pompe JSË2A AH				0	1	24.000
Njësia Qendër	Administrata Putor sherbimesh	Pompe zhytесе uji	1	80.560			1	80.560



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Njësia Administrative	Vendndodhja	Pershkrimi	Shtesa 2017		Trasferime nga te tjeret 2017		Gjrdja 31.12.2017	
			Sasi	Vlere Btruto	Sasi	Vlere Btruto	Sasia	Vlera totale Bruto 31.12.2016
Njësia Qendër	Brigadher Sek. Pastrimit	Kontiniera për mbeturina		0		0	140	4.620.000
Njësia Qendër	Brigadher Sek. Pastrimit	Kontiniera pastrimi xingu 1100 lit	60	2.707.200		0	60	2.707.200
Njësia Qendër	Brigadher Sek. Pastrimit	Kosha pastrimi 80 lit	20	516.000		0	20	516.000
Njësia Qendër	Brigadher Sek. Pastrimit	Kontiniera pastrimi xingu 1100 lit	60	2.707.200		0	60	2.707.200
Njësia Qendër	Ujsellsi Sh.A.	Matsat e ujte ne Qytetine B.Curri	1	3.828.194			1	3.828.194
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Kopersor Ajri			1	1.762.500	1	1.762.500
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Hedhes Shkume			1	5.000	1	5.000
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Kosheta			1	1.200	1	1.200
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Tuba 50 mm			413	39.049	413	39.049
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Shkalle Perfesonale			1	39.000	1	39.000
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Gjenerator			1	19.700	1	19.700
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Motoshare			1	38.600	1	38.600
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Gure Fresibel			1	11.700	1	11.700
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Trapon Dore			1	11.700	1	11.700
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Leve			1	1.670	1	1.670
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Aparat Fotografik			1	8.100	1	8.100
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Pinaca Profesionale			1	500	1	500
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Tub Z.F.			20	278.000	20	278.000
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Cfurk			1	1.390	1	1.390
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Litar Perfesjonal			20	6.000	20	6.000
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Zingjier Bore			1	12.500	1	12.500
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Doreza			1	300	1	300
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Seri çelsash			2	4.800	2	4.800
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Pinca Dore			2	1.200	2	1.200
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Kaçavid Perfesjonale 6+6			3	1.620	3	1.620



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Njësia Administrative	Vendndodhja	Pershkrimi	Shtesa 2017		Trasferime nga te tjeret 2017		Gjrdja 31.12.2017	
			Sasi	Vlere Btruto	Sasi	Vlere Btruto	Sasia	Vlera totale Bruto 31.12.2016
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Shkalle me tre hapje			1	24.000	1	24.000
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Elektrik dore			4	7.200	4	7.200
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Sopate ZF			1	1.680	1	1.680
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Leve Hekuri			1	720	1	720
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Rryp sigurimi ZF			2	5.280	2	5.280
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Fikse zjarri (CO) 6 lit			2	5.760	2	5.760
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Karikues Baterish			1	4.800	1	4.800
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Krik Komash 30 tonsh			1	3.000	1	3.000
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Apermeter			1	960	1	960
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Lopata Pune			2	1.440	2	1.440
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Sopata Pune			2	1.440	2	1.440
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Kazma Pune			2	1.440	2	1.440
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Gure fersibel			1	10.200	1	10.200
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Tahometer			1	36.000	1	36.000
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Tuba ZF 75 mm			50	24.000	50	24.000
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Bateri 165 A			2	32.000	2	32.000
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Uniforma Doku ZF			8	29.848	8	29.848
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Kepuce me qafa			9	37.800	9	37.800
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Kostume Pune doku (Xhaket+ dy pale patallona)			2	7.680	2	7.680
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Çorape pambuku			36	3.024	36	3.024
Njësia Qendër	Sheribimi i Mbrotjes nga Zjarri	Bateri 12Vol 165 amp			2	29.000	2	29.000
Njësia Margegaj	Margegaj	Ndertime termocentralsh				0	1	724.900
Njësia Margegaj	Margegaj	Transformator				0	1	600.000
Njësia Margegaj	Margegaj	kosha mbeturinash cop 10				0	1	960.561
Njësia Margegaj	Margegaj	paisje fonie cop 1				0	1	365.000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Njësia Administrative	Vendndodhja	Pershkrimi	Shtesa 2017		Trasferime nga te tjeret 2017		Gjrdja 31.12.2017	
			Sasi	Vlere Btruto	Sasi	Vlere Btruto	Sasia	Vlera totale Bruto 31.12.2016
Njësia Bytyç	Seraçin	Stacioni i Pompave Serçin				0	1	81.900
Njësia Tropoje	Tropoje Zyret admnist. Magazina	Perforcues televizor				0	1	200.000
Njësia Tropoje	Tropoje Zyret admnist. Magazina	Stabilizator				0	1	17.582
Njësia Tropoje	Tropoje Zyret admnist. Magazina	1864/17 Perserites				0	1	450.000
Njësia Tropoje	Tropoje Zyret Administrates	Gjenerator dritash				0	1	147.200
Totali			142	9.839.154	605	2.511.801	898	20.566.098

Aneksi A/5

Pasqyra e nalizës së llog. 423-429, viti 2017 (Personeli, paradhënie, deficite e gjoba)

Nr	Emertimi Njesise Administrative	Pershkrimi	MBETJE 31.12.2017
		EMRI MBIEMRI	
1	Njesia Llugaj	Q. H	40.976
2	Njesia Llugaj	M. K	7.958
Totali			48.934

Analiza e disa llogarive të PASIVIT

Llogaria nr. 475 “Të ardhura për tu arkëtuar vitet pasardhës”, paraqitet në vlerën 42,454,277 lekë. Ne këtë llogari pasqyohen te ardhurat e trashëguara për vitin pasardhës sipas akte rakordimit me Degën e Thesarit, të cilat janë regjistruar ne pasivin e bilancit dhe si kuder parti ne aktivin e bilancit llog. 520 Disponibilitete ne thesar.

Llogaria 520 qe është në aktiv të bilancit me 31.12.2017 paraqitet në vlerën 66,001,292 lekë, kjo e barabartë me llog. 475 “Të ardhura për tu arkëtuar vitet pasardhës” me vlere 42,454,277 lek, llog. 466 “Kreditore për mjete ne ruajtje” me vlere 23,547,015 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Në mënyrë analitik vlera prej 42,454,277 mije leke janë :

Nr	Të ardhura sipas burimeve	Të trazhguara nga 2017
A1	Të ardhura të trazhgura / paautorizura.	1,866,094
A2	Të ardhura të trazhguara/ të papërdorura	5,119,963
B	Nga burimet qendrore	19,023,744
1	Transferta e pakushtëzuar	16,616,049
2	Transferta specifike	2,407,695
a	Arsimi Baze dhe Shërbimet mbështetëse	426,286
b	Arsimi i mesëm dhe shërbimet mbështetëse	199,138
a	Administrimi i Pyjeve	645,252
b	Bujqësia dhe zhvillimi rural- Ujitja dhe Kullimi	27,934
a	Shërbimi i Mbrojtjes nga Zjarri	991,976
b	Rrugët Rurale	117,109
C	Fondi i Zhvillimi të rajoneve	16,444,476
b	Rikonstrukcion Kanali i Gashit -Faza 1	9,938,800
a	Rikonstrukcion Kanali i Cernnices-I pjesshëm	6,505,676
TOTALI/burimeve		42,454,277

Aneks A/6

Pasqyra analitike e llog. 419; 421; 435; 436, viti 2017

Nr.	Emertimi Njesise Administrative	EMËRTIMI	Llog	Gjendje 31,12,2017
1	Njesia Margegaj	U.....I PF	419	79.160
2	Njesia Margegaj	Njesia Private "V.....I"	419	100.000
3	Njesia Margegaj	A.....a	419	14.310
Shuma llog. 419				193.470
1	Njesia Qender	Personel për tu paguar	421	11.028.124



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

	Njesia Qender	Personel për tu paguar Djeta	421	57.000
Shuma llog. 421				11.085.124
1	Njesia Qender	Detyrime ndaj Shtetit për tatim-taksa	431	608.104
Shuma llog. 431				608.104
1	Njesia Qender	Sigurime shoqerore	435	3.083.066
Shuma llog. 435				3.083.066
2	Njesia Qender	Sigurime shoqerore	436	420.908
Shuma llog. 436				420.908

Aneksi A/7

Pasqyra analitike e llog. 466-Kreditor për mjete në ruajtje, viti 2017

DETYRIMI		Njesia Administ rative	EMERTIMI Objektit	Emertimi Firmes	Gjedja 01.01.2017 KREDI	LIKUJDIMI		LEVIZJET 2017		MBETJA DEBI 31.12.2017
UP Nr:	Date					UP Nr:	Date	DEBI	KREDI	
	00	Margegaj	Rikonstruksion Ura Dragobi Kelcyre	V.....I	199.125					199.125
	00	Margegaj	Ndertim ekonomi shtimit te troftes Valbones	V.....I	108.783					108.783
	00	Margegaj	Sistemim asfaltim rruge te brendshme	V.....I	340.593					340.593
	00	Margegaj	Ndertim ujsjellsi Dragobi	V.....I	212.858					212.858
	16	Margegaj	Rikonstruksion i Urave Dragobi	V.....I	99.952					99.952
	00	Llugaj	Ura Paralele Rrogam	V.....I	107.719					107.719
	00	Llugaj	Rik rrjeti brendshem ujsjellsit Cernic	V.....I	99.917					99.917
197	05.04.16	Lekbibaj	Rikostukson Rruga Markaj-Koder Rrucaj	V.....I	16.859					16.859
275	12.05.16	Margegaj	RrugaFshati Page-Mustafvataj	V.....I	199.997					199.997
409	08.07.16	Llugaj	Rikostrukson Çatia e Shkolles Llugaj	V.....I	52.749					52.749
443	04.08.16	Bytyç	Rehabilitim Kanali Uites i Rezrevarit te Vladit	V.....I	630.900					630.900
564	11.10.16	Bytyç	Rehabilitim Kanali Uites i Rezrevarit te Vladit	V.....I	168.555					168.555
752	28.12.16	Bytyç	Rehabilitim Kanali Uites i Rezrevarit te Vladit	V.....I	200.224					200.224
527	18.08.17	Bytyç	Rehabilitim Kanali Uites i Rezrevarit te Vladit	V.....I					340.732	340.732
581	26.10.16	Llugaj	Rikostrukson i Kanalit uites Vigi Vakes - Cernice	V.....I	97.922					97.922
529	18.08.17	Tropoje	Ura Viçidol (Struktura Mbrojtse)	V.....I					36.574	36.574
	00	Lekbibaj	Rik.Rruga Bushat-Qender	SH.....L	71.238					71.238



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

DETYRIMI		Njesia Administ rative	EMERTIMI Objektit	Emertimi Firmes	Gjedja 01.01.2017 KREDI	LIKUJDIMI		LEVIZJET 2017		MBETJA DEBI 31.12.2017
UP Nr:	Date					UP Nr:	Date	DEBI	KREDI	
267	12.05.16	Qender	Rikostrukson i Godines Bashkise Tropoje	SH.....L	575.377					575.377
362	06.07.16	Qender	Rikostrukson i Godines Bashkise Tropoje	SH.....L	561.270					561.270
554	05.10.16	Qender	Rikostrukson i Godines Bashkise Tropoje	SH.....L	863.151					863.151
555	05.10.16	Qender	Rikostrukson i Godines Bashkise Tropoje	SH.....L	399.534					399.534
686	09.12.16	Qender	Rehabilitimi i Shetitores se Qytetit B.Curri	SH.....L	1.476.824					1.476.824
744	26.12.16	Qender	Rehabilitimi i Shetitores se Qytetit B.Curri	SH.....L	538.897					538.897
256	25.04.17	Qender	Rehabilitimi i Shetitores se Qytetit B.Curri	SH.....L					1.753.482	1.753.482
511	03.08.17	Qender	Rehabilitimi i Shetitores se Qytetit B.Curri	SH.....L					1.919.940	1.919.940
643	25.10.17	Qender	Rehabilitimi i Shetitores se Qytetit B.Curri	SH.....L					786.454	786.454
	11	Lekbibaj	Ndertim shkolle Brice	R.....i	110.329					110.329
	00	Lekbibaj	Ruge te brendshme rurale	R.....i	218.566					218.566
	00	Fierze	Ndertim Çatie Qendres Sportive Zxona B	H.....1	42.366					42.366
160	17.03.16	Qender	Ndertim Shpatulle dhe sistemim shtrati Lumi	H.....1	164.950					164.950
316	02.06.16	Bytyç	Ndertim Shpatulle dhe sistemim shtrati Lumi	H.....1	32.979					32.979
178	25.03.16	Fierze	Reks.Shkola Mesmse Fierze	H.....1	490.847	351	08.06.17	409.348		81.499
268	12.05.16	Qender	Rikostrukson i Pallati Nr.2 Rruga "Mic Sokoli" Lagja Dardania	H.....1	105.525					105.525
315	02.06.16	Qender	Rikostrukson i Pallati Nr.2 Rruga "Mic Sokoli" Lagja Dardania	H.....1	205.469					205.469
687	12.12.16	Qender	Rikostrukson i Pallati Nr.2 Rruga "Mic Sokoli" Lagja Dardania	H.....1	168.138					168.138
85	14.02.17	Qender	Mirbatja e Rugve te Bjeshkve	H.....1					174.805	174.805
139	08.03.17	Qender	Perfocim kembe ura Dezdar	H.....1					32.760	32.760
408	07.07.16	Bytyç	Rruga e Sylbices -Perlinat e bardha -Kuçane	H.....1	213.176					213.176
444	04.08.16	Tropoje	Ujsellsi Jashtem i Fashatit Tropoje Vjeter	H.....1	264.599					264.599
485	23.08.16	Tropoje	Ujsellsi Jashtem i Fashatit Tropoje Vjeter	H.....1	232.460					232.460
556	07.10.16	Tropoje	Ujsellsi Jashtem i Fashatit Tropoje Vjeter	H.....1	417.751					417.751
644	25.10.17	Tropoje	Ujsellsi Jashtem i Fashatit Tropoje Vjeter	SH.....I					412.217	412.217
727	22.12.16	Qender	Riparim dhe lryje shkollave Bashkise Tropoje	H.....1	100.747					100.747
746	26.12.16	Qender	Mirbatja e rrugve te Bjeshkve	H.....1	66.807					66.807
390	27.06.17	Qender	Sistemimi i qendres te Njesie Lekbibaj	H.....1					64.868	64.868



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

DETYRIMI		Njesia Administ rative	EMERTIMI Objektit	Emertimi Firmes	Gjedja 01.01.2017 KREDI	LIKUJDIMI		LEVIZJET 2017		MBETJA DEBI 31.12.2017
UP Nr:	Date					UP Nr:	Date	DEBI	KREDI	
391	27.06.17	Qender	Rikostukson i kanalit Krsnigës	H.....1					65.244	65.244
545	28.08.17	Qender	(Rikostruksjon)Fusha Futbollit	H.....1					150.487	150.487
	26	Fierze	Pyllzim me gesahtenja	F.....a	336.826					336.826
	00	Bujan	Rruga Qender -Shkolle	H.....a	45					45
	00	Bujan	Rruga Gri	E.....s	28.426					28.426
	00	Bujan	Zyrat e Komunes Bujan	E.....s	455.203					455.203
		Qender	Sistemim asfaltim i rrugve te qytetit B.Curri bulevadi i qytetit faza I	G.....I	913.419					913.419
		Qender	Rruget e qyteitt Lagja Partizani	K.....A	1.950.591					1.950.591
		Qender	Ndertimi i ujsellsit B.Curri	A.....a	1.621.667	304-1	29.05.17	1.546.936		74.731
504	25.08.16	Qender	Sistemim - Alsatim Rruga Lagja 28.Gushti B.Curri	F.....A	904.199					904.199
751/1	28.12.16	Qender	Sistemim - Alsatim Rruga Lagja 28.Gushti B.Curri	F.....A	23.815					23.815
332	25.05.17		Alsfatim Sheshi Azem Hajdari	F.....A					479.281	479.281
743	28.12.16	Qender	Ndertimi i Tregu Artizanal Logja 28 Gushti	T.....r	600.000					600.000
750	28.12.16	Qender	Ndertimi i Tregu Artizanal Logja 28 Gushti	T.....r	37.204					37.204
39	23.01.17	Qender	Ndertimi i Tregu Artizanal Logja 28 Gushti	T.....r					184.691	184.691
567	04.09.17	Qender	(Rikulifikim) Fasadat te objektve ne qytetin B.Cuuri	E.....I					628.500	628.500
692	16.11.17	Qender	Shtesa e Ujsellsi Valbone Qyteti B.Curri	N.....I					820.000	820.000
799	19.12.17	Qender	Rikostuksjon Kanli vadites Ura Vakes-Cernice	L.....A					924.716	924.716
				Totali	20.454.332		-	5.682.068	8.774.751	23.547.015



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Aneks B/1

Detyrimet kontraktuale që Bashkia tropojë ka ndaj enteve të ndryshme (llog 401-408), viti 2017

Nr	Njesise Administrative	SHITESI	DETYRIMI 01.01.2017	Burimi Financimit	Objekti
1	Njesia Llugaj	B.....E	2,566,269	FZHR	Sistemim Asfaltim i Rugës automobilistike Sopot Llugaj
2	Njesia Fierze	Firma "L.....G " Projekt Rruga Raje Kontrate Nr.485 Prt date 22.12.2014	1,653,860		detyrim ish Komuna Fierze,Projekt Rruga Raje Kontratë Nr.485 Prt date 22.12.2014
3	B. Tropoje	L.....T	480,000	Supervizion	Bashkia B Curri
4		L.....T	480,000	Supervizion	Bashkia B Curri
5		V.....i	679,696	Fondi nga MB	Kanalizime e prita për përrenjeje në lagjen Nimaj,B.Curri
6		V.....i	7,988,738	M. B. Zh. Rural	Rikonstruksion objekti Kanali vaditës i Gashit Faza e parë
7		VL.....i	744,000	Bashkia	Ndeertim kembe ure fshati Çerem NJA Margegeaj
8		A.....a	10,641,648	Grant	shtese rrejt brendshem uji pishem B curri
9		N .M	1,700,570	Bashkia	Dru zjarri
10		N .M	949,880	Bashkia	
11		R.....a	120,000	Bashkia	Supervizion objekti Rezervuari Vlad NJA Bytyç
12		R.....a	12,000	Bashkia	Supervizion objekti "Objektet e demtuara nga stuhia"
13		R.....a	58,800	Bashkia	Supervizion objekti "efiçensa e energjise"
14		R0000a	28,800	Bashkia	Supervizion objekti "Ndërtim Ura fshati Curraj " NJA Lekbibaj
15		N.....A	80		
16		F.....A	213,000	FZHR	Sistemim asfaltim rruga "Agim Ramadani"
17		F.....A	3,698,000	Grant	Sistemim asfaltim Lagjia "28 GUSHTI" B Curri
18		T.....K	20,160	Bashkia	Materiale (blloqe imtv)
19		L.....H	800	Bashkia	Studim projektim objekti "Rikualifikim Lagjia Dardania B Curri"
20		CB.....G	40,800	Bashkia	Kolaudim objekti "Skema ujitëse Vlad" NJA Bytyç
21		CB.....G	3,192	Bashkia	Shtese kolaudim sistemim asflatim 28 gushti
22		A.....MK	46,800	Bashkia	Sup objekti "Rikualifikim qendra qytetit,Tregu artizanal B curri"



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Njesise Administrative	SHITESI	DETYRIMI 01.01.2017	Burimi Financimit	Objekti
23		A.....MK	33,000	Bashkia	Kola objekti"Rikualifikim qendra qytetit,Tregu artizanal B curri"
24		A.....MK	9,360	Bashkia	Kolaudim Kanali Gashit Segmenti I
25		A.....MK	9,120	Bashkia	Shtese kotntrate kolaudim rehabilitim shetitore qytetit
26		A.....MK	45,600	Bashkia	Kolaudim Rehabilitim shetitorja e qytetit B Curri
27		A.....MK	6,809	Bashkia	Kolaudim riparim lyerje shkolla
28		D.....S	43,200	Bashkia	Supervizion objekti"Sistemim asfaltim Lagjia 28 Gushti" B curri
29		H.....1	1,666,188	Bashkia	Mirembajtje-Diference
30		H.....1	3,159,600	Bashkia	Riparim Mirembajtje objketesh shkollore
31		H.....1	152,160	Bashkia	Blerje materiale për kanalin vadites fshati Shoshan NJA Margegaj
32		H.....1	654,600	Bashkia	Riparim nje hidrosanitare shkolla mesme Zogaj
33		H.....1	105,600	Bashkia	materiale për Rezervuarin nr.3(lidhja popmpave te Shoshanit me Bujanin)uji i pishem
34		H.....1	182,400	Bashkia	Blerje materiale për kanalin ujites fshati Shoshan NJA Margegaj
35		SH.....L	6,036,300	Grant	Rehabilitim i sheshit urban Bajram Curri shtese kontrate
36		SH.....L	1,166,727	FZHR	Rehabilitim i shtetitores së qytetit B Curri
37		A. O	408,000	Bashkia	Riparim mirembajtje automjeteve
38		4K.....A	139,200	Bashkia	Kancelari
39		P. K	3,480	Bashkia	Kolaudim Ura Viçidol
40		N.....H studio	116,400	Bashkia	Supervizion Ujsjellsi jashtem Tropoje
41		S. M	53,800	Bashkia	Sherbim restaurim maket i hartes gjeologjike Muzeu Rrethit
42		I.....T	177,000	Grant	Sherbim Interneti
43		S. I	106,800	Grant	Blerje buke
44		I.....M	300,000	Bashkia	Program financiare
45		R.....s-95	56,160	Bashkia	Suervizion riaprim lyerje shkolla
46	Njesia Tropoje	D.....a P.....e (Dega Tropoje)	2,724	Grant	Sherbim Postare
47	Njesia Tropoje	O.....E (Dega Tropoje)	22,276	Grant	OSHEE



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Njesise Administrative	SHITESI	DETYRIMI 01.01.2017	Burimi Financimit	Objekti
48	Njesia Fierze	O.....E (Dega Tropoje)	5,390,277		OSHEE
	TOTAL		52,173,874		

Pasqyra B/2

Detyrimet kontraktuale që Bashkia tropojë ka ndaj enteve të ndryshme (llog 467), viti 2017:

Nr	Nr. Dok	Date	Emertimi Njesise Administrative	Pershkrimi	Gjendje 01.01.2017	Levizjet 2017		MBETJE 31.12.2017
						DEBI	KREDI	
1			Llugaj	Certifikata lindje Qershor 2014-Qershor 15	110.000			110.000
2			Tropoje	Firma K.....a Vendim Gjysore	2.040.000			2.040.000
3			Tropoje	F. I Vendim Gjysore	2.186.262	400.000		1.786.262
4			Tropoje	Zyra Permbarimit rruga K.....l	58.189			58.189
5			Tropoje	Vendim Gjysore perm b L.H	206.022			206.022
6			Tropoje	Vendim Gjysore perm b G.H	229.492			229.492
7			Tropoje	H.....1 Kontrate Rikostruksojini Kanilit Aste	12.410.646			12.410.646
8			Tropoje	Vendim Gjysore për te verbrit	476.531			476.531
9			Tropoje	Firma L.....t sherbim Interneti	47.400			47.400
10			Tropoje	V.....i Kontrate Rrethi I Shkolles Buçaj	170.000			170.000
11			Bujan	O.....E energji elektrike	350.659			350.659
12			Bujan	P.....s	59.109			59.109
13			Bujan	Dega e P.....s Shqiptare	3.120			3.120
14			Bujan	Zyra Permbarimit A. K	2.246.383			2.246.383
15			Bujan	Certifikata lindje	125.000			125.000
16			Bujan	Vrendime Gjykate për te verbrit	110.483			110.483



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Nr. Dok	Date	Emertimi Njesise Administrative	Pershkrimi	Gjendje 01.01.2017	Levizjet 2017		MBETJE 31.12.2017
						DEBI	KREDI	
17			Qende	Energji elektrike	3.613.959			3.613.959
18			Qende	Vendime Gjysore	5.677.069			5.677.069
19			Qende	M. GJ	849.200			849.200
20			Qende	M. B	776.780	109.524		667.256
21			Qende	U. K	776.780	109.527		667.253
22			Qende	U.....i	258.400			258.400
23	12	30.12.16	Qende	Arktim Shperblim Lindje	20.000			20.000
24		30.12.16	Qende	P.....a sh.a	994.427			994.427
25	357	19.12.16	Qende	H.....1 Mirmbajtje rruge bjeshke	3.496.106			3.496.106
26	237	01.09.2016	Qende	H.....1 F.V Shtylla Inoksi	118.440			118.440
27	157	01.07.2016	Qende	H.....1 Riparim kanali Begaj	273.600			273.600
28	1896	30.11.2016	Qende	C.....S	18.000			18.000
29	16107	01.12.2016	Qende	E.....g	19.008			19.008
Totali					32.781.484	619.051	-	32.162.433

Pasqyra B/3

Detyrimet kontraktuale që Bashkia Tropojë ka ndaj enteve të ndryshme (llog 401-408 dhe 467), viti 2018

TABELA E DETYRIMEVE Njësia Shpenzuese Bashkia Tropojë									Llogaria	Burimi
Nr	Emërtimi	Operatori Fitues	Dokumenti Faturës			Gjendja detyrime 31.12.2018				
			Nr	seria	data	totali	401	467		
1	Sistemim asfaltim rruga Llugaj -Sopot	B.....S				2,566,269	2,566,269		231	FZHR
2	Energji	OSHEE				5,390,277	5,390,277		602	Bashkia
3	Projekt Rruga Raje Kontratë Nr.485 Prt date 22.12.2014	Firma "L.....G " Projekt Rruga Raje Kontrate Nr.485 Prt date 22.12.2014				1,653,860	1,653,860		231	Bashkia



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

TABELA E DETYRIMEVE Njësia Shpenzuese Bashkia Tropojë

TABELA E DETYRIMEVE Njësia Shpenzuese Bashkia Tropojë									Llogaria	Burimi
Nr	Emërtimi	Operatori Fitues	Dokumenti Faturës			Gjendja detyrime 31.12.2018				
			Nr	seria	data	totali	401	467		
4	Kontrate projektim Marrëveshjes me mirëkuptim të arrirë mes dy palëve në proces gjyqësor me nr. 3447/7 Prot, atë 22.10.2018.	L.....T				2,783,900	2,783,900		6027	Bashkia
5	Ndërtime prita malore lagja Nimnaj B Curri ,Ministria e Brendshme	V.....i				679,696	679,696		231	Bashkia
6	Shtese kontrate rrejt brendshëm ujësjellësit B Curr v.2015	A.....a				10,641,648	10,641,648		231	Bashkia
7	Blerje dru zjarri	N .M	4		12.09.18	4,686,847	4,686,847		602	Bashkia
8	Sistemim asfaltim rruga "Agim Ramadani"	F.....A				213,000	213,000		231	FZHR
9	Furnizim me ujë Qershor-Dhjetor	U.....s sh.a Tropoje			14.12.2018	830,759		830,759	602	Bashkia
10	Posta Gusht -Shtator 2018	P.....a sha			14.12.218	244,440		244,440	602	Bashkia
11	Shërbim postar Tetor -dhjetor 2018	P.....a sha			14.12.2018	91,150		91,150	602	Bashkia
12	Komis. Janar-Korrik	P.....a sha			16.12.208	462,833		462,833	602	Bashkia
13	Blerje buke	S..... I			27.11.2018	90,580		90,580	602	Bashkia
14	Koluadim. Rikonstruksion Kanali Gashit faza I	G.....L			19.12.2017	7,008	7,008		231	Bashkia
15	Energji elektrike	O.....E		tetor-nëntor		1,200,029		1,200,029	602	Bashkia
16	Energji elektrike	O.....E		fatura dhjetor		801,984		801,984	602	Bashkia
17	Sup. Rruge & Ura	L.....G				350,304	350,304		602	Bashkia
18	Kancelari dhe materiale zyre	M. B	705		13.09.2018	250,320	250,320		602	Bashkia
19	Blerje vajra	H.....1	35		17.11.2018	179,248	179,248		602	Bashkia
20	Ndërtim i rrjetit shpërndarës për furnizim me ujë te pijshëm, Fshati Aste,Vicidol,Mejdan,Kojel,Babine,dhe Shumice dhe fshatrat Rrogam Cernice,Dunishe,Bukove dhe Llujaj	FSHZH	Akt-Marveshje date 18.10.2018			379,696	379,696		231	Bashkia
21	Blerje Uniforma dhe veshje	N.....A	53		20.09.2018	211,560	211,560		602	Bashkia
22	Blerje bojëra printeri fotokopje	E. L	36	Dt 27.09.2018		166,680	166,680		602	Bashkia
23	Dëmshpërblime Vendime Largimi punonjësve shkurtim vendi pune viti 2015,reforma administrative	Vendime titullarit	sipas vendimeve viti 2015			1,141,350		1,141,350	606	Bashkia
24	Paga Muhamet Sylisufaj	Vend. Titullari Nr 130 dt 13.9.18,Vendimi Nr. 30, datë 21.01.2019 i Gjykatës së Apelit Shkodër			7/8/1905	248,000		248,000	6027	Bashkia
25	Blerje materiale hidraulik për shërbimet publike	H. H	26		19.11.2018	29,520	29,520		602	Bashkia



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

TABELA E DETYRIMEVE Njësia Shpenzuese Bashkia Tropojë									Llogaria	Burimi
Nr	Emërtimi	Operatori Fitues	Dokumenti Faturës			Gjendja detyrime 31.12.2018				
			Nr	seria	data	totali	401	467		
26	Blerje materiale për shërbimet publike	H. H	27		19.11.2018	33,600	33,600		602	Bashkia
27	Blerje për shërbimet publike	H. H	32		19.11.18	65,430	65,430		602	Bashkia
28	Blereje,Materiale elektrike	H. H	31		19.11.2018	162,600	162,600		602	Bashkia
29	Blerje materiale vegla pune për shërbimet publike	H. H	28,29,30		dt 16.11.18	364,188	364,188		602	Bashkia
30	Blerje materiale për sherbimet publike	H. H	6		20.06.2016	89,676	89,676		602	Bashkia
31	Supervizion objekti"Rikualifikim urban sheshit Azem Hajdari"	XH.....R				52,000	52,000		231	Bashkia
32	Kolaudim objekti:"Rikualifikim urban i sheshit Azem Hajdari"	L.....Co				7,800	7,800		231	Bashkia
33	Rikualif i qëndres së qytetit dhe ndërtim i tregu artizanal	XH.....R	4		27.02.2018	7,478	7,478		231	Bashkia
34	Supervizion shtese kontrate objekti"Rikualifikim.i qendres se qytetit dhe ndertim tregu artizanal"	L.....Co	5		27.02.2018	75,321	75,321		231	Bashkia
35	Kolaudim objekti:"Rikonstrukcion shkolla mesme "Asim Vokshi"	R.....a	up nr 41 dt 23.08.2018			97,002	97,002		231	Bashkia
36	Kolaudim "Shtese e Ujesjlesit "se qytetit		50		03.01.2018	210,391	210,391		231	Min Transport
37	Supervizion objekti: Rikonstrukcion shkolla mesme "Asim Vokshi"	GB G		kontrte06.09.2018		657,558	657,558		231	Bashkia
38	Rikonstrukcion asfaltim"Rruga e Paqes"	V.....i			19.11.2018	3,694,058	3,694,058		231	Bashkia
39	Supervizion objekti "Rruga e Paqes"	H. I		kontrate 27.05.2014		220,320	220,320		602	Bashkia
40	Sherbim interneti	L.....T			17.12.2018	208,000		208,000	231	Bashkia
41	Shpenzime pritje	Z. A			26.11.2018	31,500	31,500		602	Bashkia
42	Aktivitet-Dita e Poezise	L. M			20.11.2018	29,500		29,500	602	Bashkia
43	Blerje dru -Zjarri	N .M	up 49 dt 10.10.2018			744,000	744,000		602	Bashkia
44	Supervizion punimesh për objektin Shtese Uji për qytetin Bajram Curri	GJ.....CO				453,860	453,860		231	Min Transport
45	Sistemim i ujrave te larta Fierze dhe Margegaj	H..... 1 & SH.....I	64		11.07.2018	567,086	567,086		231	Bashkia
46	Vendimi Nr. 214, datë 25.11.2013, i Gjykatës së Rrethit Tropojë dhe detyrimi që rrjedh nga ky vendim janë detyrime të trashëguara nga ish-Komuna Tropojë.	K.....a				2,040,000		2,040,000	6027	Bashkia



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

TABELA E DETYRIMEVE Njësia Shpenzuese Bashkia Tropojë									Llogaria	Burimi
Nr	Emërtimi	Operatori Fitues	Dokumenti Faturës			Gjendja detyrime 31.12.2018				
			Nr	seria	data	totali	401	467		
47	Vendim Gjyqesore	Zyra permbarimore F. I				645,295		645,295	6027	Bashkia
48	Kontrate Rikonstruksojini Kanalit Aste NJA Tropoje e vjeter	H.....1				706,000		706,000	231	Bashkia
49	Vendimi Nr. 190, datë 28.12.2004, i Gjykatës së Rrethit Tropojë dhe detyrimi që rrjedh nga ky vendim janë detyrime të trashëguara nga ish-Komuna Bujan.	Zyra Permbarimit A. K				2,246,383		2,246,383	6027	Bashkia
50	Vendimi Nr. Nr. 587, datë 06.07.2015, Gjykata Administrative e Shkallës parë Shkodër dhe detyrimi që rrjedh nga ky vendim janë detyrime të trashëguara nga ish-Komuna Llugaj. Vendimi ka marrë formë të prerë me datë 05.08.2015 pasi nuk është ankimuar nga asnjëra palë në process.	M. Gj				849,200		849,200	6027	Bashkia
51	Vendimi Nr. 241, datë 17.06.2015, i Gjykatës së Rrethit Tropojë dhe detyrimi që rrjedh nga ky vendim janë detyrime të trashëguara nga ish-Komuna Llugaj. Vendimi ka marrë formë të prerë me datë 02.07.2015 pasi nuk është ankimuar nga asnjëra palë në process	M. B				647,928		647,928	6027	Bashkia
52	Vendimi Nr. 241, datë 17.06.2015, i Gjykatës së Rrethit Tropojë dhe detyrimi që rrjedh nga ky vendim janë detyrime të trashëguara nga ish-Komuna Llugaj. Vendimi ka marrë formë të prerë me datë 02.07.2015 pasi nuk është ankimuar nga asnjëra palë në process	U. K				647,928		647,928	6027	Bashkia
53	Ndihme ekonomike	P.....a sh.a				994,427		994,427	602	Min Shëndetësi
						51,849,487	37,723,701	14,125,786		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Pasqyra A.3.3/2

Pasqyra e subjekteve të cilat nuk rezultojnë në listen e subjekteve kreditor të Bashkisë Tropojë, viti 2018:

Nr	Emertimi	Operatori	Nr Fature	Datë fature	Vlera ngelur Dhejtor 2018	Vlera kaluar ne janare 2019
1.	Rikualifikim uraben i qendres qyteit B Curri Lagjia 28 Gushti,ndertim i tregut artizanal faza dyte	T.....r	30	2.3.2018	400,367	400,367
2.	Supervizion objekti Sistemim ujra te larta Margegaj 2017	R.....a	36	2.10.2017	38,400	38,400
3.	Rikonstruksion shkolla mesme pergjithshme Asim Vokshi B Curri	4.....M	730	21.11.2018	12,000,000	12,000,000
4.	Rikonstruksion rruga Rosuje Selimaj NJA Bujan	F.....A	45	2.08.2018	3,785,651	3,785,651
5.	Sistemim i ujrave te larta Margegaj	H..... 1	64	11.7.2018	3,648,033	3,648,033
6.	Rikonstruksion rruga lagjia Paqes NJA Margegaj	V.....i	722	19.11.2018	4,000,000	4,000,000
7.	Bashkefinancim ujsjellsa akt marrveshje nr.3757/2 dt 11.10.2018	FSHZH			4,178,200	4,178,200
8.	Supervizon objekti Sistemime ujra te larta Margegaj,Sistemime ne lagje ,Rikonstruksion fusha futbollit	L.....G			515,902	515,902
9.	Supervizion objekti Ndertim ujsjellsi Tropoje faza 3,Kanale vaditese	N.....H	74	5.11.2018	182,677	182,677
10.	Riparim kanali Gashit segmenti pare pjesore	H.....1	272	2.11.2017	761,731	761,731
11.	Garanci punimeve Ndertim shpatull ure ,sistemim shtrati Lumit Tropoje	H.....1		27.12.2018	146,950	146,950
12.	Garanci punimeve Efiçensa e energjise për pallatin nr.2,rruga Mic sokoli Lagjia Dardania	H.....1		27.11.2018	310,994	310,994
13.	Garanci punimeve Ujsjellsi jashtem Tropoje e vjeter	H.....1		27.11.2018	914,810	914,810
14.	Garanci punimeve Rikonstruksion shkolla Matosh Uka NJA Fierze	H.....1			81,499	81,499
15.	Garanci punimeve Mirembajtje rruga Bjeshkes Segmenti Kuçana-Perlina te bardha	H.....1		27.11.2018	213,176	213,176
16.	Garanci punimeve Riparim lyerje shkollave Bashkise	H.....1			100,747	100,747
	SHUMA					31,279,137



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Pasqyra A.3.3/4

Pasqyra e subjekteve të cilat nuk rezultojnë në listen e subjekteve kreditor te Bashkisë Tropojë, viti 2017:

Nr.	UP	Date	Data e Kalimit Thesare	Pershkrimi i veprimit	Totali i kredise
1	2	05.01.18	05.01.18	N .M Lik Fat 31.dt.20.9.17	1,700,570
2	3	05.01.18	05.01.18	F.....A lik fat 18 dt.31.10.17	3,698,000
3	4	05.01.18	05.01.18	V.....t lik fat 876 dt.19.12.17	7,988,738
4	5	05.01.18	05.01.18	H.....1 lik fat.270 dt.01.11.17	1,666,188
5	126	27.02.18	27.02.18	H.....1 lik fat.271 dt.01.11.17	3,159,600
6	210	27.03.18	27.03.18	N.....I lik fat.27 dt.28.12.17	38,969,629
7	117	26.02.18	12.03.18	P.....N lik fat.14 dt.20.07.17	3,480
8	118	26.02.18	12.03.18	H.....E.17 Lik fat.21 dt.10.12.17	33,000
9	119	26.02.18	12.03.18	A..... MK lik fat.13 dt.24.07.17	9,360
10	120	26.02.18	12.03.18	BB G lik fat 44 dt.01.12.17	3,192
11	121	26.02.18	12.03.18	A..... MK lik fat.30 dt.22.09.17	9,120
12	122	26.02.18	12.03.18	A..... MK lik fat.30 dt.22.09.17	45,600
13	123	26.02.18	12.03.18	N.....H bstudio lik fat.49 dt.21.09.17	116,400
14	126/1	02.03.18	02.03.18	N .M lik fat .nr.32.dt.01.12.17	949,880
15	127	02.03.18	02.03.18	S. I lik fat.36.39,40 dt.28.12.17	155,780
16	128	02.03.18	06.03.18	H.....1 lik fat nr.326 dt.18.12.17	152,160
17	129	12.03.18	12.03.18	A. Ot lik fat.nr.430 dt.29.12.17	408,000
18	130	02.03.18	09.03.18	S. M lik.fat.4.dt.24.07.17	53,800
19	131	02.03.18	13.03.18	H.....1 lik fat nr.329 dt.21.12.17	654,600
20	132	02.03.18	12.03.18	4-K g lik fat.190 dt.05.10.17	139,200
21	133	02.03.18	13.03.18	V.....i lik fat.748 dt.14.11.17	744,000
22	134	02.03.18	07.03.18	Sh.....AL lik fat.8813 dt.01.09.17	6,036,300
23	135	02.03.18	12.03.18	R.....a lik fat.1 dt.13.10.17	28,800
24	136	02.03.18	12.03.18	A.....MK lik fat.11 dt.06.12.17	6,809
25	137	02.03.18	06.03.18	R..... 95 lik fat.80 dt.27.11.17	56,160
26	138	02.03.18	12.03.18	N.....H studio lik fat.97 dt.15.12.17	14,757
27	189	13.03.18	13.03.18	H.....1 lik fat nr.272 dt.02.11.17	1,194,943



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Nr.	UP	Date	Data e Kalimit Thesare	Pershkrimi i veprimit	Totali i kredise
28	191	14.03.18	21.03.18	I.....B Lik Fat.1481 dt.13.11.17	300,000
29	197	15.03.18	15.03.18	H.....1 Lik fat nr.245 dt.12.10.17	182,400
30	198	15.03.18	15.03.18	H.....1 Lik fat nr.244 dt.12.10.17	105,600
31	199	15.03.18	15.03.18	T.....k lik fat.123 dt.31.10.17	20,160
32	202	15.03.18	15.03.18	H.....1 Lik fat nr.288 dt.15.11..17	99,600
33	201	06.04.18	06.04.18	I.....g sh.a. Lik fat.38 dt.18.10.17	25,000
34	246	04.04.18	11.04.18	A.D..... Sh..... lik.505dt.23.11.17	122,400
35	256	16.04.18	18.04.18	SH.....L lik.fat.7211.dt.15.06.17	997,552
36	279	16.04.18	18.04.18	G.....t lik fat.66 ,90 dt.26.12.17	602,140
37	384-1	05.06.18	06.06.18	D.....S lik fat.84 dt.27.12.16	
38	626	24.09.2018	26.09.2018	F.....A lik fat 46 dt.30.06.17	1,970,701
SHUMA					72,423,619

Aneks A.3.3/5

Analiza e llogarisë 468 “Debitorë të Ndryshëm”, viti 2017.

Nr	Emertimi Njesise Administrative	Pershkrimi	Data e krijimit	Mundesia për tu arketuar	Gjendje 01.01.2017	Levizjet 2017		MBETJE 31.12.2017
		EMRI MBIEMRI				DEBI	KREDI	
1	Njesia Margegaj	Grabitje LEK ne viti 1997 nga persona te armatosur	1997	Jo	1.849.683,00			1.849.683,00
2	Njesia Llugaj	Grabitje paga viti 1997 nga persona te armatosur	1997	Jo	2.255.730,00			2.255.730,00
3	Njesia Llugaj	Zyrat e Komunes nr.2 marr nga persona për banese		Jo	407.253,00			407.253,00
4	Njesia Llugaj	Thyerje e shkolles mesme llugaj		Jo	324.000,00			324.000,00
5	Njesia Tropoje	R. K			3.637,00			3.637,00
6	Njesia Tropoje	H. N	2014		7.637,00			7.637,00
7	Njesia Tropoje	A. H	2014		7.637,00			7.637,00



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Emertimi Njesise Administrative	Pershkrimi	Data e krijimit	Mundesia për tu arketuar	Gjendje 01.01.2017	Levizjet 2017		MBETJE 31.12.2017
		EMRI MBIEMRI				DEBI	KREDI	
8	Njesia Tropoje	A. P	2014		7.637,00			7.637,00
9	Njesia Tropoje	A. A	2014		7.637,00			7.637,00
10	Njesia Tropoje	Z. H	2014		7.637,00			7.637,00
11	Njesia Tropoje	A. G	2014		7.637,00			7.637,00
12	Njesia Tropoje	S. T	2014		7.637,00			7.637,00
13	Njesia Tropoje	I. K	2014		7.636,00			7.636,00
14	Njesia Tropoje	I.T	2014		7.636,00			7.636,00
15	Njesia Tropoje	R.M	2014		39.889,00			39.889,00
16	Njesia Tropoje	F.P	2014		39.889,00			39.889,00
17	Njesia Tropoje	H. N	2014		7.636,00			7.636,00
18	Njesia Tropoje	E.K	2014		7.636,00			7.636,00
19	Njesia Tropoje	SH.T	2014		7.636,00			7.636,00
20	Njesia Tropoje	N.M	2014		7.636,00			7.636,00
21	Njesia Tropoje	M.M	2014		7.636,00			7.636,00
22	Njesia Tropoje	H.M	2014		7.636,00			7.636,00
23	Njesia Tropoje	M.C	2014		20.400,00			20.400,00
24	Njesia Tropoje	A.D	2014		94.738,00			94.738,00
25	Njesia Tropoje	S.H	2014		14.000,00			14.000,00
26	Njesia Tropoje	A.H	2014		14.000,00			14.000,00
27	Njesia Tropoje	D.Q	2014		14.000,00			14.000,00
28	Njesia Tropoje	P.M	2014		14.000,00			14.000,00
29	Njesia Tropoje	J/M	2014		14.000,00			14.000,00
30	Njesia Tropoje	N/M	2014		14.000,00			14.000,00
31	Njesia Tropoje	A.S	2014		14.000,00			14.000,00
32	Njesia Tropoje	T.T	2014		14.000,00			14.000,00
33	Njesia Tropoje	XH.C	2014		14.000,00			14.000,00
34	Njesia Tropoje	A.K	2014		14.000,00			14.000,00
35	Njesia Tropoje	S.K	2014		94.738,00			94.738,00
36	Njesia Tropoje	A.K	2014		14.000,00			14.000,00
37	Njesia Tropoje	H.B	2014		14.000,00			14.000,00
38	Njesia Tropoje	A.B	2014		14.000,00			14.000,00



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Emertimi Njesise Administrative	Pershkrimi	Data e krijimit	Mundesia për tu arketuar	Gjendje 01.01.2017	Levizjet 2017		MBETJE 31.12.2017
		EMRI MBIEMRI				DEBI	KREDI	
39	Njesia Tropoje	S.M	2014		94.374,00			94.374,00
40	Njesia Tropoje	B.Q	2014		10.636,00			10.636,00
41	Njesia Tropoje	I.M	2014		13.636,00			13.636,00
42	Njesia Tropoje	Syl Aliaj	2014		13.636,00			13.636,00
43	Njesia Tropoje	SH.M	2014		100.000,00			100.000,00
44	Njesia Tropoje	M.K	2014		80.738,00			80.738,00
45	Njesia Tropoje	F.K	2014		80.738,00			80.738,00
46	Njesia Tropoje	R.K	2014		80.738,00			80.738,00
47	Njesia Tropoje	J.Q	2014		69.600,00			69.600,00
48	Njesia Tropoje	B.M	2014		80.738,00			80.738,00
49	Njesia Tropoje	H.N	2014		80.738,00			80.738,00
50	Njesia Tropoje	B.H	2014		80.738,00			80.738,00
51	Njesia Tropoje	L.K	2014		80.738,00			80.738,00
52	Njesia Tropoje	D.Q	2014		27.145,00			27.145,00
53	Njesia Tropoje	Autoservis "O.....i"	2014		266.260,00			266.260,00
54	Njesia Tropoje	B.D	2014		6.333,00			6.333,00
55	Njesia Tropoje	A.D	2014		18.505,00			18.505,00
56	Njesia Tropoje	J.Q	2014		18.505,00			18.505,00
57	Njesia Tropoje	R.B	2014		18.505,00			18.505,00
58	Njesia Tropoje	R.K	2014		24.005,00			24.005,00
59	Njesia Tropoje	S.G	2014		18.505,00			18.505,00
60	Njesia Tropoje	A.K	2014		18.505,00			18.505,00
61	Njesia Tropoje	A.M	2014		18.505,00			18.505,00
62	Njesia Tropoje	V.S	2014		18.505,00			18.505,00
63	Njesia Fierze	SH.N	2008		7.367,00			7.367,00
64	Njesia Fierze	F.R	2008		5.367,00			5.367,00
65	Njesia Fierze	B.M	2008		7.367,00			7.367,00
66	Njesia Fierze	B.O	2008		16.000,00			16.000,00
67	Njesia Fierze	G. Gj	2008		9.580,00			9.580,00
68	Njesia Fierze	M.H	2008		80,00			80,00
69	Njesia Fierze	S.M	2010		30.000,00			30.000,00



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Emertimi Njesise Administrative	Pershkrimi	Data e krijimit	Mundesia për tu arketuar	Gjendje 01.01.2017	Levizjet 2017		MBETJE 31.12.2017
		EMRI MBIEMRI				DEBI	KREDI	
70	Njesia Fierze	R.SH	2010		45.895,00			45.895,00
71	Njesia Fierze	B.C	2010		3.000,00			3.000,00
72	Njesia Fierze	G.SH	2010		21.000,00			21.000,00
73	Njesia Fierze	G. GJ	2010		25.000,00			25.000,00
74	Njesia Fierze	R.K	2008		8.335,00			8.335,00
75	Njesia Fierze	I.D	2012		10.000,00			10.000,00
76	Njesia Fierze	S.D	2012		5.000,00			5.000,00
77	Njesia Fierze	A.M	2012		5.000,00			5.000,00
78	Njesia Fierze	F. L	2012		5.000,00			5.000,00
79	Njesia Fierze	P.GJ	2012		5.000,00			5.000,00
80	Njesia Lekbibaj	G.M	2014			209.900,00		209.900,00
81	Njesia Lekbibaj	V.RR	2014			167.234,00		167.234,00
82	Njesia Lekbibaj	M.N	2014			147.234,00		147.234,00
83	Njesia Lekbibaj	J.M	2014			61.900,00		61.900,00
84	Njesia Lekbibaj	A.N	2014			91.900,00		91.900,00
85	Njesia Lekbibaj	N. GJ	2014			157.750,00		157.750,00
86	Njesia Lekbibaj	V.L	2014			136.832,00		136.832,00
87	Njesia Lekbibaj	D.C	2014			13.120,00		13.120,00
88	Njesia Lekbibaj	M.S	2014			13.120,00		13.120,00
89	Njesia Lekbibaj	GJ.M	2014			13.120,00		13.120,00
90	Njesia Lekbibaj	E.P	2014			25.000,00		25.000,00
91	Njesia Lekbibaj	H.P	2014			29.000,00		29.000,00
92	Njesia Lekbibaj	P.GJ	2014			9.900,00		9.900,00
93	Njesia Lekbibaj	GJ.L	2014			14.850,00		14.850,00
94	Njesia Lekbibaj	J.N	2014			14.820,00		14.820,00
95	Njesia Lekbibaj	A.RR	2014			14.850,00		14.850,00
96	Njesia Lekbibaj	P.I	2014			9.900,00		9.900,00
97	Njesia Lekbibaj	F.ZH	2014			9.900,00		9.900,00
98	Njesia Lekbibaj	V.GJ	2014			9.900,00		9.900,00
99	Njesia Lekbibaj	A.B	2014			4.950,00		4.950,00
100	Njesia Lekbibaj	P.P	2014			4.950,00		4.950,00



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Emertimi Njesise Administrative	Pershkrimi	Data e krijimit	Mundesia për tu arketuar	Gjendje 01.01.2017	Levizjet 2017		MBETJE 31.12.2017
		EMRI MBIEMRI				DEBI	KREDI	
101	Njesia Lekbibaj	E,RR	2014			373.000,00		373.000,00
102	Njesia Lekbibaj	U.K	2014			50.000,00		50.000,00
103	Njesia Lekbibaj	B.M	2014			259.800,00		259.800,00
104	Njesia Lekbibaj	A.Q	2014			90.000,00		90.000,00
105	Njesia Lekbibaj	H.P	2014			10.000,00		10.000,00
106	Njesia Lekbibaj	K....a	2014			866.440,00		866.440,00
107	Njesia Lekbibaj	R.....i	2014			778.461,00		778.461,00
108	Njesia Lekbibaj	A.P	2014			4.950,00		4.950,00
109	Njesia Qender	H.J			257.370,00			257.370,00
110	Njesia Qender	F.J			124.670,00			124.670,00
111	Njesia Qender	H.GJ			50.000,00		50.000,00	-
112	Njesia Qender	V. B	KLSH 2017		12.500,00	8.750,00		21.250,00
113	Njesia Qender	H. I			12.500,00		12.500,00	-
114	Njesia Qender	B.B	KLSH 2017			6.820,00		6.820,00
115	Njesia Qender	A,GJ	KLSH 2017			7.500,00		7.500,00
116	Njesia Qender	G.S	KLSH 2017			4.080,00		4.080,00
117	Njesia Qender	V.D	KLSH 2017			16.704,00		16.704,00
Totali					7.412.861	3.636.635	62.500	10.986.996

Shënim: :Listat marrë nga subjekti



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Aneksi 3.3/9

Evidencen e punonjeseve te larguar nga puna, ankimuar ne Gjykatë.

Nr.	Emri Mmbiemri	Statusi	Nr. dhe dt. e Vendimit largimit nga puna dhe shkaku i largimit	Shkallet e gjykimit dhe permbajtja e shkurter e vendimit vendimit	Shënime
1	R.A.D	NC	Vendimi nr. 1059 dt.27.8.2015 i kryetarit Bashkisë: Arsyeja e largimit 1.Shkurtim i vendit punes.të punes 2. Per mos plotesim te kriterit veçant arsimin e lart	Gjykata Administrative e Shkallës së parë Shkodër në vendimin Nr. 427(548), datë 06.06.2018 ka vendosur, rrëzimin e kërkesëpadisë si e pabazuar në ligj dhe në prova.	Pala paditëse ka ushtruar të drejtën e ankimit, me te cilin jemi njohur me shkresen e datës 03.07.2019, protokolluar pranë bashkisë Tropojë me nr. 1448/8 Prot, datë 26.07.2018. Bashkia Tropojë ka ushtruar të drejtën e kundërankimit pranë Gjykatës Administrative të Apelit me shkresën e datës 30.07.2018, nr. 1448/9 Prot. Çështja është në pritje të gjykimit në këtë gjykatë
2-	B. B	NC	Vendimi nr. 3 dt.27.08.2015 Arsyeja e largimit 1.Shkurtim i vendit punes.të punes 2. Per mos plotesim te kriterit veçant arsimin e lart	Gjykata Administrative e Shkallës parë Shkodër ka vendosur rrëzimin e kërkesë padisë , kemi marrë dijeni për vendimin prezent në seancë gjyqësore, vendimi nuk na është dërguar nga gjykata	Pala paditëse nuk e ka ankimuar këtë vendim. Vendimi ka marrë formë përfundimtare.
3-	Z.I	NC	I-Vendimi nr.46/2 dt.13.04.2016 i komisionit disiplinor. Largim nga sherbimi civil për arsyet e meposhteme 1.Per mos zbatim haptazi te dispozitave ligjore ne permbushjen e detyres funksionale 2-Vendimi nr. 46/3 dt.18.4.2016 i Kryetarit Bashkisë për largimin nga puna dhe nderprejen e mardhenjeve finaciare ne zbatim te vendimit komisionit disiplines nr.46/2.	Gjykata Administrative e Shkallës së parë Shkodër në vendimin Nr. 263(350), datë 12.04.2018 ka vendosur, pushimin e gjykimit si një padi që nuk mund të ngrihej.	. Bashkia Tropojë ka ushtruar të drejtën e kundërankimit pranë Gjykatës së Apelit Tiranë me shkresen nr. 4049/11 dt. 26.4.2018 me plotesimet e metejme. çështja është ne pritje për tu gjykuar ne gjykatën administrative te apelit.
4	M.S	KP	Vendimi nr.115 dt.05.09.2016. Arsyeja e largimit 1.Shkurtim i vendit punes Ne vendimin e Bashkis nr. 115 dt. 05. 09. 2016 është njohur e drejta e demshprblimit per largim	1.Gjykata e Shkalles Parë Tropojë me vendimin nr 116(409) dt. 29. 5. 2 018 ka vendosur qe Bashkia ti paguaj 16 paga demshperblim nga te cilat 8 paga per largim nga puna pa shkaqe të arsyshme dhe 8 paga per vjetërsi ne punë	Vendimi ka marr formen e prerë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Nr.	Emri Mmbiemri	Statusi	Nr. dhe dt. e Vendimit largimit nga puna dhe shkaku i largimit	Shkallet e gjykimit dhe permbajtja e shkurter e vendimit vendimit	Shënime
			nga puna ne masen e 8 pagave meqense ka patur 16 vjet pune ne Bashkin B.Curri.	2.Gjykata e apelit Shkoder me vendimin nr.30 dt.21.01.2019 ka vendosur a-Lenjen në fuqi pjesrishte të vendimit Gjykates shkalles par Tropoje b- Ka rrezuar kerkesen e paditesit per detyrimin e pales paditur per pagesen e 8 pagasve per largim nga puna pa shkaqe të arsyeshme	
5	XH.M	KP	Me Vendimin nr 16 dt. 30.9.2015 është larguar nga puna. Arsya e largimit Shkurtime vendit punes	Gjykata Administrative e Shkallës së parë Shkodër në vendimin Nr. 732, datë 16.11.2016 ka vendosur, rrëzimin e kërkesëpadisë si e pabazuar në ligj dhe në prova.	Pala paditëse ka ushtruar të drejtën e ankimit, me te cilin jemi njohur me shkresen e datës 02.12.2016, protokolluar pranë bashkisë Tropojë me datë 02.02.2017. Bashkia Tropojë ka ushtruar të drejtën e kundërankimit pranë Gjykatës Administrative të Apelit me shkresën e datës 03.02.2017, nr. 712/1 Prot. Çështja është në pritje të gjykimit në këtë gjykatë
6	V. L	KP	Me vendimin nr. 55 dt.8.4.2016 i Kryetarit Bashkisë. Arsyeja e largimit per thyerje të disiplines në punë.	Gjykata Administrative e Shkallës parë Shkodër ka vendosur rrëzimin e kërkesë padisë , kemi marrë dijeni per vendimin prezent në seancë gjyqësore, vendimi nuk na është dërguar nga gjykata	pala paditëse nuk e ka ankimuar këtë vendim. Vendimi ka marrë formë përfundimtare.
7	S. M		Nuk ka qenë asnjeher punonjes i Bashkis Tropoj me perjashtim te një periudghe 2.5 mujore ne veren e vitit 2016 (Me kontrat pune i perkohshem)	Me vendimin Nr. 54-2018-348, datë 16.05.2018 i Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tropojë ka vendosur rrëzimin e kërkesë padisë me datë 16.05.2018.	Pala paditëse ka ushtruar të drejtën e ankimit, me te cilin jemi njohur me shkresen nr. 56 regj., datë 21.05.2018. Bashkia Tropojë ka ushtruar të drejtën e kundërankimit pranë Gjykatës së Apelit Shkodër me shkresën e datës 25.05.2018, nr. 1307/4 Prot. Çështja është në pritje të gjykimit në këtë gjykatë.

Nga 7 (shtat) çështje qe jan shqyrtuar ne gykata, 3 kanë marr formen e prerë ndersa 4(kater)jan ne proces fjkimi ne gjykaten e apelit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Aneks 3.3/10

Cështje gjyqësore dhe vendimet permbarimore të mbyllura dhe në proces likuidimi (nr./vlerë):

Nr.	Subjekti	Objekti	Nr. Vendimit/ data (përfundimtari)	Urdhri i Permbarimit/Gjykatës për ekzekutim	Vlera detyrimit	Vlera permbar imore	Shënime	Likuiduar		Mbetja	Shënime
								2017	2018		
1	D. Z (Paditës) ish Komuna Bujan (I paditur)	Pagim detyrimi i rrjedhur nga shkaktimi i dëmit, në shumën 2 400 000, nga prishja e shtëpisë.	Nr. 190, datë 28.12.2004, Gjykata e Rrethit Tropojë	Urdhrin nr. 280 prot, datë 21.05.2015, i Zyrës Përmbartimore private Anastas Kote	2,118,870	117,513	2,118,870 nga Vendimi i gjykatës dhe 117,513 tarifë e përmbartimit	0	0	2,236,383	Vendimi Nr. 190, datë 28.12.2004, i Gjykatës së Rrethit Tropojë dhe detyrimi që rrjedh nga ky vendim janë detyrime të trashëguara nga ish- Komuna Bujan . Vendimi ka marrë formë të prerë me datë 12.01.2005 pasi nuk është ankumuar nga asnjëra palë në process.
2	Firma Projektuese “K.....a” (Paditës) ish Komuna Tropoje e vjeter (I Paditur)	Detyrimin e palës së paditur Komuna Tropojë të zbatojë kontratën e shërbimit të projektimit të datës 12.10.2010, objekti “Sistem	Nr. 214, datë 25.11.2013, Gjykata e Rrethit Tropojë	Vendimi për lëshimin e Urdhrit të ekzekutimit nr. 214/1 datë 25.11.2013, i Gjykatës së Rrethit Tropojë	2,040,000		2,040,000 sipas Kontratës së projektimit	0	0	2,040,000	Vendimi Nr. 214, datë 25.11.2013, i Gjykatës së Rrethit Tropojë dhe detyrimi që rrjedh nga ky vendim janë detyrime të trashëguara nga ish- Komuna Tropojë . Vendimi ka marrë formë të prerë me datë 10.12.2013 pasi nuk është ankumuar nga asnjëra palë në process.
3	M. S (Paditës) Bashkia Tropoje (I Paditur)	Vërtetimin e paligjshmërisë së vendimit të Bashkisë Tropojë nr. 115, dt 05.09.2016 me nr. 3343/2 Prot “Per ndërprerjen e marrëdhënieve të punës të punëtorit Muhamet Qazim Sylisufaj për arsye të shkurtimit të vendit të punës si rezultat i ristrukturimit të Bashkisë”.	Nr. 30, datë 21.01.2019 i Gjykatës së Apelit Shkodër		232,500		8 paga mujore/ shpërblim për vjetërsinë në punë	0	0	232,500	Gjykata e Apelit Shkodër ka vendosur pranimin pjesërisht të Vendimit të gjykatës së Shkallës parë dhe pagësen e vetem 8 pagave mujore si shpërblim për vjetërsinë në punë, shpërblim ky që palës paditëse i është njohur gjithmonë nga Bashkia Tropojë dhe i është dhënë me vendimin Nr. 115, datë 05.09.2016 “Për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës të punëtorit Muhamet Qazim Sylisufaj. Nuk është likuiduar më parë pasi vendimi përfundimtar i gjykatës është shpallur me datë 21.01.2019.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Nr.	Subjekti	Objekti	Nr. Vendimit/ data (përfundimtari)	Urdhri i Permbarimit/Gjykatë s për ekzekutim	Vlera detyrimit	Vlera permbar imore	Shënime	Likuiduar		Mbetja	Shënime
								2017	2018		
4	U. K, M. B (Paditës) si Komuna Llugaj (I paditur)	Detyrimin e palës së paditur Komuna Llugaj të zbatojë kontratën e shërbimit të projektimit të datës 19.10.2011	Nr. 241, datë 17.06.2015, Gjykata e Rrethit Tropojë	Vendimi për lëshimin e Urdhrit të ekzekutimit nr. 241, datë 15.06.2015, i Gjykatës së Rrethit Tropojë	1,553,560		1,553,560 totali i detyrimit i ndare ne pjese te barabarte (776,780 lekë palës paditëse U. K dhe 776,780 leke pales s paditese M. B)	257,702	0	1,295,858	Vendimi Nr. 241, datë 17.06.2015, i Gjykatës së Rrethit Tropojë dhe detyrimi që rrjedh nga ky vendim janë detyrime të trashëguara nga ish- Komuna Llugaj . Vendimi ka marrë formë të prerë me datë 02.07.2015 pasi nuk është ankimuar nga asnjëra palë në process.
5	“I.....T P.....4” Sh.p.k (Paditës), Bashkia Tropojë, (I paditur)	Detyrimin e te paditurit, BASHKIA TROPOJE, te permbushe detyrimet kontraktuale, duke i shlyer paditesit, Shumen totale prej 5.223.900 leke, shume e cila rrjedh nga kontratat e sherbimeve te lidhura ndermjet paditesit, Shoqeria “I.....T PROJECT-04” sh.p.k dhe te paditurit, BASHKIA TROPOJE. Shpenzimet gjyqesore dhe te avokatise, ne ngarkim te pales se paditur.	Çeshtja është akoma në gjykim në Gjykatën Administrative të Shkallës së parë, për vlerën prej 2 440 000 lekë, për të cilën pala e paditur bashkia Tropojë ka kërkuar pezullimin e gjykimit deri sa të zgjidhet çeshtja e cilësuar në pikën 8 të kësaj tablele, pasi kjo vlerë është e njejta me atë vlerë që i është lënë në ngarkim palës paditëse në çeshtjen e sqaruar në pikën 8 të kësaj tablele.		2,783,900			0	0	2,783,900	Vlera prej 2,783,900 do të likujdohet nga Bashkia Tropojë me dy këste, kesti i parë brenda prillit 2019 dhe kesti i dytë brenda muajti Tetor 2019. Kjo sipas Marrëveshjes me mirëkuptim të arrirë mes dy palëve në process gjyqësor me nr. 3447/7 Prot, atë 22.10.2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

Nr.	Subjekti	Objekti	Nr. Vendimit/ data (përfundimtari)	Urdhri i Permbarimit/Gjykatës për ekzekutim	Vlera detyrimit	Vlera permbar imore	Shënime	Likuiduar		Mbetja	Shënime
								2017	2018		
6	M. GJ (Paditës) ish Komuna Llugaj (I paditur)	Kërkojmë shfuqizimin e aktit administrative, vendimit nr. 1, datë 02.05.2014 të Komunës Llugaj që vendos shkarkimin tim nga detyra e punonjës së kadastrës	Nr. 587, datë 06.07.2015, Gjykata Administrative e Shkallës parë Shkodër.		849,200			0	0	849,200	Vendimi Nr. Nr. 587, datë 06.07.2015, Gjykata Administrative e Shkallës parë Shkodër dhe detyrimi që rrjedh nga ky vendim janë detyrime të trashëguara nga ish-Komuna Llugaj . Vendimi ka marrë formë të prerë me datë 05.08.2015 pasi nuk është ankimuar nga asnjëra palë në process.
7	Shoqëria “N..... A..... R.....a” (Paditës), Komuna Fshat-Tropojë (I paditur)	Detyrimi i palës së paditur të shlyejë detyrimin kontraktor në vlerën 3 071 885 lekë, sipas kontratës së porosisë dt. 21.10.2010. Detyrimin për pagimin e kamatave ligjore. Objekti i kontratës “Projektim Ndertim asfaltim i rrugës Tropoje Buçaj”	Nr. 814, datë 24.01.2014		2,186,262			1,540,967	0	645,295	Vendimi Nr. 814, datë 24.01.2014, i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë dhe detyrimi që rrjedh nga ky vendim janë detyrime të trashëguara nga ish-Komuna Tropojë . Vendimi ka marrë formë të prerë me datë 11.02.2014 pasi nuk është ankimuar nga asnjëra palë në process.
8	Shoqata e të Verbërve, Dega Tropojë (Paditës), Ministria e Mirqënies Sociale dhe Rinisë, Drejtoria Rajonale e Shërbimit Social Shtetëror Kukës dhe Bashkia	Kthimi i detyrimeve të prapambetura si rezultat i moszbatimit të VKM nr. 277. dt. 18.06.1997,i ndryshuar, në shumën 82 293.38 lekë për secilin dhe po kaq dhe për kujdestarët e tyre si dhe dëmin e shkaktuar si rezultat i mospagimit në kohët të detyrimeve.	Nr. 320. datë 21.05.2015, Gjykata e Apelit Shkodër	Urdhri i Ekzekutimit nr. 13, datë 21.05.2015 Gjykata e Apelit Shkodër, Vendimi për Kalim në Ekzekutim të detyrueshëm nr. 33 Prot, datë 24.03.2016 i Përmbaruesit Gjyqësor Privat Saimi Hasim Dogjani	5,787,552			5,787,552	0	-	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrotjes Sociale është organi kompetent për nxjerrjen e fondit, për moszbatim të VKM-se 277, date 18.06.1997 “Për perfitimet nga statusi i të verbërve”, të ndryshuar. Ky vendim është ekzekutuar dhe likuiduar nga kjo Ministri. Ky vendim dhe detyrimet që rrjedhin prej tij janë detyrime të trashëguara nga ish- Bashkia Bajram Curri dhe ish- Komunat.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Nr.	Subjekti	Objekti	Nr. Vendimit/ data (përfundimtari)	Urdhri i Permbarimit/Gjykatës s për ekzekutim	Vlera detyrimit	Vlera permbar imore	Shënime	Likuiduar		Mbetja	Shënime
								2017	2018		
	Bajram Curri dhe të gjitha ish-Komunat (Të Paditur)										
					17,551,844	117,513		7,586,221	-	10,083,136	

Aneks 3.3/11

Çështje gjyqësore në shqyrtim dhe që nuk janë mbyllur me vendim të formës së prerë (janë akoma në shqyrtim), shprehur në nr/ vlerë që pritet për likuidim (aty ku ka mundësi).

Nr.	Subjekti	Objekti	Nr. vendimit/data (shkalla e parë)	Vlera që pritet për likuidim	Shënime
1	Z. I (Paditës) Bashkia Tropojë (I paditur)	Konstatimin e pavlefshmërisë absolute të Vendimit Administrativ Nr. 46/3, datë 18.04.2016, të Kryetarit të Bashkisë Tropojë “Për largimin nga shërbimi civil të nëpunës Zyra Islamaj (Koka). 1- Detyrimin e anës së paditur Bashkia Tropojë për te me kthyer ne vendin e punes te mepershem. 2- Detyrimin e anës së paditur per te me paguar te gjitha pagat mujore, ne vleren bruto, deri në kthimin në vendin e punës. 3- Detyrimin e anës së paditur për të me paguar shpenzimet gjyqsore.	Nr. 263(350), datë 12.04.2018 i Gjykatës Administrative të Shkallës së parë Shkodër.	Nuk pritet vlere për likuidim.	Gjykata Administrative e Shkallës së parë Shkodër në vendimin Nr. 263(350), datë 12.04.2018 ka vendosur, pushimin e gjykimit si një padi që nuk mund të ngrihej. Çështja ndodhet në Gjykatën Administrative të Apelit dhe presim gjykimin dhe vendimin e kesaj gjykate.
2	S. M, (Padites) Bashkia Tropojë dhe Dega Rajonale e Sigurimeve Shoqerore Tropoje (I paditur)	Detyrimin e pales se paditur te me demshperblej per zgjidhje te njeanshme te kontrates se punes me pagen e 12 muajve, shperblim per periudhen e njoftimit paraprak me pagen e 3 muajve, shperblimin per moszbatimin e procedures se zgjidhjes se kontrates se punes me 2 paga mujore dhe shperblim per vjetersin ne pune me 18.5 muaj te pagave mujore, detyrimin e pales se paditur qe te paguaj rrogen nga dt. 01.01.2016 deri me dt. 30.04.2016.	Nr. 54-2018-348, datë 16.05.2018 i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tropojë	Nuk pritet vlere për likuidim.	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tropojë ka vendosur rrëzimin e kërkesë padisë me datë 16.05.2018. Pala paditëse ka ushtruar të drejtën e ankimit, me te cilin jemi njohur me shkresen nr. 56 regj., datë 21.05.2018. Bashkia Tropojë ka ushtruar të drejtën e kundërankimit pranë Gjykatës së Apelit Shkodër me shkresën e datës 25.05.2018, nr. 1307/4 Prot. Çështja është në pritje të gjykimit në këtë gjykatë.
3	R. D, (Padites) Bashkia Tropojë (I paditur)	-Konstatimin e pavlefshmërisë absolute të aktit Administrativ Nr. 2, datë 27.08.2015 “Per nderprerjen e marrdhenies se punes per punonjesin me status te nenpunesit civil dhe lirimin nga detyra”.	Nr. 427(548), datë 06.06.2018 i Gjykatës Administrative të Shkallës së parë Shkodër.	Nuk pritet vlere për likuidim.	Gjykata Administrative e Shkallës së parë Shkodër në vendimin Nr. 427(548), datë 06.06.2018 ka vendosur, rrëzimin e kërkesëpadisë si e pabazuar në ligj dhe në prova.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

Nr.	Subjekti	Objekti	Nr. vendimit/data (shkalla e parë)	Vlera që pritet për likuidim	Shënime
		- Rikthim ne vendin e meparshem te punes apo ne nje pozicion tjeter te se njejtës kadegori pune. - Pagimin e pages mujore nga moment i largimit nga puna deri ne rikthimin e tij ne pune. - Detyrimin e pales së paditur për të demshperblyer paditesin per demin e shkaktuar nga lirimi nga puna nga nderprerja e marrdhenjeve financiare. -Demshperblimin per mosrespektim te afateve te njoftimit,moszbatim te procedures se zgjidhjes se kontrates se punes sipas statusit te nenpunesit civil. -Demshperblimin e paditesit per vjetersi ne pune.			Pala paditëse ka ushtruar të drejtën e ankimit, me te cilin jemi njohur me shkresen e datës 03.07.2019, protokolluar pranë bashkisë Tropojë me nr. 1448/8 Prot, datë 26.07.2018. Bashkia Tropojë ka ushtruar të drejtën e kundërankimit pranë Gjykatës Administrative të Apelit me shkresën e datës 30.07.2018, nr. 1448/9 Prot. Çështja është në pritje të gjykimit në këtë gjykatë.
4	A.....M sha, (Padites) Drejtoria e Sherbimit Pyjor (I paditur)	Permbushje detyrimi kontraktor, duke paguar vlerën e faturave telefonike në shumën 111,791.07 leke si dhe kamatat.	Nr. 54-2018-268, datë 11.04.2018 i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tropojë	Nuk pritet vlere për likuidim.	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tropojë ka vendosur rrëzimin e kërkesë padisë me datë 11.04.2018 . Pala paditëse ka ushtruar të drejtën e ankimit, me te cilin jemi njohur me shkresen nr. 46 regj., datë 04.05.2018. Bashkia Tropojë ka ushtruar të drejtën e kundërankimit pranë Gjykatës së Apelit Shkodër me shkresën e datës 11.05.2018, nr. 1018/4 Prot. Çështja është në pritje të gjykimit në këtë gjykatë.
5	F. D, (Padites) Bashkia Tropojë, Njësia Administrative Margegaj, Zyra Arsimore Tropojë (I paditur)	Detyrimin e pales se paditur te me paguaje kontributet e sigurimeve shoqerore bashke me kamat vonesat e tyre mua paditeses Fatime Demiraj per periudhat Korrik 1994 deri ne Prill 1995 si dhe periudhat Mars, Prill, Maj 1996, Korrik, Tetor, Dhjetor 1996	Nr. 83-2018-987, datë 07.11.2018 i Gjykatës Administrative të Shkallës së parë Shkodër.	Vlera nuk mund të përcaktohet, pasi nuk është përcaktuar në padi dhe gjykata nuk ka caktuar ekspert për përcaktimin e vlerës.	Gjykata Administrative e Shkallës së parë Shkodër në vendimin Nr. 83-2018-987, datë 11.07.2018 ka vendosur, pranimin e kërkesë padisë . Bashkia Tropojë ka bere ankimi pranë Gjykatës Administrative të Apelit me shkresën e datës 20.11.201, nr. 3974/3 Prot. Çështja është në pritje të gjykimit në këtë gjykatë.
6.	J. Q, (Padites) Ujesjells sh.a dhe Bashkia Tropojë, (I paditur)	1. Detyrimin e të paditurve për të paguar kontributin e sigurimeve shoqërore për llogari të paditësit Jah Sali Qeleposhi, deges Rajonale të Sigurimeve Shoqerore Tropojë për periudhën 15.06.2007 deri me 30.04.2010 llogaritur mbi pagën bruto mujore 58'938 leke. 2. Shpenzimet gjyqësore e procedurale i ngarkohen palës së paditur: "Ujsjellësit sh.a Tropojë".	Nr. 268 regj. Themeltar, datë 05.12.2017 i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tropojë	Vlera nuk mund të përcaktohet, pasi nuk është përcaktuar në padi dhe gjykata nuk ka caktuar ekspert për përcaktimin e vlerës.	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tropojë ka vendosur pranimin e pjesshëm të kërkesë padisë me datë 05.12.2017, duke e ngarkuar me detyrime vetem palen e paditur Ujesjells sh.a dhe Jo bashkinë Tropojë . Ujesjells sh.a ka ushtruar të drejtën e ankimit, me te cilin jemi njohur me shkresen nr. 103 regj., datë 11.12.2017. Pala paditëse ka ushtruar të drejtën e kundërankimit pranë Gjykatës së Apelit Shkodër me shkresën e datës 19.12.2017, nr. 103 regj. Çështja është në pritje të gjykimit në këtë gjykatë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

Nr.	Subjekti	Objekti	Nr. vendimit/data (shkalla e parë)	Vlera që pritet për likuidim	Shënime
7.	XH. M, (Padites) Bashkia Tropojë, (I paditur)	1. Konstatimin e zgjidhjes së marrdhënies së punës, pa shkaqe të justifikuara. 2. Për ndërprerjen e mardhenieve të punës pa shkaqe të justifikuara të detyrohet pala e paditur të dëmshpërblejë paditësin me 12 paga mujore. 3. Shpërblimin e vjetërsisë së punës prej 12 pagave sipas nenit 145 të Kodit të punës.	Nr. 732, datë 16.11.2016, i Gjykatës Administrative të Shkallës Parë, Shkodër.	Nuk pritet vlere për likuidim.	Gjykata Administrative e Shkallës së parë Shkodër në vendimin Nr. 732, datë 16.11.2016 ka vendosur, rrëzimin e kërkesëpadisë si e pabazuar në ligj dhe në prova. Pala paditëse ka ushtruar të drejtën e ankimit, me të cilin jemi njohur me shkresën e datës 02.12.2016, protokolluar pranë bashkisë Tropojë me datë 02.02.2017. Bashkia Tropojë ka ushtruar të drejtën e kundërankimit pranë Gjykatës Administrative të Apelit me shkresën e datës 03.02.2017, nr. 712/1 Prot. Çështja është në pritje të gjykimit në këtë gjykatë.
8.	Bashkia Tropojë, (paditës), "P.....U" Sh.p.k dhe "I.....T P.....T-04" Sh.p.k (Të Paditur),	Detyrimin e paleve te paditura Shoqeria "PE-VLA- KU"Sh p k dhe Shoqeria "I.....T PROJEKT-04" Sh.p.k te permbushin Detyrimin kontraktore te investimit qe rrjedh nga Kontrata e sipermarrjes Nr.1 date 28.06.2011,Ose detyrimin e paleve te paditura te paguajne pales paditese Bashkia Tropoje shumen 4.393.043 leke,per mos realizimin e kontrates se sipermarrjes Nr.1 date 28.06.2011.	Nr. 358 (427), datë 29.05.2017 i Gjykatës Administrative të Shkallës Parë, Shkodër.	4,393,043	Gjykata Administrative e Shkallës së parë Shkodër në vendimin Nr. 358 (427), datë 29.05.2017 ka vendosur pranimin e kërkesëpadisë. Palet e paditura kane ushtruar të drejtën e ankimit,. Bashkia Tropojë ka ushtruar të drejtën e kundërankimit pranë Gjykatës Administrative të Apelit me shkresën e datës 23.06.2017t. Çështja është në pritje të gjykimit në këtë gjykatë. I mbartur nga ish komuna Margegaj.
9.	S.....C Sh.p.k (Paditës), Bashkia Tropojë, (I paditur)	Anullimin e akteve administrative- shkresa nr. 2580/1, datë 07.07.2017 e bashkisë Tropojë dhe fatyura tatimore nr. 350, datë 06.07.2017 "Për pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë", për shoqërinë "SKATINE-HEC", si akte në kundërshtim me ligjin; Zgjidhjen e pasojave, kthimin e shumës 2 219 435,6 lekë sit ë parapaguara më tepër palës paditëse në datën 22.08.2017, se taksa e ndikimit në infrastrukturë sipas ligjit 0,1% në shumën 246 603, 9 lekë; Detyrimin e palës së paditur Bashkia Tropojë të nxjerrë autorizimin "Për pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë në 0,1 % sipas nenit 27 pika 2&3 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar në masën 0,1 % të vlerës së investimit për Shoqërinë "SKATINE-HEC" në shumën 246 603, 9 lekë;	Çështja është akoma në gjykim në Gjykatën Administrative të Shkallës është zhvilluar vetëm seanca përgatitore me datë 26.02.2019	2,219,436	Çështja është në gjykim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

ANEKS B

PASQYRAT ANEKS TË BUXHETIT

Të dhëna për grupet e shpenzimeve (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike), janë paraqitur të përmbledhura në Tabelat B1 dhe B2.

Tabela B1

Në mijë lekë

A		Viti 2017			Viti 2018		
Emërtimi	Artikulli	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
Paga	600	144,198	142,704	99	158,572	157,948	99
Sigurime	601	24,691	23,262	94	26,347	26,169	99
Shpz+Kujd soc+Fr	602+604+606	64,932	58,675	90	78,520	76,568	97
Investimet	231	157,416	124,842	79	110,547	106,206	96
TOTALI		391,239	349,484	89	373,987	366,892	98

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B2

Në mijë lekë

B		Viti 2017			Viti 2018		
Emërtimi	Artikulli	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
Paga	600	8,615	7,778	90	6,504	6,108	94
Sigurime	601	1,165	1,079	93	1,106	1,057	96
NE+PAK	606	299,681	299,681	100	293,240	288,221	97
Shpz li+steh+shpz	602+606	6,087	3,620	59	8,181	8,178	99
Investimet	231	69,402	69,402	100	113,956	113,898	99
Totali		395,433	392,037	99	428,792	421,520	93.4



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

TOTALI A+B	786,672	741,521	94	802,780	788,413	98.2
------------	---------	---------	----	---------	---------	------

Burimi: Bashkia Tropojë

Shpenzimet operative të Bashkisë Tropojë janë paraqitur.

Tabela B/3

Nr.	Malli dhe/ose shërbimi	Në mijë lekë					
		2017			2018		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Materiale zyre dhe të përgjithshme	3,650	2,238	62	1,200	1,194	100
2	Materiale dhe shërbime speciale	1,650	1,141	70	2,500	3,361	135
4	Shërbime nga të tretë	18,200	19,399	107	14,900	15,166	100
5	Shpenzime transporti	13,500	13,407	99	12,780	12,404	97
6	Shpenzime Udhëtimi	3,500	4,121	118	5,200	4,901	95
7	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	9,500	10,268	108	21,000	20,054	96
8	Shpenzime të tjera operative	11,000	10,849	99	11,000	10,864	99
9	Vendime gjyqësore	400	838	183	400	400	100
10	Transferime tek organizatat jofitimprurëse	488	488	100	1,710	1,710	100
11	Shpërblime lindje	1,150	1,150	100	395	395	100
12	Emergjenca Civile/Ministria	690	690	100	8,131	8,131	100
13	Bonuse strehimi	3,281	815	25	5,408	3,660	67
14	Dëmshpërblime	452	452	100	1,148	1,148	100
15	Fond i veçantë	348	348	100	447	447	100
15	Fond rezervë/Kujdes social	7,044	6,162	88	7,671	7,589	99
16	Ndihmë ekonomike dhe paftësi	245,668	245,668	100	293,240	288,221	98
TOTALI (602+603+604+606)		320,521	318,034	99	387,130	379,645	98

Burimi: Bashkia Tropojë

Në përgjithësi detyrimet e lindura në vitin koherent, dhe që nuk janë likuiduar për shkak të kufizimit të limitit ose mos realizimit të planit të të ardhurave (kur procedurat janë zhvilluar me planin fillestar), janë mbyllur gjatë vitit pasardhës. Shuma prej 25,676 mijë lekë ose 27 %, është e mbartur nga periudha para Korrikut 2015. Rreth 71,122 mijë lekë ose 73 % e detyrimeve janë detyrime të krijuara gjatë vitit ushtrimor, për shkak të mos realizimit të planit të të ardhurave ose për shkak



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

të kufizimit të limitit. Konstatohet se për vitet 2017-2018, ka dhe tendencë relativisht të ulët për akumulim të faturave në muajin e fundit të vitit buxhetor, kjo sipas datës së faturave. Përmbledhja e detyrimeve të Bashkisë Tropojë deri në datën 31.12.2018, është paraqitur në **tabelën B4** dhe **B5**.

Tabela B/4

Në mijë lekë

Nr	Emërtimi	Detyrimi (artikulli 602+603+ 604+606)	Detyrimi (artikulli (230+231)
1	Projektim Rruga Sopot-Kernaj	2,040	
2	Projektim Nderim asfaltim i rrugës Tropoje Buçaj	645	
4	Rikonstruksion i Kanalit fshati Aste Tropojë e vjetër		706
5	Zyra Përmbartimore, Anastas Kote	2,246	
6	Vendim gjykate për largim të pa drejtë nga puna,	849	
8	Projektim Rikonstruksion i kanalit vaditës Ura(Vigi)Vakës -Cernicë	648	
9	Projektim Rikonstruksion i kanalit vaditës Ura(Vigi)Vakës -Cernicë	648	
10	Akt-Marveshje me ICP nr 3447/7 date 22.10.2018	2,784	
11	Sistemim asfaltim rruga "Agim Ramadani"		213
12	Kanalizime e prita për përrenjete në lagjen Nimaj,B.Curri		680
13	Rrjeti sekondar i ujësellsit dhe lidhja e banesave me ujë të pijshëm		10,642
14	Sistemim Asfaltim i Rrugës automobilistike Sopot Llugaj		2,566
15	Projekt Rruga Raje Kontratë Nr.485 Prt date 22.12.2014		1,654
16	Furnizim me uje Qershor-Dhjetor	831	
17	Posta Gusht -Shtator 2018	244	
18	Sherbim postar Tetor -dhjetor 2018	91	
19	Komis.Janar-Korrik	463	
20	Blerje buke	91	
21	KOLAUDIM Rikonstruksion Kanali Gashit faza I		7
22	Energji elektrike	1,200	
23	Energji elektrike	802	
24	Sup. Ruge & Ura		350
25	Kancelari dhe materiale zyre	250	
26	Blerje vaj	179	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Emërtimi	Detyrimi (artikulli 602+603+ 604+606)	Detyrimi (artikulli (230+231)
27	Ndërtim i rrejtit shpërndares për furnizim me uji te pishëm, Fshati Aste,Vicidol,Mejdan,Kojel,Babine,dhe Shumice dhe fshaterat Rrogam Cernice,Dunishe,Bukove dhe Llugaj		380
28	Blerje .Uniforma dhe veshje	212	
29	Blerje bojera printeri fotokopje	167	
30	Blerje ,Dru zjarri	4,687	
31	Dëmshpërblime Vendime Largimi punonjesve shkurtim vendi pune viti 2015,reforma administrative	1,141	
32	Paga Muhamet Syllisufaj	248	
33	Blerje materiale hidraulik për shërbimet publike	29	
34	Blerje materiale për shërbimet publike	34	
35	Blerje per sherbimet publike	65	
36	Blereje,Materiale elektrike	163	
37	Blerje materiale vegla pune për shërbimet publike	364	
38	Blerje materiale për sherbimet publike	90	
39	Supervizion objekti"Rikualifikim urban sheshit Azem Hajdari"		52
40	Kolaudim objekti:"Rikualifikim urban i sheshit Azem Hajdari"		7
41	Rikualif i qëndres së qytetit dhe ndërtim i tregu artizanal		7
42	Supervizion shtese kontrate objekti"Rikualifikim.i qendres se qytetit dhe ndertim tregu artizanal"		75
43	Kolaudim objekti:"Rikonstruksion shkolla mesme "Asim Vokshi"		97
44	Kolaudim "Shtese e Ujesjlesit "se qytetit		210
45	Supervizion objekti: Rikonstruksion shkolla mesme "Asim Vokshi"		658
46	Rikonstruksion asfaltim"Rruga e Pages"		3,694
47	Supervizion objekti "Rruga e Pages"		220
48	Sherbim interneti	208	
49	Shpenzime pritje	32	
50	Aktivitet-Dita e Poezisë	30	
51	Blerje dru -Zjarri	744	
52	Supervizion punimesh për objektin Shtese Uji për qytetin Bajram Curri		454
53	Sistemi i ujrave të larta Fierze dhe Margegaj		567



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Emërtimi	Detyrimi (artikulli 602+603+ 604+606)	Detyrimi (artikulli (230+231)
54	Posta / Komisione ndihmë ekonomike		994
55	Energji elektrike ujësjellësi -Fierzë		5.390
	Totali:	22.225	29.623

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B5-Sipas përgjegjësisë së krijimit:

Në mijë lekë

Nr	Emërtimi	Detyrimi (artikulli 602+603+604+606)	Detyrimi (artikulli 230+231)
Krijuar nga Bashkia			
1	Projektim Rruga Sopot-Kernajë	2,040	
2	Projektim Ndertim asfaltim i rrugës Tropoje Buçaj	645	
4	Zyra Përmbarimore, Anastas Kote	2,246	
5	Vendim gjykate për largim të pa drejtë nga puna,	849	
7	Projektim Rikonstruksion i kanalit vaditës Ura(Vigi) Vakës -Cernicë	648	
8	Projektim Rikonstruksion i kanalit vaditës Ura(Vigi) Vakës -Cernicë	648	
9	Akt-Marveshje me ICP nr 3447/7 date 22.10.2018	2,784	
10	Kanalizime e prita për përrenjete në lagjen Nimaj,B.Curri		680
11	Rrjeti sekondar i ujësjellësit dhe lidhja e banesave me ujë te pijshem		10,642
12	Projekt Rruga Raje Kontratë Nr.485 Prt date 22.12.2014		1,654
13	Furnizim me uje Qershor-Dhjetor	831	
14	Posta Gusht -Shtator 2018	244	
15	Sherbim postar Tetor -dhjetor 2018	91	
16	Komis.Janar-Korrik	463	
17	Blerje bukë	91	
18	Kolaudim Rikonstruksion Kanali Gashit faza I		7
19	Energji elektrike	1,200	
20	Energji elektrike	802	
21	Sup. Rruge & Ura	350	
22	Kancelari dhe materiale zyre	250	
23	Blerje vaj	179	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

Nr	Emërtimi	Detyrimi (artikulli 602+603+604+606)	Detyrimi (artikulli 230+231)
24	Ndërtim i rrejtit shpërndares për furnizim me ujë të pishëm, Fshati Aste, Vicol, Mejdani, Kojel, Babine, dhe Shumice dhe fshaterat Rrogam, Cernice, Dunishe, Bukove dhe Llugaj		380
25	Blerje .Uniforma dhe veshje	212	
26	Blerje bojëra printeri fotokopje	167	
27	Blerje ,Dru zjarri	4,687	
28	Dëshmipërblime Vendime Largimi punonjësve shkurtim vendi pune viti 2015, reforma administrative	1,141	
29	Paga Muhamet Syllisufaj	248	
30	Blerje materiale hidraulik për shërbimet publike	29	
31	Blerje materiale për shërbimet publike	34	
32	Blerje për shërbimet publike	65	
33	Blerje, Materiale elektrike	163	
34	Blerje materiale vegla pune për shërbimet publike	364	
35	Blerje materiale për shërbimet publike	90	
36	Supervizion objekti "Rikualifikim urban sheshit Azem Hajdari"		52
37	Kolaudim objekti: "Rikualifikim urban i sheshit Azem Hajdari"		7
38	Rikualif i qendrës së qytetit dhe ndërtim i tregu artizanal		7
39	Supervizion shtese kontrate objekti "Rikualifikim i qendrës së qytetit dhe ndërtim tregu artizanal"		75
40	Kolaudim objekti: "Rikonstruksion shkolla mesme "Asim Vokshi"		97
41	Supervizion objekti: Rikonstruksion shkolla mesme "Asim Vokshi"		658
42	Rikonstruksion asfaltim "Rruga e Pages"		3,694
43	Supervizion objekti "Rruga e Pages"		220
44	Sherbim interneti	208	
45	Shpenzime pritje	32	
46	Aktivitet-Dita e Poezisë	30	
47	Blerje dru -Zjarri	744	
48	Supervizion punimesh për objektin Shtese Uji për qytetin Bajram Curri		454
49	Sistemim i ujërave të larta Fierze dhe Margegaj		567
50	Energji ujës jellsi Fierze		5390
51	Ndihmë ekonomike/Komisione mbi transfertën		994



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

Nr	Emërtimi	Detyrimi (artikulli 602+603+604+606)	Detyrimi (artikulli 230+231)
	Totali:A	22,575	25,578
1	Krijuar nga Ministritë dhe të tjerë		
2	Rikonstruksion i Kanalit fshati Aste Tropojë e vjetër		706
3	Sistemim asfaltim rruga "Agim Ramadani"		213
4	Sistemim Asfaltim i Rrugës automobilistike Sopot Llugaj		2,566
5	Kolaudim "Shtese e Ujesjllës" se qytetit		210
	Totali:B	-	3.695

Burimi: Bashkia Tropojë

Sipas Tabelës B5, totali i detyrimeve të krijuara për vitin 2018 (detyrime me fatura tatimore dhe angazhime sipas kontratave të lidhura, për punime pjesërisht të pakryera, në përputhje me afatet e kontratave rezultojnë 51,849 mijë lekë detyrime, nga të cilat 48,153 mijë lekë ose 93%, të krijuara si përgjegjësi e Bashkisë Tropojë dhe 3,485 mijë ose 6.7%, përgjegjësi e FSHZH. Shuma prej 210 mijë lekë rezultojnë të jetë detyrim i trashëguar nga Ministria e Transporteve për Kolaudim i shtesës së ujësjellësit të qytetit Bajram Curri, pasi ka përfunduar zbatimi i saj por nuk është financuar kolaudimi i objektit.

1.2. Celja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet e tij sipas akteve normative,

Tabela B8/1

Në mijë lekë

Nr.	Pr. ekonomik	Veprimet	Pakesime	Shtesa
		Pakesime		
1	4520	Kolaudim Rikualifikim Urban Sheshi "A.Hajdari" _ vazhdim	20,3	
2	4520	Sistemim i Qendres se NjA Lekbibaj	643,9	
3	4520	Supervizim+Kolaudim Sistemim i Qendres se NjA Lekbibaj	40,	
4	4240	Ndertim Ure Fshati Vicol	20,5	
5	4240	Supervizim+kolaudim Ndertim Ure Fshati Vicol	18,8	
6	8140	Rikonstruksion Fusha e Futbollit (Faza II)	1,844,3	
7	8140	Supervizion+kolaudim Rikonstruksion Fusha e Futbollit	98,4	
8	4240	Rikonstruksion segment I Kanalit te Krasniqes (pjesore)	621,6	
9	4240	Supervizion+kolaudim Rikonstruksion segment I Kanalit te Krasniqes	42,2	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Nr.	Pr. ekonomik	Veprimet	Pakesime	Shtesa
		SHTESA		
1	6260	Sherbime publike dhe mjedisore-Paga		2,871
2	6260	Sherbime publike dhe mjedisore-Sigurime shoqerore		479,4
		Totali 2017	3,350,3	3,350,5

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/2

Në mijë lekë

Institucioni	Programi	Kapitulli	Llogaria ekonomik	Emertimi i objektit	Pakesimet	Shtesa
B. Tropoje	Sherbime publike dhe mjedisore	5	231	Ndertim i ujesjëllesit Tropojë	6,610,3	
B. Tropoje				SHUMA		
~	Planifikim menaxhim dhe administrim	5	600	Paga		803,3
~		5	601	Sigurime shoqerore		217
~		5	602	Shpenzime operative		460
~	Keshilltare	5	:	Shpenzime operative		450
~	Klubi shumesportesh	5	600	Paga		
~		5	601	Sigurime shoqerore		30,
~	Drejtoria Kulturore	5	600	Paga		600
~		5	601	Sigurime shoqerore		100,
~	Cerdhja	5	600	Paga		250,
~		5	601	Sigurime shoqerore		41,
~		5	602			
~	Sherbime publike dhe mjedisore	5	600	Paga		2,525,
~		5	601	Sigurime shoqerore		504,
~		5	602			4500
	TOTALI			0	6,610,3	6.610.3

Burimi: Bashkia Tropojë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

Tabela B8/3

Në mijë lekë

Institucioni	Programi	Kapitulli	Llogaria ekonomik	Emertimi i objektit	Pakesimet	Shtesa
B. Tropoje	4970	1	606	Fond kontigjence	2,697	
~	1110	1	600+601	Detyrime te prapambetura te sig. shoqe		2,697

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/4

Në mijë lekë

Institucioni	Programi	Kapitulli	Llogaria ekonomik	Emertimi i objektit	Pakesimet	Shtesa
B. Tropoje	6260	1	231	Ndërtim ure ,Fshati Viçidol	137.5	
B. Tropoje	6260	1	231	Supervizior “Rezervuari Vlad”		108
B. Tropoje	6260	1	231	Supervizior “Rikonstruksion objekte të dëmtuara”		12
B. Tropoje	6260	1	231	Supervizior “Rikonstruksion objekte të dëmtuara”		1.5
B. Tropoje	6260	1	231	Kolaudim “Sistemi lagje 28 Gushti”		15.9
				Shuma		137.5

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/5

Në mijë lekë

Institucioni	Programi	Kapitulli	Llogaria ekonomik	Emertimi i objektit	Pakesimet	Shtesa
B. Tropoje	8250	1	600	Paga(Fond i Veçantë)	250	
~	8250	1	602	Shpenzime operative(energji elektrike)		250

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/6

Në mijë lekë

Institucioni	Programi	Kapitulli	Llogaria ekonomik	Emertimi i objektit	Pakesimet	Shtesa
B. Tropoje	4240	1	600	Paga(Fond i Veçantë)	90	
~	4240	1	602	Shpenzime operative		90

Burimi: Bashkia Tropojë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Tabela B8/7

Në mijë lekë

Institucioni	Programi	Kapitulli	Llogaria ekonomik	Emertimi i objektit	Pakesimet	Shtesa
Bashkia Tropoje	6260	5	601	Sigurime shoqërore	800	
~	6260	5	600	Paga		800

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/8

Në mijë lekë

Nr.	Të ardhura sipas burimeve		Plan 2018
1	A1	Te ardhura nga taksa e pasurise(ndertesa)	8,000
	A2	Te ardhura nga taksa e ndikimit ne infrastrukture	8,000
	A3	Kontribut individual per asistence teknike	100,
2	Totali		16,100,5

Burimi: Bashkia Tropojë

Është miratuar destinacioni i këtyre fondeve si më poshtë:

Tabela B8/9

Në mijë lekë

Institucioni	Kapitulli	Programi	Llogaria ekonomike	Transferte e akorduar	Emertimi I projektit
~	5	9120	600000	40,3	Sig. shoq.e punemarres
~	5	9120	601000	60,2	Sig. shoq.e punemarres
				100,5	
B. Tropoje	5	4520	6020000	1,500	Shpenzime operative
~	5	9120	6020000	2,820	Shpenzime operative
~	5	1110	6020000	2,300	Shpenzime operative
~	5	8250	6020000	1,000	Shpenzime operative
~	5	10140	6020000	170	Shpenzime operative
~	5	8140	6020000	30	Shpenzime operative
~	5	6260	6020000	2,000	Shpenzime operative
~	5	4240	6020000	460	Shpenzime operative
~	6	4970	604000	1,000	Fond rezerve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

				11,280	TOTALI
~	5	6330	2310000	Vendosje e matësave të ujit në qytet	Vendosje e matësave të ujit në qytet
~	5	1110	2310000	760	Blerje paisje për Bashkinë.
	5	6260	231000	960	Ndërtim Kuz,Aste Tropojë
				4,720	TOTALI
				16,100,5	TOTALI

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/10

Në mijë lekë

Kod Programi	Emertimi i programit	Burimi i financimit	Llogaria Ekonomike	Emertimi i projektit	Pakesime
4520	Sherbime publike dhe mjedisore	1	231	Rikonstruksion,Rruga Lekbibaj-Vrane	1,064,4
4240	Ujitja dhe kullimi	5	231	Ndretimi urash ,Prush dhe Mahalle e vjeter-dy ura,Ure Fshati Shumice	460,2
					1,524,6

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/11

Në mijë lekë

Institucioni	Kapitulli	Programi	Llogaria ekonomike	Transferte e akorduar	Shtesat
B. Tropoje	1	9230	2310000	798,8	Investime
~	5	1110	6020000	460,2	Shpenzime operative
~	1	8250	6020000	265,6	Shpenzime operative
				1,524,6	TOTALI

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/12

Në mijë lekë

Institucioni	Programi	Kapitulli	Llogaria ekonomike	Emertimi i objektit	Veprimet	Shuma
B. Tropoje	4530	1	231000	Rikonstruksion,Rruga Rosuje Selimaj, faza e pare	Pakësim	400
~	6330	1	231000	Ndërtim depo furnizimi me ujë Nja Tropojë e vjetër	Shtesë	400



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/13

Në mijë lekë

Nr	Kod Programi	Emertimi i programit	Kap	Llogaria Ekonomike	Emertimi i projektit	Pakesime	Shtesa
1	4240	Uitja dhe kullimi	1	231	Sistemim i veprave ujitëse "Ura e Vakës _Cernice"	5,613	
	6260	Sherbime publike	1	231	Ndertim strukturë mbajtëse ure Cerem	200	
		SHUMA				5,813	
1	6260	Sherbime publike	1	231	Sistemim i ujërave të lartë Margegaj dhe Fierzë"		4,398
2	4530	Rruget	1	231	Sistemime në lagjet e qytetit		1,215
3	1110	Planifikim,menaxhim dhe adminsistrim	1	602	Shpenzime operative		200
		SHUMA					5,813

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/14

Në mijë lekë

Nr	Kod Programi	Emertimi i programit	Kap	Llogaria Ekonomike	Emertimi i projektit	Pakesime	Shtesa
1	8140	Sporti	1	231	Rikonstrukcion Fusha e Sportit,Faza e trete	1,800	
3	4970	Fond kontigjence	1	604	Fond kontigjence	2,800	
4	4530	Infrastruktura dhe transport rrugor	1	231	Rikonstrukcion "rruga Lekbibaj-Vrane"	751,6	
5	4530	Infrastruktura dhe transport rrugor	1	231	Rikonstrukcion RRUGA "Rosuje Selimaj	677,4	
6	6330	Furnizime uje	1	231	Ujesjellesi I Fshatit Tropoje e vjeter dhe rrethinat	240	
	6330	Furnizime uje	1	231	Ndertim Ujesjellesi,Fshati Luzhe Faza-1	353,7	
Shuma e pakesimeve.						6,622,9	
1	6260	Sherbime publike	1	600	Paga		4,200
2	6260	Sherbime publike	1	601	Sigurime Shoqerore		250
3	4520	Administrimi I rrugeve	1	600	Paga		153,7
4	4520	Administrimi I rrugeve	1	601	Sigurime Shoqerore		30,
5	9120	Arsimi baze	1	602	Energji dhe uje		417
	6260	Sherbime publike	1	602	Energji dhe uje		417
5	6260	Sherbime publike	1	231	Rikonstrukcion Rrjeti I ndricimit Rruga" Agim Ramadani"		325



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

6	6330	Furnizimi me uje	1	231	Program financiar per ujesjlesin		120
7	1110	Planifikim menaxhim dhe administrim	1	231	Blerje paisje elektronike		360
8	9120	Arsimi baze	1	231	Blerje stufa		50
9	1110	Planifikim menaxhim dhe administrim	1	602	Uje dhe energji		300
					shuma e shtesave		
Shuma e programit							6,622,9

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/15

Në mijë lekë

Institucioni	Kod Programi	Emertimi i programit	Kap	Llogaria Ekonomike	Emertimi i projektit	Pakesime
B. Tropoje	4530	1	231000	Rikonstruksion,Rruga Lekbibaj-Vrane	Pakesim	1,064,4
~	4530	1	231000	Rikonstruksion,Rruga Rosuje Selimaj ,faza e pare	Pakesim	1,027,2
	4530	1	231000	Rikonstruksion I Rruges Markaj _Rosuje	Shtese	2,091,6

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/16

Në mijë lekë

Institucioni	Kod Programi	Emertimi i programit	Kap	Llogaria Ekonomike	Emertimi i projektit	Pakesime
B. Tropoje	8250	1	600	Paga	200	
~	8250	1	602	Shpenzime operative(energji elektrike)		200
B. Tropoje	8140	1	600	Paga	100.	
~	8140	1	602	Shpenzime operative(energji elektrike)		100

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/17

Në mijë lekë

Institucioni	Kod Programi	Emertimi i programit	Kap	Llogaria Ekonomike	Emertimi i projektit	Pakesime
B. Tropoje	4260	1	600	Paga	4.000.	
~	4260	1	602	Sigurime shoqërore	500	
B. Tropoje	4260	1	600	Shpenzime operative		4.500

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B8/18

Në mijë lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

Institucioni	Kod Programi	Emertimi i programit	Kap	Llogaria Ekonomike	Emertimi i projektit	Pakesime	Shtesa
B. Tropoje	8250	5	600	Paga	Pakesim	-111	
	8250	5	601	Sigurime shoqërore	~	-52	
	8250	5	602	Shpenzime operative	Shtese		163
B. Tropoje	9120	1	600	Paga	Pakesim	-800	
	9120	1	602	Shpenzime operative	Shtese		+800
	9230	1	600	Paga	Pakesim	-100	
	9230	1	602	Shpenzime operative	Shtese		+100
	8140	5	600	Paga		-25.	
~	8140	5	601	Sigurime shoqërore	Pakesim	-49.	
	8140	5	602	Shpenzime operative	Pakesim		+74

Burimi: Bashkia Tropojë

Ndryshimet e buxhetit brenda vitit 2018 janë paraqitur në Tabelën B8/19:

Tabela B8/19

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi i Objektit/Kontratës	Fondi Fillestar	Nr. i VKB/shkresës për ndryshimin	Data e VKB-së për ndryshimin	Vlera e ndryshuar (+/-)
1	Vendosje e matësave të ujit në qytet	3.000	72	17.05.2018	+3.000
2	Blerje paisje për Bashkinë	760	72	17.05.2018	+60
3	Ndërtim Kuz,Aste Tropojë	960	72	17.05.2018	+960
4	Rikonstruksion,Rruga Lekbibaj-Vrane		114	24.07.2018	-1,064,4
5	Ndretimi urash ,Prush dhe Mahalle e vjeter-dy ura,Ure Fshati Shumice		114	24.07.2018	-460,2
6	Rikonstruksion,Rruga Rosuje Selimaj ,faza e pare		101	20.06.2018	-400
7	Ndërtim depo furnizimi m eujë Nja Tropojë e vjetër	400	101	20.06.2018	+400
8	Sistemim i veprave ujitëse "Ura e Vakës Cernice"		168	29.10.208	-5.613
9	Ndërtim strukturë mbajtëse ure Cerem		168	29.10.208	-200
10	Sistemim i ujërave të lartë Margegaj dhe Fierzë"	+4.398	168	29.10.208	+ 4,398
11	Sisteme në lagjet e qytetit	1.215	168	29.10.208	+ 1,215
12	Shpenzime operative		168	29.10.208	+200
13	Rikonstruksion Fusha e Sportit,Faza e trete		168	29.10.208	-1.800
14	Fond kontigjence		168	29.10.208	-2.800
15	Rikonstruksion "rruga Lekbibaj-Vranë"		168	29.10.208	-751.6



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Nr.	Emërtimi i Objektivit/Kontratës	Fondi Fillestar	Nr. i VKB/shkresës për ndryshimin	Data e VKB-së për ndryshimin	Vlera e ndryshuar (+/-)
16	Rikonstruksion RRUGA "Rosuje Selimaj		168	29.10.208	-677.4
17	Ujesjellesi I Fshatit Tropoje e vjeter dhe rrethinat		168	29.10.208	-244
18	Ndertim Ujesjellesi,Fshati Luzhe Faza-1		168	29.10.208	-353.7
19	Paga		168	29.10.208	4,200
20	Sigurime Shoqerore		168	29.10.208	250
21	Paga		168	29.10.208	153,7
22	Sigurime Shoqërore		168	29.10.208	30,
23	Energji dhe ujë		168	29.10.208	417
24	Energji dhe ujë		168	29.10.208	417
25	Rikonstruksion Rrjeti i ndricimit Rruga" Agim Ramadani"		168	29.10.208	325
26	Program financiar për ujësjellësin		168	29.10.208	120
27	Blerje paisje elektronike		168	29.10.208	360
28	Blerje stufa		168	29.10.208	50
29	Ujë dhe energji		168	29.10.208	300
30	Rikonstruksion,Rruga Lekbibaj-Vrane		287	18.05.2018	-1.064
31	Rikonstruksion,Rruga Rosuje Selimaj ,faza e pare		287	18.05.2018	-1.027.2
32	Rikonstruksion I Rruges Markaj _Rosuje	+2.091.6	287	18.05.2018	+2.091.6
33	Paga		3021	17.07.2018	-200
34	Shpenzime operative (energji elektrike)		3021	17.07.2018	+200
35	Paga		3021	17.07.2018	-100
36	Shpenzime operative (energji elektrike)		3021	17.07.2018	+100
37	Paga		3404	08.08.2018	-4.000
38	Sigurime shoqërore		3404	08.08.2018	-500
39	Shpenzime operative		3404	08.08.2018	+4.500
	Paga				-111
	Sigurime shoqërore				-52
	Shpenzime operative				+163
	Paga				-800
	Shpenzime operative				+800
	Paga				-100
	Shpenzime operative				+100
	Paga				-25.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

Nr.	Emërtimi i Objektivit/Kontratës	Fondi Fillestar	Nr. i VKB/shkresës për ndryshimin	Data e VKB-së për ndryshimin	Vlera e ndryshuar (+/-)
	Sigurime shoqërore				-49.
	Shpenzime operartive				+74

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela. B8/20

Në lekë

Nr.	Lloji i të ardhurave	Totali	Gusht 2018	4/m. i tretë 2018
1	Të ardhura nga taksa e pasurisë (Ndërtesa banimi)	8,000,000	1,600,000	6,400,000
2	Të ardhura nga taksa e ndikimit në infrastrukturë	8,000,000	1,600,000	6,400,000
3	Të ardhura të Tjera (Kontribut individual për asistencë teknike)	100,500	20,100	80,400
Totali:		16,100,500	3,220,100	12,880,400

Burimi: Bashkia Tropojë

1.3. Auditimi mbi saktësinë e realizimit të treguesve kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit,

Tabela B9

Në mijë lekë

Nr.	Lloji i të ardhurave	Realizimi total i të ardhurave		
		Plan	Fakt	%
1	Të ardhurat e vitit 2017	55,000	48,013	87
2	Të ardhurat e trashëguara 2016	43,625	43,625	100
3	Transf. pakushtëzuar 2017	179,802	163,186	91
4	Transferta specifike 2017	109,166	90,950	83
Shuma		388,230	345,776	89

Burimi: Bashkia Tropojë

Tabela B10

Në mijë lekë

Nr.	Lloji i të ardhurave	Realizimi total i të ardhurave		
		Plan	Fakt	%
1	Të ardhurat e vitit 2018	71,100	46,540	66



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

2	Të ardhurat e trashëguara 2017	42,454	42,454	100
3	Transf. pakushtëzuar 2018	195,852	190,828	97
4	Transferta specifike 2018	87,471	86,791	99
Shuma		396,877	366,613	93

Burimi: Bashkia Tropojë

Parashikimi për të ardhurat vendore është pjesë e parashikimeve buxhetore, e cila përpara miratimit në Këshillin Bashkiak, përpilohet në formë relacioni nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore. Situata e planifikimeve dhe realizimeve, paraqitet e detajuar në Tabelën B/12.

Në mijë lekë

LLOJET E TË ARDHURAVE		2017			2018		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
A	TË ARDHURAT E VETA GJITHSEJ	55,000	46,541	84.6	71,101	50,269	70.7
I	TË ARDHURAT NGA TAKSA VENDORE	24,376	18,351	75.3	39,600	26,352	66.5
1	Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për BV	1,190	253	21.3	1190	790	66.4
2	Taksa mbi pasurinë e paluajtshme	10,991	3,964	36.1	19,012	3,627	19.1
2.1	Taksa mbi ndërtesat	5,245	3,471	66.2	13,245	2,999	22.6
2.2.1	Ndërtesa banimi	2,256	537	23.8	10256	424	4.1
2.2.2	Ndërtesa të tjera	2,989	2,934	98.2	2989	2575	86.1
2.2.3	Ndërtesa në pronësi apo në përdorim, në territore të miratuara si fshatra turistike.	0	0	0	0	0	0.0
2.2	Taksa mbi tokën bujqësore	5,318	178	3.3	5318	227	4.3
2.3	Taksa mbi truallin	428	315	73.6	449	401	89.3
3	Taksa e fjetjes ne hotel	2,493	1,334	53.5	1530	959	62.7
4	Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja	3,980	7,058	177.3	11980	13376	111.7
5	Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme	100	41	41.0	105	0	0.0
6	Taksa vjetore e mjeteve të përdorura	3,222	4,184	129.9	3383	5522	163.2
7	Taksa e rentës minerare	850	201	23.6	850	70	8.2
8	Taksa e tabelës dhe reklamës	1,150	1,299	113.0	1150	1537	133.7
9	Taksa të tjera	400	17	4.3	400	471	117.8
II	TË ARDHURAT NGA TARIFAT VENDORE	28,114	17,952	63.9	23,881	18,140	76.0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

LLOJET E TË ARDHURAVE		2017			2018		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Tarifa e shërbimeve publike (pastrim dhe largim i mbetjeve, ndriçimi, gjelbërimi dhe kanalizimet)	22,429	12,948	57.7	17,172	13,321	77.6
1.1	Tamijet	9,050	2,557	28.3	3793	1538	40.5
1.2	Institucione	1,400	1,915	136.8	1400	1218	87.0
1.3	Biznesi	11,979	8,476	70.8	11979	10565	88.2
4	Shërbimi administrativ i B. Tropojë	3,185	3,430	107.7	3,958	2,260	57.1
4.1	Vërtetime, autorizime, dokumenta të tjera	960	960	100.0	960	393	40.9
4.2	Tarifa për vulosje veterinerë të bagëtitë të therura	100	0	0	100	30	30.0
4.3	Tarifat e licencimit të veprimtarive të transportit, autorizime	850	503	59.2	1000	858	85.8
4.4	Tarifat parkimi për mjetet e licësuara, dhe tarifa për parkimin e automjeteve në vendparkime publike me pagesë:	700	419	59.9	398	501	125.9
4.5	Të ardhura nga tarifatat në sektorin e pyjeve dhe kullotave.	575	1,548	269.2	1500	478	31.9
4.6	Tarifa për shërbimin në institucione të arsimit, kulturës, sportit, shërbimit social etj	2,500	1,574	63.0	2,751	2,559	93.0
4.6.1	Pallati i Kulturës	100	0	0	100	0	0.0
4.6.2	Pallati i Sportit	100	0	0	100	0	0.0
4.6.3	Kopshtet	900	991	110.1	1250	1330	106.4
4.6.4	Çerdhet	400	177	44.3	400	332	83.0
4.7	Tarifa për zënien e hapësirave publike	300	371	123.7	300	314	104.7
4.8	Gjendja Civile	0	0	0	0	0	0.0
4.9	Të ardhura të tjera	700	35	5.0	601	583	97.0
III	Gobat	510	378	74.1	520	1171	225.2
IV	Të ardhura jo tatimore	2,000	9,860	493.0	7,100	4,606	64.9
1	Nga dhënia me qira e aseteve në pronësi të Bashkisë	2,000	9,860	493.0	7100	4606	64.9
2	Nga shitja e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, dhe të ardhura tjera jo tatimore	0	0	0	0	0	0.0

Burimi: Bashkia Tropojë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Aneksi B/10

Pasqyra e subjektet minerale që operojnë në Bashkinë Tropojë, aktive sipas AKBN, për të cilët nuk është lidhur kontratë qiraje.

N r	Nr.I Lejes	Date	Emri I subjektit	Administratori	Emertimi i vendburimit	Lloji i mineralit	Sip. Ne ha	Sip. Ha
1	234/1	05.11.2015	B.....i	S. SH	Qafe Prushi 3	krom		0,8
2	442	19.02.1999	A.....i-K (ish F.....A)	A. D	Maja e Lajthizes, FshatiKepenek,BYTYC	Krom	7,2	0,1
3	928	15.02.2006	L.....A	A. L	T'pla, FshatiT'pla, FIERZE	Krom	2,37	0,1
4	1020	04.06.2007	A.....n M.....s sh.p.k (	H. M	Pac 4, Fshati Pac, BYTYC	Krom	0,95	0,4
5	1345	20.05.2009	B.....I	E. M	Zogaj, 1,2,3,9, FshatiZogaj, BYTYC	Krom	43,5	1
6	1410/1	01.09.2009	E.....a - A	A.K	Lajthizë Përrua, Fshati Kepenek, BYTYC	Krom	2,6	0,1
7	1453	22.02.2010	GJ.....P	SH. GJ	Qafe Luzhe, LLUGAJ	Krom	15,8	0,7
8	1475	04.06.2010	L.....i G.....p	S.H	Lugu i Gjinit 1-2, afer fshatit Zogaj, BYTYC	Krom	10	0,2
9	1494	01.09.2010	B.....i Sh.p.k	E. M	Obj.ikromit Lartesia 787, afe rfshatit Zogaj, BYTYC	Krom	5,3	0,23
10	1495	02.09.2010	A.....n M.....s sh.p.k.	H.M	Obj.i kromit Vlad - 2, afer fshatit Vlad, BYTYC	Krom	1	0,15
11	1547	07.06.2011	B.....u-A.....k	A.H	Kreshta e Pacit,Bytyç, Tropoje, afer fshatit Pac, BYTYC	Krom	4	0,1
12	1626	17.05.2013	E.....I	Z.H	Obj.ikromit "Kepenek 7 afer FshatitKepenek" , BYTYC	Krom	4,6	0,12
13	1630	10.06.2013	N N.....g	A. O	Obj. Kromit "Hija e Zogajve" afer fshatit Zogaj, BYTYC	Krom	8,3	
14	1672	06.09.2013	B.....I & N....C, Sh.p.k	E. M	Afër fshatit Viçidol I epërm, NJA TROPOJE	Olivinë	80	0,3
15	1707	23.05.2014	B.....i Sh.p.k	E. M	KomunaLlugaj, fshatiBabinë, LLUGAJ	Krom	79,3	0,8
16	1731	13.10.2014	E.....n &E.....t	A, D	Bytyç,Tropojë, fshati Zogaj Mjekërbardhë, BYTYC	Krom	9,9	0,2
17	1771	08.10.2015	M.....F.....L	S. A	Shpati Mëhallë, afer Fshatit Zogaj-mëhallë, BYTYC	Krom	7,2	0,1
18	1813	01.08.2016	A.....N	E. L	Objekti Kepenek	Krom	92,4	0,2
19	1793	18.03.2016	A.....O	E. E	Kernaje, leja minerare nr 1793 Kuarc Kernaje, NJATropoje	Kuarc	8,9	0,8
20	1846	13.09.2017	Ç.....J	E. R	Objekti Lymyl	Krom		0,5
					SHUMA		383,32	6,4



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Aneksi C/1

Pasqyra e prokurimeve të zhvilluara për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2017

Nr	Objekti prokuruar	Burimi financimit	Dt. Zhvillim tenderi	Fondi limit pa TVSH në leke	Lloj procedure	Nr. Pjesëmarrësve	Te s'kualifikuar	Operator i fitues	Kontrata me OE fitues		Audituar	VKB
									Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë		
1	Rikonstruksion i kanalit vaditës Ura e Vakes – Cernice (Pjesshëm)	VKM 926, date 21.12.2016 (Ministritë se Financave 17827/2, date 10.01.2017)	23.02.2017	20,833,333	H	9	3	L.....A	Nr.5 datë 22.5.2017	15,433,377	15,433,377	926/21.12.2016 1782/2, dt. 10.01.2017
2	Blerje karburanti per nevojat e bashkisë Tropoje per vitin 2017	Grant	23.02.2017	6,859,167	KP	2	0	H.....1	datë 29.3.2017	6,859,167	6,859,167	102/20.12.2017
3	Ujësjetllësi i jashtëm i fshatit Tropoje e Vjetër dhe rrethinat, rrethi Tropoje (faza II)	Bashkia	13.03.2017	11,999,980	KP	8	2	SH.....I	Nr.3, datë 27.4.2017	6,870,279	6,870,279	102/20.12.2017
4	Rikonstruksion Fusha e Futbollit (Faza II-te)	Bashkia	22.03.2017	4,045,067	KP	5	0	H.....1	Nr.2, datë 24.4.2017	2,508,124	2,508,124	102/20.12.2017
5	Rikonstruksion segmenti I-rë i Kanalit te Krasniqes (Pjesor)	Bashkia	05.04.2017	1,606,000	KP	3	0	H.....1	Nr.6, datë 24.5.2017	1,087,959		102/20.12.2017
6	Sistemim i Qendrës se NjA Lekbibaj	Bashkia	21.04.2017	1,617,786	KP	3	1	H.....1	Nr.4, datë 16.5.2017	1,081,129		102/20.12.2017
7	Riparim Kanali Vadites i Gashit , Bashkia Tropojë , Segmenti I-rë (pjesor)	Bashkia	09.05.2017	2,364,489	KP	4	1	H.....1	Nr.7, datë 12.6.2017	1,630,726		102/20.12.2017



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Objekti prokuruar	Burimi financimit	Dt. Zhvillim tenderi	Fondi limit pa TVSH në leke	Lloj procedure	Nr. Pjesëmarrësve	Te s'kualifikuar	Operator i fitues	Kontrata me OE fitues		Audituar	VKB
									Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë		
8	Shtese ujësjellësi Valbone per qytetin Baram Curri	Fond i vene ne dispozicion nga Buxheti i Shtetit Buxheti i shtetit me shkresën Nr.525/1, date 09.03.2017 te Ministrisë se Transportit dhe Infrastrukturës (Agiensia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizimeve	22.05.2017	67,595,904	H	13	10	N.....I + S.....J	Nr.11,datë 25.8.2017	56,245,474	56,245,474	102/20.12.2017
9	Rikualifikim i fasadave te objekteve, qyteti Bajram Curri	Fond i vene ne dispozicion nga Buxheti i Shtetit me Vendimin Nr.12, date 21.03.2017 te KZHR- se	31.05.2017	34,917,267	H	5	1	E....I&V... ...t H.....a	Nr.8, dt. 6.7.2017	29,244,657	29,244,657	102/20.12.2016
10	Shtese kontratë për objektin "Rehabilitim I Shëtitores së qytetit Bajram Curri"	Grant	09.06.2017	18,137,836	NGP	1	1	SH.....L	Nr.11/1 date 09.06.2017	18,137,836	18,137,836	102/20.12.2016
11	Sistemim ujërave te larta NjA Margegaj	Bashkia	17.06.2017	2,425,250	KP	4	1	V.....mi	Nr.9,datë 25.7.2017	1,650,585	1,650,585	102/20.12.2016
12	Riparim e lryje te shkollave te bashkisë Tropoje	Bashkia	07.08.2017	3,333,333	KP	6	0	H.....1 + SH.....I	Nr.12,datë 7.9.2017	2,633,005	2,633,005	102/20.12.2016
13	Shtese Kontrate per objektin "Sistemim asfaltim lagjja 28 Gushti"	Grant	22.9.2017	3,082,111	NGP	1	1	F.....A	Nr.8/1 date25.09.2017	3,082,111	3,082,111	102/20.12.2016
14	Rikualifikim urban i qendrës se qytetit B. Curri (Lagjja “Gushti”) dhe ndërtimi i tregut te punimeve artizanale, bashkia Tropoje, Faza II-te	Grant	17.11.2017	2,933,500	KP	3	2	T.....r & N.....I	Nr.14,datë 26.12.2017	2,907,412		102/20.12.2016



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

Nr	Objekti prokuruar	Burimi financimit	Dt. Zhvillim tenderi	Fondi limit pa TVSH në leke	Lloj procedure	Nr. Pjesëmarësve	Te s'kualifikuar	Operator i fitues	Kontrata me OE fitues		Audituar	VKB
									Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë		
15	Rikualifikim urban i sheshit “Azem Hajdari” ,faza II, Bashkia Tropoje	Grant	12.12.2017	1,656,986	KP	2	1	F.....A	Nr.15,datë 5.1.2018	1,645,415		28/31.01.2016
16	Rikonstruksion Kanali Vaditës I Gashit ,Bashkia Tropojë ,Faza I-rë	VKM Nr.525, date 27.09.2017	16.10.2017	8,333,333	KP	2	0	V.....i & G.....d	Nr.13,datë 2.11.2017	6,657,666	6,657,666	102/20.12.2016
17	Supervizion punimesh për objektin Shtese Uji për qytetin Bajram Curri	Bashkia	17.7.2017	1,301,652	KP			GJ.....CO		880,000		102/20.12.2016
18	Sistemim –Asfaltim lagj nr. M28 Gushti nr. 18/1, viti 2017 (shtesë kontrate)	Bashki	22.9.2017	3,082,111	NGP	1	0	F.....A	Nr. 8, dt. 25.9.2017	3,082,111	3,082,111	102/.20.12.2012
19	Rehabilitim i shëtitores së qytetit Bajram Curri, viti 2017 (shtesë kontrate)	Bashkia	9.6.2019	18,471,492	NGP	1	0	Sh.....-M	Nr. 11/1, dt. 9.6.2017	18,471,492	18,471,492	102/20.12.2016
				214,596,597	0	74	24	0	0	180,108,525	170,875,884	

PASQYRA E SHITESAVE GJATE VITI 2017 TE INVESTIME/SHERBIME/BLERJE MALLI

Nr.	Procedurat e parashikuara ne buxhet	Fondi i planifikuar në lekë	Realizuar		Burim financimi	Vendimet e miratimit të buxheti	
			Date	Vlerë lekë		Nr.	datë
1	Rikualifikim urban i sheshit “Azem Hajdari” ,faza II, Bashkia Tropoje	1,988,383	12.12.2017	1,974,498	Grant	28	31.01.2017
	Me vlera të mëdha						
	Me vlera të vogla						
1	Kolaudim Rikualifikim Urban Sheshi " Azem Hajdari"	25,166	1.03.2017	4,800	Grant	28	31.01.2017
2	Ndërtim Lulishte "Azem Hajdari"	960,000	5.04.2017	948,000	Grant	28	31.01.2017
3	Rikonstruksion tarraca Pallatit Nr.22 Rr "Jaho Salihi"	420,000	19.04.2017	385,200	Grant	41	1.3.2017
4	Blere pajisje elektronike (laptope ,vidio projektor)	360,000	3.07.2017	309,600	Grant	28	31.01.2017



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Nr.	Procedurat e parashikuara ne buxhet	Fondi i planifikuar në lekë	Realizuar		Burim financimi	Vendimet e miratimit të buxheti	
			Date	Vlerë lekë		Nr.	datë
5	Blerje printer	37,200	20.09.2017	36,800	Grant	28	31.01.2017
6	Blerje soft profesional per administrim financiare	312,000	28.09.2017	300,000	Grant	28	31.01.2017
7	Blerje pajisje kompjuterike	480,000	3.10.2017	416,040	Bashkia	28	31.01.2017
8	Blerje mobileje	960,000	18.10.2017	864,000	Grant	28	31.01.2017

Aneksi C/2

Pasqyra e prokurimeve të zhvilluara për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2018

Nr	Objekti prokuruar	Burim i financimit	Dt. Zhvillim tenderi	Fondi limit pa TVSH në leke	Lloj procedurës	Nr. Pjesëmarrësve	Te s'kualifikuar	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues		Audituar	VKB (Nr/Datë)
									Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë		
1	Kanalizime kryesore, Punime për mirëmbajtjen e rrugëve	Grant	14.02.2018	15,000,000	MK	4	3	M.....i	Nr. 50/11 Prot., datë 08.06.2018	13,241,264	13,241,264	100/ 15.12.2017
2	Ndertim ujësjellesi i fshatit Tropojë e Vjetër dhe rrethina, NJA Tropoje Fshat, faza e tretë	Grant	15.02.2018	7,615,555	KP	5	4	H.....1 & SH.....I	Nr. 264/2 Prot., datë 30.03.2018	7,235,763	7,235,763	100/ 15.12.2017
3	Loti I Punime ndertimi, rrethimi i fushes, vendosje stolash	Grant	16.02.2018	6,866,620	KP	4	2	T.....r & N.....I	Nr. 247/9 Prot., datë 12.03.2018	5,500,000	5,500,000	100/ 15.12.2017
4	Rikonstruksion i Fushes se Futbollit, Bajram Curri, faza e trete	Grant	16.02.2018	4,047,759	KP	6	5	GJ.....200 & K.....a	Nr. 247/12 Prot., datë 29.03.2018	3,928,324	3,928,324	100/ 15.12.2017
5	Rikonstruksion i kanaleve ujtese, bashkia Tropoje	Grant	19.02.2018	6,501,570	KP	3	2	V.....i	Nr. 720/6 Prot., datë 30.03.2018	5,505,784	5,505,784	100/ 15.12.2017
6	Blerje karburanti per nevojat e Bashkise Tropoje	Grant	19.01.2018	6,091,667	KP	2	0	H.....1	Nr. 48/4 Prot, datë 31.01.2018	6,091,667	6,091,667	100/ 15.12.2017
7	Rikonstruksion i rruges Lekbibaj - Vrane, NJA Lekbibaj (seg. Gjonpepaj-Vrane)	Bashkia	28.03.2018	3,624,932	KP	5	4	G.....d	Nr. 1168/6 Prot., datë 23.05.2018	2,737,871	2,737,871	100/ 15.12.2017
8	Rikonstruksion i rrugës Rosuje -Selimaj, NjA Bujan, faza e parë	Grant	08.03.2018	4,031,271	KP	4	3	F.....A	Nr.902/7 Prot, datë 09.05.2018	3,175,709	3,175,709	100/ 15.12.2017



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Objekti prokuruar	Burim i financimit	Dt. Zhvillim tenderi	Fondi limit pa TVSH në leke	Lloj procedur e	Nr. Pjes marrëve	Te s'kuali fikuar	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues		Audituar	VKB (Nr/Datë)
									Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë		
9	Sistemim ne lagjet e qytetit Bajram Curri	Bashkia	18.06.2018	3,166,667	KP	2	1	H.....1 & SH.....I	Nr. 2443/5 Prot., datë 17.07.2018	2,679,177	2,679,177	100/ 15.12.2017
10	Sistemim i ujrave te larta Fierze dhe Margegaj	Bashkia	11.04.2018	5,141,974	KP	4	1	H.....1 & SH.....I	Nr. 1336/6 Prot, datë 06.06.2018	3,512,574	3,512,574	100/ 15.12.2017
11	Ndertim ujesjellesi i fshatit Luzhe, NJA Llugaj, faza e pare	Grant	6.04.2018	3,428,055	KP	2	1	T.....r & N.....I	Nr. 23., datë 05.08.2018	3,399,900	3,399,900	100/ 15.12.2017
12	Ndertim urash ne fshatrat Lugu i Tropojes, Shumice e Zogaj	Bashkia	04.06.2018	3,835,029	KP	3	2	N.....a	Nr. 1337/6 Prot., datë 02.08.2018	3,451,540	3,451,540	100/ 15.12.2017
13	Rikonstruksion i rruges Markaj - Rosuje	Bashkia	07.06.2018	1,690,607	KP	3	1	H.....1	Nr. 2442/4 Prot, datë 11.07.2018	1,127,520		100/ 15.12.2017
14	Blerje nafte Diezel	Grant	23.07.2018	2,100,000	KP	2	1	H.....1	Nr. 2941/5 Prot., datë 03.08.2018	2,100,000		100/ 15.12.2017
15	Blerje makineri per sherbimet publike te bashkise	Bashkia	30.03.2018	11,660,000	H	3	1	V.....i	Nr. 748/8 Prot., datë 22.06.2018	11,460,000	11,460,000	100/ 15.12.2017
16	Blerje artikuj ushqimore per kopshtet dhe çerdhen e femijeve	Grant	14.05.2018	1,000,000	MK	1	0	N.....i M.....J	Nr. 49/10 Prot., datë 25.06.2018	975,438		100/ 15.12.2017
17	Mirembajtje objekteve ndertimore (godina administrative, shkolla, kopshte, çerdhe) bashkia Tropoje	Grant	20.08.2018	2,533,333	MK	2	1	K. B & H.....1	Nr. 3214/8 Prot., datë 14.09.2018	2,492,540		100/ 15.12.2017
18	Rikonstruksion shkolla "Asim Vokshi", Bajram Curri	Min. Arsimit	07.08.2018	63,926,811	H	9	1	4.....M	Nr. 2863/6 Prot, datë 21.09.2018	63,285,872	63,285,872	100/ 15.12.2017
19	Rikonstruksion i dhomave te zhveshjes dhe punime plotesuese ne stadiumin e futbollit	Grant	31.10.2018	2,666,674	KP	3	1	T.....r	Nr. 3945/6 Prot., datë 12.12.2018	2,607,983		130/ 18.9.2018
20	Rikonstruksion i godines se kopshtit nr.2 dhe sistemimi i ambienteve te jashtme	PZHR SH	22.10.2018	4,518,380	KP	7	4	F.....A	Nr. 3594/7 Prot., datë 20.11.2018	3,704,594	3,704,594	100/ 15.12.2017
				159,446,904	-	74	38	-	-	148,213,520	138,910,039	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

PASQYRA E SHITESAVE GJATE VITI 2018 TE INVESTIME/SHERBIME/BLERJE MALLI

Nr.	Procedurat e parashikuara ne buxhet	Fondi i planifikuar në lekë	Realizuar		Burim financimi	Vendimet e miratimit të buxheti	
			Date	Vlerë lekë		Nr.	datë
Me vlera të mëdha							
1.	Blerje nafte Diezel	2,520,000	23.07.2018	2,520,000	te ardhura te veta	72	17.5.2018
2.	Blerje benzine	300,000	23.07.2018	300,000	te ardhura te veta	72	17.5.2018
3.	Blerje vajra	180,000	23.07.2018	179,248	te ardhura te veta	72	17.5.2018
4.	Rikonstruksion i dhomave te zhveshjes dhe punime ne stadiumin e futbollit	3,200,009	31.10.2018	3,129,580	te ardhura te veta	130	18.09.2018
Me vlere te vogel							
5.	Blerje materiale (tuba,rakorderi,cimento) per mirmbajtje kanalizime vaditese brenda fshatrave NJA Bashkia Tropoje	960,000	24.5.2018	864,000	Bashkia	72	17.5.2018
6.	Rikonstruksion KUZ NJA Tropoje e Vjeter (Lagjia Aste)	958,700	24.05.2018	658,800	Bashkia	72	17.5.2018
7.	Blerje paisje kompjuterike	537,974	10.04.2017	366,000	Bashkia	72	17.5.2018
8.	Panair me gatime tradicionale per hapjen e sezonit turistik ne rrethin e Tropojes	252,000	04.06.2018	248,160	Bashkia	72	17.5.2018
9.	Realizim dokumentare per 20 vjetorin e pritjes eksodit Shqiptarve Kosoves ne rrethin e Tropojes	240,000	08.06.2018	240,000	Bashkia	72	17.5.2018
10.	Biletë avioni vajtje - ardhje, Tirane – Neë York – Tirane	480,000	21.06.2018	222,000	Bashkia	72	17.5.2018
11.	Ndertim depo uji fshati Buçaj NJA Tropoje e Vjeter	480,000	25.06.2018	399,600	Grant	101	20.06.2018

Aneksi C/3

Pasqyra e procedurave të cilat nuk iu nënshkruan procesit të auditimit nga grupi i KLSH, pasi nuk përbënin risk për auditim.

Nr	Objekti prokuruar	Burimi financimit	Dt. Zhvillim tenderi	Fondi limit pa TVSH në lekë	Operatori fitues	Vlera pa TVSH në lekë
Shuma e procedura të paauditara në vitin 2017				7,962,883		6,896,614
1	Rikonstruksion segmenti I-rë i Kanalit te Krasniqes (Pjesor)	Bashkia	05.04.2017	1,606,000	H.....1	1,087,959
2	Sistemim i Qendrës se Nj.A Lekbibaj	Bashkia	21.04.2017	1,617,786	H.....1	1,081,129
3	Shtese Kontrate për objektin " Sistemim asfaltim lagja 28 Gushti"	Grant	22.9.2017	3,082,111	F.....A	3,082,111
4	Rikualifikim urban i sheshit “Azem Hajdari” ,faza II, Bashkia Tropoje	Grant	12.12.2017	1,656,986	F.....A	1,645,415
Shuma e procedura të paauditara në vitin 2018				9,990,614		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Objekti prokuruar	Burimi financimit	Dt. Zhvillim tenderi	Fondi limit pa TVSH në lekë	Operatori fitues	Vlera pa TVSH në lekë
5	Rikonstruksion i rrugës Markaj - Rosuje	Bashkia	07.06.2018	1,690,607	H.....1	1,127,520
6	Blerje nafte Diezel	Grant	23.07.2018	2,100,000	H.....1	2,100,000
7	Blerje artikuj ushqimore për kopshtet dhe çerdhen e fëmijëve	Grant	14.05.2018	1,000,000	N.....i M.....J	975,438
8	Mirëmbajtje objekteve ndërtimore (godina administrative, shkolla, kopshte, çerdhe) bashkia Tropoje	Grant	20.08.2018	2,533,333	K. B & H.....1	2,492,540
9	Rikonstruksion i dhomave të zhveshjes dhe punime plotësuese në stadiumin e futbollit	Grant	31.10.2018	2,666,674	T.....r	2,607,983

Shënim: pasqyra hartuar nga grupi auditimit

Aneksi C/4

Pasqyra e subjekteve të audituara dhe nga auditimi i dokumentacionit ose pa shqyrtimit të vrejtyeve në fazën e akt-konstatimeve dhe të projektraport auditimit, nuk rezulton në shkelje të dispozitave të LPP.

Nr.	Objekti i prokuruar	Dt. Zhvillim tenderi	Fondi limit pa TVSH në lekë	OE pjesë marrës	Të skualifikuar	OE fitues	Vlera pa TVSH në lekë
PROCEDURAT E VITIT 2017			130,320,028	46	15		108,411,800
1	Blerje karburanti për nevojat e bashkisë Tropoje për vitin 2017	23.02.2017	6,859,167	2	0	H.....1	6,859,167
2	Ujësjetllësi i jashtëm i fshatit Tropoje e Vjetër dhe rrethinat, rrethi Tropoje (faza II)	13.03.2017	11,999,980	8	2	SH.....I	6,870,279
3	Rikonstruksion Fusha e Futbollit (Faza II-te)	22.03.2017	4,045,067	5	0	H.....1	2,508,124
4	Riparim Kanali Vadites i Gashit , Bashkia Tropojë , Segmenti I-rë (pjesor)	09.05.2017	2,364,489	4	1	H.....1	1,630,726
5	Shtese ujësjetllësi Valbone për qytetin Baram Curri	22.05.2017	67,595,904	13	10	N.....I + S.....J	56,245,474
6	Riparim e lryje të shkollave të bashkisë Tropoje	07.08.2017	3,333,333	6	0	H.....1 + SH.....I	2,633,005
7	Rikualifikim urban i qendrës së qytetit B. Curri (Lagja “ Gushti”) dhe ndërtimi i tregut të punimeve artizanale, bashkia Tropoje, Faza II-te	17.11.2017	2,933,500	3	2	T.....r & N.....I	2,907,412
8	Rikonstruksion Kanali Vaditës I Gashit ,Bashkia Tropojë ,Faza I-rë	16.10.2017	8,333,333	2	0	V.....i & G.....d	6,657,666



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË TROPOJË”

9	Supervizion punimesh për objektin Shtese Uji për qytetin Bajram Curri	17.7.2017	1,301,652	1	0	GJ.....CO	880,000
10	Sistemin-Asfaltim lagj. Nr. M28 Gushti nr. 18/1, viti 2017 (shitesë kontrate)	22.09.2017	3,082,111	1	0	F.....A	3,082,111
11	Rehabilitim i shëtitores së qytetit B. Curri, viti 2017 (shitesë kontrate)	09.06.2017	18,471,492	1	0	Sh.....a-M	18,137,836
PROCEDURAT E VITIT 2018			44,475,824	24	15		38,949,856
12	Kanalizime kryesore, Punime për mirëmbajtjen e rrugëve	14.02.2018	15,000,000	4	3	M....i	13,241,264
13	Ndërtim ujësjellësi i fshatit Tropojë e Vjetër dhe rrethina, NJA Tropoje Fshat, faza e tretë	15.02.2018	7,615,555	5	4	H.....1 & SH.....I	7,235,763
14	Blerje karburanti për nevojat e Bashkisë Tropoje	19.01.2018	6,091,667	2	0	H.....1	6,091,667
15	Rikonstruksion i rrugës Lekbibaj - Vrane, NJA Lekbibaj (seg. Gjonpepaj-Vrane)	28.03.2018	3,624,932	5	4	G.....d	2,737,871
16	Sistemim i ujërave te larta Fierze dhe Margegaj	11.04.2018	5,141,974	4	1	H.....1 & SH.....I	3,512,574
17	Ndërtim urash ne fshatrat Lugu i Tropojës, Shumice e Zogaj	04.06.2018	3,835,029	3	2	N.....a	3,451,540
18	Sistemim në lagjen e qytetit Bajram Curri	18.06.2019	3,166,667	1	1	SH.....I & H.....1	2,679,177
19	“Rikonstruksion i kanalit vaditës “Ura e Vakës - Cerrnivë” (pjesshëm), viti 2017”	23.03.2017	20,833,333	9	3	L.....A	15,433,377
TOTAL VITI 2017 + 2018			195,629,185	79	33	-	147,361,656



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Aneks D/1

Evidenca përmblledhëse e realizimit të detyrave të rekomanduara (Formulari nr. 12/2)

Nr.	Lloji i rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Nga këto			Nga rekomandimet gjithsej sa më dëm ekonomik								
			Zbatuar në numër	Zbatuar pjesërisht në numër	Pazbatuar në numër	Rekomanduar		Zbatuar (arkëtuar)		Zbatuar pjesërisht (në proces)			Pa zbatuar (pa filluar zbatimi	
						Per on	000/lekë	Pero n	000/lekë	Per on	Arkët uar në 000/lek	Mbet je në 000/lekë	Per on	000/lek ë
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I.	Në fushën e legjislacionit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Shfuqizim akti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Përmisim akti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	Masa Organizative	13	6	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Masa Shpërblim Dëmi	23	1	2	20	72	24,862	3	2,400	4	41	154	68	22,265
	Nga të cilat nuk janë kontabilizuar në financë	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Masa Disiplinore	22	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V.	Masa Administrative	7	-	-	7	7	1,000	-	-	-	-	-	7	1,000
	Nga të cilat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gjaba IKT/IMT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Nga të cilat nuk janë kontabilizuar në financë	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gjaba APP	7	-	-	7	7	1,000	-	-	-	-	-	7	1,000
	Nga të cilat nuk janë kontabilizuar në financë	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Të tjera nëse ka	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	GJITHSEJ	65	29	3	30	79	25,862	3	2,400	4	41	154	75	23,265



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Aneks D/2

Pasqyra e subjekteve që kanë bërë likuidimin e detyrimeve, pas paraqitjes së observacioneve nga subjekti audituar.

Nr	Emri	Mbiemri	Shuma e arktuar
1	E.....	M.....j	29,000
2	E.....n	D.....a	6,000
3	S.....	O.....	1,880
4	A.....	A.....	7,200
5	S.....	GJ.....	3,000
6	A.....	K.....	3,000
7	I.....	I. I	3,000
8	B.....	M.....	3,000
9	A.....	G.....	11,120
10	D.....	S.....	31,000
11	E.....n	Q.....i	17,250
12	M.....a	M.....j	18,620
13	B.....I	A.....I	70,000
14	L.....e	I.....j	29,120
15	E.....o)		60,620
16	Ç.....J	G. R	30,120
17	E.....I	Z. H	119,340
18	A.M	H.M	40,220
19	B.....I	E. M	226,380
20	F.....m	C. K	56,660
21	A.....p	M. A	40,220
22	V. M	J.U	40,220
23	Ç.....i	B. H	45,560
24	N.....I	M.....J	95,840
25	M. F	S.A	80,440
26	A.....e	E. X	24,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Emri	Mbiemri	Shuma e arktuar
	Totali		1,092,810

Edhe në periudhën Janar-Shkurt 2019 janë arkëtuar detyrime të prapambetura në 5 raste për 400,071 lekë, dhe kështu jemi në ndjekje hap pas hapi të debitoreve, kjo e pasqyruar si me poshte:

Nr	Emri	Mbiemri	Shuma e arktuar
1	GJ.....P		72,940
2	GJ.....P		70,077
3	F.....s	Gjyriqi	14,550
4	M.....T		70,077
5	H.....1		172,427

Aneks B/21

Pasqyra e blerjet emergjente, me qellim te shmanget kalimi i fondit limit

Tabela 1

Nr	Objekti i Shpenzimit	Urdhër Shpenzimi		Urdhër prokurimi		Nr Fatura Tatimor		Shoqëria fituese	Fondi Limit
		Nr	Datë	Nr	Datë				
1	Mat. Pastrimi	699	16.11.2017	115	03.10.2017	37	09.10.2017	N.....A	250,000
2	Mat. Pastrimi	220	14.02.2017	11	14.02.2017	24	21.02.2017	M. V	758,768
								SHUMA	988,768

Tabela 2

Nr	Objekti i Shpenzimit	Urdhër Shpenzimi		Urdhër prokurimi		Nr Fatura Tatimor		Shoqëria fituese	Fondi Limit
		Nr	Datë	Nr	Datë				
1	Bojë Printeri	623	04.10.2017	98/1	16.08.2017	66	16.09.2017	B.....C	28,000
2	Bojë	625	04.10.2017	103	25.09.2017	90	27.09.2017	C.....S	35,000
3	Blerje Printeri	624	04.10.2017	102	20.09.2017	730	20.09.2017	B.....C	32,000
4	Pajisje Pc Elektronike	622	04.10.2017	95	09.08.2017	2377	15.08.2017	C.....S	42,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË TROPOJË”

Nr	Objekti i Shpenzimit	Urdhër Shpenzimi		Urdhër prokurimi		Nr Fatura Tatimor		Shoqëria fituese	Fondi Limit
		Nr	Datë	Nr	Datë				
5	Blerje Kompiuter	696	22.11.2017	111	29.09.2017	2477	06.10.2017	C.....S	400,000
6	Blerje Tonerash	387	27.06.2017	74	15.06.2017	48	20.06.2017	C.....S	45,000
7	Bojë printeri	573	07.04.2017	99	17.08.2017	1746	29.08.2017	C.....O	54,800
8	Blerje Printeri	333	08.06.2017	66	02.06.2017	2265	05.06.2017	C.....S	18,000
9	Bojë	135	08.03.2017	9	09.02.2017	11987	13.02.2017	I.....T	308,152
10	Blerje Boje	101	16.02.2017	3	12.01.2017	1990	13.01.2017	C.....S	100,000
11	Blerje Printeri	217	14.04.2017	13/1	20.02.2017	1006	21.02.2017	B.....C	25,000
12	Pajisje Pc Elektronike	479	25.07.2017	79	03.07.2017	743	10.07.2017	F.....H	300,000
13	Bojë	354	08.06.2017	26	18.04.2017	23000	27.04.2017	A.....M	114,000
Vlera									1.501.952

Tabela 3

Nr	Objekti i Shpenzimit	Urdhër Shpenzimi		Urdhër prokurimi		Nr Fatura Tatimor		Shoqëria fituese	Fondi Limit
		Nr	Datë	Nr	Datë				
1	Blerje për Automjet	204	08.06.2017	31	19.04.2017	399	05.05.2017	A. O	95,500
2	Pjesë Këmbimi	202	08.06.2017	45	18.05.2017	312	26.05.2017	A.....i	45,000
3	Blerje Gomash	102	16.02.2017	2	10.01.2017	18	12.01.2017	S.....e	172,000
4	Shërbim Automjeti	136	08.03.2017	10	13.02.2017	20	13.02.2017	A. D	75,000
5	Blerje për Automjet	342	08.06.2017	21	13.03.2017	396	13.03.2017	A. O	100,000
6	Blerje për Automjet	340	08.06.2017	19	07.03.2017	397354	13.03.2017	A. O	100,000
7	Bateri Automjeti	389	27.06.2017	65	01.06.2017	336	02.06.2017	A. K	32,000
8	Vaj për Automjete	793	18.12.2017	124	17.12.2017	428	01.12.2017	A. O	150,000
9	Blerje për automjete	356	08.06.2017	19	07.03.2017	395	13.03.2017	A. O	68,000
10	Blerje për Automjet	477	24.07.2017	68	05.06.2017	405	28.06.2017	A. O	203,200
11	Bateri për Automjet	347	08.06.2017	37	02.05.2017	256	02.05.2017	A. K	34,000
12	Goma për Automjet	348	08.06.2017	38	02.05.2017	226	09.05.2017	A. K	352,900
13	Goma Dim. Aut	349	08.06.2017	34	24.04.2017	244	27.04.2017	A. K	470,000
								SHUMA	1.797.600