



RAPORT PËRFUNDIMTAR **AUDITIMIT**

“BASHKIA KURBIN”

(AUDITIM PËRPUTHSHMËRIE)

Tiranë, 2019



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Nr.	Përmbajtje	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	4-18
II.	HYRJA.....	18-24
	a. Objektivat dhe qëllimi.....	
	b. Identifikimi i çështjes.....	
	c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	
	d. Përgjegjësitë e audituesve.....	
	e. Kriteret e vlerësimit.....	
	f. Standardet e auditimit.....	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	24-26
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET.....	26-105
	A. Auditim mbi organizimin, mbajtjen e kontabilitetit, hartimin dhe saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.	26-41
	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.....	41-52
	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.....	52-80
	D. Mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të bashkisë dhe shitja e trojeve publike.....	80-92
	E. Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe vlerësimin e auditimit të brendshëm publik.....	92-96
	F. Mbi zbatimin e Rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.	96-98
	G. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.....	98-101
V.	KONKLUSIONE DHE OPINIONI AUDITIMIT.....	101-120
	ANEKSE.....	120-150



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli E 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	Standarde 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 Integritit të Zonave të Ndërtimeve Informale.
IT	Teknologjia e Informacionit.
NJA	Njësi Administrative.
SHA	Shoqëri Anonimë.
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë.
OE	Operator Ekonomik.



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

I/a. Përshkrim i shkurtër i Raportit të Auditimit.

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli e Lartë i Shtetit auditoi Bashkinë Kurbin në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 1267/1prot, datë 21.11.2018, me afat auditimi nga data 21.11.2018 deri në datën 31.01.2019, për periudhën objekt auditivi nga data 01.01.2016 deri me datë 31.12.2018, me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë dhe rregullshmërinë e operacioneve financiare të kryera nga ana e këtij institucioni, duke i kushtuar vëmendje të veçantë çështjeve që lidhen me gjendjen aktuale të sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, 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 nëse janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Kurbin të ligjit nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura.

U krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese, duke prekur zonat e llogarive, 600 “paga”, 602 “shpenzime operative” dhe 230- 231 “investime”.

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 22 akte të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të auditimit brenda afatit të periudhës së auditimit datë 31.01.2019.

Me shkresën nr. 1267/2, datë 26.02.2019, është dërguar Projektraportit të Auditimit, në të cilën janë paraqitur problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, në të cilën janë reflektuar dhe vërejtjet e subjekti paraqitur me nr. 602, datë 6.2.2019.

Me shkresën nr. 6677/3prot, datë 25.04.2019 (prot KLSH nr. 1267/3, datë 30.04.2019), nga subjekti Bashkia Kurbin janë paraqitur vërejtjet mbi Projektraportit Auditimit, ku pasi u lexuan me kujdes, profesionalizëm dhe paanshmëri 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, gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i dërgohet subjektit për zbatim dhe përmisimin e punës në të ardhmen.

I/b. Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
1	Në pasqyrat financiare të vitit 2017, konstatohet se: Llogaria 219- “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” është ngarkuar padrejtësisht për vlerën 28,774,375 lekë, pasi është llogaritur amortizim dhe për objekte (investime), të cilat nuk janë mbyllur akoma me akt-kolaudim përfundimtar, duke mos i klasifikuar në llogarinë 231- Shpenzime proces për rritjen e AQT”, vlerën e punimeve të pambyllura prej 429,528,988 lekë. Llogaria 202 “Studime e projekte”, paraqitet në vlerën 39,865,600 lekë, ku konstatohet se	26.28	I LARTË	- Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat që për objektet të cilat janë në proces dhe të pa marrë në dorëzim me akt-kolaudim përfundimtar të kontabilizohen në llogarinë 231- Shpenzime proces për rritjen e AQT, dhe jo në llog. 212-Ndërtim e konstruksione apo llog. 213-Rrugë, rrjete, vepra ujore. - Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e llog. 202 “Studime e projekte”, në mënyrë që në këto llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve të investimeve të cilave nuk kanë përfunduar.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	15 projekteve me vlerë 14,004,680 lekë (sipas pasqyrës aknes A/3.2.5, bashkëlidhur Projektraportit të Auditimit), i përkasin investimeve për objekte të përfunduara, duke mos i klasifikuar si Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara. Disa nga projektet nuk kanë emërtim dhe nuk mund të evidentohet nëse janë vënë në zbatim ose jo (për ish- Bashkinë Mamurras dhe ish- Komunën Milot), dhe nga Bashkia Kurbin nuk është marrë asnjë masë për të saktësuar projektet e trashëguara në lidhje me emërtimin e tyre dhe sa nga këto janë vënë në zbatim. Veprimet e mësipërme bien ndesh me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar; 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”			- Drejtoria e financës (sektori i kontabilitetit), të marrë masa që për projektet e mbetura të ish-bashkive/komunave, të evidentojnë llojin e projektit, vitin e hartimit dhe nëse këto projekte janë vënë në zbatim ose jo
2	Në Bashkinë Kurbin, u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre, kështu për vitin 2016, në total shpenzimet janë realizuar në masën 48,7% ose nga 667,319 mijë lekë të planifikuara në 325,254 mijë lekë të realizuara. Për vitin 2017, është realizuar në masën 80.9% ose nga 741,798 mijë lekë të planifikuara në 600,849 mijë lekë të realizuara. Për vitin 2018, është realizuar në masën 83% ose nga 513,236 mijë lekë të planifikuara në 426,458 mijë lekë të realizuara. Planifikimi i zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre, kryesisht për shkak të mosrealizimit të të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve. Këshilli i Bashkisë Kurbin nuk ka dokumentuar veprimtarinë e komisionit të financave, i cili vepron gjatë gjithë periudhës së mandatit dhe ka si funksion të kontrollojë të	28-29	I LARTË	Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Kurbin 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 SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	ardhurat dhe shpenzimet e kryera nga organi ekzekutiv, në përputhje me buxhetin e miratuar nga këshilli. Analizat e punës për realizimin e buxhetit paraardhës nuk janë bërë të plota, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve të audituar			
3	- Nuk janë bërë rakordimet me ZVRPP Kurbin (sot AKSH), për taksën e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja, dhe për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme, veprime në mos përputhje me nenin 25 “Të ardhurat nga taksat e ndara”, të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika 2, shkronja (a). - Dokumentacioni për pagesën e taksës së tokës, nuk ndodhet në Bashki Kurbin, por në Njësitë Administrative përkatëse, veprim në kundërshtim me 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”	45-52	I LARTË	- Bashkia Kurbin, të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, AKSH-in, për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj, si dhe të merren masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji. - Drejtoria e Taksave Vendore Bashkia Kurbin, të marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjatë të këtyre agentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura. - Bashkia Kurbin me strukturat përgjegjëse, të marrë masa për grumbullimin e të gjithë dokumentacionit në arkivin qendror të njësisë vendore, në përputhje me VKM-në nr. 510, datë 10.06.2015.
4	Njësia e Auditit të Brendshëm Publik (NJAB) është miratuar me VKB nr. 18, datë 18.01.2018, dhe përbëhet nga dy punonjës të pa çertifikuar, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditin e brendshëm publik” neni 11 “Punësimi i audituesit të brendshëm” dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësisë të Auditimit të Brendshëm në sektorin Publik”, pika 1. Njësia e Auditit të Brendshëm (NJAB), për vitin 2017 nuk ka realizuar asnjë mision auditimi, kurse në vitin 2018 janë kryer në 4 misione auditimi, të llojit të kombinuar, duke	92-96	I LARTË	-Kryetari i Bashkisë Kurbin, të marrë masa për organizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm në përputhje me ligjin nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditin e brendshëm publik”, dhe të përcaktojë personin përgjegjës për hartimin dhe mirëmbajtjen e regjistrit të riskut. -Njësia e Auditit të Brendshëm, të marrë masa dhe të auditoi fushat me risk më të lartë, me qëllim paraqitjen e një panorame më të qartë të ecures së punës së kësaj Bashkie.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	audituar kryesisht lidhur me funksionimin e arkës dhe mbylljen e veprimeve financiare, mbajtjen e librit dhe ditarit të arkës, organizimi dhe funksionimin e sistemit të arkivë/ protokollit, ndihmën ekonomike dhe kriteret e përfitimit. Në këto misione auditimi, ku njëri është në zbatim të rekomandimeve të KLSH, janë rekomanduar gjithsej 16 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 10 dhe në proces 6 masa. Nuk ka masa shpërblim dëmi. Në lidhje me masat e rekomanduara nga KLSH për 17 masa shpërblim dëmi janë në proces zbatimi. Konstatohet se, NJAB nuk ka kryer auditim në zonat me risk të lartë si: prokurimet me vlerë të vogël e vlerë të lartë, administrimi i aseteve, administrimin e taksave e tarifave vendore, etj. Gjithashtu në auditimet e ushtruara, NJAB nuk ka nxjerrje përgjegjësi dhe marrjen e masave disiplinore 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			
5	Në auditimin e aseteve të Bashkisë Kurbin, kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Kurbin dhe Njësi Administrative Mamurras, Milot dhe Fushë-Kuqe, konstatohet se është vepruar në kundërshtim me Kapitullin III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pasi: -Nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të të gjithë aktiveve që zotëron apo ka në administrim, për rivlerësimin e tyre dhe përgatitjen e dokumentacionit për regjistrimin në ZVRPP dhe më pas në kontabilitet; -Në kundërshtim me nenin 31/d, nuk është mbajtur regjistri i veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit në metra katrorë, numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i	80-92	I LARTË	-Drejtorja e Financës në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Pronave, të marrë masa për vijimin e punës duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për regjistrimin në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (AKSH) dhe kontabilitet të pasurive të kaluara në pronësi. -Sektori i Menaxhimit të Pronave, të marrë masat 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. -Sektori i Menaxhimit të Pronave Bashkia Kurbin, të marrë masa për evidentimin e pronave të kaluar me VKM në pronësi të saj, dhe të kërkojë më rrugë ligjore lirim të sendit ose të lidhë kontratat e qirasë për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	vlefshmërisë së kontratës, afati i qirasë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore dhe arkëtimet sipas muajve të vitit kalendarik; -Disa prona me sipërfaqe 49662 m², nga e cila 4800 m² sipërfaqe ndërtimi, , nuk janë lidhur kontrata qiraje, pavarësisht faktit që këto prona janë në përdorim nga persona të tretë për qëllime biznesi, duke çuar në mungesën e të ardhurave për Bashkinë Kurbin në vlerën 191,743,000 lekë, në kundërshtim ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, VKM-së nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, Kapitulli III, pika 1/a, b			pronën e zaptuar nga të tretë, sipas Aneksit D/1, bashkëlidhur Projektraportit të Auditimit, për të bërë të mundur saktësimin dhe realizimin e të ardhura të munguara në vlerën 191,743,000 lekë, nga mos lidhja e kontratave të qirasë
6	Në ekonominë Pyjore të Bashkisë Kurbin, kryejnë aktivitet për shfrytëzim karriere 8 subjekte, të cilët kanë në përdorim 107.2 ha sipërfaqe pyjore/kullosore, të cilët nuk kanë lidhur kontratë për sipërfaqet që kanë në përdorim në vlerën 414,490 mijë lekë (periudha 2016 – 2018), në zbatim të 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”, duke krijuar mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë. Gjithashtu për këtë sipërfaqe nuk është bërë riklasifikimi i fondit pyjor/kullosor, veprim në papajtueshmëri me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, me 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	80-92	I LARTË	-Bashkia Kurbin nëpërmjet Agjencisë së Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave (AAPK), 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 kullosor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore të mbetura. Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkohej Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme. -Agjencisë së Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave (AAPK), të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme pyjore/kullosore nga kompanitë minerale, lidhjen e kontratave të qirasë, për të mundësuar realizimin e të ardhurave të munguara në interes të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar dhe 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”, të ndryshuar			Bashkisë Kurbin me vlerë 141,490 mijë lekë
7	Nga verifikimi i inventarit të materialeve të Bashkisë Kurbin, u konstatua se kësaj njësie i është kaluar në pronësi “<i>Fusha e futbollit</i>” me adresë “Lagja Nr.4”,nr. pasurisë 4/477, ZK 2364, Indeks Harte H-4, lloji i pronës truall me sipërfaqe 8250 m², dhe godinë zhveshje me Nr. pasurie 4/483, ZK 2364, indeks harte H-4, lloji i pronës Truall ndertës me sipërfaqe trualli 105 m² dhe sipërfaqe ndërtese 77 m². Këto pasuri janë dhënë në përdorim shoqërisë “Klubit të Futbollit Laçi” SH.A, me Presidentit të Klubit P. L. Referuar nenit 6 të akt-themelimit të shoqërisë, miratuar me Vendimin nr. 53 datë 22.04.2011 nga ish- Kryetari i Bashkisë Laç L. I, konstatohet se ndarja e aksioneve të kapitalit themeltar, ku ish- Bashkia Laç është kontribuues me 25% të aksioneve dhe shoqëria “Klubit të Futbollit Laçi” SH.A me president P. L është kontribuues me 75% të aksioneve. Konstatohet se në asnjë nen të akt-themelimit, nuk është përcaktuar mënyra se si Bashkia do të kontribuoj si aksionere, duke vepruar në kundërshtim me ligjit nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore” kreu I, pika 1, 2, 3, 4, 5, 6 dhe kreun e II, pika 1 shkronja (a, b, c, ç, d, dh), pika 4, shkronja (a, b, c, ç, d, dh), si dhe kreu III pika 1 shkronja “a” të VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për dhënien me qira ose enfiteozë të pasurive shtetërore” ndryshuar dhe Vendimin e Këshillit të Bashkisë nr.1, datë 23.01.2008 “ Për caktimin e çmimeve të qirasë së objekteve”, për dhënia në përdorim e pronës së bashkisë (si më sipër), për ushtrimin e aktivitetit, pa vendim të Këshillit të Bashkisë, pa konkurrim, pa lidhje kontrate qiraje dhe pa asnjë lloj dokumentacioni tekniko-ligjor mbi gjendjen fizike të fushës dhe godinës	80-92	I LARTË	Kryetari i Bashkisë Kurbin me specialist të fushës, të marrë masa për lidhjen e kontratave për dhënien me qira të pasurisë “<i>Fusha e futbollit</i>” me adresë Lagja nr.4, Nr. pasurisë 4/477, ZK 2364, Indeks Harte H-4, lloji i pronës truall me sipërfaqe 8250 m² si dhe “Godinë zhveshje” Nr. pasurie 4/483, ZK 2364, indeks harte H-4, lloji i pronës Truall ndertës me sipërfaqe trualli 105 m² dhe sipërfaqe ndërtese 77 m², në pronësi të saj me shoqërinë “Klubit të Futbollit Laçi” SH.A, për shfrytëzimin e kësaj pasurie, dhe realizimin e të ardhurave në interes të Bashkisë Kurbin.
8	Me shkresën nr. 511/10prot, datë 23.9.2016 janë dërguar rekomandimet për përmirësimin e	96-97	I LARTË	Kryetari i Bashkisë Kurbin të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	gjendjes sipas Vendimit nr. 112, datë 23.9.2016 të Kryetarit të KLSH. Për masat e marra Bashkia Kurbin ka njoftuar KLSH-në me shkresën nr. 3296 datë 13.10.2016 <i>brenda 20 ditëve nga dërgimi i rekomandimeve</i>. Gjithashtu me program auditimi nr. 1113prot, datë 4.11.2016 dhe autorizim nr. 1113/6prot, datë 4.11.2016 nga KLSH është audituar zbatimi i rekomandimeve të lëna, ku në përfundim të këtij auditimi disa nga rekomandimet kanë rezultuar të pazbatuara, për të cilën KLSH me shkresën nr. 1113/134prot, datë 31.01.2017 ka kërkuar Kryetarit të Bashkisë Kurbin rizbatimin e detyrave të pazbatuara. Në auditimin e zbatimit të rekomandimeve sipas pikës (F) të programit të auditimit nr. 1267/1prot, datë 21.11.2018, është konstatuar se: <u>-Nga 22 masa</u> organizative të cilat janë pranuar plotësisht, janë zbatuar 20 masa dhe nuk janë zbatuar 2 masa organizative; <u>-Nga 17 masa</u> shpërblim dëmi me vlerë 16,178,821 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, janë në zbatuar 4 masa në vlerën 4,722,661 lekë, është në proces 1 masë në vlerën 258,668 lekë, nga e cila arkëtuar vlera 68,118 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 190,550 lekë dhe nuk janë zbatuar 30 masa për vlerën 10,530,736 lekë. -Në lidhje me masat disiplinore nga 16 masa janë zbatuar plotësisht 15 masa dhe nuk është zbatuar një masë; -Nga 16 masa administrative, janë në proces 9 masa nga APP për vlerën 360,000 lekë janë zbatuar 5 masa për vlerën 250,000 lekë dhe nuk janë zbatuar 4 masa për vlerën 110,000 lekë dhe nga 7 masa nga IMTV-ja në vlerën 1,665,000 lekë, është arkëtuar vlera 665,000 lekë dhe në proces zbatimi vlera 1,000,000 lekë, 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 Kurbin”, shprehur në Vendimin e			duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pazbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga KLSH me shkresën nr. 242/4, datë 09.05.2016, rikërkuar me shkresën nr. 511/10, datë 23.9.2016 dhe nr. 1113/134, datë 31.01.2017, respektivisht: a- Për masa organizative, pikat: 2;6;7;8;9; b- Për masa shpërblim dëmi, pikat 2;3;4;5;7;8;9;10;11;12;13 dhe 14 në vlerën 10,721,286 lekë. c- Për masat administrative në vlerën 1,110,000 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	Kryetarit të KLSH nr. 112, datë 23.9.2016			
9	Nga verifikimi i zbatimit të kontratës nr. 5125/14, datë 26.12.2017 për vlerën 9,612,697 lekë, të punimeve, librit të masave, situacionit përfundimtar dhe verifikimit në terren të punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, në objektin “ <i>Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa I)</i> ”, rezultuan diferenca në volume dhe punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga AK si dhe specifikimet teknike, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 723,900 lekë pa TVSH . Sa më sipër nuk është në zbatim nenin 8, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, me Udhëzimin e KM Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, Pika 3 si dhe me kontratën e lidhur me datë 26.12.2017 me nr. prot. 5125/14	69-80	L MESËM	Drejtoria e Financës ne bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin te marre masa për shpërblimin e demit rezultuar si diferenca ne volume dhe punime te pakryera ne vlerën 723,900 lekë nga shoqëria, “ P....I ”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 26.12.2017 me nr. prot. 5125/14.
10	Nga verifikimi i zbatimit të kontratës nr. 2224/16, datë 6.7.2018 për vlerën 6,812,400 lekë, të punimeve, librit të masave, situacionit përfundimtar dhe verifikimit në terren të punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, në objektin “ <i>Riparim rrugësh të paasfaltuara, Bashkia Kurbin</i> ” rezultuan diferenca në volume dhe 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 398,000 lekë pa TVSH . Sa më sipër nuk është në përputhshmërinë nenin 8, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, me Udhëzimin e KM Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, Pika 3 si dhe me kontratën e lidhur me datë 06.07.2018 dhe nr. prot. 2224/16	69-80	I LARTË	Drejtoria e Financës ne bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin te marre masa për shpërblimin e demit rezultuar si diferenca ne volume dhe punime te pakryera ne vlerën 398,000 lekë , nga shoqëria “ L.....I ”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 06.07.2018 dhe nr. prot. 2224/16



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
11	Nga verifikimi i zbatimit të kontratës nr. 2195/15, datë 20.06.2017 për vlerën 7,859,400 lekë të punimeve, librit të masave, situacionit përfundimtar dhe verifikimit në terren të punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, në objektin “<i>Rinovim Trotuari në Qytetin e Laçit, Bashkia Kurbin</i>” rezultuan diferenca në volume dhe 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 178,455 lekë pa TVSH. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me nenin 8, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, me Udhëzimin e KM Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, Pika 3 si dhe me kontratën e lidhur me datë 06.07.2018 dhe nr. prot. 2224/16	69-80	I LARTË	Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin të marrë masa për shpërblimin e demit rezultuar si diferenca në volume dhe punime të pakryera në vlerën 178,455 lekë, nga shoqëria “K.....A”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 20.06.2018 dhe nr. prot. 2195/15
12	Në auditimin e dokumentacionit të procedurës me objekt “<i>Rindërtim i terreneve sportive të shkollës “Mark Trokthi”, ish- poligoni në qytetin Laç</i>”, me vlerë të fondit limit 32,500,000 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur BOE “<i>S.....A + E.....D</i>” për vlerën e kontratës 32,190,747 lekë pa TVSH, konstatohet se në ofertën e paraqitur është rënduar padrejtësisht TVSH e zbritjes së makinerive/ pajisje, duke krijuar një dëm në buxhetin e Bashkisë Kurbin për vlerën 30,730 lekë, në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 8.5.2003 “<i>Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit</i>”, Kreu I/I “<i>Klasifikimi i punimeve të ndërtimit</i>”, shkronja (a), VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “<i>Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit</i>”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8 dhe UKM nr. 1, datë 16.6.2011 “<i>Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit</i>”, të ndryshuar, pika	67-69	I LARTË	Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të marrin masa për nxjerrjen debitorë dhe arkëtimin e vlerës prej 30.730 lekë, për TVSH e makinerive/pajisjeve nga shoqëria “S.....A”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 13.8.2018 dhe nr. prot. 2843/15



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	1, shkronja (c)			
13	Gjatë auditimit të 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 e madhe 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 për vlerën 5,600,000 lekë, e paarkëtuara dhe e llogaritur gabim për tarifën e pajisjes me autorizimet për tregtim të karburanteve dhe lëndëve djegëse për popullatën, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin, në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”	45-52	I LARTË	-Drejtoria e taksave e Tarifave Vendore, Bashkia Kurbin, të marrë masa dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej 5,600,000 lekë (sipas Tabelës B/10 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, të verifikojë të gjithë subjektet që tregtojnë karburante dhe të aplikojë tarifat për pajisjen me leje/autorizim tregtimi ose të pezullojë aktivitetin deri në pajisjen me lejen/autorizimin e nevojshëm për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, lëndëve djegëse. -Bashkia Kurbin të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të tjerë, 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.).
14	Në Bashkinë Kurbin është konstatuar se me datë 27.09.2004 ish- Bashkia Mamurras në vendimin nr. 79, datë 24.09.2004 ka miratuar një Akt-marrëveshje për “menaxhimin e tregut të lirë të qytetit Mamurras”. Në datë 04.01.2011 është bërë ratifikimi i Akt-marrëveshjes ndërmjet pronarit të ligjshëm H. S sipas certifikatës së pronësisë nr. 146237 serie dhe nr. pasurie 140/1 lëshuar nga ZVRPP- Kurbin me datë 27.05.2009 dhe Kryetari i Bashkisë D. N, mbështetur në vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 1 datë 23.01.2008 “Për caktimin e nivelit të çmimit të qirasë së tregut”. Sipas pikës 4 të akt-marrëveshjes fitimi nga të ardhurat e tregut do të ndahen 49% bashkia dhe 51% subjekti, por në fakt kjo akt-marrëveshje nuk është zbatuar duke lidhur një kontratë qiraje sipas VKM nr. 529, datë 08.6.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera	88-91	I LARTË	- Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të marrë masa për zbatimin e plotë të kushteve të kontratës, duke i kërkuar subjektit “H..... S”, pasqyrat financiare (bilancet) nga momenti i lidhjes së saj deri në fund të vitit 2018, për të evidentuar fitimi nga aktivitetet tregtarë, dhe për të bërë të mundur arkëtimin e pjesës së fitimit prej 49% siç është përcaktuar në akt-marrëveshje, duke zbritur pjesën e qirasë së paguar në vite. - Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	të pasurisë shtetërore”, në kundërshtim me kushtet e akt-marrëveshjes. Aktualisht rezulton 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, nga data 31.12.2017 e në vazhdim, Në nenin 815, të ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994, “Kodi Civil”, citohet: “<i>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</i>”. Sipas dokumenteve të vëna në dispozicion, deklarimeve verbale dhe sipas mandatpagesave të bëra nga H. S në vitin 2018, detyrimi për periudhën 01.01.2018-31.12.2018, nuk është paguar nga H. S dhe përlllogaritja e dëmit nga mos pagesa e qirasë është në vlerën 288,000 lekë (24.000 x 12 muaj), e ardhur e munguar në Bashkinë Kurbin			
15	Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve me vlera të larta për periudhën objekt auditimi 01.01.2016 – 31.12.2018, konstatohet se janë kryer gjithsej 66 procedura me vlerë të fondit limit prej 868,875,846 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 833,969,980 lekë ose 96% e vlerës së fondit limit. 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 4,971 mijë lekë (për vitin 2016), në vlerën 7,268 mijë lekë (për vitin 2017) dhe në vlerën 6,908 mijë lekë (për vitin 2018), nga 64 procedura me vlerë kontrate 587,535,555 lekë ose 94% e vlerës së kontratave të lidhura, auditoi me zgjedhje 39 procedura me vlerë kontrate të lidhur prej 550,455,653 lekë ose 89% e vlerës së kontratave. Në totalin e procedurave të audituara (39) me vlerë kontrate 550,455,653lekë, rezulton se në 9 procedura me vlerë kontrate prej 66,238,200 lekë ose 12 % e kontratave të audituar, janë konstatuar parregullsi në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, ku procedurat përputhen formalisht me	52-69	I LARTË	Bashkia Kurbin, 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 2,645,935 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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	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 2,645,935 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, 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			
16	Në pasqyrat financiare të vitit 2017, në zërin “Të drejta të arkëtushme nga të tretë”, paraqitet në vlerën zero, duke mos pasqyruar në to detyrimet e borxhit për taksat e tarifave vendore të subjekteve fizik/juridik dhe abonentët familjarë në vlerën 107,155,081 lekë , vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin, Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Pika 1 e nenit 3 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. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave	45-52	I LARTË	-Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore në Bashkinë Kurbin, të marrë masat për kontabilizimi e detyrimeve të papaguara të taksave/tarifave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë deri në fund të vitit 2018 për vlerën 107,155,081 lekë , si dhe zbatimin e procedurave ligjore për arkëtimin e tyre, duke ndjekur 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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	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. 33-2017, “Për shuarjen e detyrimeve tatimore”; Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar			siguruese (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 3 Njësitë Administrative, respektivisht: Milot, Mamurras dhe Fushë Kuqe, 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. -Drejtoria e Taksave e Tarifave vendore, 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

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)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
				doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”.
17	Nga Inspektorati i Mbrojtjes Territorit Bashkia Kurbin janë vendosur 13 gjoba në vlerën 3,555,000 lekë për ndërtim të paligjshëm, vlerë e cila nuk është shpallur titull ekzekutiv. Nga kjo vlerë është në proces gjyqësor vlara prej 1,205,000 lekë dhe nuk është arkëtuar akoma vlara 2,350,000 lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Kurbin, veprime në kundërshtim me: Nenin 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime; Nenin 15-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr. 10324, datë 23.9.2010, neni 3); Nuk janë nisur procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjobës) të përcaktuara në nenet, 9,22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”. Nga Sektori Juridik, nuk është kërkuar në Gjykatë, kthimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, në përputhje me nenin 24, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”. Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike nuk ka marrë masat dhe nuk ka kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat për 23 vendime me gjobë për ndërtimet e pa ligjshme, të vendosura për periudhën 216-2018 në vlerën 3,555,000 lekë, në kundërshtim me ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996, “Kodi i Procedurës Civile në RSH “ i ndryshuar, nenet 17 dhe 55- Vënia në ekzekutim, shkronja dhe nenet 151 dhe 152, të “Kodit Procedurës Civile në RSH” Gjithashtu nga IMTV janë mbajtur dhe 4 (katër) vendime “Për Prishje Objekti”, por që nuk është vendosur gjobë dhe nuk është marrë asnjë masë e mëtejshme për shkeljen e konstatuar (ndërtim pa leje), duke favorizuar	45-52	I LARTË	- Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike, bazuar në nenet 151 dhe 152, të “Kodit Procedurës Civile në RSH”, të marrin masat dhe të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat për vendimet me gjobë për ndërtimet e kundërligjshme, të vendosura për periudhën 2016 -2018 në vlerën 3,555,000 lekë, (duke llogaritur edhe kamat vonesat në masën 60% mbi shumën e gjobës së papaguar, bazuar në nenin 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve” i ndryshuar). Njëherazi të marrin masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv (Sipas Pasqyrës që administron IMTV Bashkia Kurbin). -Inspektorati i Mbrojtës Territorit (IMT) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të marrë masat për zbatimin e akteve administrative ndaj 4 personave që kanë kryer ndërtim pa leje në territorin e Bashkisë Kurbin për vendosjen e penaltitetet në vlerën 2,000,000 lekë, dhe të ndiqen të gjitha veprimet administrativo-procedurale për të kërkuar në rrugë ligjore arkëtimin e shumës nga personat përgjegjës: M. D, P. N. M, F. P dhe A. N për vlerën 500,000 lekë secili



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	në mënyrë të jashtëligjshme personat përgjegjës për mos penalizim të tyre në vlerën prej 2,000,000 lekë , në kundërshtim me nenin 52, të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar.			

II.HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1267/1prot, datë 21.11.2018, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 21.11.2018 deri më datë 31.01.2019, në subjektin Bashkia Kurbin për periudhën nga 01.01.2016 – 31.12.2018, u krye auditimi me objekt: “*Auditimi i Përputhshmërisë*”, nga Grupi i Audituesve Shtetërore:

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

a- Titulli: Auditim përputhshmërie në Bashkinë Kurbin.

b- Marrësi: Raporti Përfundimtar i drejtohet subjektit të audituar Bashkia Kurbin.

c- Procedura e ndjekur: Raporti i auditimit i dërgohet subjektit Bashkia Kurbin, pasi nga grupi i auditimit janë analizuar vërejtjet e paraqitura nga subjekti mbi Projektraportit Auditimit, përcjellë me shkresën nr. 6677/3prot, datë 25.04.2019 (prot KLSH nr. 1267/3, datë 30.04.2019), të cilat pasi u analizuar me kujdes, profesionalizim dhe paanshmëri, janë marrë në konsideratë ato raste të cilat kishin mbështetje ligjore, ndërsa për rastet e tjera të cilat nuk mbështeteshin me argumente ligjore, nuk janë marrë në konsideratë dhe janë trajtuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, për zbatimin dhe përmisimin e punës në të ardhmen.

d- Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

- **Qëllimi i auditimit:**

Qëllimi i auditimit është dhënia e opinionit apo hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e Rekomandimeve për përmirësime të punës në të ardhmen²

- **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:

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



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

- nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e 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;

e- Identifikimi i çështjes.

Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundur kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 1320), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t'i shërbej subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve.

Raport Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat nënligjore në fuqi.

Mbështetjen e shërbimit të Bashkisë Kurbin për të komunitetin, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimet e saj, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit publik.

Auditimi ka përfshirë veprimet e kryera nëpërmjet bankës, 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 përse i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për 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 Kurbin.

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

Kryetari i Bashkisë Kurbin (*Nëpunësi autorizues*) A. B, si dhe Drejtori i Financës (*Nëpunësi zbatues*) E. P (J), janë përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi, në zbatim të pikës 6 e nenit 34, pika 1 e nenit 65 dhe pikave (a,b,c,ç) e nenit 91, të ligjit nr. 139/2015, dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

g- Përgjegjësitë e Audituesve.

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzion dhe një opinion mbi çështjet që janë nën Auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë 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 shprehët 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) nëse janë zbatuar konstatimet dhe Rekomandimet e auditimeve të kryera nga auditues jashtë KLSH.

d) Interesin publik ose pritshmërisë publike (p.sh. shkelje të identifikuar 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 gjatë kryerjes së auditimit.

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 vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin Bashkia Kurbin, 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.

h- Kriteret e vlerësimit.

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

✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funkcionimin 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. nr. 147/2015, datë 17.12.2015 “Për buxhetin e vitit 2016”, 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.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

✓ UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

i- Standardet e auditimit të aplikuara gjatë 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 kontabilisteve 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.

j- Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Nga ana e grupit të auditimit, u përgatit dokumentacioni 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 rregullator, 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 mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara dhe pas shqyrtimit të vërejtjeve të subjektit për Projektraportin e paraqitur, u përgatit ky Raport Përfundimtar Auditimi, për zbatimin dhe përmisimin e punës në të ardhmen.

k- Praktikët e ndjekura në kryerjen e auditivit.

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 dhe 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 audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar të 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 përllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

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 precizionit për materialitetin pranohet në vlerën 4,971,703 për vitin 2016, në vlerën 7,268,561 për vitin 2017 dhe vlerën 6,908,618 lekë për vitin 2018³, ku 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. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të ulët deri të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar 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 i 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 KLSH aplikon⁴.

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; *inspektimi* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në letër ose elektronike; *observimi* 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 njësisë.

I- Metodatat 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 është 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, përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, dhe nuk përmbajnë asnjë gabim. 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”.

³Shikoaneksin 1

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen 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 përputhjet e 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 parregullsive 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 Kurbin 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”. Me reformën e administrative, kësaj njësie vendore i janë bashkuar dhe tre njësi të tjerë, si: ish-Bashkia Mamurras dhe ish- komunat Milot dhe Fushë Kuqe.

Bashkia Kurbin ka një popullsi prej 74 207 banorë, kjo e ndarë NJA Laç për 29 573 banorë, NJA Mamurras për 23 546 banorë, NJA Milot për 12 117 banorë dhe NJA Fushë Kuqe për 8 971 banorë.

Sipërfaqja e tokës bujqësore gjithsej për Bashkinë Kurbin është 10 392 ha, nga të cilat: 9537 ha janë toke are dhe pjesa tjetër prej 855 ha janë rrugë bujqësore, kanale, toke e pafrytshme etj. Sipërfaqja e tokës bujqësore gjithsej 10 392 ha, ndarë sipas ligjit 7501 një sipërfaqe prej 8897 ha dhe pjesa tjetër prej 640.3 ha është akoma shtet. Nga pjesa e tokës are prej 640.3 ha, bazuar nga librat kadastral janë toke shtet e cila administrohet nga persona të tretë, por që nuk paguajnë qira, pasi Bashkia Kurbin nuk ka dhëna toka me qira.

Bashkia Kurbin ofron si resurse potenciale për zhvillimin e turizmit si atë malor dhe bregdetar por edhe religjioz. Gjithashtu edhe zhvillimin e blegtorisë dhe të pemëtarisë.





KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Për shumë arsye zhvillimi i turizmit është pothuajse fare i pazhvilluar, kryesisht nga mungesa e infrastrukturës etj. I vetmi zhvillim sot është ajo e kulturarit, kryesisht e peshkut. Aktualisht fshati Skuraj- Gallatë është përfshirë në projektin “100 fshatrat”, ku mendohet ti jepet një impuls të ri zhvillimit ekonomik të Kurbin. Popullsia e zonave rurale merret me bujqësi dhe blegtori në formën e ekonomive të vogla private. Në dy qytetet e Bashkisë Kurbin (Laç dhe Mamurras), funksionon industria fashione për prodhimin e këpucëve të cilët kanë punësuar një numër jo të vogël punonjësish. Një pjesë e popullsisë është e punësuar me biznese private kryesisht bar – bufe, restorante, ndërmarrje artizanale etj. Ka edhe komplekse blegtorale kryesisht derrra. Kohët e fundit ka një tendencë rritje të mbjelljes së drurëve frutorë si ulliri, molla, dardhe, vreshta etj. Po kështu tendencë në rritje ka edhe në blegtori në shtimin e numrit të krerëve veçanërisht lopë dhe të imta kryesisht dhitë.

Në planet afat mesën, mendohet se zhvillimi ekonomik i Bashkisë Kurbin duhet të adresohet nëpërmjet turizmit, agrobiznesit, shtimit të sipërfaqeve të mbjella me drurë frutorë dhe krijimit të fermave bujqësore dhe blegtorale.

Referuar të dhënave të ndihmës ekonomike, konstatohet se për vitin 2016 numri i familjeve me ndihmë ekonomike është 1591 familje me fond 117,065 mijë lekë, për vitin 2017 kemi 1888 familje me fond 109,599 mijë lekë dhe për vitin 2018 janë 771 familje me fond 41,588 mijë lekë.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

a. Objekti i këtij auditimi: Përputhshmëria e veprimtarisë dhe rregullshmëria e operacioneve financiare të kryera nga ana e subjektit përgjatë periudhës 01.01.2016 deri më 31.12.2018.

b. Qëllimi i auditimit: 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 njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë 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, hartim e zbatimi i buxhetit, zbatimin e kontratave të punimeve dhe zbatimin e Rekomandimeve nga auditivet e mëparshme.

Në bazë të kriterëve të vlerësimit të gjyqimit 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 qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjyqimi profesional i audituesit, përfshirë

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

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 Kurbin.

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, ndërsa organi ekzekutiv 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.2.3. Auditim mbi organizimin, mbajtjen e kontabilitetit, hartimin dhe saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të vitit 2016 dhe 2017 (bilanci), 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. Bilancet janë dorëzuar brenda afateve ligjore, me shkresën nr. 1064, datë 23.2.2017 dhe nr. 1064prot, datë 23.02.2017 në Degën e Thesarit Kurbin, por konstatohet se pasqyrat financiare nuk janë nënshkruar në të gjitha fletët e tij, por vetëm në shkresën përcjellëse dhe në fund të faqes.

Pasqyrat financiare (2016 – 2017), janë hartuar nga A. S dhe A. LL detyrë specialist finance, dhe R. K me detyrë Përgjegjëse e Zyrës së Kontabilitetit në Drejtorinë e Financës. Nuk ka pasur komunikime me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në aspekt të trajnimeve në fushën e kontabilitetit për mbylljen e llogarive vjetore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Nuk ka mos rakordimit midis gjendjes së llogarive me degën e thesarit dhe bankave të nivelit të dytë, dhe se rakordimit me Degën e Thesarit Kurbin janë mbajtur rregullisht për realizimin e buxheteve, pasqyra:

Viti	Plani	Fakti
2016	1,213,793,782	882,366,295
2017	1,374,489,051	1,235,379,063

Nuk u evidentuan raste të mos regjistrimit në kontabilitet (detyrime ndaje të tretëve) të faturave të mbërritura dhe të papaguara ende në vlerën e plotë.

Fondet e akorduara nga FZHR janë kontabilizuar në vlerën e plotë të tyre në llog 213. Konkretisht për periudhën objekti auditimi me FZHR janë akorduar këto investime, pasqyra:

VITI	OBJEKTI FINANCUAR	Vlera financuar në lekë
2016	Rikualifikim i sheshit qyteti Laç	148,933,370
2017	Rikonstruksion rruga Shullazit	58,400,198

Ne Bashkinë Kurbin nuk ka shpenzime kapitale me financim të huaj ose nga të tretë.

Nga analiza e llogarive të AQT, konstatohet se llog 210-*Toka, troje, terrene*, paraqitet e pandryshuar në vlerën 8,652,463 lekë. Llog 211-*Pyje, kullota plantacione* e pandryshuar në vlerën 9,114,833 lekë. Ndërsa përse ju parkete tre llogaritjeve të tjera, ato paraqiten në rritje, ku pas analizës së bërë, rezultojnë se janë investimet/ shërbime e kryera gjatë vitit 2017 të miratuara në buxhet në fillim të periudhës dhe zbatuara gjatë vitit ushtrimorë, me analizë sipas **pasqyrës A/2.3**, bashkëlidhur projekt raporti, konkretisht:

- Llog. 212-*Ndërtim konstruksione*, me shtesë në vlerën 244,121,366 lekë.
- Llog 213-*Rrugë, rrjete, vepra ujore*, paraqitet me shtesë për vlerën 191,498,175 lekë.
- Llog. 215-*Mjetë transporti*, paraqitet me shtesë për vlerën 26,833,431 lekë.

1. Titulli gjetjes: Analiza e llogaris 219- “*Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara*”.

Situata: Llogaria 219- “*Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara*” është ngarkuar padrejtësisht për vlerën 28,774,375 lekë, pasi është llogaritur amortizim dhe për objekte (investime), të cilat nuk janë mbyllur akoma me akt-kolaudim përfundimtar, duke mos i klasifikuar në llogarinë 231-*Shpenzime proces për rritjen e AQT*”, vlerën e punimeve të pambyllura prej 429,528,988 lekë.

Kriteri: 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 njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”.

Impakti: Pasaktësinë e pasqyrave financiare të vitit 2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Shkaku: Përgjegjësi e nënpunësit zbatues, në plotësimin e pasqyrave financiare.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandimi: -Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat që për objektet të cilat janë në proces dhe të pa marrë në dorëzim me akt-kolaudim përfundimtar të kontabilizohen në llogarinë 231- *Shpenzime proces për rritjen e AQT*, dhe jo në llog. 212-*Ndërtim e konstruksione* apo llog. 213-*Rrugë, rrjete, vepra ujore*.

2. Titulli gjetjes: Analiza e llogarisë. 202-*Studime e projekte*.

Situata: Llogaria e aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara (AQPT) llog. 202 “*Studime e projekte*”, ka vlerën 39,865,600 lekë, por në këtë llogari, si rezultat i kontabilizimit të gabuar, është përfshirë edhe vlera prej 14,004,680 lekë (*sipas pasqyrës aknes A/3.2.5, bashkëlidhur Projektraport auditimit*), vlerë e cila duhet të paraqitet në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara sipas analizës, pasi përfaqëson vlerën e 15 projekteve të përfunduar, dhe në bilanc duhet të jetë vlera 25,860,920 lekë.

Konstatohet se, disa nga këto projekte nuk kanë emërtim dhe nuk mund të përcaktohet nëse janë vënë në zbatim ose jo, kjo kryesisht për ish- komunat Mamurras dhe Milot. Gjithashtu nga Bashkia Kurbin nuk është marrë asnjë masë për të saktësuar projektet e trashëguara në lidhje me emërtimin e tyre dhe sa nga këto janë vënë në zbatim.

Kriteri: UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2006 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 të mbylljes së llogarive; kërkesat e nenin 7, 9, 10 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin nr. 22, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” .

Impakti: Pasaktësinë e pasqyrave financiare të vitit 2017.

Shkaku: Neglizhenca e personave përgjegjës, për evidentimin dhe analizimin e llogarive.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandimi: - Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e llog. 202 “*Studime projekte*”, në mënyrë që në këto llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve investimeve të cilave nuk kanë përfunduar.

- Drejtoria e financës (sektori i kontabilitetit), të marrë masa që për projektet e mbetura të ish- bashkive/komunave, të evidentojnë llojin e projektit, vitin e hartimit dhe nëse këto projekte janë vënë në zbatim ose jo.

3. Titulli gjetjes: Analiza e llogarisë 423-429-*Personeli, paradhënie deficite*, e cila paraqitet në vlerën 49,708,339 lekë.

Situata: Faturat e palikuiduara në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën 40,994,860 lekë të cilat zënë 7.9 % të fondeve të buxhetit (*sipas pasqyrës Aneks A.3.2/b.1*,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

bashkëlidhur Raport Auditimit), ku vlerën më të lartë e zë detyrime nga Shoqata e të Verbërve në vlerën 11,427,199 lekë ose 27.8%, për pagesat e pasakta (zbatim i vendimit gjyqësor nr. 1490, datë 20.3.2016 me nr. Akti 6215 dhe vendim Gjykatë apeli nr. 8982/4040, datë 15.5.2018 dhe nr. Akti 13760, që Shoqata e të Verbërve ka fituar me Ministrinë e Punës dhe Çështjeve Sociale).

Arsyeja e mos kryerjes së pagesave të faturave, është se një pjesë e tyre janë të ish- komunave për të cilat dokumentacioni shoqërues nuk është i saktë, ndërsa pjesa tjetër është mos financimet e kryera nga FZHR dhe bllokimet e fondeve në fund të periudha nga MF të fondeve⁶.

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, Pika 2-Dokumentet kontabël, me nenin 12 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar pika 35/c⁷.

Kriteri:

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

Rekomandimi:

Krijon të ardhura të munguara në buxhet për vlerën 49,708,339 lekë, dhe pasaktësinë e pasqyrave financiare të vitit 2017.

Mos ndjekje të procedurave ligjore në arkëtimin e debitorëve nga personat përgjegjës.

E lartë.

Drejtoria e Financës (*sektori i kontabilitetit*), të marrë masa dhe të ndjekë të gjithë procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e debitorëve në vlerën 49,708,339 lekë, pasi më parë të jenë klasifikuar ato me shpresë arkëtimi dhe përcaktuar vlera e tyre. Gjithashtu në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2018, të bëhet sistemimi i veprimit nga llog. 101 në llog. 475.

4. Titulli gjetjes: Analiza mbi gjendjen e detyrimeve kreditore periudhën 01.01.2016 deri më datë 31.12.2018.

Situata:

Për vitin 2016, detyrimet e faturave të palikuiduara paraqitet në shumën 22,343,068 lekë, *për vitin 2017* në shumën 52,867,362 lekë dhe *për vitin 2018* në shumën 40,994,860 lekë, sipas pasqyrës **Aneks A.3.2/b.1**, bashkëlidhur Projektraport auditimit.

Në fund të vitit 2018 gjendja e faturave të palikujduara paraqitet në vlerën 40,994,860 lekë, ku vlerën më të lartë e zë detyrime nga Shoqata e të Verbërve në vlerën 11,427,199 lekë ose 27.8%, si rezultat i zbatimit të vendimit gjyqësor që kjo shoqatë ka fituar me Ministrinë e Punës dhe Çështjeve Sociale për pagesat e padrejtë (vend. Gjykate nr. 1490, datë 20.3.2016 me nr. Akti 6215 dhe vendim Gjykatë apeli nr. 8982/4040, datë 15.5.2018 dhe nr. Akti 13760).

⁶Për vitin 2018, nga vlera e faturave të palikuiduara në shumën 40,994,860 lekë, bllokimet e fondeve nga FZHR paraqiten në vlerën 3,220,556 lekë për objektin “Ndërtim ujësjellësi” në vitin 2014 në vlerën 3,220,556 lekë në ish- Komunën Milot, nga vlera 11,427,199 lekë mos zbatim të vendimit gjyqësorë dhe pjesa tjetër në vlerën 26,347,105 lekë janë fonde të bllokuara nga MF me limit.

⁷Sipas përcaktimit në nenin 4/26 të ligjit 10296 dhe të nenit 3/1 të Ligjit 10 273, datë 29.4.2010 “Per Dokumentin elektronik”.

¹²Sipas përcaktimit në Nenin 4/26 të ligjit 10296, date 8.07.2010 “Per MFK”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Për sa i përket mos kryerjes së pagesës së detyrimeve në vitet e mëparshme, sqarojmë se pjesa dërmuese e tyre janë detyrime të ish- komunave të cilat për arsye nga më të ndryshmet nuk është bërë likuidimi i tyre në periudhën e caktuar, ku faktori kryesorë sipas nënpunësit zbatues është dokumentacioni shoqërues. Ndërsa detyrimet e periudhës 2018, vijnë si rezultat i mungesës së fondeve nga mos realizimi i të ardhurave të planifikuara në fillim të periudhës, mos financimet e kryera nga FZHR dhe bllokimet në fund të periudha nga MIF të fondeve, konkretisht:

Për vitin 2017 bllokimet e fondeve nga FZHR paraqiten në vlerën 43,727,425 lekë, nga për objektin “Rikualifikim i sheshit urban, viti 2016”, në vlerën 40,506,869 lekë dhe objekti “Ndërtim ujësjellësi” në vitin 2014 në vlerën 3,220,556 lekë në ish-Komunën Milot, pjesa tjetër në vlerën 9,139,937 lekë janë fonde të bllokuara nga MF me limit.

Për vitin 2018, nga vlera e faturave të palikuiduara në shumën 40,994,860 lekë, bllokimet e fondeve nga FZHR paraqiten në vlerën 3,220,556 lekë për objektin “Ndërtim ujësjellësi” në vitin 2014 në vlerën 3,220,556 lekë në ish-Komunën Milot, nga vlera 11,427,199 lekë mos zbatim të vendimit gjyqësorë dhe pjesa tjetër në vlerën 26,347,105 lekë janë fonde të bllokuara nga MF me limit

Kriteri: Nenet 40, 50, 52 dhe 54, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore.

Impakti: Rritja e nivelit të borxhit nga njëra periudhë në tjetër, nga mos planifikimi dhe arkëtimi i detyrimeve për të ardhurat.

Shkaku: Kryerja e procedurave pa fonde, duke krijuar detyrime të reja, nga mos realizimi i të ardhurave Mosveprim i nënpunësit zbatues.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, 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 fund të vitit 2018 për vlerën **40,994,860 lekë**, duke ndjekur radhën e pagesave në mbështetje të UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar me UMF nr.5/1, datë 21.05.2014.

Në zbatim të pikës 88 të udhëzimit të mësipërm të bëjë publikimin e të gjitha detyrimeve të prapambetura në faqen zyrtare të institucionit.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: A. S me detyrë specialist finance në Drejtorinë e Financës, A. LL me detyrë specialist finance në Drejtorinë e Financës dhe R. K me detyrë Përgjegjëse e Zyrës së Kontabilitetit në Drejtorinë e Financës.

(Sa trajtuar më sipër, gjerësisht janë pasqyruar në akt-konstatimet nr. 10 dhe 11, datë 31.01.2019, faqet 26-42 të Projektraport Auditimit dhe pasqyrën Aneks A/2.3, bashkëlidhur këtij Projektraport Auditimi)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

5. Titulli gjetjes: Auditimi mbi rregullshmërinë e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës, në përputhje me disiplinën financiare.

Situata:

Për periudhën objekt auditimi (2016 – 2018), në Bashkinë Kurbin ka funksionuar arka, ku për periudhën janar-dhjetor 2016 janë prerë gjithsej 1808 MA për vlerën 29,160,095 lekë, për periudhën janar-dhjetor 2017 janë prerë gjithsej 1736 MA për vlerën 39,943,988 lekë dhe për periudhën janar-dhjetor 2018 janë prerë gjithsej 1195 MA për vlerën 23,656,771 lekë.

Nga të dhënat shihet se nga Bashkia Kurbin janë kryer shumë veprime me arkë dhe në vlerë të konsiderueshme, gjë e cila është jo në përputhje me aktet ligjore e nënligjore.

Veprimtaria e arkës në lidhje me arkëtimet është përqendruar kryesisht në arkëtimet e tarifës së pastrimi dhe gjelbërimi nga abonentët familjarë, arkëtime për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje dhe të legalizuara në DR ALUIZMI-t Lezhë; arkëtime për lejet e ndërtimit; taksë e tokës bujqësore; veprime për pullat e gjendjes civile; taksë vendore biznesi i vogël; leje banimi; të ardhura nga dhënia e ambienteve me qira çerdhe; tarifë për çertifikatë transporti; tarifa të përkohshme; taksë tabele dhe gjoba të tjera. Ndërsa në lidhje me pagesat, janë kryer kryesisht pagesat e barrë lindjeve dhe anëtarëve të komisionit zgjedhor, fonde këto të çelura nga Ministria e Brendshme dhe Komisioni Qendror i Zgjedhje, arsyeja është se këto persona nuk ka llogari bankare.

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”.

Kriteri:

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

Impakti:

Mos njohje të akteve ligjore.

Shkaku:

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

Drejtoria Ekonomik të marrë masa për eliminimin e veprime të kryera me arkë mbi limitin e lejuar ligjorë, dhe të bëjë kanalizimin e veprimeve nëpërmjet bankave të nivelit të dytë, në lidhje me pagesat e ndryshme, për të eliminuar përdorimin CASH të veprimeve financiare.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: E. P (J) me detyrë Drejtoreshë Finance dhe R. K me detyrë përgjegjëse e Zyrës së Kontabiliteti dhe L. H me detyrë arkëtare.

- Për konsumin e karburantit (mjetet motorike apo gjeneratorët) që disponon bashkia miratimi në këshillin bashkiak dhe zbatimi i normativave të harxhimit pjesë këmbimi, të karburanteve, për secilin tip mjeti, mbajtja e fletë udhëtimeve, pajisje me leje qarkullimi dhe pagesa e taksave e siguracioneve vjetore.

Në periudhën objekt auditimi 2016, 2017 dhe 2018, Bashkia Kurbin për mjetet motorike në dispozicion ka kryer shpenzime operative për “blerje karburanti”, të dhëna të cilat paraqiten në pasqyrën **Aneks A/3.2.c**, bashkëlidhur këtij Projektraport Auditimi.

Në lidhje me rritjen e përdorimit të sasisë nga viti 2016 në vitin 2017, vjen si rezultat se gjatë vitit 2017 janë blerë mjete të reja, ku janë shtuar 2 Autovetura, 2 kamionë, 1 fadromë dhe 1 Ekskavator.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Në lidhje me mënyrën e përdorimit, u konstatua se karburanti tërhiqej nga drejtuesit e mjeteve nëpërmjet veprime me magazinën me kartela çdo muaj (karta elektronike), të cilët për sasinë e tërhequr kanë plotësuar lëvizjet e mjeteve nëpërmjet fletudhëtimeve dhe procesverbaleve me të cilat kanë pasqyruar destinacionit përshkruar dhe justifikimi konsumit të sasisë së karburantit me normativën e përllogaritur e miratuar nga komisioni përkatës me procesverbalet përkatëse, për këto mjete me procesin e udhëtimit në litra/100km dhe për procesin e grumbullimit të mbetjeve me orë/pune. E gjitha sasia e karburantit e konsumuar është justifikuar me destinacionit kartela pune për procesin e punës së kryer prej tyre, ndërsa për mjetet e tjera lëvizjet sipas destinacionit janë pasqyruar në fletudhëtimet e mjetit, ku edhe konsumi karburantit është përllogaritur nga komisioni përkatës me justifikimin për çdo mjet.

Në përfundim nga auditimi i dokumentacioni, nuk u konstatuan shkelje të akteve ligjore në përdorimin e tij nga momenti i hyrjes në magazinë dhe deri në destinacionit përfundimtar.

- 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.

Për vitin 2016, në zbatim të VKB nr. 4, datë 9.2.2016 numri i punonjësve në Bashkinë Kurbin ka qenë 64 punonjës me status dhe 369 për punonjës me kontratë, gjithsej 433 punonjës. Në krahasim me vitin 2015 numri i punonjësve është rritur për 226 punonjës, për këto arsyeje:

a-Transferimin e disa Agjencive;

b-Nevojave për punë.

Organika rezulton e paplotësuar për 35 vende vakant.

Është mbajtur libri i pagave 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.

Në lidhje me shpenzimet, përse i përket zërit të pagave, paraqitet në këto nivele: Për vitin 2016 fondi i pagave ka qenë në vlerën 139.5 milion lekë, në vitin 2017 në vlerën 157.2 milion lekë, në vitin 2018 ishte parashikuar në vlerën 195 milion lekë dhe për vitin 2019 është parashikuar që ky fond të jetë në vlerën 203 milion lekë. Nga të dhënat e mësipërme për fondin e pagave është parashikuar një rritje nga 10% çdo vit, për të përballuar efektet nga ndryshimi i vjetërsisë, i kualifikimit si dhe ndryshimit të nivelit të pagës së grupit. Fondi i pagave zë afërsisht 35% të buxhetit total të Bashkisë, pasi pas reformës territoriale është rritur numri i punonjësve të cilët paguhen nga transferta specifike dhe shpenzimet operative kanë qëndruar në të njëjtat nivele. Në sektorin e arsimit janë shtuar rreth 141 punonjës, pagat e të cilëve janë mbuluar me një fond page dhe sigurimesh në vlerën 6.5 milionë lekë.

Nuk u konstatuan probleme në përcaktimin e pagave sipas strukturës dhe drejtorive të krijuara.

6. Titulli gjetjes: Mbi zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2016-2018.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e vendimeve gjyqësore, rezultoi se për periudhën objekt auditimi (2016 -2018), detyrimi për vendimet gjyqësore të formës së prerë janë gjithsej 23 vendime me vlerë 35,951,642 lekë, nga e cila për 1A.....Imet nga puna për 16 punonjës në vlerën 9,377,647 lekë ose 26% e totalit, dhe të tjera 7 vendime për vlerën 26,573,995 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Në lidhje me pagesat, konstatohet se nga vlera prej 35,951,642 lekë, janë likuiduar gjatë periudhës 2016 – 2018 vlera prej 19,523,782 lekë dhe mbetet për likuidim vlera prej 16,427,860 lekë, respektivisht:

a-Vendimi gjyqësor nr. 2910, datë 28.5.2015 të H. R për shpronësim dhe vendimi vend. Gjykate nr. 1490, datë 20.3.2016 me nr. Akti 6215;

b-Vendim Gjykatë apeli nr. 8982/4040, datë 15.5.2018 dhe nr. Akti 13760 për vlerën 11,427,860 lekë për “Shoqatën e të Verbërve”.

Në totalin e vendimeve gjyqësore, konstatohet se vendimet për 1A.....Imet nga puna janë gjithsej 16 vendime me vlerë 9,377,647 lekë, nga e cila punonjës me status 3 veta me vlerë 3,829,980 lekë dhe punonjës me kontratë pune 13 veta me vlerë 5,547,667 lekë. Nuk ka detyrime pa paguar për vendimet gjyqësore për 1A.....Im nga puna, pasqyra:

Emeri Mbiemri	Vendimi gjyqësor	Punonjës me Status				Punonjës me kontratë		
		Detyrimi	Paguar viti			Detyrimi	Paguar viti	
			2016	2017	2018		2017	2018
A. B	2412 dt 08.11.2013	32.040		32.040				
A. K	nr. 286 dt 28.01.2017	799.680			799.680			
A. F	nr. 59 dt 01.04.2016	415.408	415.408					
A. K	5826 DT 17.11.2017					913.281		913.281
E. K	1595 dt 04.04.2016					1.925.710		1.925.710
G. G	nr.3869 dt 12.07.2016					832.367	832.367	
H. I	nr.5323 dt 01.10.2014	153.284			153.284			
K. I	nr.3869 dt 12.07.2016					158.622		158.622
L. M	794(80-2016-791) dt 23.02.2016	1.305.864			1.305.864			
O. M	Nr. 139 dt 21.12.2016	926.792		926.792				
RR. LL	Nr. .4768 dt 07.10.2017	386.000			386.000			
A. M	202 dt 25.01.2016	461.800			461.800			
V. F	1409(80-2016-1424) dt 24.03.2016	494.000			494.000			
N. H	1145 DT 02.06.2017	204.000			204.000			
H. I	5323 dt 01.10.2014	300.000		300.000				
P. B	1004-671 dt 18.11.2016	68.799	68.799					
	Shuma	5.547.667	484.207	1.258.832	3.804.628	3.829.980	832.367	2.997.613

Kriteri: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Impakti: Mungesa e përgjegjësisë së personave përgjegjës, sjell dëm në buxhetin e shtetit për vlerën e pagesës së vendimeve gjyqësore për 1A.....Imet e padrejta në shumën 9,377 mijë lekë.

Shkaku: Përgjegjësi e stafit drejtues të Bashkisë Kurbin.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Kurbin të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumën e shpenzuara për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, si shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, pasi u përkasin vendimarrjeve të gabuara për 1A.....Im nga puna, në vlerën 15,583,869 lekë, ku përfshihen 368,799 lekë tarifa përmbartimore.

(Sa trajtuar më sipër, gjerësisht janë trajtuar në faqet 26-42 të Projektraport Auditimit me anekset shoqërues dhe akt-konstatimet nr. 14, datë 31.01.2019)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

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

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Kurbin, për periudhën objekti auditimi, rezulton se janë kryer shpenzime me procedurë blerje me vlera të vogël, si më poshtë vijon:

VITET	Realizuar		Audituar		Ne %	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
2016	69	14,557,660	29	11,042,234	42	75.85171
2017	93	20,621,442	47	16,470,595	51	79.87121
2018	60	11,166,956	32	8,518,520	53	76.28328
Shuma	222	46,346,058	108	36,031,349	49	77.74415

Referuar të dhënave të materialitetit dhe riskut, mbi total e veprimeve të kryera në shpenzimet e viteve, rëndësisë së investimit dhe vlerë së procedurës është bërë i mundur që për periudhën 2016 – 2018, nga 222 procedura me vlerë kontrate 46,346 mijë lekë, janë audituar 108 procedura me vlerë kontrate 36,031 lekë ose 77.7 % e vlerës së kontratave të lidhura.

Në procedurat e audituar, u konstatuan se:

a-Në 101 procedurat me vlerën 34,119 mijë lekë, nuk u konstatuan probleme në zbatimin e dispozitave ligjore, pasqyra paraqitur në faqen 41-45 të Projektraport Auditimit.

b- Titulli gjetjes: Në 7 procedura me vlerë të vogël, janë konstatuar mangësi në dokumentacion të cilat kanë çuar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve për vlerën 2,099,450 lekë.

Situata:

Në 7 procedura me vlerë kontrate prej 2,099,450 lekë, janë konstatuar parregullsi në procedurën e zhvilluar, pasi dokumentacioni që e shoqëron nuk është sipas dispozitave ligjore, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike të prokuruar, konkretisht urdhër shpenzimet:

- a- USH nr.146, datë 26.01.2017 në shumën **531,960 lekë**, me objekt “Mirëmbajtje e rrugës së ambulancës Milot”, ku fitues është shpallur shoqëria “A.....A”.
- b- USH nr. 193, datë 06.02.2017, me objekt “Rikonstruksion i rrugës së fshatit Delbnisht NJ.A Milot” në shumën totale **381,330 lekë**, ku fitues është shpallur shoqëria “A.....A”.
- c- USH nr. 222, datë 16.02.2017, me objekt “Bordi i kullimit, blerje vajra e graso për makineritë e b. Kullimit, në shumën **508,680 lekë**, ku fitues është shpallur shoqëria “T.....IL” sha.
- d- USH nr. 498, datë 06.04.2017, me objekt “Situacion riparime mirëmbajtje të Nj.A Fushë Kuqe”, në shumën **227,880 lekë**, ku fitues është shpallur “A.....A”.
- e- USH nr.787, datë 29.05.2017, me objekt „Blerje plehra kimike“ për nevojat e stadiumit, në shumën **212,000 lekë**, ku fitues është shpallur subjekti “A. D”.
- f- USH nr.1346, datë 07.08.2018, me objekti “Marrje kostume popull, me qira”, në shumën **118,800 lekë**, ku fitues është shpallur subjekti “A.....I”.
- g- USH nr.1349, datë 08.08.2018, me objekt “Shpenzime lyerje me bojë e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

stadiumit”, në shumën **118,800 lekë**, ku fitues është shpallur subjekti “A.....I”.

Kriteri:

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik “ të ndryshuar, Kreu I, neni 1, pika 2(a), pika 2 (b), neni 23, pika 4, neni 46, VKM nr. 914, date 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 26, pika 5, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 2, neni 4, pika 19, pika 26, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 36, Urdhri nr. 33, datë 11.07.2013 “Për Gjurmët Standarde të Auditit për Prokurimin me Vlerë të Vogël dhe të Lartë”.

Impakti:

Mangësitë e procedurës, çojnë në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve.

Shkaku:

Mos përdorim me efektivitet të fondeve

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

Bashkia Kurbin, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve me vlerë të vogël për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike për vlerën **2,099,450lekë**, duke mos u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për kryerjen e veprimeve në kundërshtim me ligjin.

Nga ana e Bashkisë Kurbin, me shkresën nr. 5577/3, datë 25.4.2019 (prot KLSH nr. 1267/3, datë 30.4.2019), u paraqitën vërejtjet lidhur me Projektraportin. Më poshtë po paraqesim këto vërejtje dhe kundër argumentet e audituesit të KLSH-së, ose pranimin e tyre.

a. Komentet e subjektit”!

Konstatim i grupit të auditimit të KLSH për USH nr.146, datë 26.01.2017 në shumën **531,960 lekë**, nuk qëndron, pasi kjo procedurë është anuluar dhe rihedhur përsëri në sistemin elektronik. Komisioni mori në shqyrtim kërkesën e kryer me procesverbalin nr.4018/4 prot, datë 02.12.2016 e kryer prej OE, të cilët kanë kërkuar ndryshimin e kriterëve të vendosura për realizmin e procedurës, për sa i përket dokumentacionit për mjetet dhe pajisjet teknike, sqarojmë se OE ka paraqitur të gjithë dokumentacionin e duhur në përputhje me kërkesat dhe specifikimet e kërkuara.

b. Sqarim i grupit të auditimit!

Në lidhje me vërejtjet e paraqitura, sqarojmë se grupi i auditimit është mbështetur në dokumentacionin bashkangjitur urdhër shpenzimit përkatës. Nga auditimi i kryer rezultoi se AK ka ndryshuar kërkesat për paraqitjen mjeteve dhe pajisjet teknike, me arsyen e mos marrjes pjesë të asnjë operatori ekonomik.

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezultoi se është lidhur kontratë qiraje me nr. 903 Rep, datë 08.04.2015 midis shoqërisë “C.....I” në cilësinë e palës qiradhënëse dhe shoqërisë “A.....A” në cilësinë e palës qiramarrëse me afat mbarimi të kontratës në datë 07.04.2018, për mjetet Ekskavator (fadromë) me targa DR.....D me leje qarkullimi 0007457, kamion me targa DR E me leje qarkullimi DR,,,,,,.

Sa më sipër u konstatua se, për dy mjetet e sipërcituar nuk disponoheshin dokumentacion shtesë si siguracioni përkatës dhe pagesa e taksave vjetore për mjetet e motorizuara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Nga sa më sipërm, pretendimet tuaja se dokumentacioni është i saktë, nuk qëndron, kjo dhe për faktin se nuk janë paraqitur bashkëlidhur dokumentet e munguara për të cilën grupi i auditimit është shprehur. **Pretendimet tuaja nuk qëndrojnë.**

c. Komente dhe sqarime nga subjekti”.

...Referuar akt konstatimit nr. 19, datë 31.01.2019, mangësitë e evidentuara nga grupi i KLSH për USH nr. 193, datë 06.02.2017, me objekt “Rikonstruksion i rrugës së fshatit Delbnisht NJ.A Milot” në shumën totale **381,330 lekë** nuk qëndrojnë, pasi me shkresën nr.4328 prot, datë 09.12.2016 na është përcjellë dokumentacioni nga DPZhT, i cili përmban specifikime teknik, preventive. Përsa i përket paragrafit ku thuhet se, Bashkia nuk duhet të lidhte kontratë me këtë OE pa përfunduar kontratën e parë, theksojmë se AK i ka prokuruar këto punime pasi ishin të domosdoshme dhe duhej të përfundonin sa më parë për shkak të kushteve atmosferikë pasi ishin raste emergjente që duheshin realizuar.

d. Sqarim i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i është përmbajtur kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “ Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Urdhrin nr. 33, datë 11.07.2013 “ Për Gjurmët Standarde të Auditit për Prokurimin me Vlerë të Vogël dhe të Lartë”, dhe dokumentacionit bashkangjitur urdhër shpenzimeve.

Dokumentacioni ligjor bashkangjitur urdhër shpenzimit, por dhe ai i paraqitur bashkëlidhur vërejtjeve tuaja, paraqitej jo i plotë, pasi edhe pse janë punime të cilat janë kryer në kushte emergjence duhet të specifikohen volumet dhe zërat përkatës për secilin punim, nëpërmjet një preventivi të mirëfilltë. **Në të tilla kushte vërejtjet tuaja nuk merren në konsideratë.**

e. Komente dhe sqarime nga subjekti”.

.....Referuar akt konstatimit nr. 19, datë 31.01.2019, konstatimet e grupit të auditimit të KLSH për USH nr. 222, datë 16.02.2017, me objekt “Bordi i kullimit, blerje vajra e graso për makineritë e b. Kullimit, në shumën 508,680 lekë nuk qëndrojnë, pasi për mjetet e rënda ndërrimi i vajit kryhet 3 herë Brenda një viti kalendarik për arsye të ruajtjes së agregateve, ndërsa lidhur me grasatimin është i domosdoshëm për grasatimin e njejeve, bokullave pasi mjetet punojnë kryesisht në prezencë të ujit....

f. Sqarim i grupit të auditimit:

Në lidhje me pretendimet e paraqitura, sqarojmë se nga auditimi por dhe dokumentacioni bashkëlidhur vërejtjeve tuaja, nuk disponohej një analizë e detajuar lidhur me sasinë e kërkuar, nuk disponohet një shkresë apo dokument lidhur me origjinën e mallrave referuar dokumentacionit të paraqitur prej jush, siç kërkohet në urdhrin nr. 1, datë 10.03.2016 për “Ngritjen e Komisionit Për Kryerjen e Një Analize Ekonomike Për Makineritë e Agjencisë së Kullimit Dhe Vadijes, Bashkia Kurbin”, me shkresën nr. Extraprot, datë 12.03.2016 paraqitet analiza ekonomike çmim/njësi viti 2016, për mjetin “ CASE 11.88LC”.

Objekti i prokurimit është për blerje Graso dhe Vajra lubrifikantë për mjetet e Agjencisë së Kullimit dhe Vadijes, faktuar me kontratën me nr.475/3 prot, datë 02.02.2017. Pra shpenzimi në tërësi është kryer për të gjitha mjetet në dispozicion të kësaj agjencie, dhe jo vetëm të një mjeti. Gjithashtu nuk disponohet grafik i punimeve të kryera përgjatë vitit kalendarik, analiza e paraqitur nuk është e plotë. **Sa më sipër pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.**



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

g. Komente subjekti auditimit:”.

.....Referuar akt konstatimit nr. 19, datë 31.01.2019, në lidhje me mangësitë dhe shkeljet e konstatuara në ush nr.787, datë 29.05.2017, blerje plehra kimike për nevojat e stadiumit nuk qëndrojnë, pasi Komisioni i Vlerësimit të Tregut i është referuar kërkesës së bërë nga drejtoria e sporteve. Për sa i përket specifikimeve në kemi me emërtimin Dap(10-20), pasi me anë të emërtimit që kemi vendosur kemi krijuar hapësirë për konkurrencë të lirë..

l. Kundërargumenti i Audituesit

Në lidhje me pretendimet e sipërcituar, sqarojmë se konstatimi i kryer është bërë mbi bazën e dokumentacionit të bashkangjitur në urdhër shpenzim, dokumentacion i cili rezultoi jo i plotë pasi çdo blerje e vogël duhet të kryhet në përputhje me kërkesat e Ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, Kreu I, neni 1, pika 2(a) , pika 2 (b), neni 23 “Specifikimet Teknike”, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 2, neni 4, pika 19, pika 26, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 36 Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës...., Urdhrin nr. 33, datë 11.07.2013 “Për Gjurmët Standarde të Auditit për Prokurimin me Vlerë të Vogël dhe të Lartë.”

Referuar pretendimeve të paraqitura prej jush me shkresën nr.590/7prot, datë 06.02.2019 dhe dokumentacionit shtesë vënë në dispozicion, rezultoi se drejtori i sporteve i është drejtuar Bashkisë Kurbin me shkresën nr.2279 prto, datë 02.05.2017 ku i kërkon miratimin e kërkesës për bazë materiale për fushat sportive të stadiumit për 125 thasë Dap, si dhe preventivin përkatës, por pa pasur një planimetri dhe analizë të mirëfilltë se si kanë dal këto volume, *lidhur me sa mësipërm pretendimet tua nuk merret në konsideratë.*

Për mangësitë e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët Komisionit të Blerjeve të Vogla, i përberë nga: E. P me detyrë Drejtoreshë Ekonomike dhe I. M me detyrë Përgjegjës i Sektorit të terreneve sportive, në cilësinë e anëtarit të KBVV, J. C me detyrë Drejtor në Drejtorisë Juridike dhe Prokurimeve Publike, E. M me detyrë Përgjegjës i Agjencisë së Kullimit dhe Vaditjes, S. K me detyrë Drejtor i Agjencisë së Kullimit dhe Vaditjes, N Ç detyrë specialist në Agjencinë e Mirëmbajtjes së Rrugëve, S. M detyrë Përgjegjëse e Sektorit të PZHT, A. GJ me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Monitorimit të Inv dhe Transportit, R. K me detyrë specialiste kontabiliteti, M. L detyrë specialiste në Sektorin e arsim Kulturës, L. K dhe A. T me detyrë specialist në Sektorin e Terreneve Sportive, në cilësinë e anëtarëve të komisionit BVV.

(Sa sipër gjerësisht trajtuar në faqet 42-53, të Projektraport auditimit dhe akt-konstatimi nr. 19, datë 31.01.2019)

➤ **Auditimi mbi inventarizimin e pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemimi i diferencave për vitet 2016 - 2017.**

Për periudhën nga 01.01.2016 – 31.12.2017, Drejtoria e Financës në Bashkinë Kurbin, nuk ka hartuar një program vjetor për kryerjen e inventarizimit me synim sigurimin para dhe gjatë kryerjes së inventarizimit të pronës shtetërore për një mekanizëm kontrolli, bazuar në informacionin historik apo të pritshëm mbi situatat e aktiveve afatgjata për arritjen e objektivave të tyre, si dhe veprimet që mund të ndërmerren për t'iu kundërpërgjigjur këtyre



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

situatave, si dhe për një njohje të mirë të bazës së aktiveve, pasi strategjitë e menaxhimit të aktiveve duhet të synojnë që të krijojnë, të ruajnë dhe të përmirësojnë strukturën e tyre, brenda një periudhe të caktuar, të miratuar nga titullari i institucionit (Kryetari i Bashkisë), veprim në papajtueshmëri me pikën 17 dhe 18, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”, të ndryshuar.

-Asnjë nga komisionet e ngritura të inventarizimit para fillimit të inventarit, nuk ka mbajtur procesverbal midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit për të fiksuar numri rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes së magazinës, veprim në papajtueshmëri me pikën 83, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

-Në përfundim të procesit të inventarizimit, asnjë nga komisionet nuk ka hartuar **një raport** lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, duke përcaktuar kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme nëpunësit autorizues, veprim në papajtueshmëri me shkronja(c)pika 85, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

-Për aktivitetin e vitit 2018, bashkia ishte në proces të inventarizimit të aseteve dhe nuk kishte përfunduar akoma deri në datën e mbylljes së punës në terren nga grupi i KLSH.

1. Titulli gjetjes: Mbi mangësitë e konstatuara në zbatimin e procedurave për dalje jashtë përdorimit të aktiveve.

Situata:

Për vitin 2016, Kryetari i Bashkisë me urdhër nr. 3160, datë 3.10.2016 ka urdhëruar ngritjen e komisionit të inventarizimit të pasurisë.

Nga komisioni i inventarizimit, në përfundim të procesit është mbajtur procesverbal datë 14.12.2015, ku për një pjesë të tyre është kërkuar nxjerrje jashtë përdorimit, pasi janë jashtë funksionit dhe kanë humbur vetitë e tyre, në vlerën 12,754,996 lekë⁸, nga e cila llog. 214 në vlerën 1,563,227 lekë, llog. 218 në vlerën 4,461,411 lekë dhe llog. 327 në vlerën 6,730,358 lekë. Këshilli Bashkiak me vendim nr. 61, datë 25.11.2016 ka miratuar nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve për vitin 2016 në shumën 12,754,996 lekë, vendim ky i miratuar nga Prefekti Qarkut Lezhë me shkresën nr. 1633/5, datë 13.12.2017.

Nga Kryetari i Bashkisë me urdhër nr. 133/1, datë 19.11.2016 (nr. 2948/1prot, datë 19.9.2016) është ngritur komisioni për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit.

Për vitin 2017, Kryetari i Bashkisë me urdhër nr. 4267, datë 7.9.2017 ka urdhëruar ngritjen e komisionit të inventarizimit të pasurisë së Bashkisë. Në përfundim të procesit të inventarizimit, nga ana e komisionit është evidentuar se një pjesë e materialeve janë jashtë funksionit ose e kanë humbur vetinë e tyre për të qenë të përdorshëm, duke qenë se një pjesë e tyre vijnë nga ish-komunat dhe kanë një periudhë të gjatë përdorimi që nga viti 1990, duke i klasifikuar për nxjerrje jashtë përdorimit vlerën 45,215,636 lekë, nga e cila

⁸Nga subjekti është hartuar lista për daljet jashtë përdorimit për cdo llogari të trajtuar në tabelë, por duke qenë se është një listë e gjatë, nuk është pjesë e materialit, por është pjesë e dosjes së auditimit si pjesë e letrave të punës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

llog. 214 në vlerën 4,470,399 lekë, llog. 218 në vlerën 28,634,984 lekë dhe llog. 327 në vlerën 12,110,253 lekë.

Me shkresën nr. 5593, datë 30.11.2017 të Kryetarit të Bashkisë Kurbin është paraqitur në Këshillin Bashkiak projektvendimi për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve në shumën 45,215,636 lekë, ku me vendim të KB nr. 172, datë 30.11.2017 ka miratuar nxjerrjen jashtë përdorimit të tyre për të njëjtën vlerë, e cila është miratuar nga Prefekti Qarkut Lezhë me shkresën nr., 1633/5, datë 13.12.2017 të Prefekturës së Qarkut Lezhë është bërë konfirmimi i tij.

Me urdhër nr. 4920, datë 20.10.2017 të Kryetarit të Bashkisë Kurbin është ngritur komisioni për evidentimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve.

Në të dy periudhat (2016 – 2017), nga ana e komisionit nuk është bërë i mundur që për materialet e dala jashtë përdorimit, të bëhej një vlerësim i tyre duke evidentuar materialet me përbërje skrapu dhe materialet me përbërje druri, të cilat të bëheshin hyrje dhe rishitja e tyre për të përfituar të ardhura në interes të Bashkisë Kurbin.

Në Procesverbalin e asgjësimit të materialeve nuk është përcaktuar vendi i asgjësimit dhe mënyra e asgjësimit (thyerje, djegie dhe groposje), dhe vendi i groposjes së materialeve të asgjësuar

Kriteri:

Pika 2 e nenit 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.10.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, pikën 108 shkronjën (d), 109 dhe 122, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, dhe Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 250, datë 07.03.2017, ku përcaktohet⁹.

Impakti:

Mos përfitim të vlerave monetare nga rishitja e tyre, për efekt të ardhurash në bashki.

Shkaku:

Mos njohja e kuadrit ligjorë nga personat përgjegjës.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

Nga Bashkia Kurbin të merren masat që gjatë fazës së evidentimit dhe asgjësimit të materialeve për jashtë përdorimit, të bëhet seleksionimi i tyre (*me natyrë druri dhe hekuri si karrige, tavolina, stola, kazma, lopata, sëpata, çekiç, varëse rrobash, tubo*), me qëllim përfitimin e vlerave materiale nga rishitja e tyre, me qëllim realizimin e të ardhurave në interes të Bashkisë Kurbin.

Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi: E. P kryetar, dhe anëtarëve D. P, S. T, R. V, P. M, B. B dhe L. T (për aktivitetin e vitit 2016) dhe T. K kryetar dhe anëtarët T. S, B. A, A. N dhe L. N (për aktivitetin e vitit 2017).

2. **Titulli gjetjes:** Zbatimi i procedurave për nxjerrje jashtë përdorimit të mjeteve të transportit.

⁹“Në zbatim të pikës 109 të gjitha mbeturinat materiale kur mund të përdoren hiqen nga inventari i aktiveve dhe bëhen hyrje në magazinë, ku përdoren për ngrohje, ose shiten me ankand, kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposen ose digjen tek vendgrumbullimi i mbeturinave të qytetit.”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Nga komisioni i inventarizimit është propozuar për nxjerrë jashtë përdorimit të 7 mjete transporti me vlerë 11,314,700 lekë, të evidentuara nga komisioni i inventarizimit, ku një pjesë e këtyre mjete janë të trashëguara nga ish- komunat Milot, Mamurras dhe Fushë Kuqe.

Me shkresën nr. 3087, datë 27.9.2016, Kryetari i Bashkisë Kurbin ka paraqitur projektvendimin në Këshillin Bashkiak për nxjerrje jashtë përdorimit/ shitje për skrap ose ankand të mjeteve jashtë funksionit. Me vendim nr. 43, datë 30.9.2016 të Këshillit Bashkiak është miratuar projektvendimi për dalje jashtë përdorimit të mjeteve, kjo konfirmuar dhe nga Prefektura e Qarkut Lezhë me nr. 1362/7prot, datë 11.10.2016. Me urdhër nr. 193, datë 19.10.2016 të Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për vlerësimin e aktiveve (mjeteve transportit).

Situata:

Për periudhën e vitit 2017 pas procesit të vlerësimit të materialeve për jashtë përdorimit, u konstatua se janë propozuar edhe 7 automjete, nga të cilat 5 mjetet në vlerën 6,922,700 lekë janë nxjerr jashtë përdorimit nëpërmjet rishitjes si skrap pasi nuk kanë pasur mundësi rishitje, duke përfutur vlerën prej 95,900 lekë dhe 2 mjete me vlerë 4,392,000 lekë kanë dalë në shitje me procedura ankandi, procedurë e cila ka dështuar dy herë për mungesë pjesëmarrje.

Në lidhje me dy mjetet të cilat janë me procedurë shitje (me ankand), megjithëse është zhvilluar dy herë, nuk është realizuar pasi ka dështuar për mospjesëmarrje të subjekteve të interesuara. Nga auditimi i procedurës së ankandit, nuk u konstatuan mangësi ligjore në zbatimin e saj.

Për të dy këto mjete, nëpunësi zbatues nuk ka ndjekur procesin dhe nuk ka bërë veprimet e duhura përmbyllëse, pasi ka hequr përfundimisht nga kontabiliteti aktivet e mësipërme në vlerën 4,932,000 lekë, duke i çregjistruar nga llogaria 215 “Mjete transporti”, duke mos bërë regjistrimin e aktiveve, si të pa përdorshme, në llogarinë përkatëse në kontabilitet, duke humbur kështu gjurmën e auditimit. Në këtë mënyrë për vitin 2017 pasqyrat financiare nuk pasqyrojnë saktë vlerën e aktiveve, veprime në kundërshtim me nenin 109 dhe 110 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ligjin 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12-Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues, dhe udhëzimin nr. 26, datë 27.12.2007.

Kriteri:

Neni 109 dhe 110 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ligjin 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12-Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues, dhe udhëzimin nr. 26, datë 27.12.2007.

Impakti:

Pasqyrat financiare të vitit 2017, nuk pasqyrojnë saktë vlerën e aktiveve të institucionit.

Shkaku:

Humbja e gjurmës së auditimit për vlerën e mjeteve të dala jashtë përdorimit.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

Drejtoria e Financës (sektori i kontabilitetit), të marrë masa që vlera e dy mjeteve të transportit me vlerë 4,932,000 lekë të pa shitura me procedurë ankandi, por të zbritur padrejtësisht nga aktivet, të kryhet veprimi kontabël për regjistrimin e tyre në kontabilitet, duke i ngarkuar përsëri për vlerën e tyre deri në përfundim të procesit të shitjes.



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: E. P me detyrë Drejtor Finance (nëpunësit zbatues) dhe R. K me detyrë P/Sektorit të Kontabilitetit në cilësinë e hartuesit të pasqyrave financiare.

(Sa trajtuar më sipër, gjen pasqyrim më të thelluar faqet 53-59 të Projektraport Auditimit dhe akt-konstatimet nr. 12 dhe 13, datë 31.01.2019)

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.

1.1. Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit të viteve 2016, 2017, 2018.

- **Mbi hartimin e dokumentit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2017-2019:**

Treguesit ekonomikë dhe financiarë të Bashkisë Kurbin për Buxhetin afatmesëm, për periudhën 2017-2019 janë miratuar me VKB Kurbin nr. 33, datë 18.07.2016. Në zbatim të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe të shkresës së Ministrisë së Financave (Drejtorisë së Përgjithshme e Buxhetit nr. 2985/14 datë 08.07.2016). Bashkia Kurbin ka hartuar programin buxhetor afatmesëm 2017-2019 me masat përkatëse për zbatimin e tij.

Nga Grupi për Strategji Buxhet dhe Integrim (GSBI), me vendimin nr. 33 datë 18.07.2016 “Për miratimin e programit buxhetor afatmesëm 2017-2019” është miratuar PBA 2017-2019 nga Këshilli i Bashkisë, ku me shkresën nr. 2195/1 datë 26.07.2016 është dërguar Programi buxhetor Afatmesëm 2017-2019 në Ministrinë e Financave, së bashku me relacionin përkatës. Programi i të ardhurave për vitin **2016** është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 3 datë 09.02.2016 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Kurbin”. Programi i të ardhurave për vitin **2017** është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 65 datë 21.12.2016 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Kurbin”. Programi i të ardhurave për vitin **2018** është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 177 datë 28.12.2017 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Kurbin”.

Për vitin 2016, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transfertat specifike) është realizuar në masën 48,7% ose nga 667,319 mijë lekë të planifikuara në 325,254 mijë lekë të realizuara. Për vitin 2017, buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transfertat specifike) është realizuar në masën 80.9% ose nga 741,798 mijë lekë të planifikuara në 600,849 mijë lekë të realizuara. Për vitin 2018, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transfertat specifike) është realizuar në masën 83% ose nga 513,236 mijë lekë të planifikuara në 426,458 mijë lekë të realizuara.

Të dhënat për grupet e shpenzimeve nga granti, të ardhurat dhe transfertat specifike janë paraqitur të përmbledhura në **Tabelat B1 dhe B2** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të auditimit.

1.2. Celja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet e tij sipas akteve normative,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Nga auditimi i shtesave dhe ndryshimeve në buxhetet vjetore në Bashkinë Kurbin, rezultoi se: **Për vitin 2016**, gjendja fillestare e planit të çelur është 332,220 mijë lekë. Në muajin mars plani vjetor është shtuar me 21,758 mijë lekë nga Bordi i Kullimit për mirëmbajtjen e kanaleve ujitëse. Nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve rezulton një shtesë tjetër në vlerën 149,964 mijë lekë. Në tetor dhe në dhjetor të vitit 2016 rezulton 14,991 mijë nga Bordi i Kullimit dhe 156,000 mijë lekë për arsimin. Në fund të vitit, nga Fondi Zhvillimit të Rajoneve ka pasur investime në vlerën 149,964 mijë lekë. Gjendja në fund të vitit 2016 ka qenë 667,319 mijë lekë.

Gjatë vitit 2016, ka patur disa shtime fondesh në formën e transfertës së kushtëzuar dhe ndryshime të llogarive të ndryshme, si më poshtë:

- Skema Ujitëse e Fushës së Milotit, Mamurrasit, Drojës, Kanalet Sekondare Ujitëse U-111, U-112, U-113, U-114 dhe U-115 të Kanalit Ujitës U-11 në vlerën 18,131,244 lekë.
- Pastrimi me ekskavator i kanaleve ujitëse dhe kanaleve të dyta kulluese, KK-11, KK-12, KK-13, KK-14, KK-1002, KK-1003, KK-1004, KK-1005, KK-1006, të kanalit kryesor kullues KK-1, në vlerën 5,000,000 lekë.
- Rikonstrukcioni i shkollës së mesme “At Shtjefën Gjeçovi”, Bashkia Kurbin, në vlerën 130,000,000 lekë.
- Rikualifikim urban i bulevardit dhe sheshit qendror të qytetit Laç, Bashkia Kurbin, loti 1, në vlerën 124,111,142 lekë.
- Linja e vaditjes ndërmjet dy sifoneve në fshatin Zhejë, Kurbin, në vlerën 5,774,51 lekë.
- Transporti i mësuesve dhe nxënësve që punojnë dhe mësojnë jashtë vendbanimit të tyre për periudhën 04 Shkurt 2016 - 31 Mars 2016, në vlerën 2,194,200 lekë.
- Transporti i mësuesve dhe nxënësve që punojnë dhe mësojnë jashtë vendbanimit të tyre për periudhën 05 Prill 2016 - 26 Dhjetor 2016, në vlerën 8,646,265lekë.

Për vitin 2017, gjendja në fillim të vitit ka qenë 392,351 mijë lekë dhe transferta specifike 122,847 mijë lekë. Gjendja në fund për vitin 2017 ka qenë 741,798 mijë lekë.

Gjatë vitit 2017, ka patur disa ndryshime buxhetore, si më poshtë:

- Sistemim asfaltim Rruga Shullaz, në vlerën 48,666,832 lekë.
- Sistemim Skema vaditëse e kanaleve dytësore (U-116, U-117, U-118), të U-11 në vlerën 12,492,676 lekë.
- Transport nxënësish në vlerën 12,583,910 lekë.
- Rikonstrukcion i godinës, palestrës, terreneve sportive të shkollës Gjin Pjetri në vlerën 82,075,581 lekë.
- Skema Ujitëse e Fushës së Milotit, Mamurrasit, Bashkia Kurbin, kanalet dytësore (U-1202, U-1203, U-1204, U-1205, U-1211, U-1213 pjesërisht të U-12, në vlerën 11,667,224 lekë.

Për vitin 2018, gjendja në fillim të vitit ka qenë 380,006 mijë lekë dhe transferta specifike 146,786 mijë lekë. Gjendja në fund për vitin 2018 ka qenë 526,792 mijë lekë.

Gjatë vitit 2018, ka patur disa ndryshime buxhetore, si më poshtë:

- Rikonstrukcioni i shkollës 9 vjeçare nr. 3, + ambientet sportive, në vlerën 79,244,875 lekë.
- Rindërtim i terreneve sportive të shkollës Mark Trokthi, ish poligoni, në qytetin Laç, në vlerën 32,367,625 lekë.

Për shpenzimet e reja kapitale, janë zbatuar normalisht hallkat e miratimit për përfshirjen në buxhet. Në buxhetin dhe në ndryshimet e mëpasshme të tij, përgjithësisht janë zbatuar kriteret ligjore për dhënien prioritetet të shpenzimeve në vijimësi, sipas radhës së financimit. Për miratimet, ndryshimet apo raportimet e buxhetit, janë zbatuar rregullisht afatet ligjore.



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Vendosja e limiteve ka kufizuar mundësinë e shlyerjes së detyrimeve. Duke patur parasysh që disa prej të ardhurave realizohen në fund të vitit dhe vendosja e limiteve e ka bërë të pamundur shlyerjen e disa prej detyrimeve si dhe ka krijuar domosdoshmërinë e trashëgimit të disa prej këtyre shpenzimeve për vitin pasardhës. Shlyerja e detyrimeve të prapambetura, konkretisht është buxhetuara: për detyrimet kreditore në fund të vitit 2016, në shumën 22,343,068 lekë, për vitin 2017 në shumën 52,867,362 lekë dhe për vitin 2018 në shumën 18,552,459 lekë.

1.3. Auditimi mbi saktësinë e realizimit të treqesve kundrejt treqesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit

Referuar **Tabelave B/5, B/6 dhe B/7** bashkëlidhur Projektraport Auditimit, të ardhurat e Bashkisë për vitin 2016 janë realizuar në masën 77.3%, konkretisht nga 99,617 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 77,004 mijë lekë. Në vitin 2017, nga 109,578 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 88,172 mijë lekë ose 80.4%. Në vitin 2018, nga 120,239 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 85,088 mijë lekë ose 70.7%.

Të ardhurat e trashëguara nga viti 2015 në vitin 2016 janë 49,503 mijë lekë, nga viti 2016 në vitin 2017 janë 74,896 mijë lekë dhe nga viti 2017 në vitin 2018 janë 42,559 mijë lekë.

Transferta e pakushtëzuar e vitit 2016 është 183,099 mijë lekë, për vitin 2017 është 207,875 mijë lekë dhe për vitin 2018 është 217,207 mijë lekë.

Transferta specifike faktike për vitin 2016 është 185,136 mijë lekë, për vitin 2017 është 122,847 mijë lekë dhe për vitin 2018 është 146,789 mijë lekë,

Në vitin 2016 është një shtesë nga FZHR me vlerë 149,964 mijë lekë.

Totali i planifikuar i të hyrave për vitin 2016 është 667,319 mijë lekë nga të cilat janë realizuar 48.7% pra 325,254 mijë lekë. Për vitin 2017 totali i planifikuar i të hyrave është 741,798 mijë lekë dhe të hyrat e realizuara janë 600,849 mijë lekë, ose 80.9%. Për vitin 2018 totali i planifikuar i të hyrave është 526,792 mijë lekë dhe të hyrat e realizuara janë 426,458 mijë lekë ose 83%.

Për realizimin e shpenzimeve janë ndjekur të gjitha hapat e domosdoshme për kryerjen e pagesave të tyre dhe i gjithë dokumentacioni justifikues dhe autorizues gjendet në dosjet përkatëse. Urdhrat e prokurimeve në sistemin e thesarit janë në vlerë të plotë dhe vula në thesar është marrë përpara fillimit të procedurave dhe brenda afateve të përcaktuara në ligj. Nuk u konstatua asnjë urdhrë prokurimi i ri-regjistruar me vonesë apo kur është lidhur kontrata dhe nuk është konstatuar asnjë rast ku urdhri i prokurimit të jetë me vlerë më të vogël se realja apo të regjistruar disa herë (copëtuar), por me të njëjtin objekt. Nuk u konstatua asnjë rast, ku urdhri i prokurimit të jetë me datë nga viti paraardhës dhe të jetë regjistruar në thesar në vitin aktual.

Kontratat në sistemin e thesarit janë regjistruar në rregull dhe në vlerë të plotë, në momentin e lidhjes së tyre dhe brenda afateve të përcaktuar me ligj. Vonesa ka patur vetëm në disa raste, kur dokumentacioni i domosdoshëm për regjistrimin në thesar nuk ka qenë i plotë (*zakonisht mungesa e Numrit të Llogarisë Bankare*).

Në të gjithë rastet, kontratat janë lidhur pasi ka rezultuar se fondet kanë qenë të çelura në sistemin e thesarit, në momentin e lidhjes së tyre. Nuk u konstatua asnjë kontratë e regjistruar me vlerë më të vogël se realja, por në disa raste, kur është parashikuar çelja e fondeve të shpërndara në vite të ndryshme, vlera e plotë e kontratës u konstatua e shpërndarë në disa vite. Gjithashtu, nuk u konstatuan kontrata të copëtuara, të regjistruara vetëm për vlerën e faturës, me qëllim mundësimin e pagesës së tyre në sistemin e thesarit dhe si rrjedhojë nuk ka pasur vonesa. U konstatua se, për kontratat shumëvjeçare, në sistemin e thesarit detajimi është bërë sipas



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

viteve dhe nuk ka asnjë kontratë me datë lidhje nga viti paraardhës dhe që është regjistruar në thesar në vitin aktual.

Urdhër pagesat për fatura dhe shpenzime janë regjistruar brenda afatit ligjor prej 30 ditësh, nga data e faturës në sistemin e thesarit. Nga auditimi u konstatua se, për të gjitha faturat që janë regjistruar përtej këtij afati, është dërguar në thesar urdhër shpenzimi i posaçëm me emërtimin “Detyrim i prapambetur”. Në total rezultojnë 220 fatura të cilat janë regjistruar përtej afatit për pagesë prej 30 ditësh, kryesisht këto janë fatura janë të O.....E dhe raste ku vendosja e limiteve, mos çelja e fondeve për objekte specifike, mosplotësimi i dokumentacionit apo mbërritja me vonesë e faturave kanë shkaktuar mos kryerjen e pagesave.

Gjithsej, në Bashkinë Kurbin, janë rreth 50 fatura të ardhura në vitin aktual, të cilat duhen shlyer e raportuar këtë vit. Gjatë periudhës së audituar, veçanërisht në fund të viteve, u analizuan pothuajse të gjitha faturat dhe u konstatua se nuk ka patur raste që mund të përbejnë realizim fiktiv të shpenzimeve dhe faturim të tyre për të mos djegur fondet buxhetore apo trajtim preferencial, si dhe nuk u konstatuan kryerje të pagesave me thyerje të radhës FIFO apo mos regjistrim të këtyre faturave në kohë në sistemin e thesarit.

Nga auditimi, u konstatua se në analizat e punës për realizimin e buxhetit paraardhës nuk janë nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve të viteve të audituar. Duke u nisur nga mangësitë e konstatuara dhe përgjegjësitë e evidentuara, ka pasur mundësi për një planifikim dhe realizim më të suksesshëm të të ardhurave dhe shpenzimeve të Bashkisë Kurbin. Bashkia Kurbin ka bërë zbrëthimin e buxhetit duke mbajtur parasysh kriteret në çeljen e buxhetit të vitit ushtrimor si dhe ka bërë zbrëthimin e planit fillestar, transferimin e fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor duke mbajtur parasysh radhën prioritare të përcaktuar në udhëzimet përkatëse të Ministrisë së Financave “Për zbatimin e buxhetit”.

1.4. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit dhe të njësive të varësisë, si dhe zbatimin e dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre.

- Parashikimi, realizimi dhe përdorimi i taksave vendore sipas llojeve, rezervat në planifikim:

Për vitin 2016, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Kurbin është miratuar me VKB-në nr. 3, datë 09.02.2016, “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Kurbin për vitin 2016”, e konfirmuar nga Prefekti Lezhë me shkresën nr. 193/9 Prot., datë 19.02.2016. Për vitin 2017, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Kurbin është miratuar me VKB-në nr. 65, datë 24.12.2016, “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, kundërvajtjet administrative dhe gjobave në Bashkinë Kurbin si dhe mënyrën e administrimit të tyre për vitin 2017”, e konfirmuar nga Prefekti Lezhë me shkresën nr. 1800/1 Prot., datë 13.01.2017. Për vitin 2018, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Kurbin është miratuar me VKB-në nr. 169, datë 30.11.2017, “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, kundërvajtjet administrative dhe gjobave në Bashkinë Kurbin si dhe mënyrën e administrimit të tyre për vitin 2018”, e konfirmuar nga Prefekti Lezhë me shkresën nr. 1633/2 Prot., datë 13.12.2017.

Në **Tabelën B/8** bashkëlidhur Projektraport Auditimit, paraqitet e detajuar situata e të ardhurave, duke përfshirë edhe diferencat sipas viteve. Parashikimi për të ardhurat vendore është pjesë e parashikimeve buxhetore, duke u përgatitur fillimisht në formë relacioni nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore.



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Për sa i përket përdorimit të ardhurave, janë përdorur sipas planifikimit buxhetor, ndërsa pjesa e papërdorur është mbartur në buxhetin e vitit pasardhës.

Për qytetin dhe çdo njësi administrative është krijuar në mënyrë elektronike regjistri për taksat dhe tarifave vendore për subjektet private dhe familjarët, (Nj.A. Laç, Mamurras, Milot, Fushë-Kuqe) dhe për Bashkinë Kurbin.

Gjithashtu, regjistrat janë hartuar dhe funksionojnë edhe në formë manuale, konformë me formatin përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Kurbin janë përmbledhur në **Tabelën B/9** bashkëlidhur Projektraport Auditimit.

Nga verifikimi i taksës së tokës, u konstatua një mangësi e madhe në pagesat e kryera. Sasia e papaguar për këtë taksë, për periudhën e audituar, në total është 6,306 mijë lekë për të tre vitet ose 46,398 mijë lekë të paarkëtuara ose 86.4% e vlerës së planifikuar sipas tokës së shpërndarë me ligjin 7501.

Vlera totale vjetore e taksës së tokës ka ndryshuar në vitin 2016, 2017 dhe 2018, pasi në Bashkinë Kurbin, dhe në Njësitë Administrative është ulur niveli i taksës në masën 30% të vlerës, sipas VKB Nr. 3. Datë 09.02.2016, “*Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Kurbin për vitin 2016*”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Lezhë me shkresën nr. 193/9 prot, datë 19.02.2016. Për vitin 2017 është miratuar në vendimin nr. 65 datë 24.12.2016 të KB, “*Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, kundërvajtjet administrative dhe gjobave në Bashkinë Kurbin si dhe mënyrën e administrimit të tyre për vitin 2017*”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Lezhë me shkresën nr. 1800/1 Prot., datë 13.01.2017. Për vitin 2018 është miratuar në vendimin nr. 169 datë 30.11.2017 të KB, “*Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, kundërvajtjet administrative dhe gjobave në Bashkinë Kurbin si dhe mënyrën e administrimit të tyre për vitin 2018*”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Lezhë me shkresën nr. 1633/2 Prot., datë 13.12.2017.

Tabela B/11, bashkëlidhur Raporti Përfundimtar të Auditimit, paraqet sipërfaqen e tokës, numrin e familjeve të trajtuara me tokë nga Ligji 7501, etj., sipas njësive administrative, në hektarë.

Sipërfaqja e tokës së ndarë është sipërfaqja e tokës bujqësore që tatohet dhe regjistrohet në regjistrin e taksave pranë çdo Njësie Administrative nga familjet që kanë përfituar tokë sipas ligjit 7501. Realizimi i vjeljes së taksës së tokës për Bashkinë Kurbin dhe Njësitë Administrative dhe numri i familjeve debitorë për vitet 2011-2015, 2016, 2017, 2018 është paraqitur në **Tabelën B/12** bashkëlidhur Projektraport Auditimit.

Përmbledhja e pritshmërisë të taksës së tokës bujqësore për vitet 2016-2017-2018 në Bashkinë Kurbin, e llogaritur në bazë të sipërfaqes, është paraqitur në **Tabelën B/13** bashkëlidhur Projektraport Auditimit, ku shihet se parashikimi për vjeljen e taksës së tokës për vitet 2016, 2017 dhe 2018 është bërë pothuajse në 100% të detyrimit vjetor, pa marrë në konsideratë VKB-të e çdo viti për uljen me 30% të taksës së tokës. Kjo gjë ka sjellë parashikime të pasakta dhe rrit në mënyrë artificiale vlerën në përqindje të debisë për taksën e tokës bujqësore.

Detyrimet e prapambetura rezultojnë në masën 88% të vlerës së përgjithshme (*Vlera vjetore është 14,583,380 lekë, vlera e pritshme për t'u paguar nga debitorët është 13,011,465 lekë, parashikimi për vitet 2016, 2017 dhe 2018 është 17,169,970 lekë*).

Nga auditimi i pasqyrimin të debitorëve për taksën e tokës në regjistrat kontabël, për periudhën përpara datës 31.12.2014, u konstatua se në Bashkinë Kurbin nuk disponohen këto të dhëna, por janë në Njësitë Administrative përkatëse.

Tabela B/14 bashkëlidhur, paraqet situatën e debitorëve familjarë, për taksat dhe tarifat përkatëse.

Në Tabelat B/15 – B/27, të listuar më poshtë dhe bashkëlidhur Projektraport Auditimit, është pasqyruar vlera e konstatuar për detyrimet tatimore (taksa dhe tarifa vendore), gjobat dhe kamatëvonesat e papaguara, e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Kurbin, për vitet 2011-2017. Kjo vlerë është e pakontabilizuar.

- **Tabela B/15** “Lista e subjekteve debitorë biznes i madh 2011-2017, NJA Laç, për vitet 2011-2017”;
- **Tabela B/16** “Lista e subjekteve debitorë biznes i madh 2011-2017, NJA Mamurras, për vitet 2011-2017”;
- **Tabela B/17** “Lista e subjekteve debitorë biznes i madh 2011-2017, NJA Milot, për vitet 2011-2017”;
- **Tabela B/18** “Biznesi i madh për vitin 2018”;
- **Tabela B/19** “Biznesi i madh total, për vitet 2011 deri 2018”;
- **Tabela B/20** “Lista e subjekteve debitorë biznes i vogël 2011-2017, NJA Laç”
- **Tabela B/21** “Lista e subjekteve debitorë biznes i vogël 2011-2017, NJA Mamurras”;
- **Tabela B/22** “Lista e subjekteve debitorë biznes i vogël 2011-2017, NJA Milot”;
- **Tabela B/23** “Lista e subjekteve debitorë biznes i vogël 2011-2017, NJA Fushë Kuqe”;
- **Tabela B/24** “Biznesi i vogël për vitin 2018”;
- **Tabela B/25** “Biznesi i vogël total, për vitet 2011 deri 2018”;
- **Tabela B/26** “Biznesi i vogël dhe i madh në total, për vitet 2011 deri 2018”;
- **Tabela B/27** “Biznesi i vogël dhe i madh në total, për vitet 2011 deri 2018”;

Bashkia Kurbin, për periudhën 01.01.2011-31.12.2014, ka evidentuar gjendjen e detyrimeve debitorë me vlerë totale **7,288,847 lekë** e cila përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kurbin. Kamatë-vonesa nuk është llogaritur, për arsye se ka qenë 25% vetëm për taksën vendore (tatimin e thjeshtuar). Llogaritja e kësaj pjese do të lihet për t’u detajuar në veprimet e mëtejshme të kontabilizimit dhe njoftimeve të debitorëve nga administrata e Bashkisë Kurbin.

Bashkia Kurbin, për periudhën 01.01.2015-31.12.2018, ka të evidentuar gjendjen e detyrimeve debitorë me vlerë **18,170,515 lekë**, + 0.06% në shumën **1,916,984 lekë**, (10% për 2017) është në shumën **411,536 lekë**. dhe vlera totale është në shumën **19,241,520 lekë**, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kurbin:

Këto detyrime kanë ardhur si rezultat i mos arkëtimit të detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore. Në këto subjekte debitorë, bëjnë pjesë edhe subjekte të mbyllura ose me status pasiv në DPT, të cilët nuk kanë bërë likuidimin e detyrimeve. Nga zyra e taksave, janë kryer procedura sipas Kreut XI të Ligjit nr. 9920 “*Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar*”, duke bërë bllokime të llogarive bankare, shkresa për bllokimin e veprimtarisë në QKB, në DRT, etj.

Gjatë zhvillimit të auditimit, pas konstatimit të këtyre vlerave debitorë, nga subjekti i audituar janë marrë masat për kontabilizimet e vlerave debitorë dhe përfshirjen e tyre në bilancin e vitit 2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Në mënyrë të përmbledhur gjetjet e mësipërme janë si vijon:

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

Situata:

Për vitin 2016, në total shpenzimet janë realizuar në masën 48,7% ose nga 667,319 mijë lekë të planifikuara në 325,254 mijë lekë të realizuara. Për vitin 2017, është realizuar në masën 80.9% ose nga 741,798 mijë lekë të planifikuara në 600,849 mijë lekë të realizuara. Për vitin 2018, është realizuar në masën 83% ose nga 513,236 mijë lekë të planifikuara në 426,458 mijë lekë të realizuara. Të ardhurat për vitin 2016 janë realizuar në masën 77.3%, konkretisht nga 99,617 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 77,004 mijë lekë. Në vitin 2017, nga 109,578 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 88,172 mijë lekë ose 80.4%. Në vitin 2018, nga 120,239 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 85,088 mijë lekë ose 70.7%.

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.

Shkaku:

Analizat e punës për realizimin e buxhetit paraardhës nuk janë bërë të plota, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve të audituar.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Kurbin të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Nga Këshilli i Bashkisë Kurbin të dokumentohet veprimtaria e komisionit të financave në mënyrë periodike, gjatë gjithë periudhës së mandatit, duke kontrolluar të ardhurat dhe shpenzimet e kryera nga organi ekzekutiv, në përputhje me buxhetin e miratuar nga Këshilli Bashkiak. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

2. Titulli gjetjes: Diferenca të konsiderueshme në kontabilizimet dhe arkëtimin e detyrimeve tatimore për bizneset dhe familjarët, si për detyrimet tatimore dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

tarifat vendore, ashtu edhe për llogaritjen e kamatëvonesave përkatëse. Nuk janë zbatuar procedurat për regjistrimin në kontabilitet të detyrimeve tatimore, gjobave dhe kamatëvonesave, sipas ligjit për amnistinë fiskale.

Situata:

Në pasqyrat financiare vjetore në zërin “*Të drejta të arkëtushme nga të tretë*”, paraqitet në vlerën zero, duke mos pasqyruar në to detyrimet e borxhit për taksat e tarifat vendore të subjekteve fizik/juridik dhe abonentët familjarë, borxhi i cili përlllogaritet në vlerën **107,155,081 lekë** dhe përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin, *konkretisht:*

Për taksën e tokës për vlerën **37,701,506 lekë**, për taksat dhe tarifat të abonentëve familjarë në vlerën **20,419,118 lekë**, për bizneset (detyrime + kamatëvonesa) ka një shumë të evidentuar prej **20,499,035lekë**, e cila përbëhet nga: gjoba mbi detyrimet e papaguara të vitit 2017 në vlerën 411,536 lekë, detyrimi i papaguar për vitet 2011-2018 në vlerën 18,170,515 lekë dhe kamatëvonesa prej 0,06% në ditë për 365 ditë, në vlerën 1,916,984 lekë, për taksën e ndikimit në infrastrukturë të ndërtimeve pa leje (ALUIZNI-t), në vlerën**28,535,422 lekë¹⁰**

Kriteri:

Pika 1 e nenit3 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. 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. 33-2017, “Për shuarjen e detyrimeve tatimore”; Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar.

Impakti:

Mos paraqitje e saktë në vlerë e llogarisë së të drejtave (*bilanci nuk paraqet realitetin*) dhe mundësia e fshirjes, dhe pasaktësi të pasqyrave financiare viti 2017.

Shkaku:

Mos zbatim të akteve ligjore në vjeljen e detyrimeve nga taksat e tarifat vendore, si mungesë ta ardhurash në shumën 107,155,081 lekë.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

-Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore në Bashkinë Kurbin, të marrë masat për kontabilizimet e detyrimeve të papaguara të taksave/tarifave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë deri në fund të vitit 2018 për vlerën **107,155,081 lekë**, si dhe zbatimin e procedurave ligjore për arkëtimin e tyre, duke ndjekur 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”.

¹⁰(175,949 m² x 32,436 lekë x 0.5%)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

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 3 Njësitë Administrative, respektivisht: Milot, Fushë Kuqe dhe Mamurras, 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 98¹¹, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

-Drejtoria e Taksave e Tarifave vendore, 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”.

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

Situata:

Ujësjiellës Kanalizime Kurbin, e cila duhet të ishte angazhuar në rolin e agjentit tatimor për vjeljen e taksës së pasurisë nga familjarët, nuk është angazhuar dhe rrjedhimisht për shkak të pamundësisë së kësaj zyre, mungesës së personelit, bazës së të dhënave, etj., niveli i vjeljes së kësaj lloji takse ka qenë zero.

– Taksa vjetore e mjeteve të përdorura, nga Agjenti Tatimor “Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit të Transportit Rrugor (DSHTRR)”

– Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, nga Agjenti Tatimor “Drejtoria Rajonale e Tatimeve (DRT)”

– Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, nga Agjenti Tatimor “Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZVRPP)”.

¹¹Të 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)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

– Taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e jashtëligjshme, nga Agjenti Tatimor “Agjencia e Legalizimit Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave/Ndërtimeve Informale (ALUIZNI)”

Nga verifikimi i dokumentacionit të disponueshëm nga zyra e tatimeve në Bashkinë Kurbin, u konstatua se, në listën e dërguar nga ALUIZNI ku paraqiten detyrimet, arkëtimet dhe debitorët për pagesën e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë nga Ndërtimet e Reja dhe Kamatëvonesave përkatëse, u konstatua se duhet të kryhen gjithsej **1,406** transaksione/pagesa të cilëve ju ka lindur detyrimi për të paguar TNI, në vlerën **50,957,191 lekë**. Në total, janë arkëtuar 22,421,769 lekë, nga 629 persona, ndërkohë që pa paguar është vlera **28,535,422 lekë**, nga 776 persona dhe 1 person i cili ka bërë deklarinin gabim dhe është në procedurë përpunimi. Sa më sipër, vlera prej **28,535,422 lekë**, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin. Për shkak të vëllimit të madh numerik, nuk po i paraqesim të printuara tabelat emërore.

– Renta Minerare nga Agjentët Tatimorë “Drejtoria Rajonale Tatimore (DRT) dhe Drejtoria Rajonale Doganore (DRD)”.

Në përgjithësi, akt-rakordimit e mbajtura 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.

Nga auditimi, u konstatua se nuk janë bërë rakordimit me ZVRPP Kurbin, si për taksën e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e reja, ashtu edhe për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme, veprime në mos përputhje me nenin 25 “Të ardhurat nga taksat e ndara”, të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika 2, shkronja a, përcaktohet se: “97 për qind e të ardhurave nga taksa e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme për individë, personat fizikë dhe juridikë”.

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”, ligji Nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, UMF Nr. 26, Dt. 04.09.2008 dhe UMF Nr. 12, Dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.

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:

- Bashkia Kurbin, të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, ZVRPP-në, Drejtorinë e ALUIZNI-t, etj., për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitete në territorin e saj. Të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimit të bëhen në fund të çdo muaji.

-Bashkia Kurbin, të marrë masa për evidentimin e diferencave të



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

përmbledhura 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 përmbledhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117 të ligjit 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, ku parashikohet se “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”.

Titulli i Gjetjes:

Mos evidentim i subjekteve me veprimtari tregtare speciale, mos aplikim në formën dhe në vlerën e duhur të tarifave për këto kategori subjektsh.

Situata:

Gjatë auditimit të 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 e madhe 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. Në bazë të legjislacionit në fuqi, vlera prej **5,600,000 lekë**, e paarkëtuara dhe e llogaritur gabim për tarifën e pajisjes me autorizimet për tregtim të karburanteve dhe lëndëve djegëse për popullatën, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin.

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”, VKM nr. 170, dt. 25.04.2002, nr. 344, dt. 19.4.2017 dhe nr. 970, dt. 02.12.2015 “Për Liçencat e tregtimit të Hidrokarbureve”, UMF nr. 26, Dt. 04.09.2008 dhe nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.

Shkaku:

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

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

1. Bashkia Kurbin të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **5,600,000 lekë**, (sipas detajimeve në Tabelën B/10 bashkëlidhur) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, Bashkia Kurbin, të verifikojë bilancet dhe të aplikojë tarifën për pajisjen me leje/autorizim tregtimi ose të pezullojë aktivitetin e të gjitha subjekteve që kanë kryer pa lejen/autorizimin e nevojshëm tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, lëndëve djegëse, etj., sipas klasifikimeve përkatëse.
2. Bashkia Kurbin të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të tjerë, 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.).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

4. Titulli gjetjes: Mos grumbullimi në bashki i dokumentacionit për pagesën e taksës së tokës dhe mos pasqyrimi në kontabilitet i vlerave të debitorëve për këtë taksë.

Situata:	Nga auditimi i kryer, u konstatua se dokumentacioni për pagesën e taksës së tokës, aktualisht nuk ndodhet në Bashki, por në njësitë administrative përkatëse. Gjithashtu, u konstatua se në regjistrat e kontabilitetit nuk ka të pasqyruar vlerat e debitorëve për këtë taksë.
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”. Ky mosveprim është në kundërshtim me Ligjin Nr. 9228, Dt. 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare” dhe me UMF Nr. 8, Dt. 09.03.2018 “Për Paraqitjen e Pasqyrave Financiare në NJQP”.
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:	Bashkia Kurbin, të marrë masa për grumbullimin e të gjithë dokumentacionit në arkivin qendror të njësisë vendore, në përputhje me VKM-në nr. 510, datë 10.06.2015. Të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të familjeve debitorë për taksën e tokës, për periudhën përpara vitit 2015 dhe të kërkojë sipas ligjit, arkëtimin e këtyre vlerave nga personat përkatës.

IV/C. Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar dhe 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 regjistrat të prokurimeve.

Në Bashkinë Kurbin, 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 regjistrat 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.

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



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Për periudhën objekti auditimi (2016-2018), konstatohet se në totalin e financimeve të procedurave të prokurimeve me vlerë 966,151,805 lekë, janë financuar me të ardhurat e veta vlera prej 300,216,800 lekë ose 31% e totalit dhe pjesa tjetër për vlerën 665,935,005 lekë ose 68.9% është financuar nga grandet e kushtëzuara (Ministria e Bujqësisë, FZHR dhe Ministria e Arsimit), konkretisht pasqyra:

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Totali (2016+2017+2018)
Nga FZHR	148,933,370	58,400,198	0	207,333,568
Min. Arsimit	169,998,009	113,591,389	133,082,262	416,671,660
Min. Bujqësisë	17,880,397	24,049,380		41,929,777
Bashkia+Grande	61,660,097	137,199,188	101,357,515	300,216,800
SHUMA	398,471,873	333,240,155	234,439,777	966,151,805

Nga të dhënat konstatohet se, kontratat (punimesh/shërbimesh) e lidhura midis Bashkisë Kurbin dhe shoqërive fitues në procedurat e prokurimeve për periudha 2016 – 2018, me fonde të Bashkisë + grand i pakushtëzuar + FZHR, nuk janë të kontabilizuar në momentin e lidhjes së tyre në llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, por janë kontabilizuar vetëm moment i pagesës së faturës të shoqëruar me situacion punimesh/ shërbimesh.

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 regjistrat të realizimit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi 2016 – 2018, konstatohet se janë kryer gjithsej 66 procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej 868,875,846 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 833,969,980 lekë ose 96% e vlerës së fondit limit¹².

Nga procedurat e mbetura për Auditim (64 procedura) me vlerë të fondit limit 619,822,096 lekë dhe vlerë kontratë të lidhur prej 587,535,555 lekë ose 94% e vlerës së fondit limit, grupi i auditimit të KLSH, duke vlerësuar materialitetin dhe riskun, auditori me zgjedhje 39 procedura me vlerë kontrate të lidhur prej 550,455,653 lekë ose 89%.

Në procedurat e audituar kanë marrë pjesë 213 OE/BOE ku janë skualifikuar për mos plotësim kriteresh 100 OE/BOE ose 46.9% e pjesëmarrësve. Ulja nga fondi limit për vitet objekt auditimi lëviz në kufijtë 0% - 30%.

Të dhënat e mësipërme në formë tabela paraqiten si vijon:

Të dhëna mbi procedurat e prokurimit	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Totali
Prokurime gjithsej.....	19	24	21	64
Vlera totale e fondit limit të prokuruar viti 2016	191.323.429	249.622.204	178.936.463	619.882.096
Procedura të hapura.....	3	8	4	15

¹²Në totalin e procedurave të zhvilluara, konstatohet se gjatë vitit 2016 janë zhvilluar dhe 2 procedura të cilat janë audituar nga grupet e auditimit të KLSH në periudhat e mëparshme, konkretisht: “Pastrimgrumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Gjellbërimi, Dekorimi dhe Mirëmbajtje e varrezave për Njësine Administrative Mamurras, Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësine Administrative Milot Fushë-Kugë” (ndarë në 3 (tre) lote dhe Njësine Administrative) me vlerë të fondit limit 118,993,750 lekë (audituar me program auditimi nr. 511/1 prot, datë 06.05.2016, mbi auditimin e aktivitetit 01.01.2013 – 30.06.2016, dhe nuk është konstatuar probleme në procedurën e zhvilluar) dhe objekti “Rikonstruksioni i Shkollës së Mesme “At Shtjefën Gjeçovi”, Bashkia Kurbin, me vlerë të fondit limit 130,000,000 lekë, audituar me program auditimi nr. 616/1, datë 3.6.2017 ndryshuar me nr. 616/9, datë 28.8.2017 (mbi auditimin e investimeve në shkollë nga Ministria e Arsimit, ku është evidentuar 2,732,320 lekë, dëm ekonomik nga mos zbatimi i punimeve).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Të dhëna mbi procedurat e prokurimit	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Totali
Procedura kërkesë për propozim.....	14	15	18	47
Procedura me NGP.....	2	0	0	2
Marrin pjesë Operatorë ekonomikë.....	47	59	107	213
S'kualifikuar Operatorë ekonomikë.....	19	33	48	100
Vlera e ofertave të fituara.....	178.894.590	237.457.041	171.183.924	587.535.555
Diferenca nga fondi limit.....	12.428.839	12.165.163	7.752.539	32.346.541
% e diferencës nga fondi limit.....	6	5	4	5
Procedura të audituar shprehur në numër...	11	14	14	39
Shprehur në vlerë (të audituar).....	167.710.555	219.060.007	163.685.091	550.455.653
% ne raport me fondin limit.....	88	88	91	89

- a- Pas analizës së riskut të bërë procedurave të prokurimit, nga ana e grupit të auditimit u vlerësuar se **24 procedura** nuk përbëjnë risk për Auditim, pasqyra **Aneksit C/4** bashkëlidhur raport auditimit.
- b- Ne **18 procedura** të audituar, nuk rezultuan me shkeljeve të akteve ligjore e nënligjore të LPP, pasqyra **Aneks C/5** bashkëlidhur raport auditimit.

c- Titulli gjetjes: Mbi hartimin e fondit limit.

Situata

Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara në periudhën 2016 – 2018, u konstatua se nga AK Bashkia Kurbin ishin ndjekur të gjitha hapat ligjorë në llogaritjet e fondit limit, si në rastin e investimeve, po ashtu dhe të shërbimeve apo 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..

Kriteri

Ligji 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 “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”; 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 Llogaritja e saktë e fondit limit në procedurat e zhvilluara.

Impakti

Shkaku

Rëndësia

Njohja me legjislacionin.

I ulët

d- Titulli gjetjes: Në 10 procedura janë konstatuar kritere jo në përputhje me dispozitat ligjore

Situata:

Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik të zhvilluara në Bashkinë Kurbin, në 10 raste u konstatuan mangësi në lidhje me përcaktimin e kriterëve të veçanta për kualifikim, ku janë vendosur kritere të cilat identifikojnë pjesëmarrësit dhe kritere të cilat nuk përputhen me zërat e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

preventivit sipas volumeve të punimeve ose kategori licenca ta larta, veprime të cilat kanë çuar në uljen e numrit të pjesëmarrës në procedura dhe zhvillimin e procedurave me vetëm një OE.

Gjithashtu konstatohet se në rastet e projekteve me vlerë > 100 milionë lekë është prokuruar pa u bërë opoenca teknike, respektivisht rastet:

- a-Tenderi me objekt: “*Linjë vaditëse ndërmjet dy sifoneve në fshatin Zheje, Kurbin, viti 2016*”, me fond limit 5,774,513 lekë.
- b-Tenderi me objekt: “*Riparim dhe Lyrje e Institucioneve Arsimore nën Administrimin e Bashkisë Kurbin*”, me fond limit 4,000,000 lekë.
- c-Tenderi me objekt: “*Sistemimi me çakëll i rrugëve te pa asfaltuara te Bashkisë Kurbin*”, me fond limit 4,166,667 lekë.
- d-Tenderi me objekt: “*Rikualifikimin urban të bulevardit dhe sheshit qendrorë të qytetit Laç, Bashkia Kurbin, loti 1*”, me fond limit 124,111,142 lekë.
- e-Tenderi me objekt: “*Blerje automjesh, Bashkia Kurbin, viti 2017*”, me fond limit 7,916,667 lekë.
- f-Tenderi me objekt: “*Sistemim Asfaltim (Pjesa 1) Rruga e Fshatit Shullaz Fushe, Bashkia Kurbin, viti 2017*”, me fond limit 50,000,000 lekë.
- g-Tenderi me objekt: “*Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa i-rë), viti 2017*”, me fond limit 10,190,600 lekë.
- h-Tenderi me objekt: “*Blerje makineri të rënda (kamionë, fadromë dhe autokullë), viti 2017*”, me fond limit 8,170,205 lekë.
- i-Tenderi me objekt: “*Lyrje e institucioneve arsimore, Bashkia Kurbin, viti 2017*”, me fond limit 6,664,367 lekë.
- j-Tenderi me objekt: “*Riparim i rrugëve të paasfaltuara të Bashkisë Kurbin, viti 2018*”, me fond limit 6,666,667 lekë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e NJP sipas procedurave, respektivisht: P. B me detyrë specialit finance në Drejtorinë Ekonomike, E. M me detyrë me detyrë P/Sektorit Juridik dhe menaxhimit të dokumenteve, D. P me detyrë Specialiste në Drejtorinë Ekonomike, L. P me detyrë inxhinierë në Sektorin Juridik dhe Menaxhimit të Dokumenteve, B. P me detyrë Drejtor i PZHT, R. V me detyrë P/Sektorit Juridik dhe menaxhimit të dokumenteve, E. S me detyrë ish- specialist në DPZHT, A. LL me detyrë Specialiste në Drejtorinë Ekonomike, J. C me detyrë Drejtor Drejtoria Juridike dhe Prokurimeve Publik, S. K me detyrë ish-specialist në DPZHT, E. M me detyrë ish-Specialist në Sektorin e Urbanistikës dhe A. B me detyrë specialist në Sektorin e Monitorimit të INV. Nenet 45, 46 dhe 55 të ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; nenit 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.

Kriteri:

Impakti:

Zhvillimi i procedurave me vetëm një ofertues, çon në mos përdorimin me efektivitet të fondeve publike, nga mungesa e konkurrencës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Shkaku: Nga vendosja jo mbi baza ligjore të kriterëve për kualifikim.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Kurbin, 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.

Në të gjitha rastet kur vlera e projekti që prokurohet është > se 100 milionë lekë, të kryhet opoenca teknike, në zbatim të ligjit me synim rritjen e efektivitetit të përdorimit të fondeve.

e- Titulli gjetjes: Në 9 procedura është konstatuar paligjshmëri të procedurave të zhvilluar.

Situata: 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 4,971 mijë lekë (për vitin 2016), në vlerën 7,268 mijë lekë (për vitin 2017) dhe në vlerën 6,908 mijë lekë (për vitin 2018), nga 64 procedura me vlerë kontrate 587,535,555 lekë ose 94% e vlerës së kontratave të lidhura, auditoi me zgjedhje 39 procedura me vlerë kontrate të lidhur prej 550,455,653 lekë ose 89% e vlerës së kontratave.

Në totalin e procedurave të audituara (39) me vlerë kontrate 550,455,653lekë, rezulton se në 9 procedura me vlerë kontrate prej 66,238,200 lekë ose 12 % e kontratave të audituar, 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 **2,645,935 lekë**.

Kriteri: Veprimet e mësipërme janë 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 nenin 66, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me ndryshime.

Impakti: Kualifikim i OE me mangësi, duke mos vlerësuar kriterin kryesorë “çmimi më i leverdishëm”, çon në përdorimin pa efektivitet të fondeve

Shkaku: Mungesa e personave përgjegjës në vlerësimin e dokumentacionit të operatorëve pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Kurbin, 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 në vlerën **2,645,935 lekë**, duke mos u udhëhequr nga qëllimi kryesor LPP, 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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

të kontratës.

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

- **Për aktivitetin e vitit 2016**

1- Titulli gjetjes: Në dy procedurat me objekt: “Për transporti e mësuesve dhe të nxënësve që punojnë e mësojnë jashtë vendbanimit të tyre, për periudhën 01.04.2016 – 31.12.2016 dhe periudha 04.02.2016 – 31.03.2016”.

Situata:

Në 2 procedurat e tenderit me objekti: *Për transporti e mësuesve dhe të nxënësve që punojnë e mësojnë jashtë vendbanimit të tyre, për periudhën 01.04.2016 – 31.12.2016*”, me fond limit 8,646,265 lekë pa TVSH dhe “*Për transporti e mësuesve dhe të nxënësve që punojnë e mësojnë jashtë vendbanimit të tyre, për periudhën 04.02.2016 – 31.03.2016*”, me fond limit 2,194,200 lekë pa TVSH, fitues është shpallur shoqëria “L.....A 80” me vlerë kontrate prej 8,646,265 lekë pa TVSh (procedura e parë, periudha 04.02.2016 – 31.03.2016) dhe vlerë 2,194,200 lekë pa TVSH (procedura e dytë, periudha 01.04.2016 – 31.12.2016). Në të dy procedura pjesëmarrës ka qenë vetëm një operator ekonomik.

Në shqyrtimin e dokumentacionit ligjorë që shoqëria “L.....A 80”, e shpallur fitues nga KVO, ka depozituar në dosjen e procedurës dhe sistemin elektronik app.gov.al, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, pasi shoferët që shoqëria paraqet për mjetet e transportit (autobuzat), nuk janë të siguruar të gjithë për periudhën që kërkohet në DST (Janar 2015 – Dhjetor 2015 dhe Janar 2016), konkretisht si vijon:

1. P. S, rezulton i pa siguruar në listpagesës për muajt: Janar, Shkurt, mars, Prill, Maj, Qershor, Korrik, Gusht 2015 dhe Janar 2016.
2. SH. R nuk është regjistruar në listpagesës në asnjë nga periudhat që kërkohet në DST.
3. V. K, rezulton i pa siguruar në listpagesës për muajt: Janar, Shkurt, mars, Prill, Maj, Qershor, Korrik, Gusht 2015.
4. Z. J. rezulton i pa siguruar në listpagesës për muajt: Janar, Shkurt, mars, Prill, Maj, Qershor, Korrik, Gusht dhe Shtator 2015.
5. A. M, rezulton i pa siguruar në listpagesës për muajt: Janar, Shkurt, mars, Prill, Maj, Qershor, Korrik 2015.
6. B. N, rezulton i pa siguruar në listpagesës për muajt: Janar, Shkurt, mars, Prill, Maj, Qershor, Korrik, Gusht 2015 dhe Janar 2016.
7. P. T, rezulton i pa siguruar në listpagesës për muajt: Janar, Shkurt, mars, Prill, Maj, Qershor, Korrik, Gusht dhe Shtator 2015.
8. A. F, rezulton i pa siguruar në listpagesës për muajt: Janar, Shkurt, mars, Prill, Maj, Qershor, Korrik, Gusht dhe Shtator 2015

Vendimi i marrë nga KVO për kualifikimin e “L.....A 80” me ofertë 8,646,265 lek pa TVSH, nuk është i drejtë dhe duhet të ishte skualifikuar, për mos plotësim kriteresh të DST.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

<u>Kriteri:</u>	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), me nenet 46 dhe 55; Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të KM, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar me KVM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa”, pika 1 ¹³ e nenit 40.
<u>Impakti:</u>	Shpallja fitues e shoqërisë “L.....A 80” në dy procedurat e zhvilluara për transportin e mësuesve, me mangësi në plotësimin e kriterëve, duke mos anuluar procedurën dhe zhvilluar procedurë tjetër, me kriterë të rishikuara, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve të prokuruar, dhe ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: G, D me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Kurbin, A. R me detyrë ish- Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe E. P me detyrë.
<u>Shkaku:</u>	Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.
<u>Rëndësia:</u>	E lartë.

2- Tenderi me objekt: “Sistemimi me çakëll i rrugëve të pa asfaltuara të Bashkisë Kurbin, viti 2016”.

<u>Situata:</u>	Në tenderit me objekt: “Sistemimi me çakëll i rrugëve të pa asfaltuara të Bashkisë Kurbin”, me fond limit 4,166,667 lekë pa TVSH, fitues është shpallur shoqëria “E.....D” me vlerë kontrate prej 3,913,128 lekë pa TVSH. Pjesëmarrës në procedurë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 OE. Në shqyrtimin e dokumentacionit ligjorë që shoqëria “E.....D”, e shpallur fitues nga KVO, ka depozituar në dosjen e procedurës dhe sistemin elektronik app.gov.al, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, pasi: - Bilanci i vitit 2015, nuk është i certifikuar siç kërkohet në pikën 2.2.1, mangësi për të cilën është skualifikuar operatori “HAZIRI”. - Nuk është paraqitur vërtetimi mbi pagesën e taksave vendore për vitet 2015 dhe 2016 për Bashkinë Kamzë, pasi sipas QKB shoqëria ka adresë dhe në Bashkinë Kamzë (ambiente magazinimi), - Ekskavatori me goma nuk paraqet dokumentacion ligjorë, si mjet i cili është në regjistrat publik (leje qarkullimi, takse mjeti etj.). - Autoboti i ujit nuk është paraqitur, pasi nga shoqëria është paraqitur autocisternë uji dhe jo autobot, për më tepër autocisterna nuk kryen funksionin për të cilën është kërkuar në specifikimet teknike të DST (lagia e rrugës gjatë procesit të punimeve), ku në procedurat të tjera kjo mangësi është përdorur si kriter skualifikues. - Nga shoqëria kamioni me targë AA.....KI nuk ka bashkëlidhur certifikatën e pronësisë, mangësi për të cilën është eliminuar dhe shoqëria ‘S.....K’.
------------------------	--

¹³Që 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.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

<u>Kriteri:</u>	Vendimi i marrë nga KVO për kualifikimin e “E.....D”, <u>nuk është i drejtë dhe duhej skualifikuar</u> , për mos plotësim kriteresh të DST.
<u>Impakti:</u>	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), me nenet 46 dhe 55 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar. Shpallja fitues e shoqërisë “E.....D” me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, duke mos anuluar procedurën dhe zhvilluar një procedure të re me kriterë më të favorshme të cilat mundësojnë rritjen e numrit të pjesëmarrësve, ose midis OE me mangësi, KVO të vlerësonte kriterin kryesorë “ <i>çmimi më i leverdishëm</i> ”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën 431,664 lekë , si diferencë midis shoqërisë së shpallur fitues me shoqërinë e skualifikuar, ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: V. G me detyrë specialist në DPZHT, A. R me detyrë ish-Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe E. P me detyrë.
<u>Shkaku:</u>	Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.
<u>Rëndësia:</u>	E lartë.

Komente dhe sqarime:

Në lidhje me shpjegimet që jepni në shkresën nr. 5577/3, datë 25.4.2019 (prot KLSH nr. 1267/3, datë 30.4.2019) mbi problematikat e trajtuara në Projektraport, sqarojmë se ato nuk janë bindës dhe të shoqëruar me dokumentacion shoqërues, pasi:

-Nga subjekti (Bashkia Kurbin), nuk është argumentuar fakti se për të njëjtat mangësi është skualifikuar OE me çmim më të leverdishëm.

-Nuk është bindës fakti se shoqëria nuk ka paraqitur punime të ngjashme, me pretendimin se sipas kontratës së paraqitur subjekti paraqet punime shtresë me asfalt, ndërsa në preventiv është shtrim me çakall, kur dihet se zërat e punimeve janë të njëjta punime në rrugë.

Pretendimet tua nuk qëndrojnë dhe nuk merren në konsideratë.

• **Për aktivitetin e vitit 2017**

3- Tenderi me objekt: “Blerje automjesh, Bashkia Kurbin, viti 2017”.

Situata:

Në tenderit me objekti: “Blerje automjesh, Bashkia Kurbin, viti 2017”, me fond limit 7,916,667 lekë pa TVSH, fitues është shpallur shoqëria “A.....P” me vlerë kontrate prej 7,885,000 lekë pa TVSH. Pjesëmarrës në procedurë 1 OE, ku janë skualifikuar 0 OE.

Në shqyrtimin e dokumentacionit ligjorë që shoqëria “A.....P”, e shpallur fitues nga KVO, ka depozituar në dosjen e procedurës dhe sistemin elektronik app.gov.al, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, pasi:

- Nga shoqëria nuk është paraqitur licencë për tregtimin e automjeteve të lëshuar nga një organ komplet, pika 2.3.2;
- Nuk janë paraqitur librezat e mjeteve për secilin automjet, kur tregohet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

se malli është konformë standardeve, pika 2.3.3;

- *Nuk është paraqitur certifikatë ISO 9001 – 2000, pika 2.3.4;*
- *Nuk është paraqitur vërtetim nga Bashkia Kurbin se nuk ka asnjë lloj detyrimi, ku në pikën 2.3.7 të DST është specifikuar se ky dokument është i detyrueshëm dhe kriter kualifikues.*

Vendimi i marrë nga KVO për kualifikimin e “A.....P”, nuk është i drejtë dhe duhej skualifikuar, për mos plotësim kriteresh të DST.

Kriteri:

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), me nenet 46 dhe 55 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

Impakti:

Shpallja fitues e shoqërisë “A.....P” me ofertë ekonomike 7,885,000 lekë, duke mos anuluar procedurën dhe zhvilluar një procedurë të re me kriteret më të favorshme, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve të prokuruar, **dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë:** V. G me detyrë specialist në DPZHT, A. R me detyrë ish- Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe E. P me detyrë Drejtoreshë Finance.

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:

Në shpjegimet që paraqisni me shkresën nr. 5577/3, datë 25.4.2019 (prot KLSH nr. 1267/3, datë 30.4.2019) mbi zhvillimin e procedurës, nga ana juaj nuk është argumentuar me dokumentacion. **Pretendimi nuk qëndron.**

4- Tenderi me objekt: “Për transporti e mësuesve dhe të nxënësve që punojnë e mësojnë jashtë vendbanimit të tyre, për periudhën 01.03.2017 – 22.12.2017”.

Situata

Në tenderit me objekti: “Për transporti e mësuesve dhe të nxënësve që punojnë e mësojnë jashtë vendbanimit të tyre, për periudhën 01.03.2017 – 22.12.2017”, me fond limit 12,588,976 lekë pa TVSH, fitues është shpallur shoqëria “L.....A 80” me vlerë kontrate prej 12,583,910 lekë pa TVSH. Pjesëmarrës në procedurë 1 OE, ku janë skualifikuar 0 OE.

Në shqyrtimin e dokumentacionit ligjorë që shoqëria “L.....A 80”, e shpallur fitues nga KVO, ka depozituar në dosjen e procedurës dhe sistemin elektronik app.gov.al, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, pasi:

a-Shoferët që shoqëria paraqet për mjetet e transportit (autobuzat), nuk janë të siguruar të gjithë për periudhën që kërkohet në DST (Janar 2016 – Dhjetor 2016), konkretisht si vijon:

1. F. T, rezulton i pa siguruar në listpagesës për muajin Janar 2016.

2. SH. R rezulton i pa siguruar në listpagesës për muajt: Janar, Shkurt dhe Mars 2016.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

3. T. K, rezulton i pa siguruar në listpagesës për muajt: Janar dhe Shkurt 2016.

6. B. N, rezulton i pa siguruar në listpagesës për muajt: Janar, Shkurt dhe Mars 2016.

Vendimi i marrë nga KVO për kualifikimin e “L.....A 80”, nuk është i drejtë dhe duhej skualifikuar, për mos plotësim kriteresh të DST.

Kriteri

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), me nenet 46 dhe 55 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

Impakti:

Shpallja fitues e shoqërisë “L.....A 80” me ofertë ekonomike 12,583,910 lekë, duke mos anuluar procedurën dhe zhvilluar një procedurë të re me kriterë më të favorshme, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve të prokuruar, **dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë:** V. G me detyrë specialist në DPZHT, A. R me detyrë ish-Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe E. P me detyrë.

Shkaku

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

Rëndësia

E lartë.

4- Tenderi me objekt: “Skema ujitëse e fushës së Milotit, Mamurrasit, Drojës, Bashkia Kurbin, kanalet dytësore (U-1202, U-1203 U-1204 U-1205 U-1211 U-1213(pjesërisht) të U-12, viti 2017”.

Situata

Në tenderit me objekti: “Skema ujitëse e fushës së Milotit, Mamurrasit, Drojës, Bashkia Kurbin, kanalet dytësore (U-1202, U-1203 U-1204 U-1205 U-1211 U-1213(pjesërisht) të U-12, viti 2017”, me fond limit 13,748,190 lekë pa TVSH, fitues është shpallur shoqëria “XH.....T” me vlerë kontrate prej 11,667,224 lekë pa TVSH. Pjesëmarrës në procedurë 11 OE, ku janë skualifikuar 8 OE.

Në shqyrtimin e dokumentacionit ligjorë që shoqëria “XH.....T”, e shpallur fitues nga KVO, ka depozituar në dosjen e procedurës dhe sistemin elektronik app.gov.al, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, pasi:

- Nuk plotësohen kapacitetet teknike (pika 2.3.4) për 4 kamionë me tonazh jo më pak se 10 ton. Kështu sipas të dhënave shoqëria ka paraqitur këto mjete: Mjeti me targë AA.....CH me kontratë nr. 9891/7840, datë 25.10.2017 me shoqërinë “K.....S”, **por që i mungon certifikata e pronësisë.** Mjeti me targë KJ.....A në pronësi të shoqërisë “XH.....T”, **i mungon certifikata e pronësisë.** Pra këto dy mjete nuk janë sipas kërkesave të DST.
- Paga sipas kontratës nuk është e njëjtë me pagën e deklaruar në listpagesës për efekt të pagesës së sigurimeve shoqërore e shëndetësore, veprime në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 04.05.2007 “Për përcaktimin e pagës referuese mujore për efekt të llogaritjes së kontributeve të sigurimeve” dhe udhëzimit nr. 10, datë 21.06.2007 “Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

zbatimin e VKM nr. 285, datë 04.05.2007 (mangësi kjo e përdorur nga KVO në procedurat e tjera). Kështu **ing. G. R. L**, sipas kontratës paguhet me pagë 40,000 lekë/muaj, ndërsa sipas listpagesës të vitit 2017 paraqet një pagë minimale prej 22,000 lekë/muaj. **ing. A. P**, sipas kontratës paguhet me pagë 40,000 lekë/muaj, ndërsa sipas listpagesës të vitit 2017 paraqet një pagë minimale prej 22,000 lekë/muaj.

Kriteri

Vendimi i marrë nga KVO për kualifikimin e “XH.....T”, nuk është i drejtë dhe duhet skualifikuar, për mos plotësim kriteresh të DST.

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), me nenet 46 dhe 55 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

Impakti:

Shpallja fitues e shoqërisë “XH.....T” me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, duke mos anuluar procedurën dhe zhvilluar një procedure të re me kriterë më të favorshme të cilat mundësojnë rritjen e numrit të pjesëmarrësve, ose midis OE me mangësi, KVO të vlerësonte kriterin kryesorë “*çmimi më i leverdishëm*”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **1,258,787 lekë** (si diferencë midis operatorit “N.....A” dhe “XH.....T”), **dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: V. G** me detyrë specialist në DPZHT, A. R me detyrë ish- Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe E. P me detyrë Drejtoreshë Finance.

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: Në shpjegimet që jepni me shkresën 5577/3, datë 25.4.2019 (prot KLSH nr. 1267/3, datë 30.4.2019), mbi problematikat e trajtuara nga grupi i auditimit të KLSH, nuk janë bindës për faktin se:

Së pari, subjekti fitues nuk paraqet mjetet sipas DST. Fakti që ka paraqitur një numër të lartë mjetesh nuk është kusht për kualifikim, pasi referuar deklaratës së mjeteve (formulari 9), mjetet që shoqëria ka deklaruar për tender kanë mangësitë e trajtuara mësipërm.

Së dyti, në lidhje me mos përputhjen e pagës midis kontratës dhe pagës në listpagesës është deklarim i rrem, dhe në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 04.05.2007 “Për përcaktimin e pagës referuese mujore për efekt të llogaritjes së kontributeve të sigurimeve” dhe udhëzimit nr. 10, datë 21.06.2007 “Për zbatimin e VKM nr. 285, datë 04.05.2007.

Pretendimi juaj nuk qëndron dhe nuk merret në konsideratë.

5- Tenderi me objekt: “Rikonstruktion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa i-^{rë}), viti 2017”.

Situata

Në tenderit me objekti: “Rikonstruktion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa i-^{rë}), viti 2017”, me fond limit 10,190,600 lekë pa TVSH, fitues është shpallur BOE “P.....I + S.....A” me vlerë kontrate prej 9,612,697 lekë pa TVSH. Pjesëmarrës në procedurë 2 OE, ku janë skualifikuar 1 OE.

Në shqyrtimin e dokumentacionit ligjorë që shoqëria “P.....I”, e shpallur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

fitues nga KVO, ka depozituar në dosjen e procedurës dhe sistemin elektronik app.gov.al, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, pasi:

a-Në preventivit e ofertës së paraqitur nga BOE, nuk tregohet se cilët zëra punimesh do kryhej secili nga shoqëritë pjesëmarrëse.

b-Shoqëria “P.....I”, nuk ka paraqitur vërtetim për pagesën e taksave vendore për vitet 2015 dhe 2016 nga Bashkia Lezhë, por është paraqitur vetëm për vitin 2017.

c-Nga shoqëria “P.....I” nuk është plotësuar kriteri sipas pikës 5 të DST, pasi nuk ka paraqitur asnjë staf përgjegjës për menaxhimin e punimeve, si: ing. Ndërtimi; Elektrik; Topograf; Hidroteknik dhe Mjedisi.

Nga shoqëria është paraqitur vetëm për ing. Ndërtimi me I XH sipas kontratës 1726rep/680/2kol, datë 9.8.2013, **por që nuk është e saktë, pasi afati i sajë është një vjeçar (9.8.2013 – 9.8.2014), dhe me marrëveshje kanë të drejtë zgjatjen e tij.** Nga verifikimi i dokumentacionit nuk ka marrëveshje për zgjatjen tij.

d- Shoqëria “P.....I” nuk paraqet certifikatat ISO 9001-2018; 18001-2007 dhe 14001-2004, siç kërkohet në pikën 4 të DST.

Vendimi i marrë nga KVO për kualifikimin e “P.....I”, nuk është i drejtë dhe duhej skualifikuar, për mos plotësim kriteresh të DST.

Kriteri

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), me nenet 46 dhe 55 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

Impakti:

Shpallja fitues e JV “PALI & S.....A” me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, duke mos anuluar procedurën dhe zhvilluar një procedure të re me kriterë më të favorshme të cilat mundësojnë rritjen e numrit të pjesëmarrësve, ose midis OE me mangësi, KVO të vlerësonte kriterin kryesorë “*çmimi më i leverdishëm*”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **612,697 lekë** (si diferencë midis operatorit “SH.....I” dhe “PALI & S.....A”), **ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: V. G me detyrë specialist në Sektorin e Planifikim Zhvillim Territorit, J. C me detyrë Drejtor Drejtorja Juridike dhe Prokurimeve Publike dhe E. P me detyrë Drejtoreshë Finance.**

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: Në lidhje me pretendimet që paraqisni me shkresën 5577/3, datë 25.4.2019 (prot KLSH nr. 1267/3, datë 30.4.2019) mbi mangësitë e konstatuara, sqarojmë se nuk janë sqaruar, konkretisht:

-Së pari, nga ana juaj nuk argumentohen mangësitë e konstatuara për mos plotësim kriteresh nga shoqëria “P.....I”, të cilat janë pasqyruar mësipërm. Gjithashtu qenie si bashkim OE nuk presupozon faktin që kriteret të mos plotësohen nga secili prej operatorëve sipas përqindjes së punimeve që kanë marrë përsipër, që në rastin konkret kjo përqindje nuk ekziston, në referencë të nenit 74 të KVM nr. 914, me ndryshime.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Pretendimi juaj nuk qëndron dhe nuk merret në konsideratë.

6- Tenderi me objekt: “Lyrje e institucioneve arsimore, Bashkia Kurbin, viti 2017”.

Situata

Në tenderit me objekti: “Lyrje e institucioneve arsimore, Bashkia Kurbin, viti 2017”, me fond limit 6,664,367 lekë pa TVSH, fitues është shpallur shoqëria “N.....A” me vlerë kontrate prej 5,966,099 lekë pa TVSH. Pjesëmarrës në procedurë 7 OE, ku janë skualifikuar 6 OE.

Në shqyrtimin e dokumentacionit ligjorë që shoqëria “N.....A”, e shpallur fitues nga KVO, ka depozituar në dosjen e procedurës dhe sistemin elektronik app.gov.al, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, pasi:

a- Nuk është plotësuar pika 2.2.5 e DST, për paraqitjen e vërtetimit nga Bashkia Kurbin se nuk ka detyrime ndajë kësaj bashkie.

b-Faturat e shitjes tek punimet e ngjashme, nuk janë të nënshkruara nga investitori, kriter të cilën KVO në procedurat e tjera e ka përdorur si mangësi për skualifikim OE.

Vendimi i marrë nga KVO për kualifikimin e “N.....A”, nuk është i drejtë dhe duhet skualifikuar, për mos plotësim kriteresh të DST.

Në lidhje me skualifikimin e shoqërisë “2Z.....N” me ofertë ekonomike 5,654,042 lekë pa TVSH, më të leverdishme se shoqëria fituese, konkludojmë se mangësitë e konstatuara nga KVO mund të ishin klasifikuar si devijim i vogël, duke vlerësuar kriterin kryesorë “çmimi i leverdishëm”, konkretisht:

Shoqëria është skualifikuar, pasi kontrata e punimeve të ngjashme e paraqitur nuk është e plotë, kjo se nuk është e protokolluar dhe në brendësi të saj mungon numri i urdhër prokurimit. Ndërkohë nga shoqëria në lidhje me këtë kontratë e cila është e nënshkruar dhe vulosur nga të gjitha palët pjesëmarrës, është e kompletuar me formularin e vlerësimit, faturat e shitjes, situacion përfundimtar dhe akt-kolaudim.

Kriteri

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), me nenet 46 dhe 55 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

Impakti:

Shpallja fitues e shoqërisë “N.....A” me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, duke mos anuluar procedurën dhe zhvilluar një procedure të re me kriterë më të favorshme të cilat mundësojnë rritjen e numrit të pjesëmarrësve, ose midis OE me mangësi, KVO të vlerësonte kriterin kryesorë “çmimi më i leverdishëm”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **312,057 lekë** (si diferencë midis operatorit “N.....A” dhe “2Z.....N”), **ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë:** V. G me detyrë specialist në DPZHT, A. R me detyrë ish- Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe E. P me detyrë Drejtoreshë Finance.

Shkaku

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

Rëndësia

E lartë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Komente dhe sqarime: Në lidhje me kundërshtitë që paraqesin me shkresën 5577/3, datë 25.4.2019 (prot KLSH nr. 1267/3, datë 30.4.2019), sqarojmë se:

-*Së pari*, subjekti i shpallur fitues i ka këto mangësi të cilat pranohen dhe nga ana juaj dhe në procedurat e tjera janë përdorur si kriter skualifikues.

-*Së dyti*, mangësia e shoqërisë “2Z.....N”, klasifikohet devijim i vogël, kjo se kontrata e punimeve të ngjashme ka pjesën dërrmues të modaliteteve të kontratës;

Pretendimi juaj nuk qëndron dhe nuk merret në konsideratë.

7- Tenderi me objekt: “Rehabilitimi i terrenit sportiv, fusha Gurëz”, Bashkia Kurbin, viti 2017”.

Situata

Në tenderit me objekti: “Rehabilitimi i terrenit sportiv, fusha Gurëz”, Bashkia Kurbin, viti 2017”, me fond limit 2,779,699 lekë pa TVSH, fitues është shpallur shoqëria “2Z.....N” me vlerë kontrate prej 2,631,900 lekë pa TVSH. Pjesëmarrës në procedurë 1 OE, ku janë skualifikuar 0 OE.

Në shqyrtimin e dokumentacionit ligjorë që shoqëria “2Z.....N”, e shpallur fitues nga KVO, ka depozituar në dosjen e procedurës dhe sistemin elektronik app.gov.al, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, pasi:

a- Nuk paraqet vërtetim nga vetë Bashkia Kurbin për pagesën e taksave vendore, siç kërkohet në pikën 2.2.5 të DST.

b- Shoqëria nuk paraqet kamionçinë copë 2, siç kërkohet në pikën (e) të DST. Kështu sipas dokumentacionit shoqëria ka paraqitur mjetin me targë FR D në pronësi të vet, por që nuk ka asnjë dokument shoqërues; mjeti me targë AA CE me kontratë qiraje me subjektin “M.....06” nr. 1767/1163, datë 2.7.2014 është kamion dhe jo kamionçinë; mjeti me targë LU C me kontratë qiraje nr. 575/264, datë 19.5.2014 me subjektin A. B Grema nuk ka bashkëlidhur asnjë dokumentacion për mjetin; mjeti me targë AA JE me kontratë përdorimi nr. 1119/583, datë 16.6.2017, nuk ka certifikatë pronësie. Në këto kushte shoqëria nuk plotëson pikën e/1 (kamionçinë 2 copë).

Nuk paraqet saldator dhe murator të kualifikuar, siç kërkohet në DST.

Kriteri

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), me nenet 46 dhe 55 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

Impakti:

Shpallja fitues e shoqëria “2Z.....N” me ofertë ekonomike 2,631,900 lekë me kriteret të paplotësuar, çon në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokura, pasi KVO duhej të anulonte procedurën dhe zhvilluar procedurë të re me kriteret më favorizues për të rritur numrin e pjesëmarrësve në tender, **ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë:** V. G me detyrë specialist në DPZHT, A. R me detyrë ish- Specialiste në Sektorin e Urbanistikës dhe E. P me detyrë Drejtoreshë Finance.

Shkaku

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

Rëndësia

E lartë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

- Për aktivitetin e vitit 2018.

8- Tenderi me objekt: “Shërbime për automjetet e Bashkisë Kurbin, viti 2018”.

Situata

Në tenderit me objekt: “Shërbime për automjetet e Bashkisë Kurbin, viti 2018”, me fond limit 1,250,000 lekë pa TVSH, fitues është shpallur shoqëria “S.....O” me vlerë kontrate prej 1,137,777 lekë pa TVSH. Pjesëmarrës në procedurë 1 OE, ku janë skualifikuar 0 OE.

Në shqyrtimin e dokumentacionit ligjorë që shoqëria “S.....O”, e shpallur fitues nga KVO, ka depozituar në dosjen e procedurës dhe sistemin elektronik app.gov.al, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, pasi *nuk paraqet licencë nga QKB në referencë të Kodit VII.2, 3B.1, 3B3, siç kërkohet në DST.*

Vendimi i marrë nga KVO për kualifikimin e “S.....O”, nuk është i drejtë dhe duhej skualifikuar, për mos plotësim kriteresh të DST.

Kriteri

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), nenet 46 dhe 55 dhe pikës 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 Këshillit të Ministrave “për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar¹⁴.

Impakti:

Shpallja fitues e shoqëria “S.....O” me ofertë ekonomike 1,137,777 lekë me kriteret të paplotësuara, çon në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokura, pasi KVO duhej të anulonte procedurën dhe zhvilluar procedurë të re me kriteret më favorizues për të rritur numrin e pjesëmarrësve në tender, **ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: V. G me detyrë specialist në DPZHT, J. C me detyrë Drejtor Drejtorja Juridike dhe Prokurimeve Publik dhe E. P me detyrë.**

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: Në shpjegimet që jepni në kundërshti tuaja paraqitur me shkresën 5577/3, datë 25.4.2019 (prot KLSH nr. 1267/3, datë 30.4.2019), në fazën e Projektraport auditimit, në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, **nuk** gjejnë argumentin e duhur ligjorë, pasi sipas pikës 2.3.4 të DST (Operatori ekonomik ofertues, duhet të provojë se disponon Licencë për ushtrimin e veprimtarisë, lëshuar nga QKB, referuar Kodit VII.3.B, 3B.1, 3B3), shoqëria paraqet licencë me Kod III.1.A dhe jo siç kërkohet në DST. **Pretendimi juaj nuk qëndron dhe nuk merret në konsideratë.**

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

9- Tenderi me objekt: “Rindërtim i terreneve sportive të shkollës “Mark Trokthi”, ish-poligoni në qytetin Laç”.

Situata

Në tenderit me objekti: “Rindërtim i terreneve sportive të shkollës “Mark Trokthi”, ish- poligoni në qytetin Laç”, me fond limit 32,500,000 lekë pa TVSH, fitues është shpallur shoqëria “S.....A + E.....D” me vlerë kontrate prej 32,190,747 lekë pa TVSH. Pjesëmarrës në procedurë 1 OE, ku janë skualifikuar 0 OE.

Nga verifikimi i dokumentacionit të subjektit të kualifikuar “S.....A + E.....S”, konstatohet se i plotëson të gjitha kriteret e DST.

Në ofertën e paraqitur nga BOE “S.....A + E.....S” për vlerën 38,628,896 lekë me TVSH, konstatohet se është rënduar padrejtësisht TVSH e makinerive e pajisjet në vlerën **30,730 lekë**, vlerë e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Kurbin, pasqyra si vijon:

Nr.	Emërtimi pajisjeve	VI me TVSH	VI pa TVSH	TVSH-ja rënduar
1	F. Ndriçues murorled 2250 lumes, komplet aksesori	4,500	3,750	750
2	F. Plafonier në hollat dhe shkallet led 3600, lumes komplet aksesori	100	120	-20
3	F. Prozhektorled 200 Ë, ndriçim sheshi dhe fushe sporti	180,000	150,000	30,000
	SHUMA.....	184,600	153,870	30,730

Kriteri

UKM nr. 2, datë 8.5.2003 “Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I/I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit”, germa “A”, paragrafi i fundit, pasi të gjitha rastet përjashtohen pajisjet dhe aparaturat në përfshirjen e punimeve të ndërtimit; VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8, ku përcaktohet se: “Analizat teknike do të përgatiten në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në Kreun I të udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003 të Këshillit të Ministrave, ...”; UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit.

Impakti:

Rënduar padrejtësisht vlerën e objekti për TVSH e makinerive për vlerën 30,730 lekë, në dëm të buxhetit të bashkisë.

Shkaku

Përgjegjësi e anëtarëve të KVO.

Rëndësia

E lartë.

Rekomandimi:

Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridikë Bashkia Kurbin, të marrin masa për nxjerrjen debitorë dhe arkëtimin e vlerës prej **30,730 lekë**, për TVSH e makinerive/pajisjeve nga shoqëria “S.....A”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 13.8.2018 dhe nr. prot. 2843/15.

Komente dhe sqarime:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Në shpjegimet e paraqitura nga subjekti Bashkia Kurbin me shkresën 5577/3, datë 25.4.2019 (prot KLSH nr. 1267/3, datë 30.4.2019), në lidhje me mangësitë e konstatuara në tenderin me objekt *“Lyrje e institucioneve arsimore, Bashkia Kurbin viti 2018”*, me fond limit 6,666,662 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “N.....A” me vlerë oferte 6,176,688 lekë, keni argumentuar se mangësitë e konstatuara nga grupi I auditimit të KLSH, në lidhje me kualifikimin e padrejtë të shoqërisë “N.....A”, nuk qëndrojnë, për faktin se:

Sipas kriterëve të DST, nuk është kërkuar certifikatë pronësie, ku bien poshtë pretendimi I KLSH se mjetet me targë SH6271E dhe AA391B, nuk kanë certifikatë pronësie. Në lidhje me mjetin me targë AA731FO, i cili nuk ka leje bashkie, sqarojmë se në zbatim të Udhëzimit nr.15 datë 24.07.2007 “Për kriteret dhe procedurat e lëshimit të licencave, autorizimeve dhe certifikatave për ushtrimin e veprimtarisë në transportin rrugor” i ndryshuar neni 28, paragrafi i parë i titullit “Transport rrugor mallrash brenda vendit” shprehet se: *Kamionët me kapacitet transportues nën 1500 kg nuk certifikohen për transport mallrash brenda vendit.*

Pra sa trajtuam pretendimi se shoqëria në mjetet e paraqitura janë me mangësi në dokumentacion nuk qëndron.

-Në lidhje me skualifikimin e shoqërisë “D.....K”, ku sipas KLSH është skualifikuar padrejtësisht, pasi paraqet autobot ujë sqarojmë se:

Ky konstatim nuk qëndron, pasi mjeti me targë AA....NX që shoqëria “D.....K 2007” ka paraqitur nuk është Autobot Uji, por është kamionçinë, ku referuar Deklaratës Mbi Disponimin e makinerive që ka paraqitur, në pikën 5 shkruan Autobot me depozitë 1000 litra me targë AA.....NX, gjithashtu ka paraqitur dhe faturën Nr.4022 datë 08.12.2017 që disponon depozita uji. Theksoi se AK në DST ka kërkuar mjet Autobot Uji me dokumentacion të rregullt dhe jo kamionçinë me depozitë uji. Referuar dokumentacionit të mjetit me targë AA.....NX është e qartë se ky mjet është kamionçinë dhe jo Autobot Uji që AK ka kërkuar në DST. Dokumentacionin e gjeni bashkëlidhur.

Sqarim i grupit të auditimit.

Për sa sqaroni në kundërshtitë e paraqitura në lidhje me konstatimin e grupit të KLSH se kualifikimi i shoqërisë “N.....A” dhe skualifikimin e padrejtë të shoqërisë “D.....K”, nga shqyrtimi i tyre dhe dokumentacionit shoqërues, grupi i KLSH merre në konsideratë ato, duke klasifikuar procedurën të rregullt.

(Gjerësisht problemet e trajtuara në kapitullin e procedurave të prokurimit për periudhën 2016 -2018, janë trajtuar në faqet 83- 125 të Projektraport auditimit, si dhe akt-konstatimet nr. 7, 8 dhe 9, datë 31.01.2019)

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.

Referuar të dhënave të regjistrimit të procedurave me vlera të larta për periudhën objekt auditimi (01.01.2016 – 31.12.2018), konstatohet se të jenë zhvilluar gjithsej 26 procedura në fushën e investimeve (riparim/rindërtim kanalesh, shkollash, objektesh, rrugësh, etj.), me vlerë të fondit limit prej 475,604 mijë lekë dhe vlerë kontrate 453,130 mijë lekë, nga e cila për vitin 2016 janë 8 procedura me vlerë kontrate 150,671 mijë lekë, për vitin 2017 janë 12 procedura me vlerë



KONTROLLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

kontrate 168,191 mijë lekë dhe për vitin 2018 janë 6 procedura me vlerë kontrate 134,267 mijë lekë.

Nga grupi i auditimit me zgjedhje janë audituar zbatimi i punimeve për 5 kontrate me vlerë 179,450 mijë lekë ose 39.6% e kontratave të lidhura.

Nga auditimi i zbatimit të punimeve të këtyre 5 kontratave është konstatuar dëm ekonomik në vlerën 1,300 mijë lekë, dhe lënë detyrë për kryerjen e punimeve deri në përfundim të garancisë të vlerës 300 mijë lekë, raste të cilat gjejnë pasqyrim si vijon:

1. Titulli gjetjes: Mbi zbatimin e kontratës me objekt “Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa I)”.

Situata:

Kontrata e zbatimit me objekt “Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa I)”, është lidhur me datë 26.12.2017 dhe nr. prot. 5125/14, ndërmjet AK Bashkia Kurbin, përfaqësuar nga A. B dhe nga OE “P.....I” përfaqësuar nga P. P, për vlerën 9,612,697 lekë pa TVSH.

c. Mbi auditimin e realizimit të punimeve në terren.

Zëri (2.305) Dyer D.A Tamburato.

Preventivi bazë pasqyron sasinë 30 copë dyer tamburato. Zëri dyer tamburatë në preventivin e ndryshuar dhe të miratuar nga 30 copë dyer është bërë 15 copë. Ky ndryshim në sasi është mbështetur me procesverbalin e mbajtur me datë 09.03.018 të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Kurbin. Në situacion pjesor nr. 3, rezulton se ky zë punimi “Zëri (2.305) Dyer D.A tamburato” është likuiduar në sasinë 30 copë dyer me çmim 22,000 lekë. Libreza e masave pasqyron sasinë 15 dyer, gjithsej.

Në fakt nga verifikimi mbi realizimin e punimeve të ndërtimit në objekt, rezulton që ky zë punimesh (Dyer D.A Tamburato) është realizuar në sasinë 15 (pesëmbëdhjetë) dyer dhe jo 30 (tridhjetë) dyer.

Sa më sipër nga sipërmarrësi i punimeve Operatori Ekonomik “P.....I” ka situacionuar më tepër 15 dyer tamburato, duke përfituar më tepër në mënyrë të padrejtë shumën prej 330,000 lekë pa TVSH (15 dyer x 22,000 lekë).

Zëri (2.206) Kaseta shkarkim xingato.

Preventivi bazë pasqyron sasinë 4 copë kaseta. Preventivi i ndryshuar pasqyron sasinë 4 copë kaseta me çmim 32,500 lekë pa TVSH. Në situacion nr. 2 rezulton se ky zë punimi “Kaseta shkarkim xingato” është likuiduar në sasinë 4 copë. Libreza e masave pasqyron sasinë 4 copë.

Në fakt nga verifikimi mbi realizimin e punimeve në objekt, rezulton që ky zë punimesh është realizuar në sasinë 2 (dy) kaseta xingato dhe jo 4 (katër) kaseta xingato.

Sa më sipër diferenca prej 2 (dy) kaseta rezulton e pa kryer në objekt nga sipërmarrësi i punimeve OE “P.....I” duke u situacionuar më tepër duke përfituar më tepër në shumën 65,000 lekë pa TVSH (2 kaseta xingato x 32,500 lekë/kasetë).

Zëri (2.209) Tubo xingato shkarkimi.

Preventivi bazë pasqyron sasinë 130 ml tubo xingato shkarkimi. Preventivi i ndryshuar pasqyron sasinë 130 ml tubo xingato shkarkimi me çmim 2,530 lekë pa TVSH. Në situacion pjesor nr. 1 rezulton se ky zë punimi “Kaseta shkarkim



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

xingato” është likuiduar në sasinë 130 ml tubo. Libreza e masave pasqyron sasinë 130 ml tubo xingato shkarkimi.

Në fakt nga verifikimi mbi realizimin e punimeve të ndërtimit në objekt, rezulton që ky zë punimi është realizuar në kundërshtim me specifikimet teknike të përcaktuara në Dokumentet Standarde të Tenderit (DST) dhe me kushtet e kontratës së nënshkruar, sepse tubot e shkarkimit të ujërave të shiut janë vendosur me material PVC dhe jo material xingato siç është specifikuar dhe deklaruar për tu zbatuar nga sipërmarrësi i punimeve.

Sa më sipër realizimi i këtij zëri, në kundërshtim me specifikimet teknike të tenderit dhe kontratës, sipërmarrësi i punimeve OE “P.....I” ka përfituar në mënyrë të pa drejtë 328,900 lekë pa TVSH (130 ml tubo x 2,530 lekë/ml tubo).

Në mënyrë të përmbledhur për objektin “Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa I)” rezultoi se sipërmarrësit të punimeve i janë likuiduar tepër për punime të pakryera në vlerën 723,900 lekë pa TVSH, vlerë që përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore ku nga këto: shuma **330,000 lekë pa TVSH** duhet të zhdëmtohet menjëherë nga zbatuesi i punimeve “P.....I”, si përfitues në mënyrë të padrejtë për punime të pakryera.

Kriteri:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 7, 8 dhe 12; Kontratën e zbatimit me objekt “Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa I)”; Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3); - UKM Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2 dhe Kreu II, Pika 3.

Shkaku:

Moszbatim i preventivit të punimeve objekt i kontratës së lidhur midis palëve.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

Drejtoria e Financës ne bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin te marre masa për shpërblimin e demit rezultuar si diferenca ne volume dhe punime te pakryera ne vlerën **723,900 leke** nga shoqëria, “P.....I”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 26.12.2017 me nr. prot. 5125/14.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- Mbikëqyrës i punimeve (OE) “**L.....G**” .
- Kolaudatori punimeve, personi fizik “**V. T**”

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve të Bashkisë Kurbin, në zbatim në nenit 32, të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit (miratuar me vendimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 107, datë 08.08.2017 “Për miratimin e rregullores së procedurave të auditimit në kontrollin e lartë të shtetit” është trajtuar si vijon:

a-Argumente dhe komente nga subjekti i audituar u trajtua si vijon:

Mbikëqyrësi i punimeve Ing. N. P administrator i shoqërisë mbikëqyrëse “**L.....G**” në observacionin (në rrugë elektronike me e-mail) e bërë me datë 05.02.2019 dhe nr. prot. 105, lidhur me akt konstatimin nr. 4 të KLSH-së mbi auditimin e zbatimit të punimeve të kontratës me objekt: “Rikonstruksioni i Godinës së Bashkisë në qytetin e Laçit” ku ndër të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

tjera në mënyrë të përmbledhur dhe veçanërisht mbi pikën (5) mbikëqyrësi shprehet se: “...për eliminimin e dëmit ekonomik i cili ekziston potencialisht.... jam gati të bashkëpunoj me Bashkinë Kurbin në këtë moment e deri në nënshkrimin e procesverbalit të marrjes përfundimtare në dorëzim . ky bashkëpunim do të jetë në dy drejtime; a) kryerje e punimeve të pakryera dhe b) rregullime e plotësime në dosje me dokumente sqaruese.....etj.”.

b-Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Grupi i auditimit pasi e lexoi me shumë kujdes observacionin sqaron se:

- **Së pari:** Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me projektin e zbatimit, KTP dhe KTZ, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e masave dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e volumeve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit, pra pavarësisht punës së bërë nga inxhinieri i shoqërisë zbatuese, përgjegjësia bie mbi mbikëqyrësin e punimeve si detyrim kontraktual.

- **Së dyti:** Për objektin “Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa I)” nga kontrolli në fakt rezultoi se, sipërmarrësit të punimeve i janë likuiduar tepër për punime të pakryera në vlerën 723,900 lekë pa TVSH, vlerë që përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore ku nga këto: Shuma **330,000 lekë pa TVSH** duhet të zhdëmtohet menjëherë nga zbatuesi i punimeve “P.....I” , si përfitues në mënyrë të padrejtë për punime të pakryera, pasi ky zë punimi nuk mund të ç’bëhet dhe aq më tepër të kryhet në periudhën e garancisë së defekteve, dhe shuma **393,000 lekë pa TVSH** duhet të zbatohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike për zërat: Kaseta shkarkimi xingato dhe Tubo xingato shkarkimi, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve “P.....I”).

- **Së treti:** Zbatuesi i punimeve, mbikëqyrësi i punimeve, Kolaudatori dhe AK, të plotësojnë dokumentacionin teknik, mbi përfundimin, kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të punimeve të ndërtimit, që i përkasin kontratës shtesë së lidhur me datë 16.05.2018 dhe nr. prot. 5125/20. Për sa më sipër trajtuar observacioni juaj merret pjesërisht në konsideratë.

2. Titulli gjetjes: Mbi zbatimin e kontratës “Riparim rrugësh të paasfaltuara, Bashkia Kurbin”

Situata:

Kontrata e zbatimit me objekt “Riparim rrugësh të paasfaltuara, Bashkia Kurbin”, është lidhur me datë 06.07.2018 dhe nr. prot. 2224/16, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, përfaqësuar nga A. B dhe nga OE “L.....I” , përfaqësuar nga R. K. Vlera e kontratës është 5,677,000 lekë pa TVSH. Sipas nenit 8 (Afati për realizimin e shërbimeve) të kontratës, afati maksimal i realizimit të punimeve do të jetë 15 ditë kalendarike nga fillimi i zbatimit. Periudha e garancisë për defektet është 12 muaj nga data e kolaudimit të objektit.

Për shërbimin e mbikëqyrjes të punimeve të kontratës “Riparim rrugësh të paasfaltuara, Bashkia Kurbin” është lidhur kontratë mbikëqyrje me datë 06.07.2018 dhe nr. prot. 2224/21, midis Autoritetit Kontraktor Bashkia



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Kurbin, përfaqësuar nga A. B dhe Operatorit Ekonomik “XH & R” , me përfaqësues ligjor XH. D, me nr. licence MK/7, me vlerë 5,677 lekë pa TVSH.

-Mbi auditimin e realizimit të punimeve në terren.

Zëri (164/1a) Mbushje me material të gërmuar në trupin e rrugës l=1770 ml, b=4.5 m

Situacioni nr, 2 (përfundimtar) pasqyron volumin 2,389 m³ mbushje me çmim 500 lekë. Libreza e masave pasqyron volumin 2,389 m³ mbushje të zbërthyer në mënyrë analitike: 1770 ml gjatësia e rrugës x 4.5 m gjerësia e rrugës x 20 cm trashësia e mbushjes. Nga auditimi projektit të zbatimit dhe i librezës së masave për pasqyrimin e mbushjes me material të gërmuar, rezulton se ky zë punimi edhe pse është pasqyruar në mënyrë analitike janë bërë gabime matematikore në llogaritjen e tij.

Nga rillogaritja rezulton:

1,770 ml x 4.5 m x 0.2 m = 1,593 m³ mbushje dhe jo 2,389 m³ mbushje me material të gërmuar, siç është librezuar dhe situacionuar.

Pra në total zëri “Mbushje me material të gërmuar në tr. e rrugës l=1770 ml, b=4.5 m” është realizuar në sasinë 1,593 m³, prandaj diferenca e volumit prej 1,195 m³, është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga shoqëria “L.....I” , në vlerën **398,000 lekë pa TVSH** [796 m³ x 500 lekë/m³].

Në mënyrë të përmbledhur për objektin “Riparim rrugësh të paasfaltuara, Bashkia Kurbin” rezultoi se sipërmarrësit të punimeve i janë likuiduar tepër për punime të pakryera në vlerën **398,000lekë pa TVSH**, vlerë që përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore dhe duhet të zhdëmtohet nga zbatuesi i punimeve “L.....I” , si përfitues në mënyrë të padrejtë.

Kriteri:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 7, 8 dhe 12; Kontratën e zbatimit me objekt “Rikonstrukcion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa I)”; Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3); - UKM Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2 dhe Kreu II, Pika 3.

Shkaku;

Moszbatim i preventivit të punimeve objekt i kontratës së lidhur midis palëve.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

Drejtoria e Financës ne bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin te marre masa për shpërblimin e demit rezultuar si diferenca ne volume dhe punime te pakryera ne vlerën **398,000 lekë**, nga shoqëria “L.....I” , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 06.07.2018 dhe nr. prot. 2224/16.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

1. Mbikëqyrësi punimeve (OE) “XH & R” .
2. Kolaudatori punimeve, personi fizik “V. T”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

3. Titulli gjetjes: Mbi zbatimin e kontratës “Rinovim Trotuari në Qytetin e Laçit, Bashkia Kurbin”.

Situata:

Kontrata e zbatimit me objekt “Rinovim Trotuari në Qytetin e Laçit, Bashkia Kurbin”, është lidhur me datë 20.06.2018 dhe nr. prot. 2195/15, ndërmjet AK Bashkia Kurbin, përfaqësuar nga A. B dhe nga OE “K.....A” përfaqësuar nga P. N. Vlera e kontratës është 7,859,400 lekë pa TVSH.

Për shërbimin e mbikëqyrjes të punimeve të kontratës së zbatimit me objekt “Rinovim Trotuari në Qytetin e Laçit, Bashkia Kurbin” është lidhur kontratë mbikëqyrje shërbimi me datë 20.06.2018 dhe me nr. prot. 2195/18, midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, përfaqësuar nga A. B dhe shoqërisë “L.....G” me drejtues ligjor N. P, me licencë MK./6 dhe me vlerë kontrate 97,000 lekë pa TVSH.

-Mbi auditimin e realizimit të punimeve në terren.

Zëri 4 (2.37/5a) Transport materiale inerte deri 5.0 km.

Preventivi pasqyron volumin 333 m³ transport me çmim 300 lekë. Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 333 m³ transport me çmim 300 lekë. Libreza e masave pasqyron volumin 445.4 m³ transport i zbërthyer në mënyrë analitike. Në fakt në zërin 1 (2.426/3) prishje shtrese betoni e pllaka, rezulton të jetë përfshirë transporti me auto deri 5 km, sepse referuar VKM Nr. 629, date 15.07.2018 “Për miratimin e manualeve teknike të ndërtimit dhe të analizave teknike” zëri i transportit “2.37/5a” është i përfshirë si nën zë punimi, prandaj sa më sipër trajtuar, zëri i punimit “**Transport materiale deri 5.0 km**” nuk duhej të ishte librezuar në volumin 333 m³ transport, por volumi 326 m³.

Prandaj volumi prej **326 m³**, transport është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga shoqëria “K.....A”, në shumën **97,800 lekë pa TVSH** [326 m³ x 300 lekë/ m³].

Zëri 1 (2.426/3) Prishje shtresë betoni e pllaka.

Preventivi për zërin e punimit “**Prishje shtresë betoni e pllaka**” segmenti 2 (Përpara spitalit për gjatësinë 43 ml; segmenti 3, përpara bashkisë për gjatësinë 25.5 ml; segmenti 4, përpara bashkisë me gjatësi 65 ml) pasqyron 80 m³ (25.8 m³ + 15.3 m³ + 39 m³) prishje shtesë betoni me çmim 3,500 lekë/m³. Situacioni përfundimtar për segmentin nr. 2, nr. 3 dhe nr. 4, pasqyron 80 m³ prishje betoni me çmim 3,500 lekë. Libreza e masave pasqyron në mënyrë analitike 80 m³ prishje betoni.

Në fakt nga auditimi mbi realizimin e punimeve të ndërtimit në objekt, rezulton që ky zë punimesh është pasqyruar në librezën e masave dhe në situacion e likuidimit, pa i zbritur sipërfaqet që zënë pemët ekzistuese dhe konkretisht:

- Në segmentin 2 përpara spitalit, nuk janë zbritur 7 pemë ekzistuese me sipërfaqe 3.92 m² (7 pemë x (0.7*0.8)).
- Në segmentin 3, para bashkisë, nuk janë zbritur 4 pemë ekzistuese me sipërfaqe 9 m² [4 pemë x (1.5 m *1.5 m)].
- Në segmentin 4, para bashkisë, nuk janë zbritur 25 pemë ekzistuese me sipërfaqe 14 m² [25 pemë x (0.7 m *0.8 m)].

Nga rillogaritja kemi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Në total në pasqyrimin në librezën e masave të zërit “**Prishje shtresë betoni e pllaka**” nuk janë zbritur 3.23 m^3 [$(3.92 \text{ m}^2 + 9 \text{ m}^2 + 14 \text{ m}^2) \times 0.12 \text{ m}$].

Sa më sipër trajtuar nga sipërmarrësi i punimeve “K.....A” është librezuar dhe situacionuar më tepër volumni **3.23 m^3** prishje shtrese betoni për trashësinë 0.1 m, duke përfituar më tepër **11,305 lekë pa TVSH** ($3.23 \times 3,500 \text{ lekë/m}^3$).

Zëri 3 (An) Shtresë betoni 10 cm C-20/25 me stampim.

Preventivi për zërin e punimit “**Shtresë betoni 10 cm C-20/25 me stampim**” segmenti 3, përpara bashkisë për gjatësinë 25.5 ml; segmenti 4, përpara bashkisë me gjatësi 65 ml dhe segmenti 5 për gjatësinë 190 ml, pasqyrojnë $1,193 \text{ m}^2$ ($127.5 \text{ m}^2 + 325 \text{ m}^2 + 741 \text{ m}^2$) shtesë betoni me çmim $1,900 \text{ lekë/m}^2$. Situacioni përfundimtar për segmentin nr. 3, nr. 4 si dhe vazhdimi i trotuarit deri në sheshin e ri të rehabilituar, pasqyron $1193. \text{ m}^2$ ($127.5 \text{ m}^2 + 325 \text{ m}^2 + 741 \text{ m}^2$) shtesë betoni me stampim me çmim $1,900 \text{ lekë/m}^2$.

Në fakt nga auditimi mbi verifikimi mbi realizimin e punimeve të ndërtimit në objekt, rezulton që ky zë punimesh është pasqyruar në librezën e masave dhe në situacion e likuidimit, pa i zbritur sipërfaqet që zënë pemët ekzistuese dhe konkretisht:

- Në segmentin 3, para bashkisë, nuk janë zbritur 4 pemë ekzistuese me sipërfaqe **9 m^2** (4 pemë x (1.5×1.5)) dhe vazhdimi i trotuarit deri tek fillimi i sheshit në gjatësinë 190 ml dhe gjerësi trotuari 3.9 m, për 25 pemë ekzistuese me sipërfaqe **14 m^2** (25 pemë x (0.7×0.8)) dhe 6 pemë me sipërfaqe **13.5 m^2** ($1.5 \text{ m} \times 1.5 \text{ m}$ për 1(një) pemë).

Nga rillogaritja kemi:

Në total në pasqyrimin në librezën e masave të zërit “**Trotuar me 6 cm beton e pllaka**” nuk janë zbritur 36.5 m^2 [$9 \text{ m}^2 + 14 \text{ m}^2 + 13.5 \text{ m}^2$].

Sa më sipër trajtuar nga sipërmarrësi i punimeve “K.....A” është librezuar dhe situacionuar më tepër volumni **36.5 m^2** shtrese betoni, duke përfituar më tepër **69,350 lekë pa TVSH** ($36.5 \times 1,900 \text{ lekë/m}^2$).

Për zbatimin e punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt “Rinovim Trotuari në Qytetin e Laçit, Bashkia Kurbin” rezultoi se zbatuesit të punimeve janë likuiduar tepër për punime të pakryera në vlerën **178,455 lekë pa TVSH, vlerë që përbën dëm ekonomik** ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore dhe duhet të zhdëmtohet nga zbatuesi i punimeve “K.....A”, si përfitues në mënyrë të padrejtë.

Kriteri:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 7, 8 dhe 12; Kontratën e zbatimit me objekt “Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa I)”; Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”. Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3); - UKM Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2 dhe Kreu II, Pika 3.

Shkaku;

Moszbatim i preventivit të punimeve objekt i kontratës së lidhur midis palëve.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin të marrë masa për shpërblimin e demit rezultuar si diferenca në volume dhe punime të pakryera në vlerën **178,455 lekë**, nga shoqëria “K.....A”, në cilësinë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

e sipërmarrësit në kontratën datë 20.06.2018 dhe nr. prot. 2195/15.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

1. Mbikëqyrësi punimeve (OE) “L.....G” .
2. Kolaudatori punimeve, personi fizik “P, P”

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve të Bashkisë Kurbin, në zbatim në nenit 32, të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit (miratuar me vendimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 107, datë 08.08.2017 “Për miratimin e rregullores së procedurave të auditimit në kontrollin e lartë të shtetit” është trajtuar si vijon:

a) *Argumente dhe komente nga subjekti i audituar u trajtua si vijon:*

Mbikëqyrësi i punimeve Ing. N. P administrator i shoqërisë mbikëqyrëse “L.....G” në observacionin e bërë me datë 05.02.2019 dhe nr. prot. 106, lidhur me akt konstatimin nr. 5 të KLSH-së mbi auditimin e zbatimit të punimeve të kontratës me objekt: “Rinovimi i trotuareve në qytetin e Laçit” ku ndër të tjera mbikëqyrësi shprehet se: “...puna që ka mbetur pa u bërë mirë propozojmë të bëhet edhe tani gjatë periudhës së garancisë se defekteve. Në disa segmente me pemë, ku është bërë rinovimi, nuk janë zbritur në mënyrë të dukshme sipërfaqet e gropave të pemëve, ndonëse sipërfaqja e raportuar nuk është më e madhe se ajo e kryer....etj.”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Grupi i auditimit pasi e lexoi me shumë kujdes observacionin sqaron se:

Së pari: Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me projektin e zbatimit, KTP dhe KTZ, si dhe destinacionit e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e masave dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e volumeve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit, pra pavarësisht punës së bërë nga inxhinieri i shoqërisë zbatuese, përgjegjësia bie mbi mbikëqyrësin e punimeve si detyrim kontraktual.

Së dyti: Azhurnimi i projektit të zbatimit nuk bëhet gjatë periudhës së garancisë se defekteve, por në përfundimin e të gjitha punimeve të ndërtimit në zbatim kushteve të përgjithshme dhe të veçanta të kontratës dhe të grafikut të punimeve. Në llogaritjet e volumeve në librezën e masave, llogaritjet janë bërë pa zbritur sipërfaqet që zënë pemët si dhe sipërfaqet e lakuara (thjeshte, gjatësi x gjerësi) dhe si rrjedhojë dëmi ekonomik mbetet 178,455 lekë. Për sa më sipër trajtuar observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

4. Titulli gjetjes: Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, ish poligoni, në qytetin Laç”

Situata:

Kontrata e zbatimit me objekt “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, ish poligoni, në qytetin Laç”, Bashkia Kurbin është lidhur me datë 13.08.2018 dhe nr. prot. 2843/1, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, përfaqësuar nga A. B dhe nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomik (BOE) “S.....A” përfaqësuar nga S.....A& “E.....G” përfaqësuar nga

administratori R. D. Bashkimi i Operatorëve Ekonomik (BOE) përfaqësohet nga OE “S.....A” me përfaqësues S.....A. Vlera e kontratës është 32,190,747 lekë pa TVSH ose 38,628,896.80 lekë me TVSH. Kontrata e mbikëqyrësit të punimeve për kontratën me objekt “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, ish poligoni, në qytetin Laç”, është lidhur me datë 04.09.2018 dhe nr. prot. 3506/14, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, përfaqësuar nga titullari A. B dhe nga Operatori Ekonomik (OE) “I.....S” përfaqësuar nga administratori L. L. Vlera e kontratës është 1,920,000 lekë pa TVSH ose 2.304,000 lekë me TVSH..

-Mbi auditimin e realizimit të punimeve në terren.

c.1. Mbështetur në kryerjen e punimeve deri në momentin e audituar dhe dokumentacionin teknik të zbatimit, projekti i zbatimit nuk ka shmangie në drejtimin funksional, të qëndrueshmërisë dhe të destinacionit. Punimet e ndërtimit sipas zërave të preventivit janë të njëjta me ato të specifikuara në kushtet e kontratës të miratuara nga projektuesi, mbikëqyrësi si dhe Autoriteti Kontraktor Bashkia Kurbin. Konstatohet se projekti është konformë dokumentacionit të hartuar dhe përputhet me planimetrinë e përgjithshme, me lejen e ndërtimit dhe vendndodhjen e objektit.

c.2. Punime të kryera dhe të situacionuar rezultojnë në shumën 22,792,200 lekë ose në masën 69.48 %. Në fakt punimet e ndërtimit të kontratës me objekt “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, ish poligoni, në qytetin Laç” janë realizuar në masën rreth 90%. Grafiku i punimeve bashkëlidhur kontratës së sipërmarrjes, pasqyron shpërndarjen e punimeve vetëm në 3 (tre) muaj dhe jo në 6 (gjashtë) muaj siç është përcaktuar në nenin 8 të kontratës, ku përcaktohet se kontraktuesi duhet të përfundojë punimet për periudhën kohore prej 180 ditë siç është përcaktuar edhe në dokumentet e tenderit.

c.3. Nga auditimi në terren për verifikimin e zërave të punimeve të situacionuar dhe të pasqyruara në librezën e masave, si dhe nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik të zbatimit dhe mbikëqyrjes të administruara në dosjen teknike të zbatimit të vënë në dispozicion grupit të auditimit për punimet e kryera, u konstatua se nuk rezultojnë diferenca në volume për punime të kryera, por rekomandohet që në vazhdimësinë e kryerjes së punimeve: në likuidimin e situacioneve pjesore dhe në situacion përfundimtar të bëhet sistemimi i shumave të zërave në seksionin “punime prishje në territorin ekzistues” për:

- zërin 2.426/4 (Prishje shtrese betoni shkallet + bordura)

- zërin 2.426/6 (Prishje mure beton/arme fortifikim ushtrie (bunkerët))

- zërin 2.426/5 (Prishje mure betoni), dhe

- zërit 3.158/8a (transport dheu me auto deri 5.0 km), sepse, po t'i referohemi VKM-së Nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të tyre” mbi analizën për zërat konkret me nr. analize 2.426/4; 2.426/5 dhe 2.426/6 transporti është parashikuar brenda çmimit të prishjeve si nën zë punimi, prandaj në këto kushte një zë punimi (transporti) nuk mund të paguhet dy here përkatësisht në zërat 2.426/4; 2.426/4; 2.426/6 si dhe në zërin 3.158/5a.

c.4. Në likuidimin e situacionit pjesor nr. 1, për zërin e punimit “3.158/5a



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Transport me auto deri 5.0 km” (Seksioni punime prishje në territorin ekzistues) është likuiduar volumi prej 82 m³, në shumën 328,000 lekë pa TVSH. Pasqyrimi i këtij zëri në librin e masave është bërë në mënyrë analitike. Nga kontrolli i punimeve në objekt mbi realizimin e zërit rezultoi se ky zë është kryer sipas volumit të pasqyruar në librezën e masave dhe projektit të zbatimit dhe KTZ, por, po t’i referohemi VKM Nr. 629, datë 15.07.201 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” mbi analizën për zërin konkret me nr. Analize 2.426/4 “Prishje shtresë betoni shkallët+bordura” është parashikuar që brenda çmimit të realizohet edhe nën zëri i transportit, dhe në këto kushte një zë punimi nuk mund të paguhet dy here përkatësisht në zërin 2.426/4 dhe në zërin 3.158/5a. Pra në situacion pjesor nr. 1 duhet të ishte likuiduar volumi 55 m³ transport [82 m³ – (25 m³ për zërin 2.426/4 + 2 m³ për zërin 2.426/5)] dhe jo volumi 82 m³ transport.

Sa më sipër trajtuar, nisur nga fakti se punimet e ndërtimit janë në proces pune dhe brenda afatit kohor të përfundimit të punimeve (180 ditë), diferenca prej 108,000 lekë pa TVSH (27 m³ x 4,000 lekë) të sistemohet në situacion përfundimtar. Sipërmarrësi i punimeve OE “S.....A” si përfaqësues i BOE, të bëjë sistemimin e shumave të zërave të seksionit “punime prishje në territorin ekzistues” pa dubluar transportin.

Kriteri:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 7, 8 dhe 12; Kontratën e zbatimit me objekt “Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa I)”; Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3); - UKM Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2 dhe Kreu II, Pika 3.

Shkaku:

Moszbatim i preventivit të punimeve objekt i kontratës së lidhur midis palëve.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

Drejtoria E planifikim Zhvillim Territorit Bashkia Kurbin, nisur nga fakti se për objektin “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, ish poligoni, në qytetin Laç” punimet e ndërtimit janë në proces dhe brenda afatit të përfundimit, t’i kërkojë shoqërisë “S.....A” si përfaqësuese e BOE, të bëjë sistemimin e shumës prej **108,000 lekë pa TVSH**, si dhe të shumave të zërave të seksionit “punime prishje në territorin ekzistues” pa dubluar transportin.

5- Titulli gjetjes: Mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt: “Rikualifikim Urban i Bulevardit dhe i Qendrës së Qytetit Laç, Bashkia Kurbin. Loti I).

Situata:

Kontrata e sipërmarrjes së punimeve të ndërtimit me objekt “Rikualifikim Urban i Bulevardit dhe i Qendrës së Qytetit Laç, Bashkia Kurbin. Loti I”, është lidhur me datë **20.12.2016** dhe nr. prot. 4440/13, ndërmjet Autoritetit Kontraktor (AK) Bashkia Kurbin dhe Operatorit Ekonomik “U.....M” me NIPT J67902928O. Vlera e kontratës është 124,111,142 lekë pa TVSH.

Kontrata për kryerjen e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve të ndërtimit me objekt “Rikualifikim Urban i Bulevardit dhe i Qendrës së Qytetit Laç, Bashkia Kurbin. Loti I”, është lidhur me datë 23.01.2017 dhe nr. prot.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

4490/14, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, përfaqësuar nga A. B dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik (BOE) “C.....P” me Licencë MK/4 dhe “R.....O” me licencë MK. /4, përfaqësuar nga OE “C.....P” me drejtues ligjor A. M, këtu e në vazhdim i quajtur Mbikëqyrës. Vlera e kontratës është **1,390,000** lekë pa TVSH. Sipas nenit 9 (Afati i kontratës) të kontratës, afati i realizimit të punimeve do të jetë 8 (tetë) muaj nga data e hyrjes në kantier, përfshi edhe shtesat e mundshme të afatit të zbatimit të kontratës së punimeve.

-Mbi auditimin e realizimit të punimeve në terren.

/1 Nga auditimi në terren për verifikimin e zërave të punimeve dhe shqyrtimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të administruara në dosjen teknike të zbatimit të vënë në dispozicion grupit të auditimit për punimet e kryera, nuk u konstatuan diferenca në volume për punime të kryera të dukshme dhe të matshme. Për zbatimin e punimeve të maskuara janë mbajtur procesverbale të punimeve të maskuara si dhe akte kontrolli.

Mbështetur në kryerjen e punimeve dhe dokumentacionin teknik të zbatimit, projekti nuk ka shmangie në drejtimin funksional, të qëndrueshmërisë dhe të destinacionit.

Punimet e ndërtimit sipas zërave të projekt-preventivit janë të njëjta me ato të specifikuara në kushtet e kontratës dhe ndryshimeve të miratuara nga projektuesi, mbikëqyrësi si dhe Autoriteti Kontraktor Bashkia Kurbin.

c/2 Gjatë periudhës së garancisë së defekteve u konstatuar këto problematika:

- U konstatua se janë tharë **12 pemë**, që i përkasin zërit “F.V mbjellje pemë dekorative 16-18 cm” duke shkaktuar një efekt negativ në vlerën 192,000 lekë pa TVSH (12 x 16,000 lekë/pemë).
- Bllokime në punimet e drenazhimit në KUZ apo në KUB, shkaktuar nga mospastrimi i kanaleve.
- Kanë ndodhur çedime dhe deformime të pllakave të vendosura në bar (Grilone).
- Përsa i përket zbatimit të zërit “Kosh i përbërë metalik – i kompletuar” u konstatua se janë dëmtuar 2(dy) kosha metalik dhe se ka filluar ndryshkja e tyre.
- Përsa i përket zbatimit të zërit “Rrjetë metalike” u konstatua se kanë filluar të ndryshken.

Kriteri:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 7, 8 dhe 12; Kontratën e zbatimit me objekt “Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa I)”; Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3); - UKM Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2 dhe Kreu II, Pika 3.

Shkaku:

Moszbatim i preventivit të punimeve objekt i kontratës së lidhur midis palëve.

Rëndësia:

E lartë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Kurbin (komisioni i marrjes në dorëzim të objekti), në bashkëpunim me Mbikëqyrësin, Kolaudatori dhe Zbatuesin e punimeve me përfundimin e periudhës së garancisë së defekteve datë 29.12.2018 (sipas, certifikatës së marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve), të marrin masa që t'i kërkojnë zbatuesit të punimeve shoqërisë “U.....M”, realizimin e defekteve të konstatuara nga grupi i kontrollit të KLSH, e në vijim të veprohet me kryerjen e kolaudit përfundimtar të punimeve si dhe marrjen përfundimtare në dorëzim të objekteve të përfunduara sipas kontratës “*Rikualifikim Urban i Bulevardit dhe i Qendrës së Qytetit Laç, Bashkia Kurbin, loti I*” në zbatim të kontratave dhe kuadrit rregullator të punimeve të ndërtimit.

Për sa mësipërm mban përgjegjësi: Mbikëqyrësi i punimeve “C.....P” ing. A, M

(Gjerësisht problemet e trajtuara në kapitullin mbi zbatimin e kontratave të punimeve, janë trajtuar në faqet 125-142 të Projektraport auditimit, si dhe akt-konstatimet nr. 2, 3, 4, 5 dhe , datë 31.01.2019)

IV/D. Mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të bashkisë dhe shitja e trojeve publike.

Në strukturën e Bashkisë Kurbin është krijuar Sektori i Menaxhimit dhe Administrimit të Aseteve dhe janë ngritur grupet e punës, ku është përcaktuar në misionin dhe detyrat e saj administrimi, marrja në dorëzim dhe menaxhimin e aseteve, në referim e zbatim të ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, si dhe të 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”, rezulton se në.

Situata:

Nga Bashkia Kurbin lidhur me pasurit e transferuar, 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 për përgatitjen e dokumentacionit teknik të aseteve në pronësi dhe në përdorim, për të realizuar regjistrimin e pronave pranë ZVRPP Kurbin; 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, nuk identifikohen prona të Bashkisë Kurbin por që janë në administrim dhe përdorim nga persona të tjerë privat, ku bashkia nuk përfiton asnjë të ardhur në interes të saj.

Nga Bashkia Kurbin sipas shkresës nr. 220/1, datë 10.06.2014 “Kërkesë e përsëritur për regjistrim të pronave”, është kërkuar nga ZVRPP Kurbin regjistrimi i pasurive, ku kjo e fundit me shkresën nr. 1496/1, datë 17.06.2014, sqaron se për pasuritë e përfituara duhet të paraqisni dokumentin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

e pronësisë dhe plan rievimi për çdo pasuri më vete të përgatitur nga ekspertë topograf.

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, por janë mbajtur vetëm procesverbale konstatimi e evidentimi, duke përmendur vetëm faktin se me shkresën nr. 382, datë 12.12.2015 i është kërkuar Komisariati i Policisë Kurbin, mbështetja gjatë procesit të verifikimit të pronave.

Kriteri:

Ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, me ndryshime në ligjin nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, si dhe në mbështetje të Pikave 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.8.2001.

Impakti:

Mos evidentimi dhe vlerësimi i pronave të bashkisë, si dhe mos regjistrimi i tyre në ZVRPP, bën që pasqyrat financiare të mos paraqesin realitetin e tyre. Gjithashtu administrimi i tyre nga persona të tretë, është mungesë të ardhurash për vetë Bashkinë Kurbin.

Shkaku

Përgjegjësi e Nënpuësin autorizues dhe zbatues të bashkisë.

Rëndësia

E lartë.

Rekomandimi:

- Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Pronave, të marrë masa për vijimin e punës duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për regjistrimin në ZVRPP dhe kontabilitet të pasurive të kaluara në pronësi.

- Sektorin e Menaxhimit të Pronave, të marrë masat për mbajtjen e regjistrit kontabël 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.

1. Titulli gjetjes: Menaxhimi i aseteve, identifikimi i gjendjes fizike, teknike dhe juridike për përdorimin e vënien në efikasitet për krijimin e të mirave publike për komunitetin, administrimin e plotë të tyre nga Bashkia në plotësimin e nevojave të komunitetit dhe krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre.

Situata:

Në zbatim të Rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme të KLSH-së, Kryetari i Bashkisë Kurbin me Urdhrin nr. 13 datë 20.01.2017, nr prot 311, ka ngritur një grup pune për verifikimin e pronave të paluajtshme që transferohen në Bashkisë Kurbin, deri në regjistrimin e tyre pranë ZVRPP-së”, si dhe përgatitjen e materialeve të të gjitha pronave të cilat janë në pronësi ose përdorim të institucionit të Bashkisë Kurbin.

Sipas të dhënave të paraqitura nga grupi i punës, konstatohet se thjesht ka hedhur të dhënat nga inventari sipas planit të punës në Proces-Verbale, të cilat janë të firmosura nga specialistja e aseteve D. P dhe të pa firmosur nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

personat prezent në Proces-Verbal, duke mos bërë vlerësimin e gjendjes aktuale të pronës, dhe përgatitjen e dokumentacioni teknik të aseteve në pronësi dhe në përdorim, për të realizuar regjistrimin e pronave pranë ZVRPP Kurbin.

Referuar listës së inventarëve, miratuar me VKM nr. 467, datë 18.07.2012 dhe miratuar me VKB nr. 97, datë 20.11.2009 “Mbi miratimin e listës paraprake të pronave që kërkohen të transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Laç” në kolonën “shënime të veçanta” është vënë shënimi, “nuk gjendet në hartë”, “e ka në përdorim: (emri i personit)”, “zënë forcërisht” ose “tjetërsuar”, “shitur” apo privatizuar”, “e ka marrë pronari”, “nuk ekziston” etj.

Nga grupi i auditimit të KLSH, u konstatua se në **105 raste me sipërfaqe truall 49662 m²**, prej të cilave sipërfaqe ndërtimi 4800 m², pronat (asetet) janë në përdorim nga persona të tretë, prona të cilat janë zënë forcërisht dhe nga Bashkia Kurbin nuk është ndërmarrë asnjë veprim për lirimin ose lidhjen e kontratave të qirasë për të mundësuar realizimin e të ardhurave në interes të Bashkisë Kurbin dhe në zbatim të akteve ligjore, si vijon:

Emërtimi	Sipërfaqja	Vlera/njësi	Sasia muaj	Shuma
Sipërfaqe ndërtimi	4.800	75	36	12.960.000
Troje të lira	49.662	100	36	178.783.000
Total	54.462			191.743.000

Duke llogaritur qiranë e munguar për ndërtesat dhe trojet funksionale për periudhën 01.01.2016 deri më 31.12.2018, të ardhura të munguara përlllogariten në vlerën **191,743,000 lekë**¹⁵.

Kriteri:

Ligji nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar; me pikat 20, 21 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”; Ligjit nr. 33-2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”; VKM-së nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, Kapitulli III, pika 1/a, b, dhe UMF-së nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III, pika 30 dhe pika 35/a.

Impakti:

Mos administrimi dhe vlerësimi i pronave të kaluar me VKM në favor të Bashkisë Kurbin, bën që bashkia të mos ketë informacion të saktë në lidhje

¹⁵Llogaritja:

- Çmimi dysHEME për periudhën 01.01.2016 deri me 31.12.2018, për sipërfaqen ndërtësë në Bashkinë Kurbin, për objektet jashtë vijave kufizuese, ka qenë 75 lekë/m²/muaj, ndërsa qiraja për sipërfaqen funksionale llogaritet me 20% të sipërfaqes ndërtësë, pra 15 lekë/m²/muaj.
- Për truallin e lirë 100 lekë/m²/muaj.
- Për tokën bujqësore është llogaritur sipas pikës 10 të Udhëzimit nr. 1 datë 18.07.2012, me vlerën minimale 6.000 lek/ha.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

me pronat dhe mungesës së të ardhurave që mund të realizohen nga përdorni i tyre.

Shkaku:

Përgjegjësi e personave përgjegjës, në zbatimin e akteve ligjore e nënligjore të administrimit të pronave.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

Sektori i Menaxhimit të Pronave Bashkia Kurbin, të marrë masa për evidentimin e pronave të kaluar me VKM në pronësi të saj, dhe të kërkojë më rrugë ligjore lirim të sendit ose të lidhë kontratat e qirasë për pronën e zbatuar nga të tretë, sipas Aneksit D/1, për të bërë të mundur realizimin e të ardhura nga lidhja e kontratave të qirasë.

Për sa mësipërm ngarkohen me përgjegjësi: komisioni i ngarkuar për këtë qëllim (urdhri nr. 13, datë 20.01.2017), i përbërë nga: E. P si kryetare komisioni, si anëtarë, D. P Specialistë e Aseteve, T. K K/Inspektor i IMTV-së, F. L Topograf në Drejtorinë e Bujqësisë, E. M, Specialist në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, L. N Specialist në Drejtorinë e Bujqësisë B. K Specialist në Drejtorinë e Financës, J. C Jurist në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore e Juridike, M. L K/Inspektor i Policisë Bashkiake, D. P Administrator/Nj.A Milot, K. M Administrator/Nj.A Fushë Kuqe si dhe K. SH Administrator/Nj.A Mamurras.

2. Titulli gjetjes: Auditim mbi shqyrtimin dhe miratimin e kërkesave për dhënien me qira të asetëve të Bashkisë apo Njësisë Administrative. Lidhja e kontratave. Arkëtimi i të ardhurave nga qiraja dhe përdorimi i tyre.

Situata:

Nga Bashkia Kurbin, dhe Njësitë Administrative Mamurras, Milot dhe Fushë Kuqe për periudhën objekt auditimi 01 Janar 2016 deri më 31 Dhjetor 2018, nuk janë lidhur kontrata për dhënien me qira të truallit dhe objekteve, në zbatim të dispozitave të VKM nr. 529, datë 08.6.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 dhe VKM nr. 735, datë 05.11.2014.

Ish- Bashkia Laç përfaqësuar nga ish- Kryetari L. I ka lidhur kontratë datë 25.05.2009 (pa noterizuar) dhe pa vendim të Këshillit Bashkiak, me subjektin fizik “N. LL”, për dhënie me qira të objektit “Çerdhe fëmijësh në katin e dytë”.

Subjekti nga ana e tij ka mundësuar pagesën e detyrimeve sipas kontratës për vitin 2009, të cilat janë përditësuar me kontratës nr. 2542, datë 7.12.2015 dhe kontratës nr. 1199/2, datë 09.03.2018.

Në auditimin e dokumentacionit ligjorë të kësaj kontrata, konstatohet se lidhja e saj është në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore, pasi kontrata nuk ka të bashkëlidhur asnjë dokument ligjorë, si p.sh. Certifikatën e pronësisë, ku prona të jetë regjistruar në ZVRPP, Kopje të Hartës Treguese të Regjistrimit, për identifikimin e objektit dhe sipërfaqes së tij, genplan të hartuar nga bashkia për objektin dhe të konfirmuar nga kryetari i saj, vendim të Këshillit Bashkiak për dhënien me qira të objektit, miratim të genplanit nga Prefekti i Qarkut Lezhë, si dhe publikim i kësaj prone në faqet e gazetave ose në bashkie, etj.

-Mangësi të njëjta janë konstatuar dhe në kontratën e dytë, me objekt “Tregu i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

fruta perimeve”, e lidhur midis ish- Bashkisë Laç e përfaqësuar nga ish - Kryetari L. I me qytetarin V. S, nr.1659 datë 13.10.2008 (pa noterizuar), por miratuar me VKB nr.1 datë 23.01.2008 “Për caktimin e nivelit të çmimit të qirasë së tregut”.

Kriteri:

VKM nr. 529, datë 08.6.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, me ndryshime.

Impakti:

Mos zbatimi i procedurave ligjore në lidhjen e kontratave, si dhe mungesa në dokumentacion, çon në keq administrimin e tyre, pasi mos shpallja e objekteve për dhënie me qira, frenon numrin e pjesëmarrësve në procedurë dhe ul vlerën e qirasë.

Shkaku:

Mangësi në njohuritë e legjislacionit përkatës.

Rëndësia:

E mesëm.

Rekomandimi:

Nga Bashkia Kurbin, të merren të gjitha masat dhe të plotësohen dosjeve me dokumentacionin e nevojshëm teknik e ligjor, sipas kërkesave të VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, me ndryshime.

Situata:

Me datë 27.09.2004 Bashkia Mamurras në vendimin nr.79 datë 24.09.2004 ka miratuar një Akt-marrëveshje për “*Menaxhimin e tregut të lirë të qytetit Mamurras*”. Në datë 04.01.2011 është bërë ratifikimi i Akt-marrëveshjes ndërmjet pronarit të ligjshëm H. S sipas certifikatës së pronësisë nr. 146237 serie dhe nr. pasurie 140/1 lëshuar nga ZVRPP- Kurbin me datë 27.05.2009 dhe ish- Kryetari i Bashkisë Mamurras D. N, mbështetur në vendimin e këshillit bashkiak nr.1 datë 23.01.2008 “Për caktimin e nivelit të çmimit të qirasë së tregut”.

Sipas pikës 4 të kësaj akt-marrëveshje, fitimet dhe të ardhurat e tregut do të jenë 49% për Bashkinë Mamurras (në cilësinë e investitorit) dhe 51% pronarit të tokës H. S.

Në zbatimin e kësaj akt-marrëveshje, konstatohet se është larguar nga thelbi i saj, pasi është trajtuar si kontratë me qira midis bashkisë dhe pronarit të truallit.

Përsa u referua më sipër nga ana e bashkisë është ndjekur procedura e gabuar për kërkimin e detyrimeve ligjore, pasi bashkia është bashkëpronare me 49% të fitimit dhe të shpenzimeve në bazë të akt-marrëveshjes me të drejtave dhe detyrimeve, dhe për asnjë nga vitet që shtrihet kontrata, nga bashkia nuk është kërkuar dhe depozituar pasqyrat financiare (bilanci), për të parë se sa është fitimi që subjekti realizon nga administrimi i pronës.

Sipas dokumenteve të vëna në dispozicion, deklarimeve verbale dhe mandatpagesave të bëra nga H. S në vitin 2018, detyrimi për periudhën 01.01.2018 - 31.12.2018, nuk është paguar nga H. S. Përlllogaritja e dëmit (24,000 x 12 muaj= 288,000), **shuma totale rezulton 288,000 lekë** e ardhur e munguar në Bashkinë Kurbin.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Kriteri:

Neni 815, të Kodit Civil “Për dhënien me qira ose enfiteozë të pasurive shtetërore” ndryshuar; VKM nr.739, datë 01.07.2009 dhe Vendimin e Këshillit të Bashkisë nr.1, datë 23.01.2008 “Për caktimin e çmimeve të qirasë së objekteve” të pa ndryshuara deri në periudhën e kontrollit si dhe aktet e tjera ligjore e nënligjore në ndryshim dhe zbatim të tyre (lekë/m²/muaj x 12 muaj). Nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 529, datë 08.6.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, me ndryshime.

Impakti:

Mos zbatimi i akt-marrëveshjes, ka bërë që bashkia të mos përfitojë blerën e saktë të të ardhurave nga përdormi i saj

Shkaku:

Mos zbatim të akt-marrëveshjes nga personat përgjegjës.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

-Drejtorja e Financës në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të marrë masa për zbatimin e plotë të kushteve të kontratës, duke i kërkuar subjektit “H. S”, pasqyrat financiare (bilancet) nga momenti i lidhjes së sajë deri në fund të vitit 2018, për të evidentuar fitimin nga aktivitetet tregtarë, dhe për të bërë të mundur arkëtimin e pjesës së fitimit prej 49% siç është përcaktuar në akt-marrëveshje, duke zbritur pjesën e qirasë së paguar në vite.

-Drejtorja e Financës në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, për arkëtimin e qirasë së papaguar në vlerën **288,000 lekë**, për vitin 2018.

Lidhur me kontratat e qirasë të sipërcituar, ngarkohen me përgjegjësi, A. B me detyrë Drejtor i Planifikimit të të ardhurave dhe J. C, me detyrë Drejtor Juridike.

Situata:

Nga verifikimi i inventarit të asetëve të Bashkisë Kurbin, u konstatua se kësaj njësie i është kaluar në pronësi “*Fusha e futbollit*” me adresë “Lagja Nr.4”, nr. pasurisë 4/477, ZK 2364, Indeks Harte H-4, lloji i pronës truall me sipërfaqe 8250 m² si dhe godinë zhveshje me Nr. pasurie 4/483, ZK 2364, indeks harte H-4, lloji i pronës Truall ndertës me sipërfaqe trualli 105 m² dhe sipërfaqe ndërtese 77 m². Këto pasuri janë lënë në përdorim të shoqërisë “Klubit të Futbollit Laçi” SH.A, me Presidentin të Klubit P. L

Në nenin 6 pasqyrohet ndarja e aksioneve të kapitalit themeltar ku ish-Bashkia Laçi zotëron 25% të vlerës së aksioneve dhe P. L zotëron 75% të aksioneve.

Në bazë të ligjit 9901 datë 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare” janë përcaktuar të drejtat dhe detyrimet që i takojnë secilit prej aksionarëve në shoqëri në bazë të vlerës nominale të Aksionit të parashikuar në statut.

Në asnjë nen të aktit të themelimit nuk është përcaktuar mënyra se si Bashkia do të kontribuoj si aksionere në shoqëri, duke vepruar në kundërshtim me dhënien në përdorim e pronës së bashkisë, si më sipër, për ushtrimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

aktivitetit pa vendim të Këshillit të Bashkisë, pa konkurrim dhe pa lidhje kontrate qiraje dhe pa asnjë lloj dokumentacioni tekniko-ligjor.

Ligji nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore” Kreu I, pika 1, 2, 3, 4, 5, 6 dhe Kreun e II, pika 1 shkronja (a, b, c, ç, d, dh), pika 4, shkronja (a, b, c, ç, d, dh), si dhe kreu III pika 1 shkronja (a) të VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për dhënien me qira ose enfiteozë të pasurive shtetërore” ndryshuar dhe Vendimin e Këshillit të Bashkisë nr.1, datë 23.01.2008 “ Për caktimin e çmimeve të qirasë së objekteve”.

Kriteri

Impakti:

Mungesa e të ardhurave nga administrimi i pronave nga të tretë.

Shkaku:

Përgjegjësi i Nënpuësin autorizues dhe zbatues të Bashkisë Kurbin.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kurbin me specialist të marrë masa për hartimin e kontratës për dhënien me qira të pasurisë “*Fusha e futbollit*” me adresë Lagja Nr.4 Numri i pasurisë 4/477, ZK 2364, Indeks Harte H-4, lloji i pronës truall me sipërfaqe 8250 m² si dhe “*Godinë zhveshje*” Lagja Nr. 4, Nr. pasurie 4/483, ZK 2364, indeks harte H-4, lloji i pronës Truall ndertës me sipërfaqe trualli 105 m² dhe sipërfaqe ndërtese 77 m², në pronësi të saj me shoqërinë “Klubit të Futbollit Laçi” SH.A, për shfrytëzimin e kësaj pasurie, dhe realizimin e të ardhurave në interes të Bashkisë Kurbin.

Mbi auditimin e procedurave dhe dokumentacionit të administruar për Tokat bujqësore të pandara të kaluara në pronësi apo përdorim dhe të dhëna me qira, Pyjeve dhe kullotave.

Nga Bashkia Kurbin dhe Njësitë Administrative, Mamurras dhe Fushë-Kuqe, nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 531, datë 21.8.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, i ndryshuar, si dhe UKM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, ligji nr. 9693, datë 19.3.2007 “Për fondin kullosor”, VKM nr. 632, datë 11.6.2009 “Për miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave dhe livadheve shtetërore për kullotje dhe kositje”, VKM nr. 416, datë 08.04.2008, si dhe UMF nr. 4 datë 10.4.2008 “Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave, të livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje bari”, pasi sipas të dhënave të vëna në dispozicion dhe deklarimeve shkresore e verbale, rezulton se nuk ka pasur dhe nuk janë lidhur kontrata për dhënien në përdorim të tyre.

3. Titulli gjetjes: Mbi administrimin e pronave (pyjeve/kullotave), nga shoqëritë minerale të licencuara nga MIE, në territorin e bashkisë Kurbin.

Situata:

Në ekonominë Pyjore të Bashkisë Kurbin, kryejnë aktivitet për shfrytëzim karriere 8 subjekte, të cilët kanë në përdorim 107.2 ha sipërfaqe pyjore/kullosore të shfrytëzueshme. Këto subjekte nuk kanë lidhur kontratë për sipërfaqet që kanë në përdorim në vlerën 414,490 mijë lekë (periudha 2016 – 2018), duke krijuar mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetet e Bashkisë, si dhe nuk është riklasifikuar në fond pyjor/kullosor, pasqyra.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Tabela Sipas Pikës D

Nr	Emërtimi i Subjektit	Nr. Lejes	Data	Vendodhjen	Sip ha	Kontrata Strukturat Pyjore	Tarifa për 1/h VKM 1064		Total ne lekë Periudha 2016-2018 nr. vit. 3	Administrator
							Tarifa	Lekë/Vit		
1	M. H	627	28.06.2001		0.55	Nuk ka kontratë	440.000	242.000	726.000	
2	K.....A	904	26.08.2005	Autostrada Laç Mamurras Km 2.	6.51	Nuk ka kontratë	440.000	2.864.400	8.593.200	F. K
3	G.....S	956	08.08.2006	Ish uzina e superfosfatit Laç	0.73	Nuk ka kontratë	440.000	321.200	963.600	E. K
4	A.....M	968	05.09.2006	Përroi i Karabashit Mamurras	16	Nuk ka kontratë	440.000	7.040.000	21.120.000	G. N
5	A.....T	1175	02.04.2008	KoljikeThuman	23.4	Nuk ka kontratë	440.000	10.296.000	30.888.000	E.....R
6	N.....N	1350	26.05.2009	Milot	6	Ne Proces Gjyqësor	440.000	2.640.000	7.920.000	D. M
7	I.....S	1416	08.09.2009	Kodra e Shulcit Mamurras	54	Nuk ka kontratë	440.000	23.760.000	71.280.000	M. B
8	Total				107.2			47.163.600	141.490.800	

Shënim: Informacioni shtesë i kërkuar nga ana KLSH-ja, sektorit të Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave është marrë nga databaze zyrtar të Ministrisë gjatë periudhës së auditimit në Bashkinë Kurbin.

Kriteri:

Neni 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12; 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, VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor”, të ndryshuar, pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të; 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 lidhja e kontratave nga Bashkia Kurbin me subjektet minerale që shfrytëzojnë sipërfaqe pyjore/kullosore, bën që bashkia të mos përfitojë të ardhura nga këto pasuri.

Shkaku

Përgjegjësi e strukturave përgjegjëse në administrimin e pronave.

Rëndësia

E lartë.

Rekomandimi:

-Bashkia Kurbin nëpërmjet Agjencisë së Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave (AAPK), 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 kullosor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore 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.

- Agjencisë së Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave (AAPK), të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme pyjore/kullosore nga kompanitë minerale, lidhjen e kontratave të qirasë, për të mundësuar realizimin e të ardhurave të munguara në interes të Bashkisë Kurbin me vlerë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

141,490 mijë lekë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: E. A me detyrë përgjegjësi në Agjencinë e pyjeve, dhe J. C, me detyrë Drejtore Juridike.

(Sa trajtuar më sipër në lidhje me administrimin e aseteve, gjerësisht janë trajtuar në faqet 142 – 167 të Projektraport auditimit dhe në akt-konstatimin nr. 18, datë 31.01.2019)

D/1.5. Vlerësimi i nivelit të kontrollit të territorit bazuar në organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV).

-Mbi krijimin e organizimin e Inspektoratit Mbrojtjes të Territorit.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga bashkia Kurbin, u konstatua se, në Bashkinë Kurbin për vitet 2016-2017-2018 funksionon IMT, i cili e ushtron veprimtarinë e tij në territorin e Bashkisë Kurbin dhe mbulon qytetin e Laçit; Njësitë Administrative Mamurras, Milot dhe Fushë Kuqe.

Në bazë të organikës ka 4 (katër) Inspektor dhe 1(një) kryeinspektor të I.M.T.-së, miratuar sipas VKB- Nr.04 date 09.02.2016, “Për miratimin e buxhetit për vitin 2016 dhe numrit të punonjësve të Bashkisë Kurbin, institucioneve dhe Agjencive varësi”, me Urdhrin e Kryetarit Nr.08 datë 09.02.2016 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Kurbin, Institucioneve dhe Agjencive në varësi dhe klasat e pagave për nënpunësit civile në Bashki dhe Njësitë Administrative”.

Emërimet e K/Inspektori në strukturën e IMT dhe 4 (katër) inspektor janë në papajtueshmëri me kriteret e përcaktuara në ligjin nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, i ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 “Për inspektimin e ndërtimit” neni 11 “Arsimimi i kryeinspektorëve dhe inspektorëve të inspektoratit të mbrojtjes së territorit”¹⁶.

1. Titulli gjetjes: Mbi funksionimin e IMT-së në zbatim të ligjshmërisë dhe standardeve teknike në fushën e ndërtimit.

Situata:

Në lidhje me funksionimin e Inspektoratit Ndërtimor në zbatim të ligjshmërisë dhe standardeve teknike në fushën e ndërtimit, u konstatua se janë evidentuar 56 raste nga IMTV për ndërtime në papajtueshmëri me legjislacionin në fuqi (*pasqyra reflektuar në faqet 152-153, të Projektraport auditimit*), si dhe janë kryer 9 Akt-Kontrolle për 6 subjekte të ndryshëm (Rifreskim Leje Ndërtimi), konkretisht: “L.....G”, “K.....K”, “P.....U6” “P.....I” “K.....S,, “SH.....T” dhe “N.....A”.

Për objektet e ngritura nën territorin e Bashkisë Kurbin, të cilat janë të pajisura me leje ndërtimi nga Drejtoria e PZhT, nga IMT Bashkia Kurbin nuk është dokumentuar procesi i kontrollit të ushtruar për zbatimin e punimeve në objektet, pra nuk ka një vlerësim të shkeljeve të punimeve në ndërtim, në referim të VKM nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, si:

¹⁶“Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjes vendore duhet të kenë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

- a) mospërputhjen e objektit në ndërtim, me kërkesat e lejes së ndërtimit e të projektit teknik të zbatimit, të miratuar e konfirmuar nga organi i autorizuar si:
- i) ndërtimi i volumeve të tepërta, në lartësi ose në gjerësi të objektit (shtese kati ose shtese anësore);
 - ii) ndryshime të përmasave në gjatësi, gjerësi, lartësi me të mëdha ose me të vogla se ato të miratuara;
 - iii) ndryshime në arkitekturën e fasadës së objektit, krahasuar me projektin e miratuar;
 - iv) rrethimi i objektit nuk është bërë sipas plan organizimit të miratuar.
- b) mosrespektimin e kuotave të lartësisë së kateve me ato të miratuara.
- c) mungesat e masave të sigurimit teknik të objektit dhe të mbrojtjes së jetës së njerëzve.
- ç) ndotjen e mjedisit nga ndërtimi i objektit.

Nga IMT Bashkia Kurbin për periudhën 2016 – 2018, janë penalizuar për shkelje të ndryshme në fushën e ndërtimit, gjithsej për 13 subjekte me vlerë 3,555,000 lekë, penalitetet të cilat nuk janë shpallur titull ekzekutiv, pra nuk ka filluar procesi i kërimit të tyre. Nga vlera e mësipërme është në proces gjyqësor vlera 1,205,000 lekë dhe nuk është arkëtuar vlera 2,350,000 lekë.

Pasqyra e gjobave të aplikuara dhe vendimeve respektive, sipas personave, për periudhën 01/01/2016– 31/12/2018.

Nr.	Emri Subjektit (Shoqëria)	Lloj objektit	Vendimi		Vlera e Gjobës
			Nr.	Datë	
1	H.....11	“Rikonstruksion i Kopshtit Nr 1” në Bashkinë Laç	1	25.11.2016	55,000
2	A.....I	“Ndërtimi i Kopshtit të Fëmijëve Milot” Bashkia Kurbin	2	25.11.2016	55,000
3	“N.....O”	“Rikonstruksioni i shkollës nr 2 Mamurras” Bashkia Kurbin	3	25.11.2016	55,000
4	‘E.....I”	“Rikonstruksion i shkollës nr 2 Mamurras” Bashkia Kurbin	4	25.11.2016	500,000
5	P.G.	“Ndërtim i Ujësllësit Shullaz” Bashkia Kurbin	5	25.11.2016	500,000
6	A....a (C....i)B....i	“Ndërtim Kopesht Fëmijësh Milot” Bashkia Kurbin	6	25.11.2016	500,000
7	“P.....U6”	“Magazine Për Eksport Bimësh Medicinale” shkelje afati punimesh	7	30.01.2017	500,000
8	E. S	“Kryerje Punime Pa Leje”	8	08.02.2017	500,000
9	P. K	“Shkelje Afatit të Punimeve”	9	06.12.2017	200,000
10	L.....G	“Kryerje Punimesh në Shkelje të Kushteve të Lejes”	10	28.12.2017	300,000
11	“K.....RB*2007”	“Shkelje e Afatit të Përfundimit të Punimeve”	11	04.01.2018	110,000
12	“M.....I 1”	“Shkelje të Afatit të Përfundimit të Punimeve”	12	08.08.2018	130,000
13	“L.....g”	“Shkelje Afatit të Punimeve”	13	18.12.2018	150,000
	Shuma Totale				3,555,000

Kriteri:

Neni 16 i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime, përcaktohet se: -Gjoha paguhet nga kundërvajtësi brenda 5 ditëve nga dita që vendimi ka marrë formë të prerë. Pas kalimit të këtij afat paguhet kamata 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Kur edhe pas këtij afati nuk kryhet pagesa, vendimi ekzekutohet në rrugë gjyqësore sipas ligjit.

-Neni 15-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr.9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr.9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr.10 324, datë 23.9.2010, neni 3);

Nenet, 9,22 dhe 30, të ligjit nr.10279, datë 20.05.2010 ”Për kundërvajtjet administrative”; Ligji nr. 8116, datë 29.03.1996,”Kodi i Procedurës Civile në RSH “ i ndryshuar, nenet 17 dhe 55- Vënia në ekzekutim, shkronja (ç) ku përcaktohet se: Vënia në ekzekutim e urdhrit të ekzekutimi bëhet brenda 15 ditëve nga data e dorëzimit të kreditorit dhe nenet 151 dhe 152, të “Kodit Procedurës Civile në RSH”.

Impakti: Mungesë të ardhurash nga mos arkëtimi i penalieteve dhe prishje të planit urbanistik nga ndërtimet pa leje dhe në kundërshtim me lejet e ndërtimit.

Shkaku: Mos vjelja e gjobave të vendosura nga IMT -ja si dhe mos zbatimi i procedurave për prishjen e objekteve pa leje.

Rëndësia: **E lartë.**

Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike, bazuar në nenet 151 dhe 152, të “Kodit Procedurës Civile në RSH”, të marrin masat dhe të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat për vendimet me gjobë për ndërtimet e kundërligjshme, të vendosura për periudhën 2016 - 2018 në vlerën **3,555,000 lekë** (duke llogaritur edhe kamat vonesat në masën 60% mbi shumën e gjobës së papaguar, bazuar në nenin 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 ”Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve” i ndryshuar). Njëherazi të marrin masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv në zbatim të nenit 24-*Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv*, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” (*Sipas Pasqyrës që administron IMTV Bashkia Kurbin*).

Për sa më sipër, mban përgjegjësi: J. M me detyrë Kryeinspektor i IMT-së Bashkia Kurbin.

Situata: Gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin 9780/2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar dhe VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga IKMT dhe INUV” i ndryshuar, IMT Bashkia Kurbin, ka marrë 28 vendime për prishjen e objekteve për ndërtimet pa leje, nga të cilat 7 vendime për prishje objektivash pa leje (*sipas tabelës mëposhtme*), të ekzekutuara, kurse për 21 vendime (*sipas tabelës mëposhtme*), është mbajtur procesverbal konstatimi dhe procesverbal prishje, duke mos marrë asnjë masë tjetër për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme, nga IMT.

Kriteri: Neni 10 i ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “ Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar dhe VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga IKMT dhe INUV” i ndryshuar.

Shkaku: Moszbatimi i procedurave për prishjen e objekteve pa leje.

Rëndësia: **E lartë.**

Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes Territorit në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

marrë masa që për rastet e ndërtimeve të paligjshme (pa leje ndërtimi), ndajë të cilave është mbajtur procesverbal prishje objekti, të vijojnë procedurë për vendosje penaliteti për ndërtim pa leje dhe kthimin në gjendjen fillestare të truallit, duke zbatuar vendimin e prishjes së objektit.

Në rast kundërshtimi ndajë personave përgjegjës, të ndiqen procedurat ligjore, duke kërkuar bërjen e kallëzimit penal ndajë shkelësve.

2. Titulli gjetjes: Vlerësimi nëse dokumentacioni që përdor IMT-ja, si proces verbalet e pezullimit dhe vendimet e ndryshme për gjobat, janë administruar si letra me vlerë, etj.;

Situata

Nga Inspektorati i Mbrojtjes Territorit Bashkia Kurbin, u konstatua se në blloqet e gjobave me nr. serie 51-100, janë vendosur 13 gjoba, ndërsa nga blloqet e Proces-Verbaleve me nr. Seri 0000134-0000191 janë mbajtur 4 (katër) Vendime “Për Prishje Objekti”, por që nuk është vendosur gjobë dhe nuk është marrë asnjë masë e mëtejshme për shkeljen e konstatuar (ndërtim pa leje).

IMT-ja me “veprim apo mosveprim” ka favorizuar në mënyrë të jashtëligjshme personat përgjegjës për mos penalizim të tyre në vlerën prej **2,000,000 lekë**, respektivisht:

Nr.	Procesverbal nr/datë	Emri Shkelësit	Vlera gjobës	Adresa
1.	000153/18.5.2017	M. D	500,000	Lagja “Lester” fshati Selit, NJA Milot
2.	000135/17.11.2016	N. M	500,000	Fshatin fushë Milot NJA Milot
4.	0000134/16.11.216	P. M	500,000	Fshatin Patok, NJA Fushë-Kuqe
5.	0000080/18.5.2017	A. N	500,000	0000080/18.5.2017

Kriteri

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 52, të ligji nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”,.

Shkaku

Mos zbatim të dispozitave ligjore për ndërtimet pa leje, të cilat kanë çuar mos aplikimin e penalieteve në vlerën 2,000,000 lekë, si mungesë të ardhurash në Bashkinë Kurbin.

Rëndësia

E lartë.

Rekomandimi:

Inspektorati i Mbrojtës Territorit (IMT), Bashkia Kurbin, të marrë masat duke kryer të gjitha veprimet administrativo-procedurale për të kërkuar në rrugë ligjore arkëtimin e shumës prej **2,000,000 lekë**, vlera e gjobave të pa vendosura nga IMT-ja për **500,000 lekë**, prej secilit nga shkelësit ligjit, respektivisht: **M .D, P.N.M, F. P M dhe A. N.**

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi sipas periudhave: J. M me detyrë kryeinspektor IMT, periudha 10.7.2018 e vazhdim, A, K me detyrë Inspektor IMT, periudha 5.9.2011 e vazhdim, V, K me detyrë Inspektor IMT, periudha 25.3.2015 e vazhdim, GJ. L me detyrë Inspektor IMT, periudha 20.10.2014 e vazhdim.

(Sa trajtuar më sipër në lidhje me administrimin e aseteve, gjerësisht janë trajtuar në faqet 155-159 të Projektraport auditimit dhe në akt-konstatimin nr. 16, datë 31.01.2019)

IV/E. Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe vlerësimin e auditimit të brendshëm publik.

a- Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Titullari i Bashkisë Kurbin me shkresën nr. 2626/1 Prot, datë 01.03.2016 ka dërguar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, pyetësin e vetëvlerësimit dhe deklaratat përkatëse për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të kësaj Bashkie, veprime në përputhshmëri me parimet themelore të Ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", të ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015 "Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr.10296 ,datë 08.07.2010 " Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin "Kreu I, neni 5: Kreu II, neni 5, neni 8, pika 8, Udhëzimin Nr.30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik" të ndryshuar me Udhëzimin nr.20, datë 17.11.2014 " Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 " Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik", pika 5-pika 13.

Në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, Bashkia Kurbin ka hartuar *Deklaratën e Misionit*, ndërsa me urdhër nr. 2195/3, datë 07.10.2016 titullari i Bashkisë Kurbin ka ngritur *Grupin e Menaxhimit Strategjik(GMS)*.

Është hartuar plan veprimi për arritjet strategjike me afate me presona përgjegjës për çdo veprim sipas urdhrat për zbatimin e buxhetit të bashkisë për vitin 2016-2018, si dhe janë informuar menaxherët dhe punonjësit e njësive publike në lidhje me përmbajtjen e *Misionit, Objektivave dhe të Strategjive* me dokumentet përkatës.

Nga auditimi i ushtruar në pyetësin e vetëvlerësimit për vitin 2015, i plotësuar më datë 29.02.2016, rezultoi se ky pyetësor është plotësuar sipas pikëve përkatëse (1-3) për secilin objektiv, *gjithsesi konstatohet se Bashkia Kurbin duhet të tregoj kujdes në rubrikën komente pasi mungojnë analizat e detajuara për secilin prej tyre.*

Përgjigjet e pyetësorit janë dhënë në formë jo të plotë, pasi ***nuk përshkruhen sqarimet në kolonën “Komente***, për secilën nga përgjigjet e dhëna.

Në kolonën e vlerësimit me pikë për 5 seksionet është vendosur në mënyrë jo të saktë vlerësimi i pikëve, për të gjithë pyetësin.

Mjedisi i Kontrollit, (31 pikë:16 pyetje =**1.9**) për 5 komponentët, që do të thotë se ky aspekti menaxhimit financiar, kuptohet dhe funksionon në pjesën më të madhe, por jo nëpër të gjithë hallkat e organizatës dhe se titullari i njësisë duhet të bëjë mundësinë për të bërë përmirësime. Ky vetëvlerësim duhet të jetë më i plotë.

Menaxhimi i Riskut, (6 pikë:6 pyetje = **1**), që do të thotë se ky aspekt i menaxhimit financiar kuptohet pjesërisht dhe se titullari duhet të konsiderojë mundësinë për të bërë përmirësime. Ky vetëvlerësim duhet të jetë më i plotë.

Aktivitetet e kontrollit, (17 pikë:7 pyetje = **2.4**), ky aspekt i menaxhimit financiar kuptohet dhe nuk funksionon në pjesën më të madhe .

Informimi dhe komunikimi, (13 pikë: 6 pyetje=**2.1**), që do të thotë se ky aspekt i menaxhimit kuptohet mirë funksionon në të gjitha hallkat e Bashkisë.

Monitorimi(8 pikë:4 pyetje=**2**), ky aspekt i menaxhimit financiar kuptohet dhe funksionon në pjesën më të madhe. Titullari duhet të shikojë mundësinë për të bërë përmirësime.

Me gjendjen e paraqitur më sipër jepet një vlerësim mesatar për 5 komponentët me koeficient mesatar **1,88**, çka do të thotë se kriteret e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm pavarësisht se funksionojnë në pjesën më të madhe, evidentohen mangësi të cilat tregojnë se jo të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "BASHKIA KURBIN"

gjithë punonjësit e këtij institucioni zbatojnë me përpikëri standardet e MFK-së, titullari i Bashkisë duhet të shikojë mundësinë për të bërë përmirësime.

Viti 2017

Titullari i Bashkisë Kurbin me shkresën nr.613/1 Prot, datë 28.02.2017 ka dërguar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, pyetësonin e vetëvlerësimit si dhe deklaratat përkatëse për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të kësaj Bashkie, duke i kushtuar vëmendje e veçantë menaxhimit me efikasitet dhe efektivitet të burimeve financiare dhe jo-financiare të njësisë territoriale të Bashkisë Kurbin, veprime në përputhshmëri me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 " *Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin* ", të ndryshuar me ligjin nr.110/2015 " Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr.10296 ,datë 08.07.2010 " *Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin* "Kreu I, neni 5: Kreu II, neni 5, neni 8, pika 8, Udhëzimin Nr.30, datë 27.12.2011 " *Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*" të ndryshuar me Udhëzimin nr.20, datë 17.11.2014 " *Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 " Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik", pika 5-pika 13.*

Nga auditimi i ushtruar në pyetësonin e vetëvlerësimit për vitin 2016, i plotësuar më datë 23.02.2017, rezultoi se ky pyetësor është plotësuar sipas pikëve përkatëse (1-4) për secilin objektiv, *gjithsesi konstatohet se Bashkia Kurbin duhet të tregoj kujdes në rubrikën komente pasi mungojnë analizat e detajuara për disa prej tyre.*

Përgjigjet e pyetësorit janë dhënë në formë jo të plotë, pasi ***nuk përshkruhen sqarimet në kolonën "Komente***, për disa prej përgjigjeve të dhëna.

Në kolonën e vlerësimit me pikë për 5 seksionet është vendosur në mënyrë jo të saktë vlerësimi i pikëve, për të gjithë pyetësonin.

Mjedisi i Kontrollit, (48 pikë:16 pyetje =3) për 5 komponentët, që do të thotë se ky aspekti menaxhimit financiar, kuptohet dhe funksionon në pjesën më të madhe.

Menaxhimi i Riskut, (11 pikë:6 pyetje = 1,8), që do të thotë se ky aspekt i menaxhimit financiar kuptohet pjesërisht dhe se titullari duhet të konsiderojë mundësinë për të bërë përmirësime. Ky vetëvlerësim duhet të jetë më i plotë.

Aktivitetet e kontrollit, (20 pikë:7 pyetje = 2.8), ky aspekt i menaxhimit financiar kuptohet dhe funksionon në pjesën më të madhe .

Informimi dhe komunikimi, (21 pikë: 6 pyetje=3,5), që do të thotë se ky aspekt i menaxhimit kuptohet mirë funksionon në të gjitha hallkat e Bashkisë.

Monitorimi, (10 pikë:4 pyetje=2,5), ky aspekt i menaxhimit financiar kuptohet dhe funksionon në pjesën më të madhe. Titullari duhet të shikojë mundësinë për të bërë përmirësime.

Me gjendjen e paraqitur më sipër jepet një vlerësim mesatar për 5 komponentët me koeficient mesatar 2,8 çka do të thotë se kriteret e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm pavarësisht se funksionojnë në pjesën më të madhe, evidentohen mangësi të cilat tregojnë se jo të gjithë punonjësit e këtij institucioni zbatojnë standardet e MFK-së, titullari i Bashkisë duhet të shikojë mundësinë për të bërë përmirësime.

Mungesa e plotësimit tërësor dhe pasaktësitë në plotësimin e këtij pyetësori vjen nga mos shfrytëzimi i broshurës dhe i udhëzimeve përkatëse, ku përshkruhen konceptet kryesore të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, pra nga mos zbatimi i udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 1615, datë 12.02.2010 në procesin e plotësimit të këtij pyetësori.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "BASHKIA KURBIN"

Viti 2018

Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm i është drejtuar Bashkisë Kurbin me shkresën nr.ext, datë 08.01.2018 lidhur me dërgimin e raportit vjetor, pasqyrave dhe pyetësorin e vetëvlerësimit, shkresë e cila është protokolluar pranë Bashkisë Kurbin me nr.332 prto, datë 10.01.2018.

Sa më sipër Titullari i Bashkisë Kurbin është drejtuar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me shkresën nr.631/1 Prot, datë 02.02.2018 nga ku sqaron se : *".... Auditimi i Brendshëm nuk ka funksionuar, kjo për arsye se pavarësisht njoftimeve të bëra nga Bashkia nuk është ofruar punonjës që plotëson kushtet për kryerjen e detyrës..."*.

Nga auditimi i kryer rezultoi se ky sektor është kompletuar më datë 01.02.2018, faktuar kjo me shkresën nr.631/1 Prot, datë 02.02.2018, në përputhje me parimet themelore të Ligjit Nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", të ndryshuar me Ligjin nr.110/2015 "Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" Kreu I, neni 5: Kreu II, neni 5, neni 8, pika 8, Udhëzimin Nr.30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik" të ndryshuar me Udhëzimin nr.20, datë 17.11.2014 "Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik", pika 5-pika 13.

b- Titulli gjetjes: Vlerësimi i Auditit të Brendshëm.

Situata:

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm (AB) përbëhet nga dy punonjës, konkretisht D, M në cilësinë e Përgjegjëses së Njesisë së AB (emëruar me urdhrin nr. 11, datë 16.01.2018), R. T në cilësinë e Specialistit të AB (emëruar me urdhrin nr. 48, datë 30.01.2018), të dy të pa çertifikuar. Njësia e AB është miratuar me VKB nr. 18, datë 18.01.2018.

Nga Sektori i AB, nuk është hartuar regjistri i riskut të institucionit si dhe nuk është caktuar personi përgjegjës për mirëmbajtjen e regjistrit të riskut. Nuk është këmbëngulës në ndjekjen e zbatimit të Rekomandimeve të lëna nga auditimi i ushtruar nga KLSH ashtu dhe në Rekomandimet e auditimit të Brendshëm.

Nga auditimi i kryer në 4 dosjet e vëna në dispozicion nga NJAB, rezultoi se kjo njësi ka audituar kryesisht lidhur me funksionimin e arkës dhe mbylljen e veprimeve financiare, mbajtjen e librit dhe ditarit të arkës, organizimi dhe funksionimin e sistemit të arkivë/ protokollit, ndihmën ekonomike dhe kriteret e përfitimit.

Lidhur me sa më sipër, Njesisë së Auditimit të Brendshëm nuk ka kryer Auditim në zonat me risk të lartë siç janë prokurimet me vlerë të vogël e vlerë të lartë, asetet etj. Por pavarësisht kësaj në auditimet e ushtruara, NJAB nuk ka nxjerrje përgjegjësi dhe marrjen e masave 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.

Nr.	Subjekti audituar	Shkeljet sipas masave	Lloj auditimit	Rezultati i zbatimit të rekomandimeve
-----	-------------------	-----------------------	----------------	---------------------------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

		Organiz	Shpërbim dëmi		Zbatuar	Proces	Parealizuar
1.	Bashkia Kurbin (Zbatimi i rek. të lëna nga KLSH)		17	Te kombinuar	-	17	-
2.	Njësia administrative Milot	7		Te kombinuar	4	3	
3.	Njësia administrative F. Kuqe	5		Te kombinuar	3	2	
4.	Njësia administrative Mamurras	4		Te kombinuar	3	1	
	Shuma	16	17		10	23	

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 Njësive 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 Kurbin.

Impakti:

Nuk jep siguri të mjaftueshme për objektivat e përcaktuara nga institucioni.

Shkaku:

Nga neglizhenca dhe mos këmbalja në ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna, si nga auditivet e KLSH ashtu dhe në rekomandimet e vetë NJAB.

Rëndësia:

E lartë.

Rekomandimi:

-Kryetari i Bashkisë Kurbin, të marrë masa për organizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm në përputhje me ligjin nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për Auditim e brendshëm publik”, të përcaktojë personin përgjegjës për hartimin dhe mirëmbajtjen e regjistrit të riskut.

-Njësia e Auditit të brendshëm krahas punës rutinë, të marrë masa dhe të auditoi fushat me risk më të lartë, me qëllim paraqitjen e një panorame më të qartë të ecures së punës së kësaj Bashkie

Lidhur me konstatimet e vërejtura më sipër mbajnë përgjegjësi: D. M në cilësinë e përgjegjëses së Njesisë së Auditimit të Brendshëm, R. T në cilësinë e Specialistit të Njësi e Auditimit të Brendshëm.

Nga ana e Bashkisë Kurbin, me shkresën nr. 590/3 prto, datë 06.02.2019, u paraqitën vërejtjet lidhur me akt-verifikimin nr. 02, datë 28.01.2019. Më poshtë po paraqesim këto vërejtje dhe kundër argumentet e audituesit të KLSH-së, ose pranimin e tyre.

a. Vërejtja përmbledhtazi”.

...Lidhur me konstatimin tuaj se puna e kryer prej Njesisë së Auditimit të Brendshëm, duhej të fokusohet kryesisht në zonat me risk të lartë siç janë prokurimet me vlerë të vogël e vlerë të lartë, asetet etj. Sqarojmë se duke qenë se kjo njësi e ka filluar punën e saj në fillim të vitit 2018, çka ka ndikuar edhe në performancës, pasi ka qenë e domosdoshme trajnimi dhe rritja e mëtejshme profesionale, me qëllim arritjen e objektivave në të ardhmen...

b. Kundërargumenti i Audituesit

Për sa i përket observacionit të kryer sqarojmë se edhe pse është ngritur si njësi së fundmi, është detyra juaj funksionale si Auditit i Brendshëm, i cili duhet të pasqyroj punën dhe performancës e Bashkisë Kurbin, nëpërmjet kontrollit dhe auditimit të sektorëve më prioritarë, dhe më me risk.....Pavarësisht punës së kryer prej jush duhet ti kushtohet më



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

shumë rëndësi auditimeve të prokurimeve si me vlerë të lartë por edhe atyre me vlerë të vogël.. Lidhur me sa më sipër observacioni i kryer prej jush merret pjesërisht në konsideratë nga grupi i auditimit.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në akt-verifikimin nr. 2, datë 31.01.2019)

IV/F. Auditim mbi zbatimin e Rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.

-Hartimi i programit (plan veprimi) dhe respektimi i afatit 20 ditor për kthimin e përgjigjes për zbatimin e Rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”.

Kontrolli E lartë i Shtetit me shkresën nr. 511/10, datë 23.9.2016 (prot subjekti nr. 1237/4 prot, datë 28.9.2016), ka dërguar Rekomandimit e auditimit të kryer në Bashkinë Kurbin, sipas Vendimit të Kryetarit të KLSH nr. 112, datë 23.9.2016.

Bashkia Kurbin nga ana e saj me shkresën nr. 3296, prot, datë 13.10.2016 ka kthyer përgjigje mbi masat e marra për zbatimin e Rekomandimeve, për cilën është hartuar program (Plan veprimi) dhe janë ngarkuar personat përgjegjës për zbatimin e tyre me afate konkrete.

Përgjigjja e kthyer nga Bashkia Kurbin është brenda afatit 20 ditor, siç përcaktohet në shkronjën (j) të nenit 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”.

Me program auditimin (zbatim rekomandimi) nr. 1113 prot, datë 04.11.2016 dhe autorizim nr. 1113/6, datë 4.11.2016, KLSH ka audituar në lidhje me zbatimin e Rekomandimeve të lënë në auditimin e fundit, ku në përfundim të procesit të verifikimit të zbatimit të Rekomandimeve është konstatuar se disa nga këto Rekomandimi nuk janë zbatuar për të cilën është kërkuar rizbatim i tyre.

Me shkresën nr. 1113/134, datë 31.01.2017 nga KLSH i është dërguar subjekti Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe shkresa për zbatimin e detyrave të pazbatuara, ku KLSH i ka rerekomanduar Bashkisë Kurbin zbatimin e detyrave të pazbatuara, duke rekomanduar detyrat kryesore të cilat nuk kanë gjetur zbatim ose janë në proces zbatimi.

Nga Bashkia Kurbin është kthyer përgjigje në afatin e 20 ditëve me shkresën nr. 730/1prot, datë 28.2.2017 dhe shkresën nr. 1650prot, datë 28.3.2017 nga momenti i dërgimit të shkresës për **rizbatimin** e Rekomandimeve.

-Respektimi i afatit ligjorë prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raport auditimit, për Raportin e KLSH, të ecurisë së zbatimit të Rekomandimeve të lëna nga auditimin i mëparshëm pika 2 e nenit 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”.

Nga verifikimi rezulton se nga Bashkia Kurbin nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të Rekomandimeve nga detyrat e lëna, duke mos respektuar kështu afatin prej 6 muajsh nga data e shkresës për zbatimin e Rekomandimeve.

-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 Rekomandimit e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga Rekomandimit nuk janë pranuar.

Situata:

Me shkresën nr. 511/10prot, datë 23.9.2016 janë dërguar Rekomandimit për përmirësimin e gjendjes sipas Vendimit nr. 112, datë 23.9.2016 të Kryetarit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

KLSH. Për masat e marra Bashkia Kurbin ka njoftuar KLSH-në me shkresën nr.3296 datë 13.10.2016brenda 20 ditëve nga dërgimi i Rekomandimeve. Gjithashtu me program auditimi nr. 1113prot, datë 4.11.2016 dhe autorizim nr. 1113/6prot, datë 4.11.2016 nga KLSH është audituar zbatimi i Rekomandimeve të lëna, ku në përfundim të këtij auditimi disa nga Rekomandimet kanë rezultuar të pazbatuara, për të cilën KLSH me shkresën nr. 1113/134prot, datë 31.01.2017 ka kërkuar Kryetarit të Bashkisë Kurbin rizbatimin e detyrave të pazbatuara.

Në auditimin e zbatimit të Rekomandimeve sipas pikës (F) të programit të auditimit nr. 1267/1prot, datë 21.11.2018, është konstatuar se:

-Nga 22 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, janë zbatuar 20 masa dhe nuk janë zbatuar 2 masa organizative;

-Nga 17 masa shpërblim dëmi me vlerë 16,178,821 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, janë në zbatuar 4 masa në vlerën 4,722,661 lekë, është në proces 1 masë në vlerën 258,668 lekë, nga e cila arkëtuar vlera 68,118 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 190,550 lekë dhe nuk janë zbatuar **13 masa për vlerën 10,530,736 lekë.**

-Në lidhje me masat disiplinore nga 16 masa janë zbatuar plotësisht 15 masa dhe nuk është zbatuar një masë;

-Nga 16 masa administrative, janë në proces 9 masa nga APP për vlerën 360,000 lekë janë zbatuar 5 masa për vlerën 250,000 lekë dhe nuk janë zbatuar 4 masa për vlerën 110,000 lekë dhe nga 7 masa nga IMTV-ja në vlerën 1,665,000 lekë, është arkëtuar vlera 665,000 lekë dhe në proces zbatimi vlera 1,000,000 lekë.

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 Kurbin”, 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 12,738,866 lekë.

Shkaku

Përgjegjësi e strukturave drejtues.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kurbin të hartojë plan pune të veçantë dhe 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. 242/4, datë 09.05.2016, rikërkuar me shkresën nr. 511/10, datë 23.9.2016 dhe nr. 1113/134, datë 31.01.2017, respektivisht:

a- Për masa organizative, pikat: 2;6;7;8;9;

b- Për masa shpërblim dëmi, pikat 2;3;4;5;7;8;9;10;11;12;13 dhe 14 në vlerën **10,721,286 lekë.**

c- Për masat administrative në vlerën **1,110,000 lekë.**

(Sa trajtuar më sipër në lidhje me administrimin e aseteve, gjerësisht janë trajtuar në faqet 171-183 të Projektraport auditimit dhe akt-verifikimin nr. 1, datë 11.01.2019)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

IV/G. Të ndryshme të dala gjatë auditimit

1. Titulli gjetjes: Auditim në fushën e planifikimin dhe zhvillimit të territorit

Situata

Bashkia Kurbin ka miratuar Planin Përgjithshëm Vendor prej KKT dhe është ende në proces zbardhje, ç'ka është faktuar edhe në [website www.planifikimi.gov.al](http://www.planifikimi.gov.al). Referuar materialeve dhe informacioneve të vëna në dispozicion dhe pamundësi së zbardhjes së PPV-së, Drejtoria e PZhT e ka bazuar punën e saj në Vendimin e KKT nr. 1, datë 30.07.2015 i ndryshuar, “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi, deri në miratimin e planeve të përgjithshme vendore”, si dhe në Planin e Përgjithshëm Vendor të Ish Bashkisë Mamurras miratuar me Vendim nr. 24, datë 10.05.2013 të Këshillit Kombëtar të Territorit, i cili është akoma në fuqi deri në hyrjen në fuqi të PPV Kurbin.

Në auditimin e zbatimit të procedurave ligjore për dhënien e lejeve të zhvillimit nga ana e Drejtorisë së PZhT Bashkia Kurbin, konstatohet se kanë shqyrtuar këto procedura:

-Leje Ndërtimi – 40 projekt propozime të miratuara.

-Leje Zhvillimi – 40 projekt propozime të miratuara (këtu përfshihen vetëm aplikimet e ardhura në sistemin e leje në portalin e-Albania, duke qenë se në Lejet e dhëna dorazi lejet e zhvillimit janë pjesë e dosjeve të lejes së ndërtimit)

-Deklarata Paraprake Punimesh - 12 projekt propozime të miratuara.

-Çertifikata Përdorimi - 7 aplikime të miratuara.

-Leje për ndryshimin e subjektit zbatues - 1 aplikim i miratuar Leje për ndryshimin e subjektit zbatues

-Leje për ndryshimin e projektit gjatë zbatimit- 1 aplikim i miratuar

-Leje shembje – 1 aplikim i ardhur në sistem i refuzuar

Nga auditimi i 7 lejeve të dhëna nga Drejtoria e PZhT, dhe pas shqyrtimit të kundërshtive të subjekti, në **5 raste** janë konstatuar shkelje të akteve ligjore e nënligjore të ligjit të ndërtimit, pasi në dosje nuk kishte procesverbal fillim punimesh ose përfundim dhe mos zbatimit në afat të lejes së zhvillimit, konkretisht:

- 1- Objekti “*Shtesë 2 KT mbi projektin ekzistues*” nga qytetari H. B. Mos zbatim të afatit të përfundimit të lejes së zhvillimit.
- 2- Objekti “*Banesë 1 (një) kat*” nga qytetari A. S. Me leje zhvillimi nr. 2449/1prot, datë 9.9.2016. Mos zbatim të afateve të përfundimit të lejes së zhvillimit (me 5 muaj vonesë).
- 3- Objekti “*Njësi shërbimi 1 Kat + bodrum*” nga qytetari Mark I. C me leje zhvillimi nr. 1881 prot, datë 07.04.2017. Në dosjen e subjekti nuk disponohen procesverbal apo formularë për fillimin e punimeve.
- 4- Objekti “*Njësi shërbimi 2 KT*” nga qytetari L. A me zhvillimi nr. 704prot, datë 16.3.2016. Nuk disponohej raport vlerësimi, sipas përcaktimeve të nenit 21 pika 2 të VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillim territorit”.
- 5- Objekti “*Njësi shërbimi 1 Kat, me funksion prodhim ambalazhim*”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

bimë medicinale” nga subjekti “A.....O” me leje zhvillimi nr. 14, datë 22.8.2018 (prot nr. 3525/3). Nga auditimi rezultoi se nuk disponohen licenca përkatëse për ushtrimin e këtij lloj aktiviteti (Leje Mjedisore), nuk disponohet plan biznesi i detajuar lidhur me procesin e ambalazhimit, cilësisë dhe tregtimit të bimëve me dicionale, *çka bie në kundërshtim me Ligjin nr. 10431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit” i ndryshuar, neni 29, pika 1, pika 2(a), pika 3, Ligji nr. 10448, datë 14.07.2011 “Për lejet e mjedisit” i ndryshuar, Neni 4 pika 1(a), VKM nr.177, datë 06.03.2012 “Për ambalazhet dhe mbetjet e tyre”, fusha e zbatimit, Ligjin nr. 10081, datë 23.02.2009 “Për licencat, autorizimet dhe lejet në Republikën e Shqipërisë”*. Në të tilla kushte Bashkia Kurbin nuk duhet të pajiste me Leje Ndërtimi subjektin e sipërcituar pa përmbushur detyrimet ligjore.

Në 3 rastet e para nga Drejtoria e PZhT nuk janë zbatuar penalitetet për fillimin/ dhe mbarimin e lejes së zhvillimit jashtë afateve të përcaktuara, minimumi në masën 100,000 lekë.

Në asnjë rast nuk provohet se me përfundimin e lejes së zhvillimit, situacioni përfundimtar të jetë nënshkruar (vulosur), nga Drejtoria Rajonale Tatimore për të konfirmuar nëse është situacioni real (për efekt të rilogaritje së taksës së ndikimit në infrastrukturë), dhe nëse shoqëria ndërtues ka deklaruar si ët ardhura në tatime ose jo (për efekt të TVSH dhe tatim mbi fitimin).

Kriteri:

Neni 21, pika 2; nenet 40, 51 dhe 52 të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar; VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”.

Impakti:

Mos llogaritje penaliteti për mos përfundim në afat të punimeve, dhe të taksës së infrastrukturës nga mos konfirmimi i situacionit përfundimtar.

Shkaku

Përgjegjësi e punonjësve të Drejtorisë së PZhT, nga mos njohja e legjislacionit.

Rëndësia

E lartë.

Rekomandimi:

-Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit Bashkia Kurbin, të marrë masa që në të gjitha rastet që konstatohet se leja e zhvillimit/ ose përfundimit nuk është brenda afateve të përcaktuara në leje, të aplikohen penalitetet sipas ligjit. Gjithashtu për asnjë rast lejet e zhvillimit dhe përdorimit të mos jepen pa plotësuar dokumentacionin e plotë tekniko – ligjorë.

-Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit Bashkia Kurbin, të marrë masa që në rastet e përfundimit të lejes së zhvillimit dhe kërkesës së subjektit për leje përdorimi, të kërkohet që situacioni përfundimtar i mbylljes së punimeve të jetë i cikluar nga Administrata Tatimore për të konfirmuar vlerën e saktë të situacionit përfundimtar, dhe bërë të mundur llogaritjen e detyrimeve të taksës së ndikimit në infrastrukturë, nëse situacioni përfundimtar në vlerë nuk përputhet me preventivin e fillimit të punimeve.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme, ngarkojnë me përgjegjësi: Ing. E. S në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit Zhvillimit të Territorit, R. V me detyrë Përgjegjës i Sektorit Juridik në DPZhT dhe S. M, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të PZhT.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

(Sa trajtuar më sipër në lidhje me administrimin e aseteve, gjerësisht janë trajtuar në faqet 158 – 167 të Projektraport auditimit dhe në akt-konstatimin nr. 20, datë 31.01.2019)

2. Titulli gjetjes: Për verifikimin e ankesës së M. T me adresë “Fshati Katundi i Ri, Njësia Administrative Mamurras, Bashkia Kurbin”, datë 27.11.2018 (prot KLSH nr. 1343, datë 4.12.2018).

Situata: Në shqyrtimin e ankesës së ish- Kryeplakut të fshatit Katund i Ri M. T datë 27.11.2018 (prot KLSH nr. 1343, datë 4.12.2018), në lidhje me mos pagesën e tij në masën e shpërblimit mujorë, në zbatim të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, u konstatua se:

Në informacionin e marrë nga E. P me detyrë Drejtoresh Finance mbi pagesën e ish- kryepleqve, konstatohet se M. T është paguar në pozicionin e ish-kryetarit të fshatit Katund i Ri, NJA Mamurras, deri me datë 30.6.2015 dhe mbas kësaj periudhe nuk është paguar.

Me shkresën nr. 837, datë 3.10.2016 të Administratorit NJA Mamurras K. SH, i është kërkuar ish- kryetarit të fshatit Katundi i Ri që deri me datë 10.10.2016 duhet të dorëzojë vulën e vjetër, pasi do pajisen me vule të re, vulë e cila është dorëzuar me procesverbal nr. 947, datë 4.11.2016.

Për periudhën Korrik 2015 – Dhjetor 2016 në pozicionin e Kryetarit të fshatit Katund i Ri është paguar (për masën e shpërblimit mujor 7,800 lekë/ muaj bruto) B. C, referuar listpagesës së plotësuar nga Sekretari i Këshillit A. L dhe Kryetari i Këshillit E. LL.

Sipas dokumentacionit B. Ç është emëruar në pozicionin e Kryetarit të fshatit Katund i Ri me urdhër nr. 200/1, datë 10.11.2016 (prot nr. 3082/4, datë 10.11.2016), duke zëvendësuar M. T me datë 10.11.2016.

Gjithashtu gjatë kohës së auditimit me datë 14.01.2019, paraqitën ankesë dhe 9 ish- Kryepleq (B. B kryetar i fshatit Shëmri, LL. LL kryetar i fshatit Gallatë, R. M kryetar i fshatit Fushë Mamurras, A. L kryetar i fshatit Mal i Bardh, SH. K kryetar i fshatit Fushë Milot, M. G kryetar i fshatit Skure, A. B kryetar i fshatit Vinjoll dhe P. L kryetar i fshatit Shullaz), të cilët kishin të njëjtën problematik me atë të M. T, dhe nga auditimi, u konstatua se pretendimet e tyre janë të njëjta me ankesën e M. T

Kriteri: Veprim në shkelje të neneve 70 dhe 71, të ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”.

Shkaku: Kryerjen e pagesave të padrejta dhe në kundërshtim me ligjin.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin në bashkëpunim me Kryetarin e Këshillit Bashkiak, të marrë në shqyrtim ankesën e ish- kryepleqve dhe të shqyrtojë dokumentacionin ligjorë për mos pagesën në zbatim të pikës 6 të nenit 71, të ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”.

Për sa trajtuar më sipër, mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Kurbin A. B, A. L me detyrë Sekretar i Këshillit Bashkiak dhe E. LL me detyrë Kryetar i Këshillit Bashkiak.

(Sa trajtuar më sipër në lidhje me administrimin e aseteve, gjerësisht janë trajtuar në faqet 183- 184 të Projektraport auditimit dhe akt-konstatimi nr. 1, datë 17.01.2019)



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

KONKLUSIONE DHE OPINIONI AUDITIMIT

OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinion mbi përputhshmërinë (i kualifikuar¹⁷):

Nga auditimi mbi përputhshmërinë¹⁸sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti, Bashkia Kurbin, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), u evidentuan në përgjithësi zbatimi tyre, por ne disa raste devijimeve nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “*Bazës për Opinionin e Kualifikuar*”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale (jo të përhapura).

Baza për opinion e kualifikuar:

- Në fushën e procedurave të prokurimit, për periudhën objekt auditimi 01.01.2016 – 31.12.2018 janë kryer gjithsej 66 procedura me vlerë të fondit limit prej 868,875,846 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 833,969,980 lekë ose 96% e vlerës së fondit limit. Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i auditimit auditoi me zgjedhje 39 procedura me vlerë kontrate të lidhur prej 550,455,653 lekë ose 89% e vlerës së kontratave, dhe në totalin e procedurave të audituara, rezultoi se në 9 procedura me vlerë kontrate prej 66,238,200 lekë ose 12 % e kontratave të audituar, janë konstatuar parregullsi, në përcaktimin e kriterëve jo në përputhje me procedurën dhe zërat e preventivit, dhe në kushtet e paligjshmërisë së shpalljes fitues të operatorëve në vlerën 2.8 milionë lekë.

- Në zbatimin e kontratave të punimeve, nga 26 procedura të zhvilluara në fushën e investimeve me vlerë kontrate 453,130 mijë lekë (periudha 01.01.2016 – 31.12.2018), me zgjedhje janë audituar zbatimi i punimeve për 5 kontrate me vlerë 179,450 mijë lekë ose 39.6% e kontratave të lidhura, duke evidentuar dëm ekonomik në vlerën 1.2 milionë lekë.

- Në fushën e menaxhimit të aseteve, u konstatua mos lidhje e kontratave për shfrytëzimin e fondit pyjor/kollusore nga subjekte me leje shfrytëzimi nga MEI, për sipërfaqen 107.2 ha, që përbëjnë të ardhura të munguara për vlerën 141 milionë lekë;

- Në fushën e administrimit të të ardhurave vendore, u konstatua mos aplikim të saktë të taksës së hidrokarbureve në vlerën 5.6 milionë lekë dhe mos administrimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje (ALUIZNI), në vlerën 28.5 milionë lekë;

Mos zbatimin e dispozitave ligjore për arkëtimin e borxhit nga taksat e tarifave vendore në vlerën 107 milionë lekë, si dhe mos zbatim të rekomandimeve të lëna nga auditimet e KLSH, kryesisht të masave shpërbllim dëmi në vlerën 10 milionë lekë, etj.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.

¹⁷Sipas Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH-së, kapitulli V pika 5.4, Konkluzionet/opinionet e kualifikuar: Audituesi shpreh një konkluzion me reserve kur në gjykimin profesional të tij, efekti ose efektet e mundshme të një çështje, nuk janë aq material sa të justifikojnë një konkluzion të kundërt ose një refuzim të konkluzionit. Kur auditimi i përputhshmërisë kryhet së bashku me pasqyrat financiare, audituesi mund të shpreh një opinion me rezervë kur devijimet janë material por jo të përhapura, ose n.q.s audituesi nuk është në gjendje të sigurojë evidencë auditimi të përshtatshme dhe, efektet e mundshme janë material por jo të përhapura.

¹⁸ISSAI 4100– Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

ISSAI 4200– Objektivi i audituesit në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kundrinë ligjorë dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me auditivin e pasqyrave financiare.



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme 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 si 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 pasqyrat financiare të vitit 2017, konstatohet se:

Llogaria 219- “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” është ngarkuar padrejtësisht për vlerën 28,774,375 lekë, pasi është llogaritur amortizim dhe për objekte (investime), të cilat nuk janë mbyllur akoma me akt-kolaudim përfundimtar, duke mos i klasifikuar në llogarinë 231- *Shpenzime proces për rritjen e AQT*”, vlerën e punimeve të pambyllura prej 429,528,988 lekë.

Llogaria 202 “*Studime e projekte*”, paraqitet në vlerën 39,865,600 lekë, ku konstatohet se 15 projekteve me vlerë 14,004,680 lekë (*sipas pasqyrës aknes A/3.2.5, bashkëlidhur Projektraportit të Auditimit*), i përkasin investimeve për objekte të përfunduara, duke mos i klasifikuar si Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara. Disa nga projektet nuk kanë emërtim dhe nuk mund të evidentohet nëse janë vënë në zbatim ose jo (për ish- Bashkinë Mamurras dhe ish-Komunën Milot), dhe nga Bashkia Kurbin nuk është marrë asnjë masë për të saktësuar projektet e trashëguara në lidhje me emërtimin e tyre dhe sa nga këto janë vënë në zbatim.

Veprimet e mësipërme bien ndesh me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar; 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*” (*Gjerësisht trajtuar në pikën (A) faqe 26-28, të Raportit Përfundimtar dhe pasqyrën aneks A/1, bashkëlidhur Projektraportit të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat që për objektet të cilat janë në proces dhe të pa marrë në dorëzim me akt-kolaudim përfundimtar të kontabilizohen në llogarinë 231- *Shpenzime proces për rritjen e AQT*, dhe jo në llog. 212-*Ndërtime e konstruksione* apo llog. 213-*Rrugë, rrjete, vepra ujore*.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

1.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e llog. 202 “*Studime e projekte*”, në mënyrë që në këto llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve të investimeve të cilave nuk kanë përfunduar.

2.3. Rekomandimi: Drejtoria e financës (sektori i kontabilitetit), të marrë masa që për projektet e mbetura të ish- bashkive/komunave, të evidentojnë llojin e projektit, vitin e hartimit dhe nëse këto projekte janë vënë në zbatim ose jo.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2019

2. Gjetje nga auditimi: Faturat e palikuiduara në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën 40,994,860 lekë të cilat zënë 7.9 % të fondeve të buxhetit (*sipas pasqyrës Aneks A.3.2/b.1, bashkëlidhur Raport Auditimit*), ku vlerën më të lartë e zë detyrime nga Shoqata e të Verbërve në vlerën 11,427,199 lekë ose 27.8%, për pagesat e pasakta (zbatimi vendimit gjyqësor nr. 1490, datë 20.3.2016 me nr. Akti 6215 dhe vendim Gjykatë apeli nr. 8982/4040, datë 15.5.2018 dhe nr. Akti 13760, që Shoqata e të Verbërve ka fituar me Ministrinë e Punës dhe Çështjeve Sociale).

Arsyeja e mos kryerjes së pagesave të faturave, është se një pjesë e tyre janë të ish- komunave për të cilat dokumentacioni shoqërues nuk është i saktë, ndërsa pjesa tjetër është mos financimet e kryera nga FZHR dhe bllokimet e fondeve në fund të periudha nga MF të fondeve, veprime në kundërshtim me nenet 40, 50, 52 dhe 54, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, 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 nr. 2, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (A), faqe 28-29, të Raportit Përfundimtar*).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, 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 fund të vitit 2018 për vlerën **40,994,860 lekë**, duke ndjekur radhën e pagesave sipas vitit të krijimit.

Të bëjë publikimin e të gjitha detyrimeve të prapambetura në faqen zyrtare të institucionit, dhe të mos planifikojë investime të reja, pa likuiduar detyrimet e faturave të prapambetura.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e vendimeve gjyqësore, u konstatua se për periudhën objekt auditimi (2016-2018), janë në proces pagese gjithsej 23 vendime për vlerën 35,951,642 lekë, nga e cila për largimet nga puna për 16 punonjës në vlerën 9,377,647 lekë (*nga e cila punonjës me status 3 veta me vlerë 3,829,980 lekë dhe punonjës me kontratë pune 13 veta me vlerë 5,547,667 lekë*), dhe të tjera 7 vendime për vlerën 26,573,995 lekë, detyrimi për vendimet gjyqësore të formës së prerë.

E gjithë shuma për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore për largimet nga puna, është një shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit duke qenë se i përket vendimmarrjeve të gabuara për largim nga puna, ku përfshihet dhe vlera prej 368,799 lekë tarifa përmbarimor, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Aktualisht në proces zbatimi janë vetëm dy vendime gjyqësore për vlerën 16,427,860 lekë, konkretisht vendimi gjyqësor nr. 2910, datë 28.5.2015 të H. R. për shpronësim me vendimi gjykate nr. 1490, datë 20.3.2016 me nr. Akti 6215 dhe vendim Gjykatës Apelit nr. 8982/4040,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

datë 15.5.2018 dhe nr. Akti 13760 për vlerën 11,427,860 lekë për “Shoqatën e të Verbërve” (Më hollësisht trajtuar në pikën (A), faqe 32-34, të Raportit Përfundimtar).

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak, të analizojë të gjitha proceset gjyqësore të cilat kanë sjellë ndikim negativ në buxhetin e Bashkisë Kurbin për **vlerën 15,583,869 lekë**, duke kërkuar nxjerrjen e përgjegjësisë ligjore ndaj personave shkaktarë të gjendjes.

Në mbledhjen e radhës së Këshillit Bashkiak

4. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e veprimeve me arkën, u konstatua se janë kryer veprime në paligjshmëri të përdorimit të vlerave të larta (pagesa dhe arkëtime), ku për arkëtimet janë kryesisht arkëtimet nga taksat e tarifatat vendore që zënë peshën më të lartë dhe nga vërtetimet e ndryshme, ku për vitin 2016 janë prerë gjithsej 1808 MA për vlerën 29,160,095 lekë, për vitin 2017 janë gjithsej 1736 MA për vlerën 39,943,988 lekë dhe për vitin 2018 janë gjithsej MA për vlerën lekë, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin (i azhurnuar me ligjin nr. 110/2015 datë 15.10.2015), pikat 63 dhe 64, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve të njësive të sektorit publik”, të ndryshuar dhe VKM nr. 290, datë 14.6.1993 “Për limitin e arkës në ndërmarrjet shtetërore”. (Trajtuar më hollësisht në pikën (B), faqet 30-31, të Raportit Përfundimtar).

4.1. 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 arkëtimet që realizohen gjatë një viti ushtrimorë, për të eliminuar përdorimin CASH të veprimeve financiare.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e dokumentacionit respektimin e dispozitave ligjore mbi inventarizimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimi të materialeve, u konstatua se për periudhën 2016 – 2017 nga Bashkia Kurbin janë ngritur komisionet e inventarizimit dhe kryer procesi i tij, ku në përfundim të procesit për disa materialeve është kërkuar dalje jashtë përdorimit, pasi janë jashtë funksionit dhe kanë humbur vetitë e tyre funksionale, konkretisht për vitin 2016 në vlerën 12,754,996 lekë, nga e cila llog. 214 në vlerën 1,563,227 lekë, llog. 218 në vlerën 4,461,411 lekë dhe llog. 327 në vlerën 6,730,358 lekë. Ndërsa për aktivitetin e vitit 2017 është propozuar vlera 45,215,636 lekë, nga e cila llog. 214 në vlerën 4,470,399 lekë, llog. 218 në vlerën 28,634,984 lekë dhe llog. 327 në vlerën 12,110,253 lekë.

Për të dy periudhat nga Kryetari i Bashkisë vlerat janë miratuar në Këshillin Bashkiak dhe Prefektin e Qarkut Lezhë.

Nga ana e komisionit të inventarizimit nuk është bërë i mundur që për materialet e dala jashtë përdorimit, të bëhej një vlerësim i tyre duke evidentuar materialet me përbërje skrap dhe materialet me përbërje druri, për të bërë të mundur përfitimin e vlerave monetare në favor të të ardhurave të bashkisë nga rishitja e tyre. Gjithashtu në procesverbalin e asgjësimit të materialeve nuk është përcaktuar vendi i asgjësimit, mënyra e asgjësimit (me thyerje, djegie dhe groposje), nuk është përcaktuar vendi i groposjes së materialeve të asgjësuar, si dhe nuk është bërë sistemimi në kontabilitet, veprime në papajtueshmëri me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin” neni 12 pika 3, neni 16 pika 2, neni 23 pika 5 dhe të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve të njësive të sektorit publik” kreu III, pika 35 shkronja c- “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”, pika 42-50, kreu IV pika 109, neni 73 deri në nenin 106.

Gjithashtu për aktivitetin e vitit 2017, u konstatua se janë propozuar për dalje jashtë përdorimit dhe 7 automjete, nga të cilat 5 automjete në vlerën 6,922,700 lekë janë nxjerr jashtë përdorimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

nëpërmjet rishitjes si skrap në vlerën 95,900 lekë, duke mos pasur mundësi rishitje, ndërsa 2 mjete me vlerë 4,392,000 lekë kanë dalë në shitje me procedura ankandi.

Në lidhje me dy mjetet të cilat janë me procedurë shitje (me ankand), megjithëse është zhvilluar dy herë, nuk është realizuar pasi ka dështuar për mospjesëmarrje të subjekteve të interesuara. Nga auditimi i procedurës së ankandit, nuk u konstatuan mangësi ligjore në zbatimin e saj.

Konstatohet se vlera e mjeteve të paraqitura në llog 215- “Mjete transporti”, nuk përputhet për shumën 4,932,000 lekë, e cila i korrespondon vlerës së 2 automjeteve të cilat janë dërguar për shitje me procedurë ankandi, duke u bërë zbritje padrejtësisht, veprime në kundërshtim me pikat 109 dhe 110 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ligjin 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12 dhe UMF nr. 26, datë 27.12.2007. (Trajtuar më hollësisht në pikën (A), faqe 38-41, të Raportit Përfundimtar).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masat që në rastet e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve, të bëjë seleksionimin e materialeve të vlerësuara para asgjësimit të tyre me qëllim përfitimin e vlerave materiale nga zbrëthimi i tyre në dobi të institucionit me natyrë druri dhe hekuri si karrige, tavolina, stola, kazma, lopata, sëpata, çekiç, varëse rrobash, tubo, etj., për të bërë të mundur arkëtimin e të ardhurave në interes të Bashkisë Kurbin.

5.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, të marrë masa që vlera e dy mjeteve prej 4,932,000 lekë të pa shitura me procedurë ankandi, por të zbritur padrejtësisht nga aktivet, të bëhet rimarrja e kontrollit të tyre deri në përfundim të procesit të shitjes (Trajtuar më hollësisht në pikën (A), faqet 35-42, të Raportit Përfundimtar).

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2019

6. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Kurbin, u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre, kështu për vitin 2016, në total shpenzimet janë realizuar në masën 48,7% ose nga 667,319 mijë lekë të planifikuara në 325,254 mijë lekë të realizuara. Për vitin 2017, është realizuar në masën 80.9% ose nga 741,798 mijë lekë të planifikuara në 600,849 mijë lekë të realizuara. Për vitin 2018, është realizuar në masën 83% ose nga 513,236 mijë lekë të planifikuara në 426,458 mijë lekë të realizuara. Planifikimi i zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre, kryesisht për shkak të mosrealizimit të të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

Këshilli i Bashkisë Kurbin nuk ka dokumentuar veprimtarinë e komisionit të financave, i cili vepron gjatë gjithë periudhës së mandatit dhe ka si funksion të kontrollojë të ardhurat dhe shpenzimet e kryera nga organi ekzekutiv, në përputhje me buxhetin e miratuar nga këshilli. Analizat e punës për realizimin e buxhetit paraardhës nuk janë bërë të plota, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve të audituar (Trajtuar më hollësisht në pikën B, faqet 41-45, të Raportit Përfundimtar).

6.1 Rekomandimi: Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Kurbin të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve.

Në vazhdimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me administrimin e taksave e tarifave vendore, u konstatua se:

- Nuk janë bërë rakordimet me ZVRPP Kurbin (sot AKSH), për taksën e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja, dhe për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

pasurinë e paluajtshme, veprime në mos përputhje me nenin 25 “Të ardhurat nga taksat e ndara”, të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika 2, shkronja(a).

- Dokumentacioni për pagesën e taksës së tokës, nuk ndodhet në Bashki Kurbin, por në Njësitë Administrative përkatëse, veprim në kundërshtim me 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”(Trajtuar më hollësisht në pikën B, faqet 45-52, të Raportit Përfundimtar).

7.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin, të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, AKSH-in, për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj, si dhe të merren masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat e të cilave mbliidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji.

7.2. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave Vendore Bashkia Kurbin, të marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura.

7.3. Rekomandimi: Bashkia Kurbin me strukturat përgjegjëse, të marrë masa për grumbullimin e të gjithë dokumentacionit në arkivin qendror të njësisë vendore, në përputhje me VKM-në nr. 510, datë 10.06.2015.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i zbatimit të punimeve, librit të masave, situacionit pjesor nr. 1 dhe verifikimit në terren të punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, për objektin “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, ish poligoni, në qytetin Laç”, me vlerë të fondit limit 32,500,000 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur BOE “S.....A + E.....D”, u konstatua se për zërin e punimit “3.158/5a Transport me auto deri 5.0 km” (Seksioni punime prishje në territorin ekzistues) rezultuan se në zërin me nr. Analize 2.426/4 “Prishje shtresë betoni shkallët+bordura” është parashikuar që brenda çmimit të realizohet edhe nën zëri i “transportit”, dhe në këto kushte një zë punimi nuk mund të paguhet dy here përkatësisht në zërin 2.426/4 dhe në zërin 3.158/5a. Në situacion pjesor nr. 1 duhet të ishte likuiduar volumi 55 m³ transport [82 m³ – (25 m³ për zërin 2.426/4 + 2 m³ për zërin 2.426/5)] dhe jo volumi 82 m³ transport, duke shkaktuar një efekt negativ në vlerën 108,000 lekë pa TVSH (Trajtuar gjerësisht në pikën (C), faqe 69-80, të Raportit Përfundimtar).

8.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Kurbin, nisur nga fakti se për objektin “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, ish poligoni, në qytetin Laç” punimet e ndërtimit janë në proces dhe brenda afatit të përfundimit, t’i kërkojë shoqërisë “S.....A” si përfaqësuese e BOE, të bëjë sistemimin e shumës prej 108,000 lekë pa TVSH si dhe të shumave të zërave të seksionit “punime prishje në territorin ekzistues” pa dubluar transportin.

Brenda periudhës së përfundimit të punimeve

9. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i zbatimit të punimeve në terren të kryera në fakt, librit të masave, situacionit përfundimtar, lidhur me volumet e punës të situacionuar, për kontratën me objekt “Rikualifikim Urban i Bulevardit dhe i Qendrës së Qytetit Laç, Bashkia Kurbin. Loti



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

P”, lidhur me datë 20.12.2016 dhe me nr. prot. 4440/13, me OE zbatues “U.....M”, me vlerë të fondit limit 124,111,142 lekë pa TVSH, u konstatua këto problematika, gjatë periudhës së garancisë së defekteve të punimeve të ndërtimit: (Janë dëmtuar 12 pemë, që i përkasin zërit “F.V mbjellje pemë dekorative 16-18 cm” duke shkaktuar një efekt negativ në vlerën 192,000 lekë pa TVSH (12 x 16,000 lekë/pemë); Bllokime në punimet e drenazhimit në KUZ apo në KUB, shkaktuar nga mospastrimi i kanaleve; Kanë ndodhur çedime dhe deformime të pllakave të vendosura në bar (Grilone); Janë dëmtuar 2(dy) kosha metalik dhe ndërkohë ka filluar ndryshkja e tyre si dhe ndryshkja të rrjetave metalike) *(Trajtuar gjerësisht në pikën (C), faqe 69-80, të Raportit Përfundimtar).*

9.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor (AK), Bashkia Kurbin, mbikëqyrësi i punimeve, si dhe grupi i marrjes në dorëzim si përfaqësues i autoritetit kontraktor të marrin masa që t’i kërkojnë zbatuesit të punimeve të ndërtimit realizimin e defekteve të konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, e në vijim të vepohet me kryerjen e kolaudit përfundimtar të punimeve si dhe marrjen përfundimtare në dorëzim të objekteve të përfunduara sipas kontratës.

Brenda periudhës së përfundimit të garancisë së punimeve

10. Gjetje nga auditimi: Njësia e Auditit të Brendshëm Publik (NJAB) është miratuar me VKB nr. 18, datë 18.01.2018, dhe përbëhet nga dy punonjës të pa çertifikuar, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm Publik” neni 11 “*Punësimi i audituesit të brendshëm*” dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin Publik”, pika 1.

Njësia e Auditit të Brendshëm (NJAB), për vitin 2017 nuk ka realizuar asnjë mision auditimi, kurse në vitin 2018 janë kryer në 4 misione auditimi, të llojit të kombinuar, duke audituar kryesisht lidhur me funksionimin e arkës dhe mbylljen e veprimeve financiare, mbajtjen e librit dhe ditarit të arkës, organizimi dhe funksionimin e sistemit të arkivë/ protokollit, ndihmën ekonomike dhe kriteret e përfitimit.

Në këto misione auditimi, ku njëri është në zbatim të rekomandimeve të KLSH, janë rekomanduar gjithsej 16 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 10 dhe në proces 6 masa. Nuk ka masa shpërbllim dëmi.

Në lidhje me masat e rekomanduara nga KLSH për 17 masa shpërbllim dëmi janë në proces zbatimi.

Konstatohet se, NJAB nuk ka kryer auditim në zonat me risk të lartë si: prokurimet me vlerë të vogël e vlerë të lartë, administrimi i aseteve, administrimin e taksave e tarifave vendore, etj. Gjithashtu në auditimet e ushtruara, NJAB nuk ka nxjerrje përgjegjësi dhe marrjen e masave disiplinore për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuara 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 *(Trajtuar gjerësisht në pikën (F) faqe 92-96, të Raportit Përfundimtar).*

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin, të marrë masa për organizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm në përputhje me ligjin nr.114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditim e brendshëm publik”, dhe të përcaktojë personin përgjegjës për hartimin dhe mirëmbajtjen e regjistrit të riskut.

10.2. Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm, të marrë masa dhe të auditoi fushat me risk më të lartë, me qëllim paraqitjen e një panorame më të qartë të ecurisë së punës së kësaj Bashkie.

Menjëherë dhe në vazhdimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

11. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin 9780/2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar dhe VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga IKMT dhe INUV” i ndryshuar, Inspektorati i Mbrojtjes Territoriale (IMT) Bashkia Kurbin, ka marrë 28 vendime për prishjen e objekteve për ndërtimet pa leje, nga të cilat 7 vendime rezultojnë të ekzekutuara, kurse 21 vendime, rezulton se është mbajtur procesverbal konstatimi dhe prishjes, por nuk është marrë asnjë masë tjetër për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme, në përputhje me përcaktimet ligjore (*Trajtuar gjerësisht në pikën (D) faqe 80-92, të Raportit Përfundimtar*).

11.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes Territoriale në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa që për rastet e ndërtimeve të paligjshme (pa leje ndërtimi), ndaj të cilave është mbajtur procesverbal prishje objekti, të vijojnë procedurë për vendosje penalteti për ndërtim pa leje dhe kthimin në gjendjen fillestare të truallit, duke zbatuar vendimin e prishjes së objektit. Në rast kundërshtimi ndaj personave përgjegjës, të ndiqen procedurat ligjore deri në kallëzim penal ndajë shkelësve.

Në vazhdimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 7 dosjeve të lejeve të zhvillimit të dhëna nga Drejtoria e PZHT, në 5 raste janë konstatuar shkelje të akteve ligjore e nënligjore, pasi në dosje mungonin procesverbalet e fillim/ ose përfundimit të punimeve sipas afateve të përcaktuara në lejen e zhvillimit, dhe nga Drejtoria e PZHT nuk janë zbatuar penaltet në masën 100,000 lekë për shkeljet e konstatuara.

Gjithashtu për asnjë nga dosjet e audituara, nuk provohet se me përfundimin e lejes së zhvillimit, situacioni përfundimtar të jetë nënshkruar (vulosur), nga Drejtoria Rajonale Tatimore për të konfirmuar nëse është situacioni real (për efekt të rillogaritje së taksës së ndikimit në infrastrukturë), dhe nëse shoqëria ndërtues ka deklaruar si të ardhura në tatime ose jo (për efekt të TVSH dhe tatim mbi fitimin), veprime në kundërshtim me Neni 21, pika 2; nenet 40, 51 dhe 52 të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar; VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” (*Trajtuar pikën (G), faqen 98-99, të Raportit Përfundimtar*).

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Kurbin, të marrë masa që në të gjitha rastet që konstatohet se leja e zhvillimit/ ose përfundimit nuk është brenda afateve të përcaktuara, të aplikohen penaltet sipas ligjit. Gjithashtu për asnjë rast lejet e zhvillimit dhe përdorimit të mos jepen pa plotësuar dokumentacionin e plotë tekniko – ligjorë.

12.2. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit Bashkia Kurbin, të marrë masa që në rastet e përfundimit të lejes së zhvillimit dhe kërkesës së subjektit për leje përdorimi, të kërkohej që situacioni përfundimtar i mbylljes së punimeve të jetë i nënshkruar nga Administrata Tatimore për të konfirmuar vlerën e saktë të situacionit përfundimtar, dhe bërë të mundur llogaritjen e detyrimeve të taksës së ndikimit në infrastrukturë, nëse situacioni përfundimtar në vlerë nuk përputhet me preventivin e fillimit të punimeve.

Në vazhdimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të lartë, u konstatua se për procedurën me objekt: “*Rikualifikimin urban të bulevardit dhe sheshit qendrorë të qytetit Laç, Bashkia Kurbin, loti 1*”, me fond limit 124,970,670 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “U.....M” me vlerë kontrate 124,111,142 lekë, nuk është kryer opoenca teknik të objektit me vlerë mbi 100 milionë lekë, veprim në kundërshtim me nenin 6 të ligjit nr.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën (C) faqe 52-69, të Raportit Përfundimtar).

13.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Kurbin, të marrë masa që në të gjitha rastet kur vlera e projekti që prokurohet është më e madhe se 100 milionë lekë, të kryhet oponenta teknike.

Në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e aseteve të Bashkisë Kurbin, kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Kurbin dhe Njësi Administrative Mamurras, Milot dhe Fushë-Kuqe, konstatohet se është vepruar në kundërshtim me Kapitullin III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pasi:

-Nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të të gjithë aktiveve që zotëron apo ka në administrim, për rivlerësimin e tyre dhe përgatitjen e dokumentacionit për regjistrimin në ZVRPP dhe më pas në kontabilitet;

-Në kundërshtim me nenin 31/d, nuk është mbajtur regjistri i veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit në metra katrorë, numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së kontratës, afati i qirasë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore dhe arkëtimet sipas muajve të vitit kalendarik;

-Disa prona me sipërfaqe 49662 m², nga e cila 4800 m² sipërfaqe ndërtimi, , nuk janë lidhur kontrata qiraje, pavarësisht faktit që këto prona janë në përdorim nga persona të tretë për qëllime biznesi, duke çuar në mungesën e të ardhurave për Bashkinë Kurbin në vlerën **191,743,000 lekë**, në kundërshtim ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, VKM-së nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, Kapitulli III, pika 1/a, b (Trajtuar gjerësisht në pikën (D), faqen 80-92, të Raportit Përfundimtar).

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Pronave, të marrë masa për vijimin e punës duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për regjistrimin në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (AKSH) dhe kontabilitet të pasurive të kaluara në pronësi.

14.2. Rekomandimi: Sektori i Menaxhimit të Pronave, të marrë masat 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.

14.3. Rekomandimi: Sektori i Menaxhimit të Pronave Bashkia Kurbin, të marrë masa për evidentimin e pronave të kaluar me VKM në pronësi të saj, dhe të kërkojë më rrugë ligjore lirim të sendit ose të lidhë kontratat e qirasë për pronën e zaptuar nga të tretë, sipas Aneksit D/1, bashkëlidhur Projektraportit të Auditimit, për të bërë të mundur saktësimin dhe realizmin e të ardhura të munguara në vlerën **191,743,000 lekë**, nga mos lidhja e kontratave të qirasë.

Brenda datës 30.09.2019

15. Gjetje nga auditimi: Në ekonominë Pyjore të Bashkisë Kurbin, kryejnë aktivitete për shfrytëzim karriere 8 subjekte, të cilët kanë në përdorim 107.2 ha sipërfaqe pyjore/kullosore, të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

cilët nuk kanë lidhur kontratë për sipërfaqet që kanë në përdorim në vlerën 414,490 mijë lekë (periudha 2016 – 2018), në zbatim të 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”, duke krijuar mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë. Gjithashtu për këtë sipërfaqe nuk është bërë riklasifikimi i fondit pyjor/kullosor, veprim në papajtueshmëri me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, me 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 dhe 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”, të ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në piken (D), faqet 80-92, të Raportit Përfundimtar*).

15.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin nëpërmjet Agjencisë së Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave (AAPK), 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 kullosor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore të mbetura.

Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkohej Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

15.2. Rekomandimi: Agjencisë së Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave (AAPK), të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme pyjore/kullosore nga kompanitë minerale, lidhjen e kontratave të qirasë, për të mundësuar realizimin e të ardhurave të munguara në interes të Bashkisë Kurbin me vlerë **141,490 mijë lekë**.

Brenda datës 30.09.2019

16. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i inventarit të materiale vetë Bashkisë Kurbin, u konstatua se kësaj njësie i është kaluar në pronësi “*Fusha e futbollit*” me adresë “Lagja Nr.4”,nr. pasurisë 4/477, ZK 2364, Indeks Harte H-4, lloji i pronës truall me sipërfaqe 8250 m², dhe godinë zhveshje me Nr. pasurie 4/483, ZK 2364, indeks harte H-4, lloji i pronës Truall ndertës me sipërfaqe trualli 105 m² dhe sipërfaqe ndërtese 77 m². Këto pasuri janë dhënë në përdorim shoqërisë “Klubit të Futbollit Laçi” SH.A, me Presidentit të Klubit P. L.

Referuar nenit 6 të akt-themelimit të shoqërisë, miratuar me Vendimin nr. 53 datë 22.04.2011 nga ish- Kryetari i Bashkisë Laç L. I, konstatohet se ndarja e aksioneve të kapitalit themeltar, ku ish- Bashkia Laç është kontribuues me 25% të aksioneve dhe shoqëria “Klubit të Futbollit Laçi” SH.A me president P. L. është kontribuues me 75% të aksioneve.

Konstatohet se në asnjë nen të akt-themelimit, nuk është përcaktuar mënyra se si Bashkia do të kontribuoj si aksionere, duke vepruar në kundërshtim me ligjit nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore” kreu I, pika 1, 2, 3, 4, 5, 6 dhe kreu e II, pika 1 shkronja (a, b, c, ç, d, dh), pika 4, shkronja (a, b, c, ç, d, dh), si dhe kreu III pika 1 shkronja “a” të VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për dhënien me qira ose enfitëozë të pasurive shtetërore” ndryshuar dhe Vendimin e Këshillit të Bashkisë nr.1, datë 23.01.2008 “Për caktimin e çmimeve të qirasë së objekteve”, për dhënia në përdorim e pronës së bashkisë (si më sipër), për ushtrimin e aktivitetit, pa vendim të Këshillit të Bashkisë, pa konkurrim, pa lidhje kontrate qiraje dhe pa asnjë lloj dokumentacioni tekniko-ligjor mbi gjendjen fizike të fushës dhe godinës(*Më hollësisht trajtuar në pikën (D), faqe 80-92, të Raportit Përfundimtar*).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

16.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin me specialist të fushës, të marrë masa për lidhjen e kontratave për dhënien me qira të pasurisë “Fusha e futbollit” me adresë Lagja nr.4, Nr. pasurisë 4/477, ZK 2364, Indeks Harte H-4, lloji i pronës truall me sipërfaqe 8250 m² si dhe “Godinë zhveshje” Nr. pasurie 4/483, ZK 2364, indeks harte H-4, lloji i pronës Truall ndertës me sipërfaqe trualli 105 m² dhe sipërfaqe ndërtese 77 m², në pronësi të saj me shoqërinë “Klubit të Futbollit Laçi” SH.A, për shfrytëzimin e kësaj pasurie, dhe realizimin e të ardhurave në interes të Bashkisë Kurbin.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Me shkresën nr. 511/10prot, datë 23.9.2016 janë dërguar rekomandimet për përmirësimin e gjendjes sipas Vendimit nr. 112, datë 23.9.2016 të Kryetarit të KLSH. Për masat e marra Bashkia Kurbin ka njoftuar KLSH-në me shkresën nr.3296 datë 13.10.2016 *brenda 20 ditëve nga dërgimi i rekomandimeve*. Gjithashtu me program auditimi nr. 1113prot, datë 4.11.2016 dhe autorizim nr. 1113/6prot, datë 4.11.2016 nga KLSH është audituar zbatimi i rekomandimeve të lëna, ku në përfundim të këtij auditimi disa nga rekomandimet kanë rezultuar të pazbatuara, për të cilën KLSH me shkresën nr. 1113/134prot, datë 31.01.2017 ka kërkuar Kryetarit të Bashkisë Kurbin rizbatimin e detyrave të pazbatuara.

Në auditimin e zbatimit të rekomandimeve sipas pikës (F) të programit të auditimit nr. 1267/1prot, datë 21.11.2018, është konstatuar se:

-Nga 22 masa organizative të cilat janë pranuar plotësisht, janë zbatuar 20 masa dhe nuk janë zbatuar 2 masa organizative;

-Nga 17 masa shpërblim dëmi me vlerë 16,178,821 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, janë në zbatuar 4 masa në vlerën 4,722,661 lekë, është në proces 1 masë në vlerën 258,668 lekë, nga e cila arkëtuar vlera 68,118 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 190,550 lekë dhe nuk janë zbatuar **30 masa për vlerën 10,530,736 lekë.**

-Në lidhje me masat disiplinore nga 16 masa janë zbatuar plotësisht 15 masa dhe nuk është zbatuar një masë;

-Nga 16 masa administrative, janë në proces 9 masa nga APP për vlerën 360,000 lekë janë zbatuar 5 masa për vlerën 250,000 lekë dhe nuk janë zbatuar 4 masa për vlerën 110,000 lekë dhe nga 7 masa nga IMTV-ja në vlerën 1,665,000 lekë, është arkëtuar vlera 665,000 lekë dhe në proces zbatimi vlera 1,000,000 lekë, 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 Kurbin”, shprehur në Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 112, datë 23.9.2016. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (F) faqe 96-97, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pazbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga KLSH me shkresën nr. 242/4, datë 09.05.2016, rikërkuar me shkresën nr. 511/10, datë 23.9.2016 dhe nr. 1113/134, datë 31.01.2017, respektivisht:

a- Për masa organizative, pikat: 2;6;7;8;9;

b- Për masa shpërblim dëmi, pikat 2;3;4;5;7;8;9;10;11;12;13 dhe 14 në vlerën **10,721,286 lekë.**

c- Për masat administrative në vlerën **1,110,000 lekë.**

Brenda datës 30.09.2019

18. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak të analizojë Raportin Përfundimtar të Auditimit të kryer në Bashkinë Kurbin për periudhën e veprimtarisë ekonomike 01.01.2016 -31.12.2018, duke analizuar të gjitha shkeljet dhe rekomandimet e dhëna



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

nga KLSH për nxjerrjen e përgjegjësi 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

B. MASA SHPËRBILM 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”, **nga Titullari i njësisë publike**, 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 gjyqimit, me qëllim shpërblimin e demit në vlerën **7,218,185 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i zbatimit të kontratës nr. 5125/14, datë 26.12.2017 për vlerën 9,612,697 lekë, të punimeve, librit të masave, situacionit përfundimtar dhe verifikimit në terren të punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, në objektin “*Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Laç (pjesa I)*”, rezultuan diferenca në volume dhe punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga AK si dhe specifikimet teknike, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **723,900 lekë pa TVSH**. Sa më sipër nuk është në zbatim nenin 8, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, me Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, Pika 3 si dhe me kontratën e lidhur me datë 26.12.2017 me nr. prot. 5125/14 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (C) faqe 69-80, të Raportit Përfundimtar*).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës ne bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin te marre masa për shpërblimin e demit rezultuar si diferenca ne volume dhe punime te pakryera ne vlerën **723,900 leke** nga shoqëria, “**P.....I**”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 26.12.2017 me nr. prot. 5125/14.

Brenda datës 30.09.2019

2. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i zbatimit të kontratës nr. 2224/16, datë 6.7.2018 për vlerën 6,812,400 lekë, të punimeve, librit të masave, situacionit përfundimtar dhe verifikimit në terren të punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, në objektin “*Riparim rrugësh të paasfaltuara, Bashkia Kurbin*” rezultuan diferenca në volume dhe 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 **398,000 lekë pa TVSH**. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me nenin 8, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, me Udhëzimin e KM Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, Pika 3 si dhe me kontratën e lidhur me datë 06.07.2018 dhe nr. prot. 2224/16 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (C) faqe 69-80, të Raportit Përfundimtar*).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës ne bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin te marre masa për shpërblimin e demit rezultuar si diferenca ne volume dhe punime te



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

pakryera ne vlerën **398,000 lekë**, nga shoqëria “L.....I” , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 06.07.2018 dhe nr. prot. 2224/16.

Brenda datës 30.09.2019

3. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i zbatimit të kontratës nr. 2195/15, datë 20.06.2017 për vlerën 7,859,400 lekë të punimeve, librit të masave, situacionit përfundimtar dhe verifikimit në terren të punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, në objektin “*Rinovim Trotuari në Qytetin e Laçit, Bashkia Kurbin*” rezultuan diferenca në volume dhe 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 **178,455 lekë pa TVSH**. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me nenin 8, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, me Udhëzimin e KM Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, Pika 3 si dhe me kontratën e lidhur me datë 06.07.2018 dhe nr. prot. 2224/16 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (C) faqe 69-80, të Raportit Përfundimtar*).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës ne bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin te marre masa për shpërblimin e demit rezultuar si diferenca ne volume dhe punime te pakryera ne vlerën **178,455 lekë**, nga shoqëria “K.....A” , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 20.06.2018 dhe nr. prot. 2195/15.

Brenda datës 30.09.2019

4. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e dokumentacionit të procedurës me objekt “*Rindërtim i terreneve sportive të shkollës “Mark Trokthi”, ish- poligoni në qytetin Laç*”, me vlerë të fondit limit 32,500,000 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur BOE “S.....A + E.....D” për vlerën e kontratës 32,190,747 lekë pa TVSH, konstatohet se në ofertën e paraqitur është rënduar padrejtësisht TVSH e zbritjes së makinerive/ pajisje, duke krijuar një dëm në buxhetin e Bashkisë Kurbin për vlerën **30,730 lekë**, në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 8.5.2003 “Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I/I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit”, shkronja (a), VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8 dhe UKM nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, shkronja (c) (*Trajtuar gjerësisht në pikën (C) faqe 69-80, të Raportit Përfundimtar*).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të marrin masa për nxjerrjen debitorë dhe arkëtimin e vlerës prej **30,730 lekë**, për TVSH e makinerive/pajisjeve nga shoqëria “S.....A”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 13.8.2018 dhe nr. prot. 2843/15.

Brenda datës 30.09.2019

5. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit të 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 e madhe 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 për vlerën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

5,600,000 lekë, e paarkëtuara dhe e llogaritur gabim për tarifën e pajisjes me autorizimet për tregtim të karburanteve dhe lëndëve djegëse për popullatën, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin, në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre” (Trajtuar më hollësisht në pikën (B), faqet 45-52, të Raportit Përfundimtar).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e taksave e Tarifave Vendore, Bashkia Kurbin, të marrë masa dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **5,600,000 lekë** (sipas Tabelës B/10 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, të verifikojë të gjithë subjektet që tregtojnë karburante dhe të aplikojë tarifën për pajisjen me leje/autorizim tregtimi ose të pezullojë aktivitetin deri në pajisjen me lejen/autorizimin e nevojshëm për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, lëndëve djegëse.

5.2. Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të tjerë, 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

6. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Kurbin është konstatuar se me datë 27.09.2004 ish-Bashkia Mamurras në vendimin nr. 79, datë 24.09.2004 ka miratuar një Akt-marrëveshje për “menaxhimin e tregut të lirë të qytetit Mamurras”.

Në datë 04.01.2011 është bërë ratifikimi i Akt-marrëveshjes ndërmjet pronarit të ligjshëm H. S sipas certifikatës së pronësisë nr. 146237 serie dhe nr. pasurie 140/1 lëshuar nga ZVRPP-Kurbin me datë 27.05.2009 dhe Kryetari i Bashkisë D. N, mbështetur në vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 1 datë 23.01.2008 “Për caktimin e nivelit të çmimit të qirasë së tregut”. Sipas pikës 4 të akt-marrëveshjes fitimi nga të ardhurat e tregut do të ndahen 49% bashkia dhe 51% subjekti, por në fakt kjo akt-marrëveshje nuk është zbatuar duke lidhur një kontratë qiraje sipas VKM nr. 529, datë 08.6.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, në kundërshtim me kushtet e akt-marrëveshjes.

Aktualisht rezulton 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, nga data 31.12.2017 e në vazhdim, Në nenin 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 dokumenteve të vëna në dispozicion, deklarimeve verbale dhe sipas mandatpagesave të bëra nga H. S në vitin 2018, detyrimi për periudhën 01.01.2018-31.12.2018, nuk është paguar nga H. S dhe përlllogaritja e dëmit nga mos pagesa e qirasë është në vlerën 288,000 lekë (24.000 x 12 muaj), e ardhur e munguar në Bashkinë Kurbin (Trajtuar gjerësisht në pikën (D), faqen 80-92, të Raportit Përfundimtar).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të marrë masa për zbatimin e plotë të kushteve të kontratës, duke i kërkuar subjektit “Haxhi Sula”, pasqyrat financiare (bilancet) nga momenti i lidhjes së saj deri në fund të vitit 2018, për të evidentuar fitimi nga aktivitet tregtarë, dhe për të bërë të mundur arkëtimin e pjesës së fitimit prej 49% siç është përcaktuar në akt-marrëveshje, duke zbritur pjesën e qirasë së paguar në vite.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

6.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit, për arkëtimin e qirasë së papaguar në vlerën **288,000 lekë**, për vitin 2018.

Brenda datës 30.09.2019

B/I. 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 me vlera të larta për periudhën objekt auditimi 01.01.2016 – 31.12.2018, konstatohet se janë kryer gjithsej 66 procedura me vlerë të fondit limit prej 868,875,846 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 833,969,980 lekë ose 96% e vlerës së fondit limit.

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 4,971 mijë lekë (për vitin 2016), në vlerën 7,268 mijë lekë (për vitin 2017) dhe në vlerën 6,908 mijë lekë (për vitin 2018), nga 64 procedura me vlerë kontrate 587,535,555 lekë ose 94% e vlerës së kontratave të lidhura, auditoi me zgjedhje 39 procedura me vlerë kontrate të lidhur prej 550,455,653 lekë ose 89% e vlerës së kontratave.

Në totalin e procedurave të audituara (39) me vlerë kontrate 550,455,653 lekë, rezulton se në 9 procedura me vlerë kontrate prej 66,238,200 lekë ose 12 % e kontratave të audituar, janë konstatuar parregullsia 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 **2,645,935 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, 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 më hollësisht në pikë (C), faqe 52-69, të Raportit Përfundimtar).

1.1 Rekomandimi: Bashkia Kurbin, 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 **2,645,935 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.

Në vazhdimësi



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi (01.01.2016 – 31.12.2018), me procedura me vlerë të vogël janë realizuar gjithsej 222 procedura për vlerën 46,346,058 lekë, nga të cilat janë audituar 108 procedura me vlerë 36,031,349 lekë ose 77.7% e vlerës së kontratave të lidhura. Nga procedurat e audituara, në 7 procedura me vlerë kontrate prej **2,099,450 lekë**, janë konstatuar parregullsi, pasi dokumentacioni që e shoqëron nuk është sipas dispozitave ligjore, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike të prokuruar, dhe në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, Kreu I, neni 1, pika 2(a), pika 2 (b), neni 23, pika 4, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 2, neni 4, pika 19, pika 26, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 36; Urdhri nr. 33, datë 11.07.2013 “Për Gjurmët Standarde të Auditimit për Prokurimin me vlera të vogla dhe të lartë” (Trajtuar më hollësisht në pikë (A), faqe 34-37, të Raportit Përfundimtar).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve me vlerë të vogël për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike për vlerën **2,099,450 lekë**, duke mos u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për kryerjen e veprimeve në kundërshtim me ligjin.

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).

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, 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. 44/2015, datë 30.4.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, 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 Kryetari i Bashkisë Kurbin, 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 gjyqimit, me qëllim kërkimin e të ardhurave të munguara në vlerën **110,710,081 lekë**, si më poshtë:*

-**vlera 107,155,081 lekë**, mos arkëtimin të vlerës së borxhit tatimor (taksa dhe tarifa), nga subjektet private dhe abonentët familjarë.

-**vlera 3,555,000 lekë**, mos arkëtimin të vlerës së gjobave të aplikuara nga IMTV, Bashkia Kurbin.

Në mënyrë më të detajuar gjetjet janë paraqitur si vijon:

1. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2017, në zërin “Të drejta të arkëtushme nga të tretë”, paraqitet në vlerën zero, duke mos pasqyruar në to detyrimet e borxhit për taksat e tarifave vendore të subjekteve fizik/juridik dhe abonentët familjarë në vlerën **107,155,081 lekë**, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin, konkretisht:

Nr.	Emërtesa	Vlera detyrimi
1.	Taksa e Tokës	37,701,506
2.	Abonentët familjarë	20,419,118
3.	ALUIZNI	28,535,422



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Nr.	Emërtesa	Vlera detyrimi
4.	Bizneset	20,499,035
	<i>Nga e cila:</i>	
	<i>Gjoka të vitit 2017</i>	<i>411,536</i>
	<i>Detyrim papaguar periudha 2011-2018</i>	<i>18,170,515</i>
	<i>Kamatëvonesë 0.06% në 365 lekë</i>	<i>1,916,984</i>

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Pika 1 e nenit 3 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. 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. 33-2017, “Për shuarjen e detyrimeve tatimore”; Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar (*Trajtuar më hollësisht në pikën (B), faqet 45-52, të Raportit Përfundimtar*).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore në Bashkinë Kurbin, të marrë masat për kontabilizimi e detyrimeve të papaguara të taksave/tarifave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë deri në fund të vitit 2018 për vlerën **107,155,081 lekë**, si dhe zbatimin e procedurave ligjore për arkëtimin e tyre, duke ndjekur 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 siguroese (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 3 Njësitë Administrative, respektivisht: Milot, Mamurras dhe Fushë Kuqe, 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 98¹⁹, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

¹⁹Të 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)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

1.2. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave e Tarifave vendore, 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”.

Brenda datës 30.09.2019

2. Gjetje nga auditimi: Nga Inspektorati i Mbrojtjes Territorit Bashkia Kurbin janë vendosur 13 gjoba në vlerën 3,555,000 lekë për ndërtim të paligjshëm, vlerë e cila nuk është shpallur titull ekzekutiv. Nga kjo vlerë është në proces gjyqësor vlера prej 1,205,000 lekë dhe nuk është arkëtuar akoma vlера 2,350,000 lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Kurbin, veprime në kundërshtim me:

Nenin 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime;

Nenin 15-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr.9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr.9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr.10324, datë 23.9.2010, neni 3);

Nuk janë nisur procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjykatës) të përcaktuara në nenet, 9,22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

Nga Sektori Juridik, nuk është kërkuar në Gjykatë, kthimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, në përputhje me nenin 24, të ligjit nr.10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike nuk ka marrë masat dhe nuk ka kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat për 23 vendime me gjobë për ndërtimet e pa ligjshme, të vendosura për periudhën 2016-2018 në vlerën **3,555,000 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996, “Kodi i Procedurës Civile në RSH” i ndryshuar, nenet 17 dhe 55- Vënia në ekzekutim, shkronja dhe nenet 151 dhe 152, të “Kodit Procedurës Civile në RSH” Gjithashtu nga IMTV janë mbajtur dhe 4 (katër) vendime “Për Prishje Objekti”, por që nuk është vendosur gjobë dhe nuk është marrë asnjë masë e mëtejshme për shkeljen e konstatuar (ndërtim pa leje), duke favorizuar në mënyrë të jashtëligjshme personat përgjegjës për mos penalizim të tyre në vlerën prej **2,000,000 lekë**, në kundërshtim me nenin 52, të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, *respektivisht*:

Shtetasit **M. D**, me adresë lagja “Lester” fshati Selit Njësia administrative Milot, nuk është vendosur asnjë gjobë në masën **500,000 lekë**, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera.

Shtetasin **P. M** banues në fshatin fushë Milot Njësia administrative Milot, nuk është vendosur asnjë gjobë në masën **500,000 lekë**, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera.

Shtetasin **F. M** banues në fshatin Patok, Njësia administrative Fushë-Kuqe, nuk është vendosur asnjë gjobë në masën **500,000 lekë**, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera.

Shtetasit **A. N**, me adresë lagja “Nr. 4 Rruga Nacionale Laç”, dhe nga IMT-ja, nuk është vendosur asnjë gjobë në masën **500,000 lekë**, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera (Trajtuar pikën (D), faqen 88-92, të Raportit Përfundimtar).

2.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike, bazuar në nenet 151 dhe 152, të “Kodit Procedurës Civile në RSH”, të marrin masat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

dhe të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat për vendimet me gjobë për ndërtimet e kundërligjshme, të vendosura për periudhën 2016 -2018 në vlerën **3,555,000 lekë**, (duke llogaritur edhe kamat vonesat në masën 60% mbi shumën e gjobës së papaguar, bazuar në nenin 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve” i ndryshuar). Njëherazi të marrin masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv (Sipas Pasqyrës që administrojnë IMTV Bashkia Kurbin).

2.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtës Territorit (IMT) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të marrë masat për zbatimin e akteve administrative ndaj **4 personave** që kanë kryer ndërtim pa leje në territorin e Bashkisë Kurbin për vendosjen e penalitetet në vlerën **2,000,000 lekë**, dhe të ndiqen të gjitha veprimet administrativo-procedurale për të kërkuar në rrugë ligjore arkëtimin e shumës nga personat përgjegjës: M. D, P. M, F. M dhe A. N për vlerën **500,000 lekë secili**.

Brenda datës 30.09.2019

VI. ANEKSE

Anekset janë pjesë përbërëse e Raport Auditimit:

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

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 4,971,703 për vitin 2016, 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 siguruara nga vetë subjekti. Mbi transaksionet u aplikuan: - teste të kontroleve 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; - Pështja specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e pështjeve për auditim për periudhën 2016-2018, (në këtë rast 161 pështje ose artikuj, nga e cila viti 2016 për 46 pështje, për vitin 2017 për 61 pështje dhe për vitin 2018 për 54 pështje) mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlogaritjes si më poshtë:

$\text{Pështje për t'u shqyrtuar} = (\text{Artikulli buxhetor} : \text{Precizioni} \times \text{Faktor risku})$

Niveli i materialitetit për vitin 2016-2018, është përlogaritur sipas tabelave të mëposhtme:

Bashkia Kurbin LAC Viti 2016 NE 000/LEKE				Bashkia Kurbin (LAC) Viti 2017 NE 000/LEKE			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Pështje për t'u shqyrtuar	Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Pështje për t'u shqyrtuar
Paga (600)	139,578,654	0.70	20	Paga (600)	157,181,281	0.70	15
Sigurime Shoqërore (601)	23,533,266	0.70	3	Sigurime Shoqërore (601)	26,042,181	0.70	3
Mallra e Shërbime (602)	116,448,834	0.70	16	Mallra e Shërbime (602)	151,691,032	0.70	15
Subvencione (603)	-	0.60	0	Subvencione (603)	-	0.60	0
Princila + Interesa	-	0.60	0	Princila + Interesa	-	0.60	0
Investime të brenda. (230-231)	11,834,522	2.00	5	Investime të brenda. (230-231)	96,742,243	2.00	27
Te tjera transfer. korren (604)	15,500,000	0.70	2	Te tjera transfer. korren (604)	17,019,876	0.70	2
Total	306,895,276			Total	448,676,613		61
Materialiteti në %	2%			Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	6,137,906			Materialiteti në vlerë	8,973,532		
Kalkulimi i precizonit				Kalkulimi i precizonit			
Materialiteti	6,137,906			Materialiteti	8,973,532		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Gabimi i lejuar (10% - 20%)	613,791			Gabimi i lejuar (10% - 20%)	897,353		
Nëntotali	5,524,115			Nëntotali	8,076,179		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%			Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizonit	4,971,703			Vlera e precizonit	7,268,561		

Bashkia Kurbin (LAC) 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)	180,784,552	0.70	18
Sigurime Shoqërore (601)	30,079,637	0.70	3
Mallra e Shërbime (602)	141,962,917	0.70	14
Subvencione (603)	-	0.60	0
Princila + Interesa	-	0.60	0
Investime të brenda. (230-231)	58,615,733	2.00	17
Te tjera transfer. korren (604)	15,015,082	0.70	2
Total	426,457,921		54
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	8,529,158		
Kalkulimi i precizonit			
Materialiteti	8,529,158		
Gabimi i lejuar (10% - 20%)	852,916		
Nëntotali	7,676,243		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizonit	6,908,618		

Nisur nga rezultatet sa më sipër, grupi i auditimit mori në shqyrtim çështje/artikuj për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimi, mbi llogarinë 600 e 601. U shqyrtuan 39 çështje për llogarinë 231 nga 1 e llogaritur sipas formulës (ose 100% e mbulimit të këtij zëri), për të verifikuar plotësinë, ndodhjen, matjen, rregullshmërinë dhe zbatueshmërinë; dhe 9 çështje për llogarinë 602 nga 1 e llogaritur sipas formulës, (blerja e mallrave dhe shërbimeve). Mbi verifikimin dhe rakordimit 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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

ANEKSI II:

LLOJET E OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

Baza për Opinionin

a. *Manuali i auditimit të përputhshmërisë në KLSH.*

Audituesi duhet të shprehë një **opinion të pamodifikuar** mbi ligjshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve kur audituesi konkludon se transaksionet përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator që zbatohet për transaksione të tilla.

Një **opinion i pakualifikuar** (pa rezervë) jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se:

- a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi;
- b) pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse;
- c) situata e paraqitur nga pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e audituesit mbi njësinë publike të audituar; dhe

d) janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare. **Opinion i me rezerve.** Opinioni me rezerve do të 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 mospajtitimit 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.

Opinion i kualifikuar. Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. 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.

Opinion negativ (kundërshtues). Opinioni negativ (kundërshtues) do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, si pasojë e mospërputhjes aq shumë vendimtare sa të përmbys situatën e paraqitur në atë masë që një opinion me rezerve në aspekte të caktuara nuk do të ishte i përshtatshëm. Formulimi i këtij opinion qartëson faktin se pasqyrat financiare nuk janë deklaruar saktësisht duke specifikuar në mënyrë të thjeshtë dhe koncize të gjitha rastet e mospërputhjes. Gjithashtu, aty ku është me vend dhe është e mundur, do të ishte e dobishme sikur ndikimi financiar mbi pasqyrat financiare të përcaktohej në shumë. Refuzim i opinionit. Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Aneks A/3.2.b.1

Pasqyra e detyrimeve kreditore deri me datë 31.12.2018

Emri i Furnitorit	Shuma e mbetur papaguar deri ne 31.12.2018	Data origjinale e faturës	Numri seria i faturës	nr.	Shuma e faturës
Bashkia KURBIN					
NJ. Administrativ Mamurras					
SH.....A	21,600	3.7.2015	6484133	18	21,600
R.....N 55	6,720	26.12.2014	85333558	86	6,720
R.....N 55	6,480	26.12.2014	85333559	87	6,480
A.....M	2,064	30.6.2015	720168730		2,064
A.....M	15,587	30.6.2015	720195388		15,587
A.....M	15,002	31.08.2015	720540420		15,002
A.....M	1,978	28.2.2015	719518495		1,978
A.....M	14,601	28.2.2015	719527780		14,601
A.....M	2,064	30.04.2015	719842402		2,064
A.....M	1,486	31.07.2015	720355821		1,486
A.....M	11,483	31.07.2015	720362128		11,483
A.....M	2,781	30.09.2015	720688445		2,781
A.....M	2,031	30.09.2015	720656657		2,031
A.....M	11,482	31.07.2015	720362128		11,482
A.....M	15,002	31.08.2015	720540420		15,002
A.....M	2,064	31.08.2015	720481276		2,064
A.....M	144	31.10.2015	720841611		144
A.....M	1,044	31.10.2015	720862178		1,044
X.....S	6,000	11.03.2015	85306188	2	6,000
N. M	5,760	24.03.2015	19159244	14	5,760
S. A	119,988	8.7.2015	22058295	1495	119,988
E.....I	80,234	19.1.2015	18326371	468	80,234
E.....I	87,206	19.1.2015	18326370	467	87,206
K.....S	477,800	25.3.2015	9859532	228	477,800



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Emri i Furnitorit	Shuma e mbetur papaguar deri ne 31.12.2018	Data origjinale e faturës	Numri seria i faturës	nr.	Shuma e faturës
A.....I	56,000	2.4.2010	1060427	23	56,000
N.....I	3,220,556	4.11.2013	856413	30	3,220,556
I.....I	10,000	30.07.2015	1110271	13	10,000
I.....I	10,000	30.08.2015	1110272	14	10,000
BASHKIA LAC					
S.B	33,000	14.05.2014	14453253	535	33,000
D.....x	116,640	02.07.2014	11557532	28	116,640
d.....x	183,360	02.07.2014	11557531	29	183,360
e.....o p.....y grup	45,040	14.01.2016	29874315	131	45,040
e.....o p.....y grup	44,950	09.02.2016	31464498	413	44,950
e.....i b.....s gj.....a	8,350	2015			8,350
a.....j	2,000				2,000
j.....2	33,600	07.05.2012	69938480	6	33,600
t.....a	200,400	2015			200,400
k.....i p.....ë	1,200	2015			1,200
m.....i	150,000	2015			150,000
k.....p	217,537	2015			217,537
I.....T	24,890	12.11.2015	119834730		24,890
k.....i t.....t	130,000	2015			130,000
N.....A L.....E SH.....SH	25,057	2015			25,057
G.....R N.....E	367,500	2015			367,500
O.....E	62,411	24.12.2015	634252997		62,411
B.....I /K	2,678,400	22.06.2015	19924955	5	2,678,400
F.....F	2,071,160	2015			2,071,160
L.....07	7,500	30.08.2016	36161940	239	7,500
L.....07	7,500	30.09.2016	36161941	240	7,500
L.....07	17,880	31.10.2016	36161994	490	17,880
L.....07	8,880	30.11.2016	42869025	520	8,880
L.....07	11,700	31.12.2016		545	11,700
D.....S LAÇ	20,500	30.05.2016	13687393	20	20,500
D.....S LAÇ	450	31.01.2016	22908470	19	450
oshe	340	30.09.2016	644924081		340
E.....P.....A	66,084	05.02.2016	27701907	T241	66,084



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Emri i Furnitorit	Shuma e mbetur papaguar deri ne 31.12.2018	Data origjinale e faturës	Numri seria i faturës	nr.	Shuma e faturës
E.....P.....A	81,201	24.02.2016	29842064	T364	81,201
A.....I	93,600	02.12.2016		40	93,600
O.....E E94493	340	25.11.2016	648129029		340
L.....07	10,278	31.01.2017	42868969	564	10,278
L.....07	11,520	31.01.2017	42868971	566	11,520
L.....07	4,500	31.01.2017	42868972	567	4,500
L.....07	7,980	29.02.2017	42868988	583	7,980
L.....07	7,770	31.03.2017	47550770	616	7,770
L.....07	9,060	31.05.2017	47550818	18	9,060
L.....07	9,870	30.06.2017	47550781	627	9,870
L.....07	7,560	30.06.2017	47550832	32	7,560
L.....07	6,660	31.08.2017	47550879	78	6,660
L.....07	9,300	29.09.2017	47550901	100	9,300
L.....07	8,580	31.10.2017	47550934	133	8,580
L.....07	8,580	30.11.2017	47550972	172	8,580
B...../K	63,000	26.10.2017	53764033	228	63,000
K.....I	156,633.00	21.03.2017	45414645	45	156,633
VEND. GJYGJSORE	5,840,390	Zyra Përmbarimore KURBIN			5,840,390
L.....07	26,928	29.12.2017	47550998	199	26,928
L.....07	16,680	29.12.2017	47550999	200	16,680
L.....07	8,280	29.12.2017	47551000	201	8,280
L.....07	28,704	29.01.2018	57675814	10	28,704
L.....07	19,870	29.01.2018	57675815	11	19,870
L.....07	7,620	29.01.2018	57675816	12	7,620
C.....P	1,668,000	03.04.2018	43593197	147	1,668,000
L.....G	114,000	23.05.2018	46078910	10	114,000
P.....E	2,304,314	30.03.2018	56999298	397	2,304,314
A.....Z	107,160	28.05.2018	47571451	01	107,160
D.....S LAÇ	1,471	31.07.2018	50229025	170	1,471
D.....S LAÇ	32,839	31.07.2018	50297013	158	32,839
D.....S LAÇ	2,380	31.07.2018	50297014	159	2,380
D.....S LAÇ	13,073	31.07.2018	50297027	177	13,073
A.....A	138,000	23.07.2018	58967294	43	138,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Emri i Furnitorit	Shuma e mbetur papaguar deri ne 31.12.2018	Data origjinale e faturës	Numri seria i faturës	nr.	Shuma e faturës
L.....G	116,400	31.08.2018	46078923	023	116,400
D.....S LAÇ	590	31.08.2018	50297040	185	590
D.....S LAÇ	12,965	31.08.2018	50297039	184	12,965
D.....S LAÇ	12,377	31.08.2018	50297053	198	12,377
D.....S LAÇ	1,989	31.08.2018	50297051	196	1,989
M.GJ	15,800	01.08.2018	41110455	06	15,800
M.GJ	4,400	27.08.2018	41110458	09	4,400
I.....S	696,000	10.07.2018	53891764	114	696,000
B.....-74	4,800	15.06.2018	55557009	5	4,800
A.....A	95,400	06.09.2018	58967211	60	95,400
U.....I	5,090	28.09.2018	68447073	1320	5,090
U.....I	10,058	28.09.2018	68447072	1319	10,058
U.....I	6,098	28.09.2018	63565027	1224	6,098
U.....I	28,274	28.09.2018	63565025	1222	28,274
U.....I	5,594	28.09.2018	63565026	1223	5,594
U.....I	151	28.09.2018	63565020	1217	151
U.....I	8,618	28.09.2018	63565013	1210	8,618
U.....I	5,796	28.09.2018	68447085	1332	5,796
U.....I	57,607	28.09.2018	68447084	1331	57,607
U.....I	12,146	28.09.2018	68447083	1330	12,146
U.....I	352	28.09.2018	68447081	1328	352
U.....I	2,258	28.09.2018	68447070	1317	2,258
U.....I	5,695	28.09.2018	63565038	1235	5,695
U.....I	2,268	28.09.2018	63565037	1234	2,268
U.....I	2,167	28.09.2018	63565036	1233	2,167
U.....I	5,594	28.09.2018	63565035	1232	5,594
U.....I	151	28.09.2018	63565034	1231	151
U.....I	3,074	28.09.2018	63565033	1230	3,074
U.....I	3,276	28.09.2018	63565032	1229	3,276
U.....I	30,592	28.09.2018	63565031	1228	30,592
U.....I	44,805	28.09.2018	63565030	1227	44,805
U.....I	36,338	28.09.2018	63565029	1226	36,338
U.....I	9,727	28.09.2018	63565028	1225	9,727



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Emri i Furnitorit	Shuma e mbetur papaguar deri ne 31.12.2018	Data origjinale e faturës	Numri seria i faturës	nr.	Shuma e faturës
U.....I	28,274	31.10.2018	68447037	1384	28,274
U.....I	5,594	31.10.2018	68447038	1385	5,594
U.....I	10,058	31.10.2018	68447184	1481	10,058
U.....I	5,090	31.10.2018	68447185	1482	5,090
U.....I	2,570	31.10.2018	68447025	1372	2,570
U.....I	2,066	31.10.2018	68447032	1379	2,066
U.....I	6,098	31.10.2018	68447039	1386	6,098
U.....I	10,332	31.10.2018	68447040	1387	10,332
U.....I	14,464	31.10.2018	68447041	1388	14,464
U.....I	3,074	31.10.2018	68447042	1389	3,074
U.....I	10,735	31.10.2018	68447043	1390	10,735
U.....I	2,368	31.10.2018	68447044	1391	2,368
U.....I	3,477	31.10.2018	68447045	1392	3,477
U.....I	453	31.10.2018	68447046	1393	453
U.....I	957	31.10.2018	68447047	1394	957
U.....I	2,772	31.10.2018	68447048	1395	2,772
U.....I	1,562	31.10.2018	68447049	1396	1,562
U.....I	2,469	31.10.2018	68447050	1397	2,469
U.....I	2,162	31.10.2018	68447182	1479	2,162
U.....I	655	31.10.2018	68447193	1490	655
U.....I	3,175	31.10.2018	68447195	1492	3,175
U.....I	23,536	31.10.2018	68447196	1493	23,536
U.....I	1,663	31.10.2018	68447197	1494	1,663
U.....I	2,469	30.11.2018	68447355	1653	2,469
U.....I	2,268	30.11.2018	68447237	1534	2,268
U.....I	151	30.11.2018	68447244	1541	151
U.....I	28,274	30.11.2018	68447249	1546	28,274
U.....I	5,594	30.11.2018	68447250	1547	5,594
U.....I	10,058	30.11.2018	68447346	1644	10,058
U.....I	5,090	30.11.2018	68447347	1645	5,090
U.....I	6,098	30.11.2018	68447251	1548	6,098
U.....I	5,392	30.11.2018	68447252	1549	5,392
U.....I	1,360	30.11.2018	68447254	1551	1,360



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Emri i Furnitorit	Shuma e mbetur papaguar deri ne 31.12.2018	Data origjinale e faturës	Numri seria i faturës	nr.	Shuma e faturës
U.....I	1,864	30.11.2018	68447255	1552	1,864
U.....I	3,175	30.11.2018	68447256	1553	3,175
U.....I	2,772	30.11.2018	68447257	1554	2,772
U.....I	1,864	30.11.2018	68447258	1555	1,864
U.....I	4,586	30.11.2018	68447259	1556	4,586
U.....I	4,989	30.11.2018	68447260	1557	4,989
U.....I	2,973	30.11.2018	68447261	1558	2,973
U.....I	2,368	30.11.2018	68447262	1559	2,368
U.....I	2,450	30.11.2018	68447344	1642	2,450
U.....I	21,319	30.11.2018	68447374	1672	21,319
U.....I	3,074	30.11.2018	68447357	1655	3,074
U.....I	27,266	30.11.2018	68447358	1656	27,266
U.....I	1,058	30.11.2018	68447359	1657	1,058
D.....S LAÇ	23,281	30.09.2018	50297066	211	23,281
D.....S LAÇ	630	30.09.2018	50297065	210	630
D.....S LAÇ	12,347	30.09.2018	50297083	224	12,347
D.....S LAÇ	2,490	30.09.2018	50297081	222	2,490
D.....S LAÇ	2,528	31.10.2018	50297104	245	2,528
D.....S LAÇ	2,240	31.10.2018	50297106	247	2,240
D.....S LAÇ	43,478	31.10.2018	50297093	234	43,478
D.....S LAÇ	12,440	30.11.2018	50297129	270	12,440
D.....S LAÇ	2,682	30.11.2018	50297127	268	2,682
D.....S LAÇ	47,217	30.11.2018	50297116	257	47,217
O.....E	340	30.09.2018	302594686		340
O.....E	22,343	25.09.2018	302334628		22,343
O.....E	11,927	23.09.2018	302358008		11,927
O.....E	340	30.09.2018	302595250		340
O.....E	23,620	23.09.2018	3.024E+09		23,620
O.....E	8,500	22.09.2018	302354193		8,500
O.....E	166,101	30.09.2018	302523709		166,101
O.....E	5,022	23.09.2018	302349276		5,022
O.....E	340	30.09.2018	302500005		340
O.....E	2,570	26.09.2018	302337260		2,570



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Emri i Furnitorit	Shuma e mbetur papaguar deri ne 31.12.2018	Data origjinale e faturës	Numri seria i faturës	nr.	Shuma e faturës
O.....E	340	27.09.2018	302329950		340
O.....E	340	27.09.2018	302347086		340
O.....E	6,786	24.09.2018	302338191		6,786
O.....E	340	30.09.2018	302595275		340
O.....E	340	30.09.2018	302588537		340
O.....E	340	30.09.2018	302587844		340
O.....E	3,578	24.09.2018	302320852		3,578
O.....E	55,540	25.09.2018	302343896		55,540
O.....E	11,843	24.09.2018	302327582		11,843
O.....E	46,850	27.09.2018	302346912		46,850
O.....E	20,260	27.09.2018	302319143		20,260
O.....E	340	30.09.2018	302593506		340
O.....E	50,500	24.09.2018	302321363		50,500
O.....E	30,978	25.09.2018	302351934		30,978
O.....E	340	30.09.2018	302597067		340
O.....E	340	30.09.2018	302513322		340
O.....E	340	27.09.2018	302320351		340
O.....E	340	30.09.2018	302594664		340
O.....E	8,567	28.09.2018	302340968		8,567
O.....E	340	28.09.2018	302347949		340
O.....E	7,626	24.09.2018	302350344		7,626
O.....E	6,820	26.09.2018	302593928		6,820
O.....E	340	30.09.2018	302507736		340
O.....E	7,559	30.09.2018	302596036		7,559
O.....E	340	30.09.2018	302513984		340
O.....E	5,207	28.09.2018	302335914		5,207
O.....E	340	24.09.2018	302325755		340
O.....E	50,836	26.09.2018	302349303		50,836
O.....E	66,796	29.09.2018	302504501		66,796
O.....E	340	30.09.2018	302517301		340
O.....E	8,702	28.09.2018	302331511		8,702
O.....E	53,205	29.09.2018	302508680		53,205
O.....E	4,317	29.09.2018	302315708		4,317



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Emri i Furnitorit	Shuma e mbetur papaguar deri ne 31.12.2018	Data origjinale e faturës	Numri seria i faturës	nr.	Shuma e faturës
O.....E	30,558	25.09.2018	302326225		30,558
O.....E	1,881	26.09.2018	302334803		1,881
O.....E	520	24.09.2018	302335361		520
O.....E	340	30.09.2018	302595869		340
O.....E	3,460	24.09.2018	302330864		3,460
O.....E	3,292	24.09.2018	302343564		3,292
O.....E	5,980	22.09.2018	302320221		5,980
O.....E	1,931	22.09.2018	302346162		1,931
O.....E	1,360	24.09.2018	302347397		1,360
O.....E	340	26.09.2018	302318018		340
O.....E	340	30.09.2018	302597653		340
O.....E	340	30.09.2018	302523596		340
O.....E	340	30.09.2018	302597153		340
O.....E	340	30.09.2018	302594984		340
O.....E	340	30.09.2018	302596335		340
O.....E	340	30.09.2018	302595062		340
O.....E	11,373	26.09.2018	302352973		11,373
O.....E	240	30.09.2018	302593428		240
O.....E	340	30.09.2018	302928138		340
O.....E	24,712	26.10.2018	302688596		24,712
O.....E	25,972	22.10.2018	302640478		25,972
O.....E	340	30.09.2018	302930601		340
O.....E	24,460	22.10.2018	302645231		24,460
O.....E	9,172	22.10.2018	302639362		9,172
O.....E	42,721	26.10.2018	302912547		42,721
O.....E	1,528	22.10.2018	302644625		1,528
O.....E	340	30.09.2018	302927398		340
O.....E	2,973	28.10.2018	302694829		2,973
O.....E	62,798	25.10.2018	302706258		62,798
O.....E	62,798	25.10.2018	302686112		62,798
O.....E	10,583	24.10.2018	302646694		10,583
O.....E	4,286	27.10.2018	302711239		4,286
O.....E	340	27.10.2018	302692803		340



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Emri i Furnitorit	Shuma e mbetur papaguar deri ne 31.12.2018	Data origjinale e faturës	Numri seria i faturës	nr.	Shuma e faturës
O.....E	340	30.09.2018	302930581		340
O.....E	4,972	24.10.2018	302643623		4,972
O.....E	51,440	31.10.2018	302912693		51,440
O.....E	42,032	30.10.2018	302705453		42,032
O.....E	60,194	27.10.2018	302694696		60,194
O.....E	57,220	29.10.2018	302695812		57,220
O.....E	10,398	26.10.2018	302711921		10,398
O.....E	50,500	23.10.2018	302643258		50,500
O.....E	36,791	26.10.2018	302701210		36,791
O.....E	340	30.09.2018	302924822		340
O.....E	340	30.09.2018	302930011		340
O.....E	34,439	26.10.2018	302710933		34,439
O.....E	340	30.09.2018	302928390		340
O.....E	20,764	27.10.2018	302700373		20,764
O.....E	15,338	27.10.2018	302710934		15,338
O.....E	9,693	24.10.2018	302642603		9,693
O.....E	6,988	26.10.2018	302697891		6,988
O.....E	340	30.09.2018	302924329		340
O.....E	340	30.09.2018	302925865		340
O.....E	340	30.09.2018	302927723		340
O.....E	18,614	27.10.2018	302692032		18,614
O.....E	340	30.09.2018	302931239		340
O.....E	56,884	26.10.2018	302693396		56,884
O.....E	66,426	30.10.2018	302701128		66,426
O.....E	340	30.09.2018	302929965		340
O.....E	6,182	27.10.2018	302711647		6,182
O.....E	51,726	30.10.2018	302699790		51,726
O.....E	4,518	31.10.2018	302687268		4,518
O.....E	25,434	26.10.2018	302691270		25,434
O.....E	1,931	26.10.2018	302708732		1,931
O.....E	1,259	24.10.2018	302645582		1,259
O.....E	340	30.09.2018	302927080		340
O.....E	4,300	23.10.2018	302641927		4,300



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Emri i Furnitorit	Shuma e mbetur papaguar deri ne 31.12.2018	Data origjinale e faturës	Numri seria i faturës	nr.	Shuma e faturës
O.....E	1,528	25.10.2018	302635227		1,528
O.....E	7,156	22.10.2018	302642004		7,156
O.....E	268	22.10.2018	302646768		268
O.....E	1,108	24.10.2018	302638645		1,108
O.....E	340	23.10.2018	302686802		340
O.....E	340	30.09.2018	302923750		340
O.....E	340	30.09.2018	302927288		340
O.....E	340	30.09.2018	302925664		340
O.....E	340	30.09.2018	302924292		340
O.....E	340	30.09.2018	302926949		340
O.....E	340	30.09.2018	302926626		340
O.....E	10,331	23.10.2018	302691294		10,331
O.....E	240	30.09.2018	302929698		240
O.....E	51,844	23.10.2018	302644139		51,844
S. T	696,000	26.11.2018	58659195	195	696,000
M. GJ	4,400	12.10.2018	41110461	12	4,400
N.....A	33,827	30.11.2018	43526531	30	33,827
P.....I	413,213	15.10.2018	50633531	51	413,213
S.....E	11,427,199	14.11.2018	P.PRIVAT		11,427,199
L.....07	3,600	27.11.2018	57676094	311	3,600
SH. K	942,600	20.12.2018	48090074	261	942,600
D. D	399,600	03.09.2018	65446152	48	399,600
E. D	932,400	26.12.2018	72447755	105	932,400
E. D	328,800	26.12.2018	72447754	104	328,800
E. D	306,000	24.12.2018	70623750	100	306,000
D.....S LAÇ	33,018	31.12.2018	50297142	282	33,018
D.....S LAÇ	840	31.12.2018	50297146	286	840
D.....S LAÇ	4,252	31.12.2018	50291804	294	4,252
D.....S LAÇ	19,984	31.12.2018	50291806	296	19,984
U.....I	2,066	31.12.2018	72048268	1816	2,066
U.....I	2,258	31.12.2018	72048257	1805	2,258
U.....I	151	31.12.2018	68447407	1705	151
U.....I	5,594	31.12.2018	68447413	1711	5,594



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Emri i Furnitorit	Shuma e mbetur papaguar deri ne 31.12.2018	Data origjinale e faturës	Numri seria i faturës	nr.	Shuma e faturës
U.....I	10,058	31.12.2018	72048259	1807	10,058
U.....I	5,090	31.12.2018	72048260	1808	5,090
U.....I	28,274	31.12.2018	68447412	1710	28,274
U.....I	2,772	31.12.2018	68447420	1718	2,772
U.....I	6,804	31.12.2018	68447415	1713	6,804
U.....I	25,855	31.12.2018	68447416	1714	25,855
U.....I	1,058	31.12.2018	72048272	1820	1,058
U.....I	2,671	31.12.2018	68447425	1723	2,671
U.....I	1,159	31.12.2018	68447424	1722	1,159
U.....I	7,812	31.12.2018	68447423	1721	7,812
U.....I	3,780	31.12.2018	68447422	1720	3,780
U.....I	14,061	31.12.2018	68447421	1719	14,061
U.....I	1,864	31.12.2018	68447419	1717	1,864
U.....I	453	31.12.2018	68447418	1716	453
U.....I	856	31.12.2018	68447417	1715	856
U.....I	3,880	31.12.2018	72048270	1818	3,880
U.....I	26,661	31.12.2018	72048271	1819	26,661
U.....I	957	31.12.2018	68447400	1698	957
U.....I	6,098	31.12.2018	68447414	1712	6,098
F...D	43,660	13.12.2018	68380637	337	43,660
E. D	117,960	05.12.2018	70623731	81	117,960
	86,400	15.02.2018	43074849	5	86,400
M.....O	30,000	13.06.2018	60701967	23	30,000
B.....74	10,200	16.02.2018	55557004	1	10,200
TOTALI BASHKIA KURBIN	40,994,860				40,994,860

Aneksi C/1

Pasqyra e prokurimeve të zhvilluara për periudhën 01.01.2016 – 31.12.2018

Nr	Objekti prokuruar	Burimi	Fondi limit	Dt. Zhvillim	Vlera	Lloj	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues
----	-------------------	--------	-------------	--------------	-------	------	------------------	-----------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

		financimit		tenderi	kontgate	proced ure		Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë (audituar)
1	Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Gjellbërimi, Dekori dhe Mirëmbajtje e varrezave për Njësinë Administrative Mamurras, Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Milot Fushë-Kuqe. Ndarë në 3 (tre) lot edhe Njësinë Administrative		118,993,750		116,946,963				
	LOTI I						Bashkimi i operator-		
	Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Gjellbërimi, Dekori dhe Mirëmbajtje e varrezave për Njësinë Administrative Mamurras ,	Grand+Bashki	80,829,660	06.01.2016	79,211,008		L.....A 2014	2581/10, dt. 9.2.2016	79,211,008
	LOTI II								
	Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Gjellbërimi, Dekori dhe Mirëmbajtje e varrezave për Njësinë Administrative Milot	Grand+Bashki	20,216,910	06.01.2016	19,999,600	H	"B.....I"	2581/13, dt. 10.2.2016	19,999,600
	LOTI III								
	Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Gjellbërimi, Dekori dhe Mirëmbajtje e varrezave për Njësinë Administrative Fushë-Kuqe.	Grand+Bashki	17,947,180	06.01.2016	17,736,355	H	"B.....I"	2581/14, dt. 10.2.2016	17,736,355
2	Rikonstruksioni i Shkollës së Mesme “At Shutfën Gjeçovi”, Bashkia Kurbin	Min. arsim	130,000,000	03.08.2016	129,487,463	H	“S.....A” & “N.....I” & “E.....D” “B.....I”		
3	Blerje karburanti (Gazoil) Shtese kontrate	Grand+Bashki	284,800	06.01.2016	284,800	NGP	E.....A		
4	Blerje karburanti (Gazoil)	Grand+Bashki	3,135,200	21.03.2016	3,135,200	KP	K.....I	589/14, dt. 15.4.2016	3,135,200
5	Skema Ujitëse e Fushës së Milotit Mamurrasit, Drojës, Kanalet Sekondare Ujitëse U-111, U-112, U-113, U-114 dhe U-115 të Kanalit Ujitës U-11”.	Grand+Bashki	18,131,244	11.04.2016	11,551,274	H	"N.....A"	642/11, dt. 28.6.16	11,551,274
6	Blerje kancelarish dhe tonera për printera dhe fotokopje për Bashkinë Kurbin	Grand+Bashki	1,680,450	18.04.2016	1,594,381	KP	"L.....E"		
7	Blerje materiale pastrimi dhe detergjente për Aparatin, Pallatin e Kulturës dhe Arsimin, Bashkia Kurbin	Grand+Bashki	1,066,000	09.05.2016	701,760	KP	"A.....A"		
8	Pastrimi me ekskavator i kanaleve ujitëse dhe kanaleve të dyta kulluese KK-14, KK-13, KK-12, KK-11, KK-1006; KK-1005, KK-1004, KK-1003, KK-1002; të kanalit kryesor kullues KK-1	Grand+Bashki	5,000,000	15.04.2016	3,349,057	KP	"K.....S"	892/14, dt. 26.5.16	3,349,057
9	Blerje kontejnerësh, Bashkia Kurbin	Grand+Bashki	1,250,000	29.07.2016	1,435,200	KP	"L.....07"		
10	Blerje kompjuterësh, printera e fotokopje Bashkia Kurbin	Grand+Bashki	1,250,000	04.08.2016	1,448,160	KP	"P.....E"		
11	Sistemimi me çakëll i rrugëve te pa asfaltuara te Bashkisë Kurbin	Grand+Bashki	4,166,667	01.08.2016	3,913,128	KP	E.....D	2173/12, dt. 30.8.2016	3,913,128
12	Lyerje e Institucioneve Arsimore nën Administrimin e Bashkisë Kurbin	Grand+Bashki	4,000,000	01.09.2016	3,988,288	KP	“S.....K”	2516/14, dt. 27.9.2016	3,988,288
13	Shërbim Mbikëqyrje Punimesh për Rikonstruksioni i Godinës te Shkollës se Mesme” At Shutfën Gjeçovi”, Bashkia Kurbin”.	Grand+Bashki	1,572,155	12.09.2016	1,570,000	KP	“L.....S”		
14	Rikualifikim urban i bulevardit dhe sheshit qendror te qytetit Laç, Bashkia Kurbin, Loti 1	FZHR	124,111,142	21.11.2016	124,111,142	H	“U.....M”	3440/13, dt. 20.12.16	124,111,142
15	Ndërtimi i murit rrethues të Shkollës 9 vjeçare Sanxhak.	Grand+Bashki	2,034,602	08.11.2016	1,581,541	KP	“A.....I”	3452/14, dt	1,581,541



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Nr	Objekti prokuruar	Burimi financimit	Fondi limit	Dt. Zhvillim tenderi	Vlera kontgate	Lloj procedure	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues	
								Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë (audituar)
								16,12,16	
16	Linja e vaditjes ndërmjet dy sifoneve në fshatin Zheje, Kurbin.	Grand+Bashki	5,774,513	15.11.2016	3,924,980	KP	“A.....I”	3560/14, dt 19.12.16	3,924,980
17	Hidroizolimi i tarracës së Shkollës së Mesme Milot.	Grand+Bashki	1,666,664	23.11.2016	1,316,400	KP	“K.....S”		
18	Transporti i mësuesve dhe i nxënësve qe punojnë dhe mësojnë jashtë vendbanimit te tyre për periudhën 04 shkurt 2016-31 mars 2016	Grand+Bashki	2,194,200	03.02.2016	2,194,200	NGP	"L.....80"	188/6, dt. 4.2.2016	2,194,200
19	Transporti i mësuesve dhe i nxënësve qe punojnë dhe mësojnë jashtë vendbanimit te tyre për periudhën 01 prill 2016 deri me 24 dhjetor 2016 qe punojnë dhe mësojnë jashtë	Grand+Bashki	8,646,265	21.03.2016	8,642,645	H	"L.....80"	484/10, dt. 5.4.16	8,642,645
20	Riparime, ndërrime dhe pjese këmbimi ne ekskavatorin “CASE 1188 LC”, prodhim i vitit 1997, Nr. Shasie CGG0129964 dhe ne ekskavatorin “BENATI 3.16” me goma, prodhim I vitit 1993, Nr. Shasie 4R5256	Grand+Bashki	1,666,666	13.06.2016	1,319,100	KP	"S.....O"	1545/16, dt. 15.7.16	1,319,100
21	Blerje karburanti (Gazoil) për mjetet e Agjencisë së Kullimit dhe Ujitjes Bashkia Kurbin	Grand+Bashki	2,833,333	25.07.2016	2,833,333	KP	"L.....80"		

Aneksi C/2

Pasqyra e prokurimeve të zhvilluara për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2017

Nr	Objekti prokuruar	Burimi financimit	Fondi limit	Dt. Zhvillim tenderi	Vlerë kontrate	Lloj procedure	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues	
								Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë (audituar)
1	Mbikëqyrje punimesh rikualifikimit urban		1,763,619	23.01.2017	1,668,000	KP	C.....dio		
2	Blerje Makineri te renda	BASHKIA	8,170,205	08.02.2017	7,900,000	H	L.....07	4463/14, dt. 8.2.2017	7,900,000
3	Sistemim asfaltim Rruga Shullaz	BUXHETI	50,000,000	30.01.2017	48,666,832	H	B.....I	4622/13, dt. 27.2.2017	48,666,832
4	Sistem Skema vaditëse kanale dytësore (U-116,U-117,U-118, të U-11)	Buxh+Bash	12,492,676	27.02.2017	8,373,926	H	N.....a	4623/13 dt 27.02.2017	8,373,926
5	Shërbime riparime ,pjese këmbimi Ekskavatori		2,848,000	13.03.2017	2,848,000	KP	A.....p		
6	Transport nxënësish	BUXHETI	12,588,976	23.2.2017	12,583,910	H	L.....0	394/14, dt. 17.3.2017	12,583,910
7	Blerje automjetesh	Buxh+Bash	7,916,667	17.2.2017	7,885,000	KP	A.....p	719/14, dt. 17.3.2017	7,885,000
8	Blerje karburanti		11,400,273	27.03.2017	11,400,273	H	L.....A 80	718/14, dt. 27.3.2017	11,400,273
9	Blerje kancelarie		1,955,000	28.03.2017	1,955,000	KP	C.....O		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Nr	Objekti prokuruar	Burimi financimit	Fondi limit	Dt. Zhvillim tenderi	Vlerë kontrate	Lloj procedure	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues	
								Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë (audituar)
10	Blerje materiale ndriçimi		2,166,670	20.04.2017	1,922,100	KP	M.....t 2L		
11	Blerje kontejner	BASHKIA	2,083,334	28.3.2017	1,980,000	KP	L.....07	1452/14, dt. 19.4.2017	1,980,000
12	Blerje rimorkiatori		1,500,000	24.04.2017	1,490,000	KP	A.....p		
13	Sistemim shtrim me cakull	BASHKIA	6,625,099	24.04.2017	4,621,040	KP	S.....K	1426/14 dt 24.04.2017	4,621,040
14	Rehabilitim i themelit shkolla Skuraj		2,053,170	26.05.2017	2,053,170	KP	E.....D		
15	Rikonstruksion i godinës, palestres, terreneve sportive Shk.GjinPjetri	FZHR	82,500,002	5.5.2017	82,075,581	H	S.....A	1905/15, dt. 31.5.2017	82,075,581
16	Lyerje e Institucioneve te Arsimit	Bashki	6,664,367	28.7.2017	5,966,099	KP	N.....a	3632/13, dt. 18.8.2017	5,966,099
17	Rehabilitim i Terreneve sportive Gurëz	BASHKIA	2,779,699	14.8.2017	2,631,900	KP	2.....on	3858/13 dt 29.08.201	2,631,900
18	Riasfaltim i rrugës Erion Hoxha, bashkia Kurbin	BASHKIA	3,714,893	30.8.,2017	3,695,525	KP	"Gj.....i"	3945/12, dt. 26.9.2017	3,695,525
19	Riparime te NHS, Shkolla Arif Sulaj Mamurras, Drojes, bashkia Kurbin		2,380,224	26.10.2017	2,380,224	KP	"N.....a"		
20	Rikonstruksion ambienti për krijim dhoma zhveshje, dushe dhe tualeteve, për fushën Gurëz		1,997,190	26.10.2017	1,997,190	KP	"2Z.....N"		
21	Skema Ujitëse e Fushe se Milotit, Mamurrasit, bashkia Kurbin, kanalet dytësore (U - 1202, U - 1203, U - 1204, U - 1205, U1211, U - 1213 pjesërisht.	BUXHETI	13,748,190	26.10.2017	11,667,224	H	"XH.....T"	4655/12, dt 13.11.2017	11,667,224
22	Riparim asfalti ne rrugët e bashkisë Kurbin		1,349,650	20.11.2017	1,349,650	KP	"XH.....T"		
23	Prishje e shkollës se vjetër ne Fushe Mamurras, bashkia Kurbin		733,700	18.12.2017	733,700	KP	"S.....K"		
24	Rikonstruksion i pjesshëm i godinës se bashkisë Laç (pjesa e I), bashkia Kurbin.	BASHKIA	10,190,600	27.11.2017	9,612,697	H	"P.....i"	5125/14, dt. 26.12.2017	9,612,697

Aneksi C/3

Pasqyra e prokurimeve të zhvilluara për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2018

Nr	Objekti prokuruar	Dt. Zhvillim tenderi	Fondi limit pa TVSH në leke	Lloj procedure	Nr. Pjesëma rrësve	Te S'kuali fikuar	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues		AUDITUA R
								Nr/dt	Vlera pa TVSH ne leke	
1	Blerje karburanti	17.01.2018	12,566,667	H	4	1	L.....A - 80	177/17 15.03.2018	12,566,667	12,566,667
2	Blerje kontejnerësh	19.01.2018	1,500,000	KP	2	0	L.....07	179/14 26.02.2018	1,476,000	1,476,000
3	Blerje detergjentesh	19.01.2018	2,450,000	KP	15	4	A.....K 3	178/21 09.03.2018	1,432,750	1,432,750
4	Blerje kancelarish + tonera	19.01.2018	2,988,333	KP	9	8	P.....E	176/20 07.03.2018	2,753,585	2,753,585
5	Blerje mobilierish për zyrat	30.01.2018	1,583,333	KP	15	5	R.....L	213/16 05.03.2018	1,185,500	
6	Blerje graso-vaj e shërbime	31.01.2018	812,500	KP	5	1	T.....L	214/17 20.03.2018	520,000	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

N r	Objekti prokuruar	Dt. Zhvillim tenderi	Fondi limit pa TVSH në lekë	Lloj procedur e	Nr. Pjesëma shërbime	Te S'kuali fillova	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues		AUDITUAR
								Nr/dt	Vlera pa TVSH në lekë	
7	Blerje kompjuterësh, printerash.	01.02.2018	1,833,333	KP	5	2	F.....i	537/16 05.04.2018	1,782,500	1,782,500
8	Blerje material për ngrohje	21.02.2018	812,500	KP	4	2	S.....g	1040/17 14.03.2018	743,333	
9	Shërbime e riparime i mjeteve te renda	28. 02.2018	3,333,333	KP	2	1	S.....O	1090/15 26.03.2018	3,191,000	3,191,000
10	Shërbime e riparime i mjeteve te bashkisë	08.03.2018	1,250,000	KP	1	0	S.....O	1198/16 04.04.2018	1,137,777	1,137,777
11	Lyerje e institucioneve arsimore dhe godinave te njësive administrative.	04.05.2018	6,666,667	KP	10	9	N.....a	2134/17 11.06.2018	6,176,688	6,176,688
12	Rinovim trotuari ne qytetin Laç, bashkia Kurbin.	22.05.2018	8,270,628	KP	1	0	K.....A	2195/15 20.06.2018	7,859,400	7,859,400
13	Rikonstruksion i rrugëve me Çakull, bashkia Kurbin.	24.05.2018	6,666,667	KP	3	1	L.....I	2224/16 06.07.2018	5,677,000	5,677,000
14	Dekor, bashkia Kurbin.	22.05.2018	1,208,333	KP	1	0	S.....g	2435/15 15.06.2018	1,200,000	
15	Punime për shërbimin e ndriçimit te disa zonave te qyteteve, Laç, Mamurras, Milot, Bashkia Kurbin.	04.06.2018	2,083,333	KP	2	0	S.....K	2444/16 15.06.2018	1,751,350	1,751,350
16	Rikonstruksion i shkollës 9 vjeçare nr 3+ ambientet sportive,	23.07.2018	79,244,875	H	3	2	S.....A	2842/15 13.08.2018	78,711,137	78,711,137
17	Rindërtim i terreneve sportive te shkollës Mark Trokthi, ish poligoni, ne qytetin Laç.	23.07.2018	32,367,625	H	5	1	S.....A	2843/15 13.08.2018	32,190,747	32,190,747
18	“Blerje pajisjesh për mirëmbajtjen e fushave te aktiviteve sportive (korrese bari, pajisje ujtiqe, dum dum, rruluesetj.)”.	15/10/2018	1,950,000	KP	3	2	L.....07	4601/25 05.11.2018	1,930,000	
19	““Punime rinovimi te rrethimit te dy shkollave ne gorre dhe rinovim i instalimeve elektrike e h/sanitare te shkollës 9 vjeçare (mesme)”, BASHKIA KURBIN »	07/02/2018	4,884,518	KP	7	6	“E.....S MAT”	2676/18 10.08.2018	3,325,900	3,325,900
20	Supervizim i objekteve Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr. 3 + ambiente sportive, qyteti Laç, Bashkia Kurbin. Rindërtim i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, Ish-poligoni, ne qyteti Laç	15/08/2018	1,921,437	KP	1	0	L.....S sh.p.k.	3506/14 04.09.2018	1,920,000	
21	Punime Riparime për zyrat e PMNZ dhe kaponon.	07.12.2018	4,542,381	KP	9	3	N.....a		3,652,590	3,652,590

Tabelës B/1

Në mijë lekë

B		Viti 2016			Viti 2017			Viti 2018		
Emërtimi	Artikulli	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
Paga	600	5,710	5,355	93.7	8,684	8,406	96.8	5,893	5,774	97.9
Sigurime	601	955	888	92.9	1,026	974	94.9	999	966	96.6
NE+PAK	606	436,650	436,642	99.9	444,368	444,007	99.9	409,420	405,699	99
Shpzli+steh+shpz	602+606	24,586	22,966	93.4	24,168	24,162	99.9	3,091	3,087	99.8



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Investimet	231	78,573	78,572	99.9	156,985	156,981	99.9	120,925	120,924	99.9
Totali		546,474	544,424	99.6	635,231	634,530	99.9	540,328	536,451	99.2
Totali A+B		1,213,793	869,678	71,6	1,377,029	1,235,379	89,7	1,053,564	962,909	91,3

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/2

Në mijë lekë

A		Viti 2016			Viti 2017			Viti 2018		
Emërtimi	Artikulli	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
Paga	600	164,217	139,579	84.9	181,911	157,181	86.4	194,790	180,785	82.8
Sigurime	601	29,058	23,533	80.9	30,446	26,042	85.5	32,486	30,080	92.5
Shpz+Kujdsoc+Fr	602+604+606	150,863	131,949	87.4	172,731	168,711	97.6	181,599	156,978	86.4
Investimet	231	323,181	300,193	92.8	356,710	248,915	69.7	104,361	58,616	56.1
Totali		667,319	325,254	48,7	741,798	600,849	80,9	513,236	426,458	83

Burimi: Bashkia Kurbin

Shpenzimet operative të Bashkisë Kurbin:

Tabela B/3

Në mijë lekë

Nr.	Malli dhe/ose shërbimi	2018			2017			2016		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Gazoil + Benzinë	5,100	4,900	96%	5,380	4,913	91%	4,488	3,427	76%
2	Derdhje kuot. qarkut	4,337	-	-	5,112	-	0%	3,985	36	1%
4	Hon. Kësh. Bashk. Kr. fshati	6,942	9,229	133%	6,942	6,397	92%	6,360	4,149	65%
5	Zbatim vendime gjykate	500	7,006	1401%	5,000	6,589	132%	6,000	5,929	99%
6	Sipërmarrja e pastrimit qyteti	30,000	21,270	71%	25,923	25,669	99%	27,603	27,536	100%
7	Sipërmarrja e pastrimit njësitë	33,660	33,660	100%	32,660	31,924	98%	27,890	22,459	81%
8	Sipërmarrja gjelbërimit	8,730	8,730	100%	8,917	8,917	100%	8,700	8,453	97%
9	Pagesa qerajë të pastrehët	1,296	1,296	100%	1,120	1,120	100%	980	570	58%
10	Emergjencia civile	9,000	2,500	28%	8,000	6,874	86%	-	-	-
11	Energji elektrike	1,200	3,927	327%	1,200	2,152	179%	1,164	2,304	198%
12	Ujë i pijshëm	450	704	156%	440	1,178	268%	400	2,842	711%
13	Shpenz. Telefoni + postare	300	705	235%	300	644	215%	300	684	228%
14	Pjesë këmbimi + shp. transp.	2,000	1,850	93%	1,300	3,297	254%	500	477	95%
15	Siguracione + taksa të ndryshme	450	390	87%	450	267	59%	180	56	31%
16	Kancelari + shtypshkrime	2,750	1,115	41%	2,950	2,163	73%	2,700	1,900	70%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Nr.	Malli dhe/ose shërbimi	2018			2017			2016		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
17	Projekte me bashkëfinancim	1,000	734	73%	-	-	-	-	-	-
18	Dieta	-	-	-	200	-	-	250	13	5%
19	Shërbime printimi	800	350	44%	-	-	-	-	-	-
20	Materiale të ndryshme	960	160	17%	900	-	-	-	-	-
21	Materiale + Unif. policia bashkiake	500	430	86%	-	-	-	-	-	-
22	Mirëmbajtje sistemit kompjuterik	600	306	51%	500	118	24%	200	85	43%
23	Shërbimi Internetit	450	450	100%	300	292	97%	240	139	58%
24	Të tjera shpenzime	12,000	5,093	42%	4,701	9,691	206%	7,777	6,572	85%
25	F. Rezervë + kontigjencës	2,549	1,944	76%	3,000	2,572	86%	5,522	4,994	90%
26	Fat. Palik. V. 2016	900	500	56%	4,500	2,500	56%	3,000	2,060	69%
27	Zjarrfikësja	1,613	1,380	86%	1,733	1,610	93%	697	652	94%
28	Pyjet	462	13	3%	71	71	100%	70	61	87%
29	Kultura	2,500	2,232	89%	2,420	2,415	100%	1,600	1,514	95%
30	Çerdhja	2,000	1,978	99%	1,900	1,349	71%	1,500	834	56%
31	arsimi	9,500	8,258	87%	10,300	9,498	92%	7,000	6,322	90%
32	futbolli	17,200	16,717	97%	21,993	21,992	100%	18,700	16,863	90%
33	Rrugët rurale	7,665	5,644	74%	1,083	1,070	99%	650	548	84%
34	Bordi i kullimit	14,185	13,507	95%	13,436	13,429	100%	12,407	10,470	84%
TOTALI (602+603+604+606)		181,599	156,978	86%	172,731	168,711	98%	150,863	131,949	87%

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/5. Pasqyra e të ardhurave për vitin.

Në mijë lekë

Nr.	Institucioni	Plani 2016	Realizimi total i të ardhurave		
			Plan	Fakt	%
1	Të ardhurat e vitit 2016	99,617	99,617	77,004	77,3
2	Të ardhurat e trashëguara v.2015	49,503	49,503	49,503	100
3	Transf. pakushtëzuar v.2016	183,099	183,099	183,099	100
4	Transferta specifike v.2016	185,136	185,136	185,136	100
6	Shtesë FZHR	149,964	149,964	149,964	100
Shuma		667,319	667,319	644,706	96,6

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/6. Pasqyra e të ardhurave për vitin.

Në mijë lekë

Nr.	Institucioni	Plani 2017	Realizimi total i të ardhurave
-----	--------------	------------	--------------------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

			Plan	Fakt	%
1	Të ardhurat e vitit 2017	109,578	109,578	88,172	80,4
2	Të ardhurat e trashëguara v.2016	74,896	74,896	74,896	100
3	Transf. pakushtëzuar v.2017	207,875	207,875	207,875	100
4	Transferta specifike v.2017	122,847	122,847	122,847	100
	Shuma	515,198	515,198	493,792	95

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/7. Pasqyra e të ardhurave për vitin.

Në mijë lekë

Nr.	Institucioni	Plani 2018	Realizimi total i të ardhurave		
			Plan	Fakt	%
1	Të ardhurat e vitit 2018	120,239	120,239	85,088	70,7
2	Të ardhurat e trashëguara v.2017	42,559	42,559	42,559	100
3	Transf. pakushtëzuar v.2018	217,207	217,207	217,207	100
4	Transferta specifike v.2018	146,789	146,789	146,789	100
	Shuma	526,792	526,792	491,641	93

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/8. Realizimit të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, periudha 2016 – 2018.

Në mijë lekë

Nr.	Lloji i të Ardhurave APARATI	2016			2017			2018		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Taksa vjetore e mjeteve të përdorura	15,918	16,531	104	15,918	16,684	105	15,918	19,462	122
2	T. vendore e tatim i thjeshtuar (B vogël)	4,000	3,641	91	1,000	1,987	199	2,000	1,498	75
3	(B. A) Tatim mbi tokën bujqësore	17,568	1,784	10	17,569	3,300	19	17,569	1,222	7
4	(B. A) Tatim mbi ndërtesat	13,572	12,179	90	16,269	12,002	74	15,115	7,053	47
5	Taksa kalimit drejt së pronësisë	200	1,022	511	880	1,489	169	1,500	1,231	82
6	Takse vend. zënie hap. publik. Tregu	975	432	44	668	270	40	668	472	71
7	Taksë vend. e ndik. infrastr. Leje ndër.	15,000	13,569	90	12,000	14,050	117	13,000	9,711	75
8	Taksë vend. për fjetjen	200	5	3	200	0	0	0	7	0
9	Taksë për therjen e bagëtive	700	120	17	700	55	8	700	82	12
10	Taksë vendore për reklama	1,500	2,564	171	1,100	2,409	219	2,347	1,362	58
11	Taksa vendore e tabelës	139	4,612	3318	5,357	4,206	79	733	3,247	443
12	Të ardhura nga qira ndërtesa +qira pajisje	120	111	93	120	120	100	120	111	93
13	Taksë trualli	351	0	0	3,777	77	2	3,424	2,524	74
14	Tarifa për leje transporti	600	1,466	244	1,715	1,592	93	2,565	1,474	57



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

15	Tarifa pastrimi dhe higjiene	14,979	8,209	55	15,442	9,083	59	16,847	7,668	46
16	Të ardhura nga parkingu	400	119	30	155	195	126	440	216	49
17	Të ardh. tjera administrat +gjoba	500	4,689	938	3,000	7,288	243	5,000	9,489	190
18	Renta minerare	0	18	0	0	45	0	45	2	4
19	Çerdhet e fëmijëve	600	496	83	600	400	67	480	594	124
20	Qira ambiente +Të tjera të ardhura	100	0	0	20	0	0	10	0	0
	TOTALI	87,422	71,567	82	96,490	75,252	78	98,481	67,425	68

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/9. Pasqyra e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Kurbin (në numër)

Biznesi	Gjendja në fillim			Regjistrime të reja			Mbyllur gjatë vitit			Gjendja në fund		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
I vogël	952	1139	1192	101	74	38	95	91	86	1007	1048	1106
I madh	194	313	328	6	13	3	11	13	13	210	300	315
Totali	1146	1452	1520	107	87	41	106	104	99	1217	1348	1421

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/10. Pasqyra e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure.

Nr.	Emri Mbiemri	Nipit	Firma	Adresa	Dt. Fillimit	Dt. Mbarimit	Pagesa e bërë	Pagesa që duhej bërë	Diferenca
1	D.G	K66801001T	G.....R	Lagje 6 Autostrade	27.02.2018	27.02.2019	200,000	1,100,000	900,000
2	E,B	K67723301I	K.....i	Lagje 4	13.10.2015	13.10.2020	50,000	150,000	100,000
3	F.L	L47802301U	A.....o	Lagje 3 rruga patokut	08.05.2015	08.05.2020	50,000	150,000	100,000
4	SH.K	J61813529P	K.....i	Lagje 5 Sanxhak	03.05.2018	03.05.2023	1,000,000	1,100,000	100,000
5	H.B	L52230020G	D.....l	Lagje 3 Laç	09.05.2015	09.05.2020	50,000	150,000	100,000
6	K.T	K37506302O	T.....i 2004	Lagje 6 Laç	13.08.2015	13.08.2020	50,000	150,000	100,000
7	E.M	L18306303R	E.....I	Lagje 4 ish agjensivjeter	11.12.2015	11.12.2020	50,000	150,000	100,000
8	A.B	K87907301F	B.....ol	Lagje 5 .Mamurras-Laç	12.03.2014	12.03.2019	50,000	150,000	100,000
9	Gj.G/F.K	K04004205V	S..... G Sh.P.K	Lagje 1 Laç	11.12.2015	11.12.2020	50,000	150,000	100,000
10	R.P	L32126025 V	A.....P.....m	Rr nac Tirane-Shkoder	29.09.2015	29.09.2020	50,000	150,000	100,000
11	M.T	L27519304D	T.....i	Lagje 2	20.11.2015	20.11.2020	50,000	150,000	100,000
12	M.N	K68614301I	B.....i	Lagje 6 stacioni trenit	06.01.2014	06.01.2019	100,000	150,000	50,000
					06.01.2019	06.01.2024	0	1,100,000	1,100,000
13	G.J.R	K48518301A	R.....04	Fushe-Mamurras	31.12.2015	31.12.2020	50,000	150,000	100,000
14	M.R	L07619303 T	R.....s	Fushe-Mamurras	31.12.2015	31.12.2020	50,000	150,000	100,000
15	E.GJ	K77924315N	E.....o	Lagje drita Mamurras	26.03.2015	26.03.2020	50,000	150,000	100,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Nr.	Emri Mbiemri	Nipit	Firma	Adresa	Dt. Fillimit	Dt. Mbarimit	Pagesa e bërë	Pagesa që duhej bërë	Diferenca
16	G.J.L	K18430316J	E.....i	Fushe-Mamurras	20.04.2015	20.04.2020	50,000	150,000	100,000
17	P.LL	K67908306C	L.....-06	Lagje Demokracia. Mamurras	15.11.2013	15.11.2018	50,000	150,000	100,000
					15.11.2018	15.11.2023	0	1,100,000	1,100,000
18	M.M	L07830302D	M.....s	SKURAJ	11.12.2015	11.12.2020	100,000	150,000	50,000
19	D.V	L17517301O	V.....A	Ruga Arrelale Milot	14.01.2016	14.01.2021	50,000	150,000	100,000
20	K.C	K57604303R	C.....i	Shullaz Milot	18.10.2016	17.10.2021	50,000	150,000	100,000
21	G.J.G	K38207315U	Va & Va-G	Mal-Bardhe Milot	11.12.2015	11.12.2020	50,000	150,000	100,000
22	SH.K	J61813529P	K.....I	Superstrate Fushe-Milot	03.06.2015	03.06.2020	50,000	150,000	100,000
23	K.L	L17709301D	L.....a	Superstrate Prozhme-Milot	20.11.2015	20.11.2020	50,000	150,000	100,000
24	G.J.T	L28411501T	N.....I	Superstrate Prozhme-Milot	05.05.2015	05.05.2020	50,000	150,000	100,000
25	I.M	K48330302Q	S.....a	Superstrate Skuraj Milot	13.05.2015	13.05.2020	50,000	150,000	100,000
26	A.M	K37509357M	F.....i	Fushe-Kuqe, ruge kryesore	26.08.2014	26.08.2019	50,000	150,000	100,000
27	F.L	K 68001302C	L.....i	Mamurras	04.20.2015	20.04.2020	50,000	150,000	100,000
SHUMA							2,550,000	8,150,000	5,600,000

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B11

Emërtimi	Nr. i fshatrave për çdo njësi	Sipërfaqja e tokës së ndarë	Sipërfaqja e tokës së dhënë me qira	Nr. i familjeve të trajtuara me tokë sipas ligjit 7501
Njësia Admin. Laç	2	1,380	0	959
Njësia Admin. Mamurras	6	3,783	0	2,949
Njësia Admin. Milot	12	1,796	0	2,118
Njësia Admin. Fushë-Kuqe	4	2,578	0	1,471
SHUMA	24	9,537	0	7,497

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/12. Të dhënat për tokën bujqësore shprehur në vlerë

Në lekë

Njësia	Shuma vjetore e taksës	Nr. Familjeve	Debia 2016	Paguar 2017	Debia 2017	Paguar 2018	Debia 2018	Debia Totale	Nr. Familjeve Debitorë
Nj.A. Laç	4,057,200	959	3,434,504	608,970	3,448,230	421,581	3,635,619	10,518,353	776



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Nj.A. Mamurras	4,747,890	2949	4,406,882	591,319	4,109,008	264,422	4,483,468	12,999,358	2,356
Nj.A. Milot	3,409,980	2118	3,257,529	748,953	2,661,027	505,836	2,904,144	8,822,700	1,915
Nj.A. Fushë-Kuqe	2,368,310	1471	1,910,040	1,245,476	1,462,821	380,076	1,988,234	5,361,095	1,272
SHUMA	14,583,380	7,497	13,008,955	3,194,718	11,681,086	1,571,915	13,011,465	37,701,506	6,319

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/13

Në lekë

Kategoria e tokës	Sip/ Ha NjA. Laç	Sip/ Ha NjA. Mamurras	Sip/ Ha NjA. Milot	Sip/ Ha NjA. Fushë-Kuqe	Vlera/Ha	Plani/Lekë
Kategoria I-rë	1,380				1,380	4,057,200
Kategoria IV-rë		3,783	1,796	2,578	8,157	13,132,770
SHUMA:	1,380	3,783	1,796	2,578	9,537	17,169,970

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/14

Në lekë

Emërtimi	Debitorët familjarë për taksën e ndërtesës			Debitorët familjarë për tarifën e pastrimit			Detyrimi total sipas njësive
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	
Njësia Admin. Laç	481,500	498,300	3,360,000	1,990,800	2,063,000	2,350,000	10,743,600
Njësia Admin. Mamurras	344,100	376,000	1,940,000	394,000	440,000	500,000	3,994,100
Njësia Admin. Milot	25,200	57,400	1,122,000	495,200	457,600	560,000	2,717,400
Njësia Admin.Fushë-Kuqe	131,644	205,374	952,000	425,800	619,200	630,000	2,964,018
TOTALI	982,444	1,137,074	7,374,000	3,305,800	3,579,800	4,040,000	20,419,118

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/18. Lista e subjekteve debitorë të BM, viti 2018

Njësità Administrative	2018	Kamatë 0.06%	Totali	Numri
Laç	1,367,547	128,577	1,496,124	11
Mamurras	964,822	65,130	1,029,952	6
Milot	1,782,780	100,200	1,882,980	6
Fushe-Kuqe	192,105	10,374	202,479	2
Total	4,307,254	304,281	4,611,535	25

Burimi: Bashkia Kurbin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Tabela B/19. Lista e subjekteve debitorë të BM, total 2011 – 2018.

Në lekë

Njësitë Administrative	2011	2012	2013	2014	2015	Kamatë 0.06%	2016	Kamatë 0.06%	2017	Kamatë 0.06%	Shuma Totale	Shuma e debise 15,16,17,18	Shuma e kamatës 0.06% për 15,16,17,18	Gjoha 10% (për 2017 sipas VKB)
Laç	52,590	234,480	289,600	384,995	331,252	72,544	397,198	86,986	414,200	9,071	2,314,337	2,510,197	297,178	41,420
Mamurras	0	0	0	0	419,360	91,840	411,400	90,097	551,960	12,088	1,631,940	2,347,542	259,155	55,196
Milot	1,719,120	0	0	0	577,480	126,468	911,980	199,724	793,720	17,382	4,425,246	4,065,960	443,774	79,372
Fushe-Kuqe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	192,105	10,374	0
Total	1,771,710	234,480	289,600	384,995	1,328,092	290,852	1,720,578	376,807	1,759,880	38,541	8,371,523	9,115,804	1,010,481	175,988

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/24. Lista e subjekteve debitorë të BV, viti 2018

Njësitë Administrative	2018	Kamatë 0.06%	Totali	Numri
Laç	2,329,908	127,554	2,457,462	103
Mamurras	604,952	36,316	641,268	40
Milot	498,852	28,077	526,929	20
Fushe-Kuqe	293,359	15,782	309,141	20
Total	3,727,071	207,729	3,934,800	183

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/25. Lista e subjekteve debitorë të BV, total periudha 2011 - 2018

Njësitë Administrative	2011	2012	2013	2014	2015	Kamatë 0.06%	2016	Kamatë 0.06%	2017	Kamatë 0.06%	Shuma Totale	Shuma e debisë 15,16,17,18	Shuma e kamatës 0.06% për 15,16,17,18	Gjoha 10% (për 2017 sipas VKB)
Laç	488,155	881,145	1,652,151	548,724	620,875	135,972	1,351,743	296,032	1,444,450	31,633	7,595,325	5,746,976	591,191	144,445
Mamurras	0	0	0	0	30,315	6,639	251,296	55,034	415,310	9,095	809,220	1,301,873	107,084	41,531
Milot	1,037,887	0	0	0	272,920	59,769	281,785	61,711	385,200	8,463	2,146,228	1,438,757	158,020	38,520
Fushe-Kuqe	0	0	0	0	47,146	10,325	99,000	21,681	127,600	2,420	319,224	567,105	50,208	11,052
Total	1,526,042	881,145	1,652,151	548,724	971,256	212,705	1,983,824	434,458	2,372,560	51,611	10,869,997	9,054,711	906,503	235,548

Burimi: Bashkia Kurbin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Tabela B/26. Lista e subjekteve debitorë të BV + BM, total periudha 2011 - 2018

Kategoritë	2011	2012	2013	2014	2015	Kamatë 0.06%	2016	Kamatë 0.06%	2017	Kamatë 0.06%	Shuma Totale	Shuma e debisë 15,16,17,18	Shuma e kamatës 0.06% për 15,16,17,18	Gjoha 10% (për 2017 sipas VKB)
Biznes i vogël	1,526,042	881,145	1,652,151	548,724	971,256	212,705	1,983,824	434,458	2,372,560	51,611	10,869,997	9,054,711	906,503	235,548
Biznes i madh	1,771,710	234,480	289,600	384,995	1,328,092	290,852	1,720,578	376,807	1,759,880	38,541	8,371,523	9,115,804	1,010,481	175,988
TOTALI	3,297,752	1,115,625	1,941,751	933,719	2,299,348	503,557	3,704,402	811,265	4,132,440	90,152	19,241,520	18,170,515	1,916,984	411,536

Burimi: Bashkia Kurbin

Tabela B/27. Lista e subjekteve debitorë të BV + BM, total periudha 2011 - 2018

Kategoritë		2011	2012	2013	2014	2015	Kamatë 0.06%	2016	Kamatë 0.06%	2017	Gjoba 10%	Kamatë 0.06%	2018	Kamatë 0.06%	Shuma e debise 15,16,17,18	Shuma e kamatës 0.06% per 15,16,17,18	Totali (Gjoba 10% + Debia + Kamata 0.06%)
B. Vogël	Nj. A. Laç	488,155	881,145	1,652,151	548,724	620,875	135,972	1,351,743	296,032	1,444,450	144,445	31,633	2,329,908	127,554	5,746,976	7,595,325	591,191
	Nj. A. Mamurras	0	0	0	0	30,315	6,639	251,296	55,034	415,310	41,531	9,095	604,952	36,316	1,301,873	809,220	107,084
	Nj. A. Milot	1,037,887	0	0	0	272,920	59,769	281,785	61,711	385,200	38,520	8,463	498,852	28,077	1,438,757	2,146,228	158,020
	Nj. A. Fushë-Kuqe	0	0	0	0	47,146	10,325	99,000	21,681	127,600	11,052	2,420	293,359	15,782	567,105	319,224	50,208
B. madh	Nj. A. Laç	52,590	234,480	289,600	384,995	331,252	72,544	397,198	86,986	414,200	41,420	9,071	1,367,547	128,577	2,510,197	2,314,337	297,178
	Nj. A. Mamurras	0	0	0	0	419,360	91,840	411,400	90,097	551,960	55,196	12,088	964,822	65,130	2,347,542	1,631,940	259,155
	Nj. A. Milot	1,719,120	0	0	0	577,480	126,468	911,980	199,724	793,720	79,372	17,382	1,782,780	100,200	4,065,960	4,425,246	443,774
	Nj. A. Fushë-Kuqe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	192,105	10,374	192,105	0	10,374
TOTALI		3,297,752	1,115,625	1,941,751	933,719	2,299,348	503,557	3,704,402	811,265	4,132,440	411,536	90,152	8,034,325	512,010	18,170,515	1,916,984	20,499,035

Burimi: Bashkia Kurbin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Shënim: Kamatëvonesa për vitin 2018, është llogaritur nga data 30.09.2018 deri në 31.12.2018, d.m.th. 90 ditë, për arsye se kjo është data e fundit e kryerjes së pagesës, sipas VKB përkatës

Pasqyra mbi vendimet e marra nga IMT për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi për periudhën 01/01/2016 – 31/12/2018.

Nr.	Emri Subjektit (Shoqëria)	Lloj objektit	Vendimi	
			Nr.	Datë
1	F.P.M	“Ndërtim Shtëpi Banimi”	1	30.11.2016
2	P.N.M	“Ndërtim Themeli Shtëpie dhe Kollona	2	30.11.2016
3	M.GJ.LL	“Ndërtim Muri Rrethues-Mbajtes”	3	30.11.2016
4	A.J	“Ndërtese me Blloqe Betoni”	4	23.12.2016
5	A.D	“Lokal tip Kioskë”	5	04.01.2017
6	F. M	“Lokal tip Kioskë”	6	02.02.2017
7	V.SH	“Ndërtese 2 kat gjendje Karabina”	7	06.02.2017
8	E.S	“Ndërtim Muri Rrethuese Beton”	8	08.02.2017
9	P.T	“Kjoske me Profile Metalike”	9	17.03.2017
10	V.N	“Kjoske me Profile Metalike “	10	17.03.2017
11	S.P	“Ndërtim Muri Mbajtes me Beton”	11	04.12.2017
12	I.Z.D	“konstruksion me shtylla druri dhe llamarine”	12	15.12.2017
13	A.P	“Kjoske me profile hekuri”	13	06.02.2018
14	B.Z	“Strukture e lëvizshme tip Rrulot”	14	06.02.2018
15	A.P	“Vendosje rulot dhe tende”	15	06.02.2018
16	XH.T	“Vendosje rulot dhe Tende”	16	06.02.2018
17	A.P	“Vendosje rulot dhe Tende”	17	06.02.2018
18	G.GJ	“Vendosje rulot dhe Tende”	18	06.02.2018
19	P.GJ	“Vendosje rulot dhe Tende”	19	06.02.2018
20	A.P	“Vendosje rulot dhe Tende”	20	06.02.2018
21	M.GJ	“Vendosje rulot dhe Tende”	21	06.02.2018
22	K.GJ	“Vendosje kontejneri dhe Tende”	22	06.02.2018
23	F.K	“Vendosje rulot dhe Tende”	23	06.02.2018
24	L.S	“Strukture e palëvizshme tip Kioskë”	24	06.02.2018
25	N.B	“Vendosje rulot dhe Tende”	25	06.02.2018
26	E.I	“Shtese Ballkoni”	26	06.02.2018
27	E.H	“Strukture me profile tip Kapanon	27	13.03.2018
28	E.M	“Ndërtim Muri Rrethues me blloqe betoni	28	30.04.2018



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Pasqyra mbi ekzekutimin e vendimeve të IMT, për periudhën 01/01/2016– 31/12/2018.

Nr.	Emër mbiemër	Lloji objektit	Vendim prish		Urdhër Ekz		Procesverbal ekzekutimi vendimi për prishje objekti (seria)
			Nr.	datë	Nr.	datë	
1	A. D	Lokal tip kioskë	5	04.02.2017	66	17.02.2017	0000006
2	F.M	Lokal tip kioskë	6	02.02.2017	66	17.02.2017	0000007
3	V.N	Kioskë shërbimi	10	17.03.2017	10	24.05.2017	0000011
4	I.D	“konstruktion me shtylla druri dhe llamarine”	12	15.12.2017	12	15.02.2018	0000160
5	A.P	Kioskë me profile hekuri”	13	06.02.2018	13	16.03.2018	0000014
6	E.H	“Strukture me profile tip kapanon”	27	13.03.2018	13	27.03.2018	0000028
7	N. P	“Mure rrethues”	67	29.08.2014	67	07.05.2018	0000104

Evidenca përmbledhëse e realizimit të detyrave të rekomanduara (Formulari nr. 12/2)

Nr.	Lloji i rekomandimit	Rekomandimi gjithsej në numër	Nga këto			Nga Rekomandimit gjithsej sa më dëm ekonomik								
			Zbatuar në numër	Zbatuar pjesërisht në numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Zbatuar (arkëtuar)		Zbatuar pjesërisht (në proces)			Pa zbatuar (pa filluar zbatim)	
						Peron	000/leke	Peron	000/leke	Peron	Arkëtuar në 000/leke	Mbetje në 000/leke	Peron	000/leke
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I.	Në fushën e legjisllacionit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Shfuqizim akti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “BASHKIA KURBIN”

Nr.	Lloji i rekomandimit	Nga këto rekomandimi gjithsej në numër	Nga këto			Nga Rekomandimit gjithsej sa më dëm ekonomik								
			Zbatuar në numër	Zbatuar pjesërisht në numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Zbatuar (arkëtuar)		Zbatuar pjesërisht (në proces)			Pa zbatuar (pa filluar zbatimi)	
						Peron	000/lek e	Peron	000/lek e	Peron	Arkëtua r në 000/lek	Mbetje në 000/lek e	Peron	000/lek e
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2	Përmisim akti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	Masa Organizative	22	22	18	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Masa Shpërblim Dëmi	17	4	1	14	127	16,178	4	4,722	23	68	191	13	10,530
	<i>Nga të cilat nuk janë kontabilizuar në financë</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Masa Disiplinore	16	15	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V.	Masa Administrative	16	-	10	16	16	2,025	5	250	7	165	1,000	4	110
	<i>Nga të cilat</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Gjoba IKT/IMT</i>	7	-	-	7	-	-	-	-	7	165	1,000	-	-
	<i>Nga të cilat nuk janë kontabilizuar në financë</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Gjoba APP</i>	9	-	-	9	9	360	5	250	-	-	-	4	110
	<i>Nga të cilat nuk janë kontabilizuar në financë</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Të tjera nëse ka</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	GJITHSEJ	71	41	29	36	143	18,203	9	4,972	30	233	1,000	17	10,640