



RAPORT AUDITIMI

MBI

(Auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë)

“BASHKIA HIMARË”

Tiranë 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
“BASHKINË HIMARË”

Nr.	PËRMBAJTJE	Faqe
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-20
II	HYRJA	20-24
	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	24-27
IV	GJETJET DHE REKOMANDIMIT	27-166
A	Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK. Mbulimi me auditim i aktivitetit të Bashkisë, referuar kërkesave ligjore dhe vlerësimi i Auditit të Brendshëm	27-33
B	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në R.SH”, ndryshuar me ligjin nr. 114/2012/datë 07.12.2012 dhe ligjin nr.57/2016, datë 2.6.2016), ligjin nr.130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, dhe ligjin nr.109/2017, datë 30.11.2017“Për buxhetin e shtetit të vitit 2018”, me ndryshimet	33-39
B/4	Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor	39-62
C	Vlerësimi i Raportimit Financiar, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht në, udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe të njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”	62-75
D	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, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 2, datë 24.04.2017 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”	75-107
D/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	107-117
E	Auditim në fushën e planifikimin dhe zhvillimit të territorit	117-130
E/b	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë	130-137
F	Mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të bashkisë dhe shitja e trojeve publike	137-150
F/1.5	Mbi zbatimin e procedurave ligjore për dhënien me qira të hapësirave publike në plazhet publike në zbatim të kërkesave VKM nr. 369, datë 18.05.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit” i ndryshuar	150-153
G	Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	153-156
H	Të ndryshme të dala gjatë auditimit	156-166
V	KONKLUZIONE DHE OPINJONI AUDITIMIT	166-209
VI	ANEKSE	209-297



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

SHKURTIME

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



KONTROLI I LARTË I SHTESTIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

I/a. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Bashkinë Himarë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 366/5prot, datë 16.8.2019 ndryshuar me shkresën nr. 366/6, datë 7.11.2019, me afat auditimi nga data 18.8.2019 deri në datën 20.11.2019, për periudhën nga 01.01.2017 deri më 30.9.2019.

Auditimi u krye me zgjedhje për pasqyrat financiare të viteve 2017 dhe 2018, mbi bazën e materialitetit dhe risku, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga Auditi i Brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Himarë dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore”. Zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura, procedurat e dhënies së lejeve të zhvillimit/ ndërtimit dhe të përdorimit, si dhe veprimtaria e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Bashkia Himarë.

Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimit me thesarin, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600-paga; 202- Studime dhe kërkime; 401-408-Furnitorë e llogari te lidhura me to; 467-Kreditore te ndryshëm; 602-shpenzime operative; 215-Mjete transporti; 218-Inventar ekonomik; 32-Objekte inventari dhe 230- 231-investime, si dhe 42 procedura prokurimi me vlerë kontrate 605,030 mijë lekë ose 94% të fondit limit të prokuruar për periudhën objekt auditimi (01.01.2017 – 30.9.2019).

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 25 akte të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të auditimit brenda afatit të periudhës së auditimit datë 20.11.2019.

Me shkresën nr. 366/7, datë 27.11.2019 është përcjellë Projektraport Auditimi në subjektin Bashkia Himarë, ku në përfundim të afatit nga subjekti janë përcjellë kundërshtitë në lidhje me Projektraportin, paraqitur me shkresën nr. 1574/41, datë 13.12.2019, bërë hyrje në KLSH me nr. 366/11, datë 17.12.2019.

Grupi i auditimit të KLSH, pasi analizojë me kujdes, paanshmëri dhe profesionalizim kundërshtitë e subjektit Bashkia Himarë, mori në konsideratë ato që kishin mbështetje ligjore dhe me dokumentacion shoqërues, ndërsa për shkeljet të cilat nuk kishin argumentin e duhur ligjorë dhe nuk shoqëroheshin me dokumentacion mbështetës, gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi që i përcillet subjektit për zbatim dhe marrjen e masave për përmisimin e gjendjes sipas rekomandimeve të lënë në Kapitullin V të këtij raport auditimi.

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

Nr.	Gjetja	Rëndësia	Rekomandimi
1	Në pasqyrat financiare të viteve 2017 dhe 2018, nuk janë evidentuar detyrimet e angazhimit financiar për periudhat e ardhshme bazuar në kontratat e lidhura me subjektet sipërmarrëse sipas procedurave të prokurimit dhe të kontratave për qira dhënie të aseteve. Për nxjerrjen e pasqyrave financiare të vitit 2018, nuk është bërë rakordimi me Degën e Thesarit lidhur me të dhënat e Sistemit Informatikë të Thesarit (SIFQ) mbi pasqyrën e pozicionit financiar të llogarive të bilancit, për pasqyrën e të ardhurave	I lartë	Drejtoria e Financës, të marrë masat për evidentimin dhe pasqyrimin e detyrimeve të angazhimit sipas kontratave të lidhura me subjekte sipërmarrëse përfshi kontratat për dhënie me qira të aseteve. Për të pasqyruar saktë treguesit financiarë të burimeve dhe detyrimeve financiare, në fund të periudhave ushtrimore, të rakordohet me Degën e Thesarit lidhur me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

	dhe shpenzimeve, veprime në kundërshtim me kërkesat, pikat 34, 38, 39 dhe 40, Kap. II të UMF nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.		të dhënat e Sistemit Informatikë të Thesarit
2	Në auditimin e ushtruar në Bashkinë Himarë, u konstatua se për vitin 2017-2018, nuk është kryer inventarizimi mbi gjendjen fizike të Aktiveve të Paqëndrueshme të Patrupëzuara, Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara dhe aktiveve Qarkulluese, ku sipas të dhënave analitike kontabël për këto llogari. Nxjerrja e pasqyrave financiare pa i rakorduar vlerat kontabël të llogarive financiare me gjendjen fizike, është në kundërshtim me kërkesat e nenit 7, Kreu II të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyra financiare” i ndryshuar, pika 3, Kap. II të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor” i ndryshuar dhe pika 74, Kap. IV të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar.	I lartë	Kryetari i Bashkisë Himarë të ngrejë një grup pune me specialist të fushës, për inventarizimin e aktiveve të veta për të gjitha llogaritë kontabël dhe për Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara si “Toka, troje, terrene”, “Ndërtime konstruksione” etj, të bëhet verifikimin në terren të këtyre aseteve. Për diferencat eventuale të konstatuara nga inventarizimi, të nxirren përgjegjësitë përkatëse dhe të procedohet sipas ligjit për sistemimin e llogarive kontabël
3	Në auditimin mbi programimin e buxheteve vjetore dhe afatmesëm për Bashkinë Himarë për vitet 2017, 2018 dhe 2019, u konstatuan shkelje të kërkesave ligjore, si: A-Nuk janë miratuar në Këshillin e Bashkisë, objektet e investuara me procedurën e prokurimit me tender, në 5 raste në vlerën totale 231,542,658 lekë, në kundërshtim me nenin 40 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore” dhe kërkesat e pikës 5, Kap. I të UMF Plotësues nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standard të përgatitjes së buxhetit afatmesëm”, B-Nuk janë programuar në buxhetet vjetore si zë më vete, shlyerja e detyrimeve të mbartura nga viti paraardhës, në kundërshtim me pikën 101, të UMF Nr. 2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar.	I mesëm	Bashkia Himarë, të marrë masa për zbatimin e të gjitha procedurave ligjore në programimin e buxheteve vjetore dhe afatmesëm, për këtë: -Të ngrejë në kohën e duhur, grupet e punës sipas projekteve të financimit, -Të monitorohet zbatimi i kalendarit të programimit të buxhetit sipas afateve ligjore
4	Në pasqyrat financiare të vitit 2018, gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, paraqitet me vlerë kontabël 137,747,839 lekë, <i>respektivisht</i>: -vlera 76,426,839 lekë, debitorë sipas rekomandimeve nga auditimet e KLSH-së e analizuar për 65 subjekte juridike dhe persona fizike, -vlera 324,000 lekë, për vlerën e gjobave të vendosura nga APP ndaj personave lidhur me procedurat e prokurimeve me tender dhe -vlera 61,747,839 lekë, debitorë për detyrime për tatim taksat të subjekteve taksapagues lokalë. Gjithashtu veç këtyre debitorëve, nuk janë kontabilizuar dhe raportuar në pasqyrat financiare vlera për 67 debitorëve të tjerë në shumën totale 83,385,955 lekë, nga e cila 13 raste të gjobave të vendosura nga APPP për shumën totale 3,240,000	I lartë	Drejtoria e Financës, të analizojë gjendjen e debitorëve sipas viteve të krijimit të dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për arkëtimin e vlerës së tyre duke bërë kërkesë padi në gjykatë. Të regjistrojë në kontabilitet dhe pasqyrat financiare të vitit 2019, detyrimet debitorë të pa kontabilizuar për 67 raste në shumën 83,385,955 lekë. Të vlerësojë rastet e debitorëve pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e vlerave debitorë pa shpresë arkëtimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË HIMARË”

	lekë dhe 54 subjekte fizikë dhe juridikë të tjerë sipas rekomandimeve nga auditimet e KLSH-së. Nga Bashkia Himarë, nuk është proceduar sipas kërkesave ligjore duke bërë kërkesë padi në gjykatë, për arkëtimin e shumave debitorë.		
5	Në auditimin e pasqyrave financiare të vitit 2017, nuk janë pasqyruar të gjitha detyrimet që Bashkia Himarë ka ndaj OSSHE lidhur me shpenzimet për energjinë elektrike. Këto detyrime përfshijnë detyrime nga periudha e viteve 2004 e në vazhdim. Shuma e detyrimeve për energjinë elektrike të pa kontabilizuar në llogarinë 467 së bashku me kamat vonesat është për 53 kontrata në shumën totale 6,206,077 lekë, veprime ne shkelje të kërkesave të nenit 7, Kreu II të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyra financiare” i ndryshuar, pika 3, Kap. II të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor” i ndryshuar dhe pika 74, Kap. IV të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar. Për vitin 2018. Llogaritë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 37,428,574 lekë dhe llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” për vlerën 5,009,636 lekë. Këto llogari janë të analizuara për 40 subjekte dhe detyrimet janë krijuar gjatë vitit 2018.	I lartë	Drejtorja e Financës, të marrë masat për organizimin e mbajtjes së kontabilitetit sipas kërkesave ligjore duke kontabilizuar të drejtat dhe detyrimet ndaj të tretëve në momentin e konstatimit sipas kërkesave të pikave 34, 38, 39 dhe 40, Kap. II të UMF nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Të merren masa për shlyerjen në kohë të detyrimeve kreditore, në përmbushje të detyrimeve ligjore.
6	Në auditimin e aktivitetit të Njesisë së Auditit të Brendshëm (NJAB), konstatohet se struktura e auditimit, nuk është plotësisht efiçente në lidhje me funksionimin e saj, pasi për periudhën e audituar në këtë strukturë ka patur ndryshime të numrit të audituesve me tendence tkurrje deri në 1 (një) punonjës, duke bërë mosfunksionim të kësaj strukture për shkak të mos plotësimit të minimumit të nevojshëm të punonjësve. - Nga Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Himarë, nuk është bërë i mundur realizimi i kontrolleve për verifikimin e detyrave të lënë nga kontrollet e kryera, pikë e cila nuk rezulton të jetë dhe në programet e auditimit të subjekteve të rikontrolluara, duke bërë që si nga NJAB ashtu dhe titullari i njësisë të mos informohet mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e kryera, veprime në kundërshtim me ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”. VKM nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”. Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”. UMF nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm një njësitë publike”, të Bashkisë Himarë	I lartë	- Kryetari i Bashkisë Himarë, të marrë masa për plotësimin e organikës së Auditimit të Brendshëm, të caktohet Përgjegjësi i NJAB, i cili do bëjë organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditim e brendshëm publik” neni 10, “Organizimi i shërbimit të auditimit të brendshëm” dhe VKM nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të Auditimit të Brendshëm”. - Njësia e Auditit të Brendshëm, në përfundim të procesit të auditimit në subjekt, të raportojë gjetjet nga auditimi në raportin përmbledhës, të shoqëruar me shkresë përcjellëse dhe t’i kërkojë menaxherit të njësisë së audituar të reagojë në lidhjet me rekomandimet, si dhe të kryhet Monitorimi i zbatimit rekomandimeve i cili kërkon që, Drejtuesi i Auditimit Brendshëm duhet të vendosë dhe të mirëmbaje një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË HIMARË”

			rekomanduara menaxhimit sipas Manualit AB
7	Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Himarë për zbatimin e rekomandimeve nga auditimet e mëparshme, konstatohet se për disa nga masat është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktar nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit, përcaktuar kjo në nenin 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative” (brenda 2 viteve), sipas vendimit administrativ të dënimit me gjobë. Në auditimin i dokumentacionit mbi zbatimin e Rekomandimeve, rezulton se: -Nga 12 masa, organizative të cilat janë pranuar plotësisht, është zbatuar 1 (një) masë, në proces zbatimi 3 masë dhe nuk janë zbatuar 8 masa organizative; -Nga 17 masa, shpërblim dëmi me vlerë 54,370,957 lekë për 432 persona, të cilat janë pranuar plotësisht, nuk është zbatuar asnjë plotësisht, është në proces 1 (një) masë për vlerën 556,480 lekë, nga e cila është arkëtuar vlera 520,905 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 35,575 lekë dhe nuk janë zbatuar 16 masa për vlerën 53,814,477 lekë ose 99% e vlerës së rekomanduar. -Në lidhje me 22 masa disiplinore, nuk janë zbatuar sipas rekomandimit tonë për 9 persona për të cilën është kërkuar masë “Largim nga shërbimi civil” dhe “Zgjidhje të kontratës”, duke dhënë masë të tjera. Ndërsa për 13 persona të tjerë janë rekomanduar masa të njëjta. Nga Bashkia Himarë për masat e rekomanduara nuk është njoftuar Departamenti i Administratës Publike dhe Komisionerin i Shërbimit Civil, 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. 1233/15, datë 30.4.2017 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Himarë”.	I lartë	Kryetari i Bashkisë Himarë të marrë masa dhe të analizojnë në Bashki dhe Këshillin Bashkiak, mos zbatimin e plotë të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 1233/15, datë 30.4.2017 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Himarë”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë për rizbatimin e plotë të tyre, respektivisht: a-Për 11 masa organizative, pikat: nga nr. 1 deri tek nr. 12, duke përjashtuar pikën 6 të masës organizative; b-Për 17 masa shpërblim dëmi në vlerën 54,370,957 lekë, pikat: nga nr. 1 deri nr. 17;
8	Për periudhën e viteve Janar 2017 deri në Korrik të vitit 2019, nuk është llogaritur dhe ndalur saktë tatimi mbi të ardhurat në burim për 19 anëtarë të Këshillit të Bashkisë dhe për 23 Kryepleq në shumën totale 595,682 lekë, me dëm ekonomik në ardhura të munguara për buxhetin e shtetit, në kundërshtim me kërkesat e nenit 4, 8 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar dhe pika 2.3./a të UMF nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar	I lartë	Drejtorja e Financës Bashkia Himarë, të procedojë sipas kërkesave ligjore për arkëtimin e shumës prej 595,682 lekë nga 42 personat dhe derdhjen e kësaj shumë në llogari të buxhetit të shtetit, sipas aneks C/18,19,20,21,22,23, bashkëlidhur Raport Auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

9	Nga përpunimi i të dhënave të marra nga DPZHT (sektori i ALUZNI-t), konstatohet se subjekti “K.....XH” me Nipt dhe përfaqësues J. K. ka në përdorim 2 objekte për të cilat nga DAV Bashkia Himarë nuk është llogaritur taksa e ndërtimit, konkretisht objektet: a- Objekti me leje legalizimi nr. 107008, datë 8.3.2017 me destinacionit “Objekt shërbimi 2 KT + dyqan shërbimi 1KT” në ZK 3844, nr. Pasuri 1/137, me sipërfaqe parcele ndërtimore 951 m² dhe sipërfaqe ndërtimi 443 m². b- Objekti me leje legalizimi nr. 107264, datë 20.3.2017 me destinacionit “3 objekte shërbimi 3KT + 2 objekte shërbimi 2KT + 3 objekte shërbimi 1 KT + një kat nëntokë + 1 objekt shërbimi” në ZK 3844, nr. Pasuri 1/123, me sipërfaqe parcele ndërtimore 7494 m² dhe sipërfaqe ndërtimi 3960 m². Gjithsej sipërfaqja e pataksuar është në shumën (443 + 3960) = 4403 m². Detyrimi i munguar dhe pataksuar paraqitet në shumën (4403 m² x 200 lekë/m²) = 880,600 lekë për vitin 2017 dhe në vlerën (4403 m² x 174 lekë/m² x 2 vite) = 1,532,244 lekë. Gjithsej detyrim pataksuar llogaritet në shumën 2,412,844 lekë (880,600 + 1,532,600), veprime me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë, në kundërshtim me neni 22 i ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore”: me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019” dhe VKM nr. 132, datë 7.3.2018 “Për Taksën e Ndërtesës”	I lartë	Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit (Sektori ALUIZNI-t), të evidentojë të gjithë subjektet që kanë objekte të dyta të pataksuara për taksën e ndërtesës dhe që janë në aktivitet, duke llogaritur detyrimet që rrjedhin nga taksa e ndërtesës. Në lidhje me subjektin “K.....XH”, të ndiqen të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për llogaritjen dhe arkëtimin e vlerës së taksuar për taksën e ndërtesës në shumën 2,412,844 lekë në favor të Bashkisë Himarë
10	Referuar informacionit të ardhur në DPZHT Bashkia Himarë, rezulton se për periudhën objekt auditimi në territorin e kësaj bashkia po kryhen disa investime me investitor jo Bashkinë Himarë, por FZHR (Banka për Zhvillimin e Këshillit të Evropës), për të cilën DAV Bashkia Himarë nuk ka mundur për llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga investimet për vlerën 1,919,145 lekë, veprime në kundërshtim me pikën 5 e shkronjës I/d-Taksa e ndikimit në infrastrukturë, të VKB nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale, viti 2019”, në masën 0.1% të vlerës së investimit	I lartë	Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrë masa për llogaritjen e saktë të detyrimeve për taksën e infrastrukturës në masën 0.1% për investimet që janë jo me fondet e Bashkisë Himarë, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjor për arkëtimin e detyrimit në vlerën 1,919,145 lekë
11	Referuar informacionit të ardhura nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, sipas kërkesës së bërë nga grupi i KLSH për verifikimin e hoteleve të deklaruar në BOOKING, u konstatua se subjekti me emërtesë “B.....L” me adresë Livadh, megjithëse në aktivitet nuk ka kryer asnjë pagesë për taksën e fjetjes në hotel/taks ndërtesë dhe tarifën vjetore për 12 dhomat që ka në administrim, për detyrimin në vlerën 187,200 lekë (12 dhoma x 7,800 lekë/ dhoma x 2 vite), tarifë pastrimit në vlerën 36,000 lekë (12 dhoma x 1,500 lekë	I lartë	Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa për identifikimin e hoteleve të pataksuara për detyrimet për taksat/ tarifën që operojnë në BOKKING, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për llogaritjen dhe arkëtimin e vlerës prej



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË HIMARË”

	x 2 vite) dhe tarifë ndriçimit/ gjelbërimit në shumën 8,000 lekë (2,000 x 2 tarifa 2 vite). <i>Gjithsej detyrimi i pataksuar paraqitet në shumën 231,200 lekë, e ardhur me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë.</i> - Subjekti “S. M.” me Nipt K36729204F, sipas fletë detyrimit për periudhën 2017 -2018 është taksuar për 7 dhoma, ndërsa sipas listës së paraqitur nga specialistët e terrenit subjekti disponon 10 dhoma, pra taksuar 3 dhoma më pak, për detyrimin në vlerën $(3 \times 6,900) + (3 \times 7,800) = 44,100$ lekë. Gjithashtu dhe tarifa e pastrimit nuk është llogaritur saktë, pasi është llogaritur më pak për 3 dhoma, ku detyrimi i munguar paraqitet $(3 \times 1,500 \text{ lekë} \times 2, \text{ vite}) = 9,000$ lekë. <i>Gjithsej detyrim i munguar dhe pataksuar paraqitet në vlerën 53,100 lekë, e ardhur e me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë.</i> - Subjekti “K. DH.” me Nipt L46518201O, sipas fletë detyrimit për vitet 2017 – 2018 është taksuar për 14 dhoma, ndërsa sipas listës së paraqitur nga specialistët e terrenit subjekti disponon 16 dhoma, pra taksuar 2 dhoma më pak, ku detyrimi i munguar për llogaritet si vijon $(2 \times 6,900) + (2 \times 7,800) = 29,400$ lekë. Gjithashtu dhe tarifa e pastrimit nuk është llogaritur saktë, pasi është llogaritur për më ka për 2 dhoma, ku detyrimi i munguar paraqitet $(2 \times 1,500 \text{ lekë} \times 2 \text{ vite}) = 6,000$ lekë. <i>Gjithsej detyrim i munguar dhe pataksuar paraqitet në vlerën 35,400 lekë, e ardhur e me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë.</i> Veprimet e mësipërme bien ndesh me nenin 26 të ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019”	319,700 lekë, ndajë subjekteve shkaktarë, <i>respektivisht:</i> -vlera 231,200 lekë ndajë subjekti “B.....L”; -vlera 53,100 lekë ndajë subjekti “S. M.”; -vlera 35,400 ndajë subjekti “K. DH.”
12	Nga përpunimi i të dhënave, konstatohet se disa nga subjektet nuk janë taksuar sipas sipërfaqeve së ndërtimit që ato disponojnë, konkretisht: 1. Subjekti “P.....I” me aktivitet “Hoteleri” për periudhën 01.01.2017 - 30.9.2019 nuk është taksuar për taksa ndërtese për shumën 1,599,546 lekë. 2. Për investitorin “K. M.” është lëshuar leje përdorimi nr. 342884, datë 15/12/2018 me destinacionit “Objekt shërbimi magazinë 1 kat dhe ambiente zyra 1 kat”, nuk është taksuar për shumën 58,860 lekë. 3. Për investitorin “A.....R” është lëshuar leje përdorimi nr. 276171, datë 27.9.2018 me destinacionit “Godinë banimi 4-5 kate” për sipërfaqe trualli 875 m², nuk është taksuar për vlerën 50,750 lekë. 4. Për investitorin A. N. është lëshuar leje përdorimi nr. 2031/1, datë 14.8.2019 me destinacionit “Kompleks	I lartë Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë të gjitha masat për rivlerësimin e detyrimeve të pataksuara nga subjektet dhe të ndjekë të gjitha procedurat administrative e ligjore, deri në arkëtimin e dëmit për të ardhurat në shumën 2,458,108 lekë, respektivisht: -vlera 1,599,546 lekë, nga subjekti “P.....I” me aktivitet hoteleri; -vlera 58,860 lekë, nga subjekti “K. M.”; -vlera 50,750 lekë, nga subjekti “A.....R”; -vlera 90,000 lekë, nga subjekti A. N.; -vlera 658,952 lekë, nga subjekti “TH. R”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË HIMARË”

	rezidencial” për sipërfaqe trualli 3000 m² dhe sipërfaqe objekti 966 m², nuk është taksuar për shumën 90,000 lekë. 5. Sipërfaqja e ndërtimit të hotelit “TH. R” është 2948 m². Detyrimi i munguar për këtë diferenca paraqitet në shumën 658,952 lekë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien ndesh me ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018”		
13	Gjatë auditimit të tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që vërtet e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti (sepse pavarësisht se mund ta kenë si objekt të aktivitetit të tyre, nuk e ushtrojnë këtë aktivitet ose anasjelltas) dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Kështu, nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se si nga ish-komunat dhe ish-bashkitë ashtu edhe pas konsolidimit, nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 170, datë 25.4.2002; VKM nr. 344, datë 19.4.2017 ndryshuar me VKM nr. 970, datë 2.12.2015¹; UMF nr. 26, datë 4.9.2008 dhe nr. 12, datë 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”	I lartë	Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Himarë, të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej 8,000,000 lekë, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj debitorëve
14	Në procedurën me objekt “<i>Riparim dhe ndryshim kati tretë të stadiumi Himarë, viti 2018</i>”, me fond limit 7,949,997 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “A....I” me vlerë kontrate 7,696,104 lekë, konstatohet se punimet nuk kanë përfunduar në afatin e caktuar sipas kushteve të kontratës (neni 2 i kontratës nr. 194, datë 25.7.2018), afati për përfundimin e punimeve është brenda 30 (tridhjetë), duke bërë që nga Bashkia Himarë të mos jenë llogaritur kamatëvonesat në shumën 1,692,102 lekë, si dëm ekonomik në buxhetin e bashkisë Himarë. -Referuar të dhënave të DPZHT mbi llogaritjen e fondit limit, ku vlera e një kompjuteri është parashikuar prej 190,000 lekë (kompjuter tip “PC AIO LENOVO 520-271 CB, CORE 7-8700 2,4 GHz 1 TB + 16GB, optant 16/16 GB	I lartë	- Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Himarë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit, për arkëtimin e vlerës 1,692,102 lekë, dëm ekonomik në ngarkim të subjekti “A....I”, për mos përfundim në afat të punimeve. -Bashkia Himarë nëpërmjet strukturave përgjegjëse të mos marrë në dorëzim objektin pa bërë zëvendësimin e kompjuterëve sipas kërkesave dhe parametrave të hartuara nga Drejtoria e PZHT Bashkia Himarë dhe në rast mos plotësimi të tyre të kërkojë diferenca e

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

	27 “WOHD (2560 X 1440), Touchscreen DVD-RË BT WIN10 POP-UP IR Camera DARK SILVER”). Nga verifikimi në vend i kompjuterëve të vendosura në subjekt por të pa marrë në dorëzim, konstatohet se nga subjekti nuk është paraqitur lloj i kompjuterëve të kërkuar dhe sipas të dhënave, por janë paraqitur kompjuter me parametra më të vogël dhe nga verifikimi i çmimeve në internet për lloj e kompjuterit të paraqitur, çmimet e tregut kanë një vlerë shumë herë më të vogël se ato që subjekti “A....I” ka paraqitur në faturë. Kështu sipas të dhënave në internet çmimet e këtyre kompjuterëve paraqiten në vlerën 16,666 lekë pa TVSH, me një diferencë në krahasim me çmimet që subjekti ka paraqitur prej 2,020,008 lekë, veprim me efekt negativ me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë		vlerës prej 2,020,008 lekë, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit në ngarkim të subjekti “A....I”.
15	Në procedurën me objekt “<i>Rikonstruksion i KUZ dhe shkallët Stefanel, viti 2019</i>”, me fond limit 8,330,646 lekë, ku fitues është shpallur JV “M.....S + I.....D” me vlerë kontrate 8,310,079 lekë, konstatohet se referuar kushteve të kontratës (neni 2 i kontratës nr. 109, datë 2.4.2019), afati për përfundimin e punimeve është brenda 120 (njëqindnjëzet) ditë, punimet nuk kanë përfunduar në afatin e caktuar dhe nga Bashkia Himarë nuk janë llogaritur kamatëvonesat në shumën 4,108,503 lekë, dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Himarë.	I lartë	Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Himarë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës 4,108,503 lekë, dëm ekonomik në ngarkim të JV “M.....S + I.....D”, për mos përfundim në afat të punimeve.
17	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 81, datë 29/8/2016 me objekt “Rikualifikimi urban sheshi Borsh”, Bashkia Himarë, dhe vlerë kontrate 26,133,333 lekë (me TVSh), fituar nga shoqëria “T.....D”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,759,392 lekë pa TVSh, veprimet në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 81 prot datë 29/8/2016, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Himarë dhe OE “T.....D”	I lartë	Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës 1,759,392 lekë pa TVSh nga shoqëria “T.....D”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 81 prot datë 29/8/2016, me objekt “Rikualifikimi urban sheshi Borsh”, Bashkia Himarë.
18	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikualifikimi urban sheshi Lukovë”, Bashkia Himarë, dhe vlerë kontrate 83,999,999 lekë me TVSh, fituar nga OE “T.....D”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 3,259,249 lekë pa TVSh, veprimet në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 87 prot datë 7.9.2016, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Himarë dhe OE “T.....D”	I lartë	Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës 3,259,249 lekë pa TVSh nga shoqëria “T.....D”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 87 prot datë 7.9.2016, me objekt “Rikualifikimi urban sheshi Lukovë”, Bashkia Himarë.
19	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “<i>Rikonstruksion i shkollës së mesme “Spiro Gjijnuri”, viti 2017</i>”, Bashkia Himarë, me vlerë të kontratës 51,158,322 lekë me TVSH, fituar nga shoqëria “GJ.....A”, rezultoi se nuk janë realizuar zërat e punimeve: “<i>Lyrje e tavaneve me hidromat (bojë hidroplastike)</i>”; “<i>F.V</i>	I lartë	Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës 188,574 lekë pa TVSh nga shoqëria “GJ.....A”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË HIMARË”

	<i>Dyer të brendshme importi cilësi e I-rë</i> ; “F.V Vaskë dushi importi”; “Veshje me pllaka majolike kati i I-rë”; “F.V Pompë me pulmob 24 orë”; “Bojë hidroplastike cilësi e lartë (Me akrilik) dhe “Pllakë metalike në bazament të kolonave metalike”, duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 188,574 lekë pa TVSH , veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve me nr. 192 prot, datë 19.5.2017, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Himarë dhe sipërmarrësit Operatorit Ekonomikë “GJ.....A”		gjitha shkallët e gjykimit, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 192 prot, datë 19.5.2017, me objekt “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Spiro Gjikhuri”, viti 2017”, Bashkia Himarë.
20	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Linja e re e ujësjellësit Piqeras Shkallë (Malësorë)”, Bashkia Himarë, me vlerë të kontratës 10,266,532 lekë me TVSH, fituar nga shoqëria “K.....G.....N”, rezultoi se nuk janë realizuar zërat e punimeve: “Gërmim kanalesh në tokë të zakonshme me krahë”; “Gërmim dheu me ekskavator goma 0.25 m ³ , shkarkim në tokë”; “Hedhje e mbushje me dhe të kategorisë së III-të”, duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 163,847 lekë me TVSH . Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve me nr. 147 prot, datë 20.6.2018, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Himarë dhe sipërmarrësit Operatorit Ekonomikë “K.....G.....N”	I lartë	Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës 163,847 lekë pa TVSH nga shoqëria “K.....G.....N”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 147 prot, datë 20.6.2018, me objekt “Linja e re e ujësjellësit Piqeras Shkallë (Malësorë)”, Bashkia Himarë
21	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Riparim dhe ndryshim katit të tretë të Stadiumit Himarë”, Bashkia Himarë, me vlerë të kontratës 9,235,325 lekë me TVSH, fituar nga shoqëria “A....I”, rezultoi se nuk janë realizuar zërat e punimeve: “Patinim i mureve të brendshëm allçi (stuko)”; “Lyrje e mureve të brendshme me hidromat”; “F.V Dyer të brendshme druri”, duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 134,317 lekë me TVSH , veprimet në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve me nr. 194 prot, datë 25.7.2018, të lidhur mes AK Bashkisë Himarë dhe sipërmarrësit Operatorit Ekonomikë “A....I”	I lartë	Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës 134,317 lekë pa TVSH nga shoqëria “A....I”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 194 prot, datë 25.7.2018, me objekt “Riparim dhe ndryshim katit të tretë të Stadiumit Himarë”, Bashkia Himarë.
22	Në lidhje me auditimin mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në marrjen e vendimeve për leje zhvillimore ndërtimi në pronë private dhe publike, u konstatua se nga Bashkia Himarë janë lëshuar gjithsej: - 41 leje të dhëna nëpërmjet platformës elektronike e-leje nga periudha 01 janar 2017 deri në 30 Shtator 2019. - 4 Certifikata përdorimi (ku përfshihen edhe lejet për shtesa në ndërtime ekzistuese) të dhëna nga 01 Shtator 2016 deri 31 Dhjetor 2016. Në auditimin e <u>20</u> dosjeve, rezulton se për 5 leje përdorimi taksa e infrastrukturës nuk është llogaritur sipas vlerës së situacionit përfundimtar, duke evidentuar një taksa të pallogaritur dhe arkëtuar në vlerën 928,097 lekë , e ardhur me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë, në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 9.7.2015, nr. 8/2017, datë 23.7.2017, nenet 40 dhe 52,	I lartë	Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë të gjitha masat e nevojshme administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për të bërë të mundur llogaritjen, kontabilizimi dhe arkëtimin e vlerën 928,079 lekë, në favor të subjekteve: - Vlera 5,062 lekë nga zhvilluesi A. N. ; - Vlera 126,502 lekë nga zhvilluesi A. N. ; - Vlera 469,304 lekë nga zhvilluesi “N.....N & S.....R”; - Vlera 249,787 lekë nga zhvilluesi “D.....M”; - Vlera 77,533 lekë nga zhvilluesi “A. H dhe E. N.”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË HIMARË”

	Kundërvajtjet administrative, shkronja (dh, f) e pikës 1 dhe neni 22, i ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime		
23	Ndikim negativ në realizimin e të ardhurave nga taksat e tarifave vendore ka dhëna taksa e infrastrukturës nga ndërtimet e reja (ALUIZNI-t), ku për periudhën objekt auditimi (01.01.2017 – 30.9.2019), janë legalizuar gjithsej 211 objekte me detyrim për taksa infrastrukturë në shumën 16,752,090 lekë, nga e cila paguar deri me datë 30.9.2019 për 128 subjekte me vlerë 8,954,612 lekë dhe mbetet për arkëtim 83 subjekte me vlerë 7,797,478 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë , veprime në kundërshtim neni 22, i ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019”.	I lartë	Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit Zhvillim Territorit (Sektori ALIZINI-t), Bashkia Himarë, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 7,979,478 lekë ndaj 83 personave , duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit, si dhe të njoftohet Drejtoria ASHK Vlorë dhe Sarandë, për bllokimin e pasurive të gjithë personave të cilët janë pajisur me certifikatë pronësie pa mundësuar pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja.
24	Referuar të dhënave të raport auditimit të KLSH, përcjellë subjektit Bashkia Himarë me shkresën nr. 1233/15, datë 30.4.2017, është konstatuar se në këtë bashki ushtrojnë aktivitet “Dhoma plazhi me qira”, rreth 318 familje të cilat kanë në përdorim 1659 dhoma plazhi. Nga ana e grupit të KLSH, me shkresën datë 7.11.2019 (prot subjekt nr. 1574/19, datë 7.11.2019), u kërkua informacion se sa nga këto persona që disponojnë dhoma me qira janë taksuar. Nga informacioni i ardhur nga DAV Bashkia Himarë nga 318 familje janë regjistruar 69 familje dhe mbetet pa verifikuar dhe regjistruar 249 familje . Konstatohet se për personat e regjistruar nga DAV Bashkia Himarë nuk janë kërkuar detyrimet e viteve të tjera për të cilat subjektet kanë ushtruar aktivitet pa u taksuar. Për familjet e mbetur pa verifikuar dhe regjistruar kanë sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë Himarë për vlerën 8,964,000 lekë (1245 dhoma x 2,400 lekë/nata x 3 vite), duke i shtuar këtu dhe periudhën e mëparshme deri me 31.12.2016, detyrimi i munguar të në ardhurat e Bashkisë Himarë paraqitet në shumën 19,168,862 lekë (10,204,862 lekë deri në fund të vitit 2016 + 8,964,000 lekë për periudhën e viteve 2017 – 2019), e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë (lista paraqitur në aneksin B/2, bashkëlidhur materialit), veprime në kundërshtim me neni 26 i ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019”	I lartë	Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa në periudhën e sezonit turistik, të bëjë evidentimin të gjithë familjeve të pasqyruara në pasqyrën Aneks B/4.2 , bashkëlidhur materialit, për regjistrimin e tyre në QKB dhe aplikimin dhe arkëtimin e taksës së fjetjes në hotel dhe arkëtimin e të ardhurave të munguara në vlerën 19,168,862 lekë ndaj 249 familje .
25	Sipas dokumentacionit për efektivitet e fondeve të prokuruar (vendim të Këshillit Bashkiak nr. 86, datë 28.12.2016, është miratuar dhe tenderuar një fond limit në	I lartë	Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve dhe Policinë Bashkiake



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

	vlerën 3,000,000 lekë për ndërtimin e një parkimi elektronik të mjeteve në fshatin Qeparo, investim ky i cili është vënë në funksionim që në muajin Korrik të vitit 2017), konstatohet se numri i mjeteve që do mund të parkohen këtë vendparkim elektronik të mjeteve është 60 mjete dhe nga përllogaritjet është vlerësuar se për periudhën e sezonit turistik (Qershor, Korrik dhe Gusht), tarifa e parkimit për mjet do jetë minimumi 100 lekë/ora, duke vlerësuar një të ardhura në favor të Bashkisë Himarë në vlerën 2,880,000 lekë (60 mjete x 100 lekë/ora x 8 ore/qëndrim x 60 ditë), kjo për periudhën 2017, ndërsa për tre vitet së bashku vlera paraqitet prej 8,640,000 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019” dhe VKB nr. 86, datë 28.12.2016		Bashkia Himarë, të marrë mësa për vënien në funksionim gjatë sezonit turistik të parkimit elektronik të ndërtuar në fshatin Qeparo, sipas tarifave të miratuara në Këshillin Bashkiak, për të mundësuar rritjen e nivelit të të ardhurave nga administrimi i sajë për vlerën 8,640,000 lekë, e ardhur e munguar nga mos menaxhimi i saj për vitet 2017 - 2019.
26	Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga DAV Bashkia Himarë, konstatohet se 48 subjekte megjithëse janë ngarkuar dhe paguajnë detyrimet për taksat/ tarifat vendore, rezulton të mos jenë regjistruar në QKB, pasi nga DAV Bashkia Himarë është bërë taksimi i tyre në referencë të neneve 11, 22 dhe 32 të ligjit nr. 9632, datë 31.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar (vlerësimi nga zyra) (pasqyra sipas aneksit B/4.3, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.) Mos regjistrimi i këtyre subjekteve në QKB, bën që këto subjekte të mos evidentohen nga Drejtoritë Rajonale Tatimore Vlorë dhe Sarandë për efekt të regjistrimit të tyre, si subjekte aktive për evidentimin, llogaritjen dhe arkëtimin e detyrimeve për kontributet e Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore, ku referuar pagës minimale mbi të cilën llogariten vlera e kontributeve për sigurimet shoqërore e shëndetësore, detyrimi i munguar përllogaritet në vlerën 7,502,976 lekë {26,000 leka paga minimale x 16.7% (15 % punëdhënës + 1.7 punëmarrës) x 12 muaj x 3 vite x 48 subjekte}}, veprime në kundërshtim me nenin 40, pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligji nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në R.SH”, i ndryshuar.	I lartë	Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtoritë Rajonale Tatimore Vlorë dhe Sarandë, të marrë masa për regjistrimin e QKB dhe organet fiskale tatimore për pajisjen me Nipt të tyre, për të mundësuar llogaritjen e detyrimeve për sigurimet shoqërore e shëndetësore për vlerën e munguar prej 7,502,976 lekë në të ardhurat e buxhetit të shtetit dhe uljen e numrit të papunësisë në këtë njësi vendore.
27	Nga informacioni i ardhur nga DAV Bashkia Himarë sipas kërkesës së bërë nga grupi i KLSH, në lidhje me hotelet që deklarohen në faqen e internetit “BOOKING”, nga 45 hotele të paraqitura për verifikim, u konstatua se janë të regjistruara 25 subjekte dhe nuk janë regjistruar megjithëse ushtrojnë aktivitet 20 subjekte me aktivitet hotelieri, për të cilën DAV Bashkia Himarë nuk ka informacion mbi	I lartë	Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Policinë Bashkiake Bashkia Himarë, të verifikojë të gjitha hotelet që operojnë në territorin e Bashkisë Himarë dhe deklaruar në faqen e internetit “BOOKING”, për regjistrimin e tyre në regjistrin e subjekteve tatim pagues,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

	vendodhjen e tyre, ndajë të cilëve nuk janë llogaritur detyrimet fiskale për taksën e hotelit/ pastrim/ gjelbërim/ndriçim/ ndërtesë dhe truall, kjo për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 – 30.9.2019. Duke marrë për çdo subjekt minimumi 5 dhoma fjetje, detyrimi i munguar për taksën e hotelit dhe tarifat e pastrimit/ ndriçim dhe gjelbërim paraqitet në shumën 2,940,570 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë, nga e cila në vitin 2017 në vlerën 920,190 lekë, në vitin 2018 dhe 2019 në vlerën 2,020,380 lekë, pasqyra Aneks B/4.5, bashkëlidhur Raport Auditimit, veprime në kundërshtim ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018”.		llogaritjen e detyrimeve për taksat e tarifat vendore në zbatim të ligjit dhe paketës fiskale të miratuar në Këshillin Bashkiak, për të shmangur në maksimum evazionin fiskal dhe rritjen e nivelit të të ardhurave në favor të buxhetit të bashkisë, minimum për vlerën 2,940,570 lekë nga 20 subjekte, pa përfshirë të ardhurat nga taksat e ndërtesës, truallit, si dhe tarifës së pastrimit/ ndricimit dhe gjelbërimit për këto subjekte.
28	Në auditimin e dokumentacionit mbi veprimtarinë e Policisë Bashkia Himarë, konstatohet se punonjësit e policisë bashkiake nuk kanë arsimin e përshtatshëm sipas “Rregullores Brendshme “TIP” të Policisë Bashkiake dhe përcaktimit të Urdhrin e përbashkët të dy ministrive, si Ministria e Pushtetit Vendorë dhe Ministrisë Brendshme, nuk janë zhvilluar trajnime për kualifikimin e atyre në mënyrë të vazhdueshme. Në përbërjen strukturës policisë Bashkia nuk ka të emëruar Përgjegjës të Policisë Bashkiake. Për periudhën objekt auditimi janë aplikuar gjithsej 224 gjoba me vlerë 1,175,000 lekë, nga e cila janë arkëtuar 34 subjekte me vlerë 170,000 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 1,005,000 lekë për 190 subjekte (sipas tabelës H/1, bashkëlidhur akt-konstatimit nr. 5, datë 13.11.2019) Konstatohet mangësi në vjeljen e gjobave si dhe parregullsi në evidentimin e tyre, duke mos rakorduar me Drejtorinë e Financës, veprime në mbështetje të Rregullores së vet dhe Rregullores së Bashkisë, Rregullores së Brendshme TIP dhe përcaktimit në Urdhrin e përbashkët të dy ministrive, si Ministria e Pushtetit Vendorë dhe e Decentralizimit nr. 1530, datë 7.4.2003 si dhe Ministria e Rendit Publik sot (Ministrisë Brendshme) nr. 823, datë 11.4.2003 “Për miratimin e rregullores “TIP”, Marrëdhëniet e Punës dhe Funksionet Organike, neni 11 “Përzgjedhja e Kandidateve, formimi dhe kualifikimi, pika 1 dhe pika 2	I lartë	Kryetari i Bashkisë Himarë të marrë masa për emërimin e Përgjegjës të Policisë Bashkiake në përputhje me kuadrin ligjorë dhe arsim përkatës. Policia Bashkiake në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Drejtorinë e Financës dhe Sektorin Juridik Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin gjobave të aplikuara dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej 1,005,000 lekë (sipas listës së padetajimeve tabelës H/1, bashkëlidhur akt-konstatimit nr. 5, datë 13.11.2019), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj debitorëve.
29	Për periudhën 01.01.2017 deri me 30.9.2019, janë lidhur gjithsej 19 kontrata me telefonitë celulare, ku detyrimi për tre periudhat përlllogaritët në vlerën 23,127,400 lekë, nga i cili janë derdhur sipas periudhave vlera prej 8,881,956 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 6,554,556 lekë. Nga DTTV Bashkia Himarë nuk është ndërmarrë asnjë masë për arkëtimin e detyrimeve, duke përjashtuar ish-kompaninë PLUS me të cilën Bashkia është në konflikt gjyqësorë dhe për vlerën 8,640,000 lekë nga periudhat e mëparshme. Gjithsej detyrimi i munguar nga mos ndjekja e	I lartë	Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Sektorin Juridik dhe Sektorin e Pyjeve/kullotave, të marrin masa për ndjekjen e të gjitha rrugëve administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 6,554,556 lekë, si mungesë të ardhurash në Buxhetin e Bashkisë Himarë, sipas pasqyrës Aneks F/3, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË HIMARË”

	procedurave ligjor për arkëtimin e tyre paraqitet në shumën 6,554,556 lekë, veprime në kundërshtim me VKM nr. 391, datë 31.6.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, lidhja 2, pika 7, kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”		
30	Referuar regjistrin të AKBN, detyrimi i subjekteve që ushtrojnë aktivitet me objekt “Karrierë”, në Bashkinë Himarë në afatet kohore sipas lejes minerale 6 – 10 vite, ku për gjithë sipërfaqe që ato kanë në përdorim dhe për afatin kohorë të leje, detyrimi përlllogarit në vlerën 67,966,800 lekë për 17 subjekte, pasqyra Aneks F/1, bashkëlidhur materialit. Referuar të dhënave që DTTV Bashkia Himarë paraqet për 13 subjektet që shfrytëzojnë sipërfaqe pyjore/ kullosore për karrierë, duke përfshirë dhe detyrimet për taksat/ tarifat vendore (paraqitur në pasqyrën Aneks F/2, bashkëlidhur raport auditimit), ku detyrimi i palikuiduara deri me datë 30.9.2019 paraqitet në shumën 15,625,185 lekë për 13 subjekte, mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Himarë. Nga Bashkia Himarë, nuk është vepruar për të kryer veprimet për pakësimin dhe heqjen nga fondi pyjor dhe fondi kullor, të sipërfaqeve pyjore e kullosore në të cilat ushtrohet veprimtaria e shfrytëzimit të aktiviteteve private nga subjektet e pajisura me leje minerare në territorin në administrim të bashkisë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjit nr. 9693 datë 19.3.2007 “Për Fondin Kullor”, nenit 17 pika 6; 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”, i ndryshuar, pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12; të VKM nr. 1374, datë 10.10.2008, “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullor”, pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11 i ndryshuar; VKM nr. 391, datë 21.6.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, lidhja 2, pika 7, kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”	I lartë	- Kryetari i Bashkisë Himarë të ngrejë një grup pune me specialist të fushës dhe të marrë masa për evidentimin në terren të sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet të pajisur me leje për shfrytëzim karrierë, duke përcaktuar sasinë e sipërfaqes së shfrytëzuar deri me datë 30.9.2019, detyrimin që bashkia ka llogaritur për këtë sipërfaqe dhe sa nga ky detyrim është likuiduar në favor të Bashkisë Himarë, pasi referuar të dhënave për lejet e dhëna nga AKBN, Bashkia Himarë duhet të përfitojë të ardhura për qiranë në shumën 67,996,800 lekë. - Bashkia Himarë nëpërmjet strukturave të saj e sidomos Sektori i Pyjeve/Kullotave, të marrë masa për të kërkuar në Ministrinë e Mjedisit, plotësimin e dokumentacionit teknik dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqeve nga fondi pyjor dhe kullor, për të ndjekur procedurat për heqjen/ ose ndryshimin e destinacionit të tyre. - Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrin të gjitha masat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimi, për arkëtimin e detyrimit të padredhur në shumën 15,625,185 lek për 13 subjekte (periudha 01.01.2017 – 30.9.2019), si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë, referuar pasqyrës Aneks F/2, bashkëlidhur materialit.
31	Në Bashkinë Himarë ushtrojnë aktivitet për ndërtim hidrocentralesh dhe 2 shoqëri, si më poshtë vijon: a. Subjekti “E.....S” . me VKM nr. 634, datë 18.09.2003 është miratuar fillimi i procedurës së Ndërtimit me Koncesion të formës “BOO”, të Hidrocentralit të Sasaj.	I lartë	Drejtorja e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Sektorin e Pyjeve/Kullotave dhe Sektorin Juridik, të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga kompanitë e HEÇeve, për të bërë të mundur lidhjen e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË HIMARË”

	Nga Bashkia Himarë nuk është vepruar për të lidhur kontratë qiraje për sipërfaqen pyjore dhe kullimore të zënë për shfrytëzim nga shoqëria “E.....S”. për vlerën 1,221,900 lekë. a. Shoqëria koncesioneve “B.....E”, ka lidhur kontratë Koncesioni me Ministrinë e Mjedisit me shkresën nr. 8618 prot, datë 14.08.2014 për burimin ujqor “Sasaj Bunec” në territorin e njësisë administrative Lukovë, bashkia Himarë. Nga bashkia Himarë nuk është vepruar për të lidhur kontratë qiraje për sipërfaqen pyjore dhe kullimore të zënë për shfrytëzim nga shoqëria “B.....E”. për vlerën 1,551,000 lekë, veprime në kundërshtim me VKM nr 391, datë 21.6.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2,pikat 6, 11 dhe 12		kontratës për këto sipërfaqe dhe llogaritjen dhe arkëtimin e të ardhurave në shumën 2,772,900 lekë, nga shfrytëzimi i sipërfaqeve, respektivisht: -vlera 1,221,900 lekë, për shoqërinë “E.....S”; -vlera 1,551,000 lekë për shoqërinë “B.....E”.
32	Nga verifikimi i dosjeve mbi kontratat e lidhura për kullotje, konstatohet se jo për të gjitha kontratat e lidhura është kryer pagesa sipas kushteve dhe vlerës së përcaktuar në kontratë. Kështu nga përpunimi i të dhënave konstatohet se nga vlera për pagesë prej 12,994,000 lekë është likuiduar vlera 2,843,700 lekë (kjo e gjitha në NJA Himarë), dhe mbetet për likuidim vlera 11,356,450 lekë, (Në mënyrë analitike paraqitur në Aneksin F/4, bashkëlidhur Raport Auditimit). Nuk evidentohen listat e objekteve që kërkohen të ndërtohen në ndihmë të kullotjes, si; stane, kasolle për blegtorët, mjedis për përpunimin e bulmetit etj. të tilla, ku referuar VKB respektive, rezulton se për vitin 2017 është 40 lekë/ kërë dhe për vitet 2018 – 2019 është 40 lekë/ m2, sipas Kreu II-Tarifat vendore, pika 7 kolona 5 e tabelës, të vendimit KB për taksat/ tarifat vendore, duke sjellë të ardhura të munguara në vlerën 2,871,960 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet 5, 6 dhe 15 pika 2, të ligjit nr. 9385, datë 4.5.2005, “Për Pyjet dhe Shërbimin Pyjor”, të ndryshuar; pika 5, të udhëzimit të MB nr. 2, datë 20.7.2016 “Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave e livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje bari”; neni 39 shkronja f, nenet 40, 54, 56, të ligjit nr. 7829, datë 01.6.1994 “Për noterinë”, i ndryshuar; pikat 3, 4, 7, të Udhëzimit të Ministrisë së Drejtësisë nr. 6291, datë 17.8.2005, të ndryshuar; ligjin nr. 9693, datë 19.3.2007 “Për fondin kullor” dhe pikën 3 dhe 4; Kreu III, neni 25, të ligjit nr. 10120, datë 23.4.2009	I lartë	- Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të marrë masa dhe të ndjekë procedurat ligjore dhe të gjithë shkallët e gjykimit, për arkëtim e vlerës 11,356,450 lekë, sipas Aneksin F/4, bashkëlidhur Raport Auditimit, për detyrimet për sipas kontratave të qirasë të sipërfaqeve pyjore dhe kullimore. - Drejtoria e Menaxhimit dhe e Mbrojtjes së Tokës, të marrë masa dhe të bëjë listimi dhe azhurnimi i të gjithë sipërfaqeve të dhëna me qira, duke hartuar regjistrin përkatës dhe ndjekur në mënyrë periodike të detyrimeve kontraktuale (Në regjistër të vendosen të gjithë treguesit e nevojshëm për vlerësimin e kontratës), shpallja e listave me kullotat e gatshme brenda muajit shkurt të çdo viti, plotësimi i tyre me dokumentacionin e nevojshëm tekniko-ligjor të secilës praktike të dhënies me qira, si dhe për çdo rast të bëhet miratimi apo pëlqimi i dhënies me qira nga Këshilli Bashkiak. - Drejtoria e Menaxhimit dhe e Mbrojtjes së Tokës, të ushtrojë kontrolle në të gjitha kontratat e lidhura për kullotë, duke evidentuar lloj e objektit ndihmës për llogaritjen e detyrimeve që rrjedhin nga ndërtimi i tyre për vlerën e munguar prej 2,871,960 lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë.
33	Nga përpunimi i të dhënave të vëna në dispozicion nga DAV Bashkia Himarë për grupin e auditimit të KLSH në lidhje me zbatimin e procedurave për arkëtimin e detyrimeve nga taksat/ tarifat vendore, konstatohet se vlera	I lartë	Drejtorja e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët arkëtimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË HIMARË”

	totale e debisë (borxhit tatimor) në fund të periudhës së 9/mujorit/2019 paraqitet prej 207,909,866 lekë, konkretisht: a- Për taksën e tokës për 2233 familje me vlerë 25,661,516 lekë; b- Për tarifën e pastrimit/ ndriçim dhe gjelbërim për 2233 familje me vlerë 74,045,653 lekë; c- Në totalin e debitorëve, paraqitet dhe detyrimet për taksën e ndërtimeve të reja nga ALUIZNI-t, për 83 subjekte me vlerë 7,797,478 lekë; d- Debitor të subjekteve fizik/juridik deri me 30.9.2019 paraqitet për 660 subjekte me vlerë 100,405,219 lekë; Megjithë masat e marra nga DAV Bashkia Himarë për arkëtimin e debitorëve, në raport me numrin dhe vlerën e debitorëve, puna e bërë është pamjaftueshme dhe zë rreth 0.95 % të subjekteve debitor dhe 11.11 % të vlerës së detyrimit. Pavarësisht kësaj, nga strukturat e DTTV Bashkia Himarë, nuk janë ndërmarrë të gjitha masat që parashikon dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, kjo sipas për të gjithë subjektet, por dhe për ato që është zbatuar procedurat nuk janë të plotë, veprime në kundërshtim me Kreu XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat Tatimore në RSH” me ndryshime dhe udhëzimit nr. 24, datë 2.9.2008 “Për procedurat Tatimore” i ndryshuar		detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në vlerën 207,909,866 lekë, si më poshtë vijon: a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore RSH”. b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “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 dit gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “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 të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë në bashkëpunim me 2 Njësitë Administrative, respektivisht: Lukovë dhe Horë-Vranisht, të evidentojë listat emërore të debitorëve familjarë 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 98², të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.
34	Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2017 – 30.9.2019, u konstatua se nga	I lartë	Bashkia Himarë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të

²Të 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 PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Bashkia Himarë janë kryer gjithsej 55 procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej 643,430,659 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 627,385,740 lekë ose 98% e fondit të prokuruar. 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 8,055 mijë lekë (për vitin 2017), në vlerën 8,881 mijë lekë (për vitin 2018) dhe në vlerën 3,574 mijë lekë (për periudhën e 9/mujorit/2019), nga 55 procedura me vlerë kontrate 625,385,740 lekë, ka vlerësuar për auditimi 42 procedura me vlerë 605,030,250 lekë ose 96.4% e totalit të kontratave. Në totalin e procedurave të audituara (42) me vlerë kontrate 605,030 mijë lekë, rezulton se në 15 procedura me vlerë kontrate prej 231,127,428 lekë ose 38.2 % e kontratave të audituara, janë konstatuar parregullsi në vendosjen e kriterëve të paargumentuara me objektin e prokuruar dhe se shpallja e operatorit fitues ka mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, për shkak të mos zbatimit të kërkesave ligjore gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, duke kualifikuar operatorë ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, duke përdorur fonde publike në kundërshtim me kërkesat ligjore, pa ekonomikitet, eficence dhe efektivitet në vlerën 231,127 mijë lekë, në kundërshtim me nenin 2 “Parimet e përzgjedhjes”, nenin 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” pikën 5 të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenin 56, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me ndryshime. Operatorët ekonomik janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të hartuara nga Njësia e Prokurimit e të miratuara nga Titullari i Autoritetit Kontraktor	marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DST, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës, mallit dhe shërbimit. Kryetari i Bashkisë pasi të analizojë procedurat me shkelje, të marrë masa ndaje personave përgjegjës shkaktar të kësaj situatë dhe eliminimin e tyre në të ardhmen.
--	--

II. HYRJE

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 366/5prot, datë 16.8.2019 ndryshuar me shkresën nr. 366/6, datë 7.11.2019 të miratuar nga Kryetari i KLSH, me afat auditimi nga data 18.8.2019 deri në datën 20.11.2019, për periudhën nga 01.01.2017 deri më 30.9.2019 “Auditimi Financiar dhe Përputhshmërisë” nga Grupi i Audituesve Shtetërore:

1. K. Gj, *Përgjegjës Grupi*
2. R. Xh, *Auditues*
3. R. G, *Auditues*
4. J. L, *Auditues*
5. A. Z, *Kryeauditues*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

6. S. M, *Auditues*

a) **Titulli:** Auditim financiar dhe përputhshmërisë.

b) **Marrësi:** Raport Përfundimtar Auditimi i drejtohet subjekti të audituar Bashkia Himarë.

c) **Objektivat dhe qëllimi i auditimit:**

Përcaktimi nëse pasqyrat financiare të subjektit që auditohet janë paraqitur saktë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin rregullator të raportimit financiar. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë, në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet.

Qëllimi i auditimit është dhënia e opinionit financiar për pasqyrat financiare dhe përputhshmërinë e shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord të procedurave të prokurimit, mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e Rekomandimeve për përmirësime³.

Objektivat e auditimit synojnë:

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

- nëse pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me rregullave dhe ligjeve të kontabilitetit;

- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;

- nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në zbatim të ligjit të Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;

- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare;

- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

d) **Identifikimi i çështjes.**

Raporti Përfundimtar i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmissimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Himarë, si dhe përmissimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaje komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektesë dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

³-Rregullorja e procedurave të auditimit në KLSH, faqe 28



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

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

Kryetari i Bashkisë Himarë (*Nëpunësi autorizues*) J. G. dhe Drejtori i Financës (*Nëpunësi zbatues*) L. M., janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi.

Sipas përcaktimeve të pikës 6 e nenit 34, neneve 65- *Administrata e njësisë administrative* dhe pika 1 “Në njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori” e nenit 91, të ligjit nr. 139/15, dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore” .

f) Përgjegjësitë e Audituesve:

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

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

- a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik, etj.
- b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;
- c) Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të 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 kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Gjatë procesit të vlerësimit të rreziqut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në Bashkinë Himarë, 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.

g) Kriteret e vlerësimit.

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

- ✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
- ✓ Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.
- ✓ Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; i ndryshuar
- ✓ Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

- ✓ Ligji nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e vitit 2017”, ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje.
- ✓ Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,
- ✓ Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, etj.
- ✓ UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor...”, i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.
- ✓ UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.
- ✓ Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”.

h) Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 1000-2999 “Udhëzues të Auditimit Financiar”;
- ISSAI 1300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”;
- INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontroleve të brendshëm”;
- ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë” që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; etj.

i) Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundur dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

j) Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të 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 të gabimeve materiale.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

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 te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet. 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 është bazuar në kryerjen e testeve të kontroleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar 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; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve ne regjistra/ ditarë/ partitarë, ose ne trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *kundërshtive* 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 te personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

k) 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 janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*)

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

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:

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi auditimit i është referuar auditimeve e kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektivit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave dhe të APP për realizimin e prokurimit me fonde publike dhe të ardhurat e veta, aktivitetet kryesore dhe problematikat e trajtuara nga media, të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive.

Bashkia Himarë është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”, Rregulloren e funksionimit të Këshillit Bashkiak, Rregullorja mbi Organizimin dhe Funksionimin e Bashkisë Himarë etj. akt ligjore/nënligjore të nxjerra nga Këshilli Bashkiak Himarë.

1. Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

Bashkia Himarë bën pjesë në Qarkun e Vlorës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Zona Gjeografike: Bashkia e re e Himarë kufizohet në veri me bashkitë Vlorë dhe Selenicë, në lindje me bashkitë Tepelenë, Gjirokastrë dhe Delvinë, në jug me bashkinë Sarandë dhe në lindje me detin Jon. Kryeqendra e Bashkisë është Himara.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2011 Himara ka 7818 banorë, ndërsa sipas Regjistrat Civil kjo bashki numëron 27049 banorë. Me sipërfaqe prej 571.94 km², densiteti i popullsisë në bazë të censurit rezulton vetëm 13.7 banorë/ km² ndërsa sipas regjistrat civil, densiteti është 47 banorë/ km². Njësitë administrative përbërëse janë: Himarë, Lukovë dhe Horë-Vranisht. Himara dhe Horë-Vranishti i përkasin rrethit Vlorë ndërsa Lukova i përket rrethit Sarandë. Të tria njësitë janë pjesë e Qarkut Sarandë. Bashkia e re do të ketë nën administrim një qytet dhe 24 fshatra. Për të parë listën e plotë të qyteteve dhe fshatrave të kësaj bashkie.



Profili i bashkisë. Himara është një bashki që shtrihet përgjatë të gjithë bregut të Jonit si dhe në malet e Labërisë në pjesën e ish-komunës Horë-Vranisht. Ajo është një bashki e pasur me burime ekonomike me përqendrim të turizmit, peshkimi, blegtoria e ullishte, të gjitha produkte dhe shërbime me vlerë të lartë të shtuar. Por pavarësisht kësaj, kjo bashki është bashkia e dytë me densitetin më të ulët të popullsisë në Shqipëri pas Dropullit si pasojë e largimit të pjesës dërmuese të banorëve për në Greqi ose në qendrat e mëdha urbane në vend.

Bashkia e re ndahet në dy territore shumë të ndryshme: zona bregdetare si dhe zona e ish-komunës Horë-Vranisht, një zonë e thyer malore. Bashkia e Himarës përveç burimeve të mëdha të turizmit detar disponon resurse të mëdha edhe në turizmin kulturor apo të natyrës.

Bashkia e re ka mundësi të konsiderueshme ekonomike dhe në përgjithësi infrastrukturë të zhvilluar në drejtim të rrugëve dhe ujit të pijshëm ndërsa bregdeti i saj konsiderohet nga më të pastrit në vend për shkak të distancës së banesave nga bregu i detit.

Ndërkohë, resurset bujqësore dhe blegtorale të zonës janë shumë pak të shfrytëzuara për shkak të largimit masiv të popullsisë apo tërheqjes së popullsisë së mbetur në aktivitete me më shumë të ardhura si turizmi.

Në mbare krahinën e Himarës mbisundon klima Mesdhetare. Nga verilindja vargu i Karaburunit dhe i Çikës (malet Akrokeravne) e mbrojnë atë nga murrani dimëror. Me këtë pozicion klimaterik krahina e Himarës, në tërësi me toka të pakta bujqësore, ka kultivuar kurdoherë, përveç blegtorisë, dy kulturat kryesore mesdhetare: ullinjtë dhe agrumet, pa përjashtuar vreshtat. Pozicioni gjeografik i ka detyruar banorët e krahinës të lidhen nga pikëpamja ekonomike jo vetëm me token, por edhe me detin – me detin jo aq me peshkimin se sa me lundrimin.

Himara ndodhet në faqen e vargmalit të Çikës dhe peizazhi i saj karakterizohet nga kurrizi ujëndarës dhe erozioni i kreshtës.

Sipërfaqja e tokës bujqësore në Bashkinë Himarë është gjithsej 5920 ha, nga e cila sipërfaqe tokë arë 1315 ha, pemëtoje 1200.1 ha, vreshtari 149.6 ha dhe ullishte 2910.6.

Ndarja e tokës sipas ligjit nr. 7501, duhet të merrnin tokë bujqësore 5627 familje për sipërfaqen 5920 ha, por aktualisht sipas të dhënave të Bashkisë Himarë janë ndarë 4390 ha për 4812 familje, dhe pjesa tjetër është shtet por që nuk është ajkoma e regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë Himarë.

Megjithatë këto sipërfaqe janë kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Himarë, nga strukturat përgjegjëse nuk është bërë asnjë veprim për regjistrimin e tyre në ASHK, kjo për mungesë fondesh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

a. Objekti i këtij auditimi, është përputhshmëria e veprimtarisë dhe rregullshmëria e operacioneve financiare të kryera nga ana e subjektit Bashkia Himarë përgjatë periudhës 01.01.2017 deri më 30.9.2019.

b. Qëllimi i auditimit, është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e Rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Qëllimi i auditimit është të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e 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, dhënien e lejeve zhvillimore/ndërtimit dhe përdorimit, veprimtaria e IMT, hartim e zbatimi i buxhetit si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.

d. 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).

e. Objektivat burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”.

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

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

Organi përfaqësues i Bashkisë është Këshilli Bashkiak.

Organi ekzekutiv i Bashkisë është Kryetari i Bashkisë

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

f. Metoda e Auditimit: Auditim mbi bazë risku.

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

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

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

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

Situata:

Për të vlerësuar funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, grupi i auditimit testoi disa nga komponentët vlerësues të funksionimit të kontrollit të brendshëm;

Mjedisi i kontrollit. Strukturat e Bashkisë, funksionojnë sipas detyrave të përcaktuara në rregulloren e brendshme të miratuar me urdhër të Kryetarit të Bashkisë por nuk është miratuar kodi i etikës profesionale.

-Nga ana e Titullarit të Bashkisë, ***nuk janë nxjerrë urdhra me shkrim për mënyrën e ushtrimit të veprimtarisë së kontrollit.***

-Menaxhimi i riskut. Nuk janë evidentuar aktivitet me risk, ***nuk është hapur regjistri i menaxhimit të riskut*** dhe as nuk është miratuar strategjia e menaxhimit të tij.

Veprimtaria e GMS, nuk ka qenë në përputhje me kërkesat ligjore, për arsye se:

GMS, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjike me afat jo më pak se sa 5 vjet,

-Nuk janë miratuar gjurmët e auditimit,

Informacioni dhe komunikimi. Realizohet sipas shkallës së strukturave, bazuar edhe në rregulloren e funksionimit të brendshëm.

Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet në mënyrë formale duke respektuar ato kritere mbi të cilat edhe raportohet pranë Ministrisë së Financave si dhe nëpërmjet organizimit të grupeve të punës ose komisionet përkatëse si për marrjen në dorëzim të punimeve të kontraktuara, në rastet e identifikimit të detyrimeve për tatim taksat lokale etj.

Bashkia Himarë nuk ka ngritur dhe miratuar një sistem të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar e kontrollit. Nuk ka një kuptim të qartë të menaxhimit të riskut, nuk ka strategji të riskut apo identifikim të tij. Nuk ka të dokumentuar shkresë për bashkëpunimin me menaxherët e tjerë të institucionit për krijimin e regjistrit të riskut, nuk është kryer rivlerësimi dhe matja vjetore e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

riskut të veprimtarisë së njësisë dhe si pasojë as identifikimi i përgjigjeve ndaj çdo risku. Nuk është ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) si dhe nuk janë realizuar takime në lidhje me mangësitë që shqetësojnë njësinë (Bashkinë Himarë) në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4 pika 19 dhe neni 16 pika 2 dhe nenet 21, 27; ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 32 dhe UMF Plotësues nr 8 dt. 29.3.2012 “Procedurë përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap. V; UMF nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” pika 40; Urdhrin nr. 41 datë 06.03.2018 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës të Bashkisë Himarë.

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

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

Rëndësia: I mesëm.

Për këtë rekomandojmë:

-Kryetari i Bashkisë, të merren masat e nevojshme për implementimin e kërkesave të ligjit nr.10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, për identifikimin e aktiviteteve me risk dhe menaxhimin e tij.

Të analizohen shkaqet e mos funksionimit të aktivitetit të GMS-së, të nxirren përgjegjësitë më qëllim që GMS-ja të kryejë funksionet e veta ligjore në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, ligjit nr. 68-2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” dhe UMF Plotësues nr. 8 datë 29.3.2012 “Procedurat e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap. V.

-Bashkia Himarë, të marrë masa për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Të ngrihet GMS, të hartohet regjistri i riskut e në mënyrë periodike të analizohen dhe merren masa për risqet që rrezikojnë realizimin e objektivave. Të hartohet rregullore për kodin e etikës dhe zbatimin e ligjit për arkivat. Për proceset kryesore të punës të hartohet gjurma e auditimit.

(Gjerësisht trajtuar akt-konstatimin nr. 20, datë 20.11.2019, prot subjekti nr. 1574/45, datë 20.11.2019)

A/3.2. Mbulimi me auditim i aktivitetit të Bashkisë. Rezultatet dhe efikasiteti e strukturave të ngritura për realizimin e Auditit të Brendshëm.

1.2. Përbërja profesionale dhe kualifikimi i punonjësve të njësisë së auditimit të brendshëm.

Struktura e auditimit të brendshëm është krijuar dhe funksionon nga muajit qershor 2016 e në vazhdim, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” me emërtesën “Njësia e Auditimit të Brendshëm” (këtu e vijim NjAB) dhe funksionon në nivel drejtorie.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

NjAB ka funksionuar me 3 auditues nga muaj qershor dhe deri në fund të vitit 2017. Ndërsa nga fundi i vitit 2017 e vijim ka funksionuar me 2 (dy) auditues përfshirë edhe drejtuesin, për shkak se një nga audituesit e kësaj strukture u largua për t'u pozicionuar në post tjetër.

Nga muaji Mars 2019 kjo strukturë nuk është në funksion për shkak të mungesës së minimumit të nevojshëm të numrit të audituesve, referuar kërkesave të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të NjAB në sektorin publik”.

konstatohet se të gjithë punonjësit që kanë qenë në angazhuar në NJAB dhe ato që vijnë të jenë kanë qenë të pajisur me çertifikatë si “*Audit të brendshëm në sektorin publik*”, sipas kërkesave të pikës 2 të nenit 11, të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, ku vetëm drejtuesi i NjAB-së ka përvojë mbi 10 vjet në fushën e auditimit. Audituesi tjetër plotëson kriteret e përcaktuara në pikën 2, shkronja “ç”.

1.3. Numri i subjekteve që i nënshtrohen auditimit. Kapaciteti auditues i njësisë së auditimit të brendshëm të institucionit, në raport me detyrimet për auditim.

Në punën e saj NJAB Bashkia Himarë, çdo vit ka parashikuar të mbulohen me auditime të plota 4 fusha llogarie, konkretisht: sistemit të prokurimeve publike, rekrutimit dhe performancën e burimeve njerëzore, administrimi dhe mbrojtja e tokës, planifikimi dhe zhvillimi i territorit dhe vlerësimi i funksionimit të drejtorisë së shërbimeve (struktura organizative, ndarja e funksioneve dhe realizimi i detyrave).

Për vitin 2019, edhe pse është hartuar dhe miratuar Plani vjetor dhe strategjik, nuk është kryer asnjë auditim, për shkak se pranë kësaj strukture nuk ka asnjë të punësuar (nga data 01.03.2019, pasi ish- drejtuesi M. B. ka kaluar në pozicion tjetër në strukturën e vitit 2019, në pozicionin Këshilltare Kryetarit.

2.2. Përcaktimi i objektivave dhe i fushave prioritare, plotësimi i pyetësorëve për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit të brendshëm dhe efektivitetit të sistemeve, vlerësimin e koeficientit të riskut sipas sistemeve.

Për sa i përket përfshirjes në planet vjetore të auditimit të zonave me risk të lartë, ky element nuk ka gjetur zbatim, pasi problemet e riskut si dhe identifikimi i tyre nuk ka qenë objekt i një studimi të vazhdueshëm i analizës së tij, kërkesa këto që synojnë në mbajtjen e konsistencës dhe shërbimit brenda subjekteve të audituara, konkretisht; nuk janë audituar në periudhën e sezonit menaxhimi i sipërfaqeve të plazhit dhe të hoteleve dhe dhomave me qira nga Drejtoria e Taksave, nuk është audituar problemi i ndarjes së tokës, dhënia e tapive si dhe zbatimi i VKM nr. 608, të cilat për zonën në të cilat shtrihet bashkia janë shumë evidente, nuk është audituar problemi i planifikimit/ zbatimit të buxhetit, nëse bëhet mbi baza reale apo jo si dhe problemi i mos pagesës së faturave të palikujduara, ku sipas të dhënave nga auditimi i kryer nga KLSH, konstatohet se ka një numër të lartë të faturave të palikujduara në fund të periudhave dhe gjendjes në fund të periudhës së llogarisë likuidues, problemin e lejeve të zhvillimit dhe ndërtimit. Nuk është planifikuar dhe kryer asnjë herë zbatimi i rekomandimeve të lëna, etj.

2.3. Respektimi i afateve për hartimin dhe miratimin e planit strategjik dhe vjetor. Plotësimi i listës verifikuese “Plani strategjik dhe vjetor”, sipas kërkesave të Manualit të AB-së.

Lidhur me këtë pikë vlerësojmë se: hartimi dhe miratimi i planeve strategjike dhe vjetore të strukturës së AB-së për periudhën objekt vlerësimi, është kryer në përputhje të plotë me afatet që parashikon manuali kapitulli II, pika 2.3 e tij, proces i cili është finalizuar brenda afatit ligjor.

3.1. Realizimi i planit periodik dhe vjetor, analiza sipas llojit të auditimeve, respektimi i frekuencës së auditimit të subjekteve sipas shkallës së riskut.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Për vitin 2017, nga NJAB janë kryer 4 misione auditimi kundrejt 5 misioneve të programuara, që e shprehur në përqindje përbën 80 % të Planit.

Nga auditimet e kryera janë konstatuar **29 raste të shkeljeve**, të cilat përkojnë me parregullsi të proceseve që lidhen me përputhshmërinë ligjore dhe te zbatimit te procedurave për prokurimet e kryera ne investime, që shtrihen përgjatë vitit 2017.

Për vitin 2018, janë kryer **2 misione** auditimi kundrejt **4 misioneve** të programuara, që e shprehur në përqindje përbën 50 % të Planit vjetor. Mos realizimi i misioneve të programuara ka ardhur si rezultat i ndryshimeve të ndodhura në stafin e NJAB-së, pasi nga kjo strukturë, janë larguar 2 auditues e për rrjedhojë ngarkesa e programuar nuk mund të realizohej.

3.2. Raportimi vjetor dhe periodik i veprimtarisë audituese, sipas kërkesave dhe afateve të përcaktuara në ligjin dhe Manualin e AB.

Grupi i auditimit shqyrtoi evidencat dhe korrespondencën e raportimit të veprimtarisë audituese, raportimin vjetor dhe periodik, nga ku konstatohet se NJAB ka respektuar afatet e përcaktuara në ligjin dhe Manualin e AB, si dhe në metodat raportuese ka mbajtur gjithmonë parasysh kërkesat e Manualit të AB, në lidhje me raportimin vjetor dhe periodik të veprimtarisë audituese.

3.3. Vlerësimi i procedurave të ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve. Pasojat dhe përgjegjësit për rekomandimet e pa zbatuara.

Sipas gjetjeve të konstatuara dhe vlerësimit të bërë nga ana e audituesve për sistemet e kontrollit të brendshëm janë dhënë edhe rekomandimet përkatëse.

Kështu gjatë vitit 2017 janë gjithsej 29 rekomandime të ndara në:

- Rekomandime me prioritet të lartë 18 rekomandime;
- Rekomandime me prioritet të mesëm 6 rekomandime;
- Rekomandime me prioritet të ulët 5 rekomandime.

Gjatë vitit 2018 janë gjithsej 25 rekomandime të ndara në:

- Rekomandime me prioritet të lartë 14 rekomandime;
- Rekomandime me prioritet të mesëm 6 rekomandime;
- Rekomandime me prioritet të ulët 5 rekomandime.

Zbatueshmëria e tyre nuk është në nivelet e kërkuara, pasi sipas të dhënave të gjitha rekomandimet janë në proces dhe se nga NjAB për asnjë nga vitet objekt auditimi nuk është planifikuar dhe kryer zbatimi i rekomandimeve të lëna.

Rekomandimet kanë qenë të veçanta, të përshtatshme, të justifikuara plotësisht dhe janë adresuar qartësisht personit përgjegjës, duke përcaktuar edhe afatin kohor për realizimin e tyre.

Tabela nr. 2

VITI	Njësitë e auditimit	Gjithsej	Përmisim sistemi	Përmisim ligjor	Masa organizative	Zbatuar	Proces	Pazbatuar
2017	<i>Njësia e Burimeve Njësore</i>	5	0		5		5	
	<i>M.M.T</i>	7	2		5		7	
	<i>Drejtoria e financës/ Struktura e prokurimeve</i>	15	8		9		15	
	<i>Këshilli bashkiak</i>	2			2		2	
	Gjithsej	29	10		10		29	
2018	<i>Drejtoria financës</i>	19	19				19	
	<i>Nj.A Hore-Vranisht</i>	6			6		6	
	<i>Bashkia Himarë (Drejtoria e te Ardhurave)</i>							



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

VITI	Njësiti e auditimit	Gjithsej	Përmisim sistemi	Përmisim ligjor	Masa organizative	Zbatuar	Proces	Pazbatuar
	Gjithsej	25	19		6		25	
	Totali 2017 + 2018	54	29	0	16	0	54	0

Referuar dosjeve të auditimit të vlerësuar rezultojn se:

1. Në programet e auditimit, nuk evidentohet si pikë më vetë zbatimi i rekomandimeve nga auditim i radhës. Gjithashtu nuk evidentohet që kjo pikë të jetë kryer dhe me programe të veçanta;
 2. Plani i veprimeve të hartuar nga Drejtoritë/ Sektorët e audituar për zbatimin e rekomandimeve, nuk janë të nënshkruara nga Kryetari i Bashkisë dhe grupi i auditimit;
 3. Aktverifikimit nuk ka asnjë shënim që vërteton se personi përgjegjës ka marrë dijeni, si dhe nuk është i protokolluar;
 4. Nuk janë paraqitur evidenca mbi rezultatet e auditimit, si dhe koston e auditimit për çdo subjekt.
 5. Nuk është raportuar periodikisht tek titullari i njësisë dhe komitetin e auditimit, mbi veprimtarinë e NJAB;
 6. Nuk evidentohet takimi fillestar me organizatën (pika 4.1.4 MA);
 7. Nuk është njoftuar njësia e audituar 10 ditë përpara takimit fillestar (pika 4.1.4 e MA);
 8. Nuk paraqitet MEMO (përmbledhja e shkurtër përfundimtare), të cilën duhet të paraqesë titullarit të institucionit, veprime në kundërshtim me pikën (d) e nenit 14 të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe MA;
- Nuk ndiqen procedurat e zbatimit të rekomandimeve, standardi 2500- Monitorimi i zbatimit rekomandimeve Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet të vendosë dhe të mirëmbajë një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuar menaxhim (pika 4.1.13.1 e MA). Në mënyrë të përmbledhur pasqyrat shoqërues janë bashkëlidhur këtij materialit (Aneks A/1).

1. Titulli i gjetjes: Lidhur me zbatimin e kriterëve për ngritjen e NjAB, sipas dispozitave që parashikon VKM nr. 83, datë 03.02.2016, vlerësojmë se nuk janë ndjekur kriteret që përcakton ky vendim, në drejtim të numrit të detyrueshëm të punonjësve që duhet të ketë në përbërje njësia audituese, ku përcaktohet të jetë 3, përfshirë edhe drejtuesin e NJAB-së.

Situata:

Struktura e auditimit, nuk është plotësisht efiçente në lidhje me funksionimin e saj, pasi për periudhën e audituar në këtë strukturë ka patur ndryshime të numrit të audituesve me tendencë tkurrje deri në mosfunksionim të strukturës për shkak të mos plotësimit të minimumit të nevojshëm të të punësuarve të kësaj Njësie, e cila ka vend për përmirësime të mëtejshme të punës së njësisë së AB në të gjitha fazat e veprimtarisë së saj.

Nga Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Himarë, nuk është bërë i mundur realizimi i kontroleve për verifikimin e detyrave të lënë nga kontrollet e kryera, pikë e cila nuk rezultojn të jetë dhe në programet e auditimit të subjekteve të ri kontrolluara, duke bërë që si nga NJAB ashtu dhe titullari i njësisë të mos informohet mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e kryera.

Kriteri:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Ligji 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 Himarë.

Impakti:

Mos thellimi në problematikat e trajtuara sipas fushave në auditimet e kryera si dhe mos nxjerrja e përgjegjësi e mos marrja e masave për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke mos realizuar kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Shkaku: Mungesa e kontrollit të cilësisë së auditimeve të kryera.

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

- Drejtoria e Auditit të Brendshëm krahas punës rutinë, të marrë masa dhe të auditoi fushat me risk të lartë, me qëllim paraqitjen e një panorame më të qartë të ecursisë së punës së kësaj Bashkie. Gjithashtu në mbylljen e raporteve përfundimtare të auditimit, të përcaktohen masa konkrete për personat përgjegjës për veprimet apo mosveprimet në përputhje me ligjin për të cilën është konstatuar shkelja.

- Kryetari i Bashkisë Himarë, të marrë masa për plotësimin e organikës së Auditimit të Brendshëm, të caktohet Përgjegjësi i Njesisë Auditimit të Brendshëm, i cili do bëjë organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditim e brendshëm publik” neni 10, “Organizimi i shërbimit të auditimit të brendshëm” dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të Auditimit të Brendshëm”.

- Sektori i Auditit të Brendshëm, në përfundim të procesit të auditimit në subjekt, gjetjet nga auditimi të raportohen si parim i rëndësishëm në raportin përmbledhës, i cili duhet të ketë një shkresë përcjellëse, dhe t’i kërkohet menaxherit të njësisë së audituar të reagojë në lidhjet me rekomandimet.

Të kryhet Monitorimi i zbatimit rekomandimeve i cili kërkon që në zbatim rekomandimeve, Drejtuesi i Auditimit Brendshëm duhet të vendosë dhe të mirëmbaje një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuar menaxhimit sipas Manualit AB.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 12-19 të Projektraport Auditimit, akt-konstatimin nr. 1, datë 31.10.2019, prot Bashkinë Himarë me nr. 1574/17, datë 31.10.2019 dhe pasqyrat aneks A/1 bashkëlidhur)

IV/B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012, datë 7.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016, ligjin nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017” dhe ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2018”, me ndryshime.

1. Titulli i gjetjes: Shkelje të procedurave të programimit të buxheteve afat mesëm 2017-2019, 2018-2020 dhe 209-2021.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Situata:

Programimi i PBA 2017-2019.

Me Urdhër të Titullarit të Bashkisë Nr. 167/1, datë 29.12.2017, protokolluar me nr. 4004/1 prot., datë 29.12.2017, është ngritur Grupi i Menaxhimit (GMS).

-Nuk është miratuar nga Këshilli i Bashkisë, kalendari i programit buxhetor afatmesëm dhe i buxhetit vjetor brenda datës 31 Dhjetor 2016, në kundërshtim me kërkesat e ligjit Nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 33.

-Nuk janë miratuar nga Këshilli i Bashkisë, Vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave dhe shpenzimeve.

-Nuk janë miratuar në Këshillin e Bashkisë, tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm brenda datës 20 korrik (Të vitit paraardhës).

PBA 2018-2020

Me vendimin nr. 107, datë 26.05.2017 mbi “Për buxhetin afatmesëm për vitin 2018-2020”, është miratuar buxheti afatmesëm.

Miratimi i buxhetit afatmesëm 2018-2020 është miratuar me VKB Nr. 107 datë 26.05.2017, protokolluar me nr. 157 prot., datë 29.05.2017.

Miratimi i tavanëve buxhetore është bërë në mbledhjen e Këshilli të Bashkisë të datës 30.03.2018.

-Nuk është miratuar nga Këshilli i Bashkisë, kalendari i programit buxhetor afatmesëm dhe i buxhetit vjetor brenda datës 31 Dhjetor 2017.

-Nuk është miratuar nga Këshilli i Bashkisë, Vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave dhe shpenzimeve.

-Nuk janë miratuar në Këshillin e Bashkisë, tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm brenda datës 20 korrik (Të vitit paraardhës).

PBA 2019-2021

Miratimi i tavanëve buxhetore është bërë në mbledhjen e Këshilli të Bashkisë të datës 30.03.2018.

Miratimi i buxhetit afatmesëm 2019-2021 është miratuar me VKB nr. 175 datë 31.5.2018 protokolluar me Nr. 1807 datë 5.06.2018.

Me vendimi nr. 212 datë 12.12.2018 mbi “Për miratimin e buxhetit të bashkisë për vitin 2019 dhe PBA 2019-2021”, ku të ardhurat dhe shpenzimet janë miratuar për 620,865 mijë lekë.

-Nuk është miratuar nga Këshilli i Bashkisë, kalendari i programit buxhetor afatmesëm dhe i buxhetit vjetor brenda datës 31 Dhjetor 2018.

-Nuk është miratuar nga Këshilli i Bashkisë, Vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave dhe shpenzimeve.

-Nuk janë miratuar në Këshillin e Bashkisë, tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm brenda datës 20 korrik (Të vitit paraardhës).

PBA 2020-2022

Miratimi i tavanëve përgatitore të programit buxhetor 2020-2022 është bërë me VKB nr. 12 datë 29.03.2019.

Miratimi i buxhetit afatmesëm 2020-2022 është bërë në mbledhjen e Këshillit Bashkisë Himarë me vendimin Nr. 19 datë 20.05.2019.

-Nuk janë miratuar në Këshillin e Bashkisë, tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm brenda datës 20 korrik (Të vitit paraardhës) në kundërshtim me kërkesat e ligjit Nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 37. (Me pretendimin se nuk ka funksionuar Këshilli Bashkiak).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Kriteri: Në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 33, 34 dhe 37.

Impakti: Në programimin e tregueseve kryesorë të buxhetit, të ardhurat dhe shpenzimet

Shkaku: Mos njohja e legjislacionit në fuqi si dhe mos organizimi i dhe ndarja e detyrave sipas grupeve të punës. Mos funksionimi i Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS).

Rëndësia: E mesme

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Himarë, të marrë masa për zbatimin e të gjitha procedurave ligjore në programimin e buxheteve vjetore dhe afat mesëm, për këtë:

Të ngrejë në kohën e duhur, grupet e punës sipas projekteve të financimit. Të monitorohet zbatimi i kalendarit të programimit të buxhetit sipas afateve ligjore.

2. Titulli i gjetjes: Programimi dhe zbatimi i buxhetit për vitin 2017, programimi i pagesave për faturat e pa likuiduara, vendimet gjyqësore dhe vendimet e shpronësimeve.

Situata:

Për vitin 2017, buxheti i Bashkisë Himarë, është miratuar Vendimin e Këshilli Bashkiak nr. 86 datë 29.12.2016 dhe i konfirmua nga Prefekti i Qarkut Vlorë me nr. 23 datë 09.01.2017 dhe është brenda afateve ligjore.

Totali i këtij buxheti të miratuar është në shumën 680,176 mijë lekë. Gjatë vitit buxheti është ndryshuar me vendime të Këshillit të Bashkisë dhe për fund vitin 2017, sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit, buxheti në total për të gjithë treguesit e tij, është planifikuar në shumën 583,880 mijë lekë.

Konkretisht gjatë vitit ndryshimet i janë bërë të miratuara me vendime të Këshillit të Bashkisë, të cilat janë si vijon:

-Vendimi Nr. 105 datë 27.04.2017 “Mbi disa shtesa dhe ndryshime në buxhetin e vitit 2017 të Bashkisë Himarë” dhe i konfirmuar nga prefekti i Qarkut Vlorë me nr. 1811 Prot., datë 20.06.2017 totali i buxhetit shtesë të miratuar është 53,775 mijë lekë.

-Vendimi nr. 106 datë 26.05.2017 “Për disa shtesa në buxhetin e vitit 2017”. Sipas këtij vendimi është miratuar shtesë në zërin të ardhura ku shuma 733,950,544 lekë ndryshohet në shumën 789,031,607 lekë. Shtesa në këtë rast, është 55,081,063 lekë e detajuar sipas zërave të buxhetit.

-Vendimi nr. 131 datë 6.12.2017 “Për financimin e aktiviteteve sportive ekipi i volejbollit për të reja Himarë për shumën 633,000 lekë.

Për vitin 2017 shpenzimet faktike për pagat e punonjësve, janë financuar; Nga grandit për 30,6% të shumës dhe nga të ardhurat e veta për diferencën 69,4% të shumës.

-Detyrimet kreditore për fund vitin 2016, sipas pasqyrave financiare të raportimit për këtë vit, llogaritë 401-404 për vlerën 4,357,310 lekë dhe llogaria 467 për vlerën 1,986,323 lekë, pra në total për shumën 6,343,633 lekë.

Shlyerja e këtyre detyrimeve, nuk është programuar si zë më ehte i tregueseve të buxhetit.

-U konstatua se në dy raste të objekteve të investuara sipas procedurës së prokurimit për shumën 57,375,995 lekë, nuk janë miratuar si objekte në këshillin e bashkisë.

Konkretisht për objektet:

-Rikonstruksion i shkollës së mesme “Smiro Gjikhuri” për vlerën 43,375,995 lekë dhe

-Studim projektim “Godinë e re e bashkisë, rikonstruksion i objektit ekzistues me shtesë 1 kat si dhe shtesë volumni anësore 2 kate” për vlerën 14,000,000 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-Nuk është miratuar në Këshillin e Bashkisë, Raporti vjetor i konsoliduar i zbatimit të buxhetit vendor brenda datës 31 Maj e vitit pasardhës.

Zbatimi i buxhetit viti 2017. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve buxhetore, monitorimi i buxhetit dhe pasqyrimi në raportet përkatëse, jepen si në pasqyrën që vijon:

Nga të dhënat e pasqyrës mbi realizimin e tregueseve buxhetorë, konstatohet se në total buxheti është realizuar në masën 85%.

Pagat dhe sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, janë realizuar në masën 92%, shpenzimet operative janë realizuar në masën 67%.

Investimet janë realizuar në masën 91%.

-Nuk është analizuar dhe miratuar në Këshillin e Bashkisë, realizimi i tregueseve të buxhetit brenda datës 30 Qershor.

-Nuk janë paraqitur në Këshillin e Bashkisë jo më pak se 4 raporte vjetore mbi monitorimin dhe zbatimin e buxhetit vjetor.

-Nuk është miratuar në Këshillin e Bashkisë, Raporti vjetor i konsoliduar i zbatimit të buxhetit vendor brenda datës 31 Maj e vitit pasardhës.

Kriteri:

Në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.6.2006 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 32, neni 65; UMF Nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar pika 101; ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”, nenet 40 dhe 51; kërkesat e pika 5, Kap. I të UMF Plotësues nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standard të përgatitjes së buxhetit afatmesëm”.

Impakti: Në treguesit e gjendjes ekonomike dhe financiare të Bashkisë Himarë dhe performancën në përgjithësi.

Shkaku: Zbatimi i legjislacionit në fuqi dhe metodologjisë së programimit dhe zbatimit të buxhetit vjetor.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Himarë, të marrë masat për programimin e buxheteve afat mesëm sa më real, bazuar në radhë të parë me burimet e veta të financimit, duke zbatuar të gjitha procedurat ligjore.

Të marrë masat, që në buxhetin e vitit ushtrimor, të programohet shlyerja e të gjitha detyrimeve kreditore të trashëguar nga viti paraardhës sipas kërkesave ligjore.

Zbatimi i buxhetit viti 2017, jepen si në pasqyrën që vijon:

Nr	Emërtimi i artikujve	Burimet e fondeve	Viti 2017		
			Plan	Fakti	%
1	600 Shpenzime për pagat		103,396	95,575	92
2	601 Sig. Shoq. dhe shëndetësore		17,080	15,667	92
3	602 Shpenz. Operative		114,118	75,286	67
4	604 Ndihma ekonomike		0	0	
5	606 Shpërblim Lindje + Ndihma+Pak		56,888	56,726	99
6	230 Studime projektme		25,550	19,714	77
7	231 Investime objekte		256,306	234,283	91
8	466 Mjete në ruajtje		10,542		
	Të trashëguara nga viti kaluar	126,395			
	Transferta të pa kushtëzuara	99,912			
	Transferta specifike	40,179			
	Të ardhurat vendore të vitit	84,973			
	FONDE nga FZHR	12,232			
	Donatorë	172			
	Transferta e Kushtëzuar	209,475			
	Pl. Mjete në Ruajtje	10,542			
	TOTALI	583,880	583,880	497,251	85



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

3. Titulli i gjetjes: *Programimi dhe zbatimi i buxhetit për vitet 2018 dhe 2019, programimi i pagesave për faturat e pa likuiduara, vendimet gjyqësore dhe vendimet e shpronësimeve.*

Situata:

Për vitin 2018, buxheti i Bashkisë Himarë, është miratuar Vendimin e Këshilli Bashkiak nr. 136, datë 22.12.2017 dhe i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë me nr. 38 datë 08.01.2018. Totali i këtij buxheti është miratuar për shumën 452.797 mijë lekë.

Projekt buxheti i vitit 2018, është miratuar me vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 118, datë 21.07.2017 “Për miratimin e projekt buxhetit të vitit 2018 të Bashkisë Himarë. Ku të ardhurat dhe shpenzimet janë parashikuar në shumën 861,994,000 lekë.

Vendimi i Këshillit nr. 134 datë 22.12.2017 “Mbi miratimin e listës së prioritetëve për investimeve për vitin 2018.

Vendimi i Këshillit nr. 135 datë 22.12.2017 “Për numrin e përgjithshëm të punonjësve dhe niveli i pagave të vitit 2018 për 193 punonjës dhe për periudhën e plazhit të shtohen edhe 12 punonjës. Gjatë vitit, buxhetit të miratuar në fillim të vitit, i janë bërë ndryshime të miratuara me vendime të Këshillit të Bashkisë, të cilat janë si vijon:

-Vendimi i Këshillit nr. 151 datë 23.2.2018 “Për botimin e librit shtigjet e vendlindjes” duke miratuar fondin për 960,000 lekë.

-Buxheti është ndryshuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak Nr. 157 datë 29.03.2018 dhe i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë me nr. 315 prot., datë 12.05.2018 “Shprehje për ligjshmërinë e vendimeve të Bashkisë Himarë.

-Vendimi nr. 170 datë 27.4.2018 “Miratimin e projekti “Përforcim i urës që lidh lagjen Lënga me fshatin Vranisht”, vlera e preventivit 12,000,278 lekë, duke kërkuar fonde nga Drejtoria e Përgjithshme e Emergjencave, Ministria e Mbrojtjes.

-Vendimi nr. 171, datë 27.4.2018 “Miratimin e projektit “Punime emergjente të bazamentit të segmentit të rrugës Himarë Lidhja dhe përroi i Vishës”, vlera e preventivit 35,000,273 lekë.

-Vendimi nr. 196 datë 21.10.2018 “Mbi ndryshim i zërave të investimeve.”

Pas ndryshimeve gjatë vitit, sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit, buxheti në total për të gjithë treguesit e tij, është planifikuar në shumën 625,735 mijë lekë.

Per vitin 2018 shpenzimet faktike të pagave janë realizuar si më poshtë vijon;

Nga granti janë përballuar 47.7% e shpenzimeve për pagat dhe nga të ardhurat janë përballuar 52,3 % e të ardhurave.

Fondi rezervë dhe fondi i kontigjenca për vitin 2017 është programuar për shumën 1750.000 lekë fond rezervë dhe për shumën 7.750.000 lekë fondi i kontigjenca.

Është programuar fondi rezervë në shumën 2,000,000 lekë po kaq është programuar edhe fondi i kontigjenca për 2,000,000 lekë.

-Detyrimet kreditore për fund vitin 2017, sipas pasqyrave financiare të raportimit për këtë vit janë në total 17,441,480 lekë përkatësisht sipas llogarive; llogaritë 401-404 për vlerën 16,170,740 lekë dhe 467 për vlerën 1,270,740 lekë.

U konstatua se përveç këtyre detyrimeve, nuk janë kontabilizuar detyrime të tjera ndaj OSSHE për energji elektrike dhe kamat vonesat të pa paguara që nga viti 2014 për shumën totale 6,206,077 lekë.

Detyrimet kreditorë në total në fund të vitit 2017, janë 17,441,480 + 6,206,077= 23,647,557 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Referuar Vendimit të Këshillit të Bashkisë nr. 136, datë 22.12.2017, shlyerja e detyrimeve kreditore të trashëguara nga viti paraardhës, në programin e vitit 2018, janë parashikuar në masën 7,000,000 lekë ose më pak për diferencën $23,647,557 - 7,000,000 = 16,647,557$ lekë.

-U konstatua se në dy raste të objekteve të investuara sipas procedurës së prokurimit për shumën 169,999,997 lekë, *nuk janë miratuar si objekte* në këshillin e bashkisë.

Konkretisht për objektet:

-Dekorimi i qytetit të Himarës për festat e fund vitit për vlerën 3,333,333 lekë dhe

-Pastrimi i Territorit të Bashkisë Himarë për vlerën 166,666,664 lekë.

Për vitin 2018 raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit Nr 1 nuk është realizuar në kohën e duhur. Me nr protokoll nr. 07 datë 20.07.2018 është raportuar në formatin Analiza ekonomike për 6-mujorin e parë të vitit 2018.

Raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit Nr. 1 është me Nr. 2752 datë 24.09.2018

Raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit Nr. 2 është me Nr. 2810 datë 01.10.2018

Raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit Nr. 3 është me nr. 323 datë 04.02.2019

Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit mbi ecurinë financiare të bashkisë ë janë raportuar dhe këshillit bashkiak. Raporti i monitorimit nr. 01 nuk i është paraqitur këshillit pasi është paraqitur si analizë ekonomike për 6 mujorin e parë të vitit 2018 me nr. 07 Prot., datë 20.07.2018. Në vijim, është pasqyra mbi realizimin e tregueseve të buxhetit të vitit 2018.

Nga të dhënat e pasqyrës mbi realizimin e tregueseve buxhetorë, konstatohet se në total buxheti është realizuar në masën 88%.

Pagat dhe sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, janë realizuar përkatësisht në masën 87% dhe 88%, shpenzimet operative janë realizuar në masën 87%.

Investimet janë realizuar në masën 88%.

-Nuk është analizuar dhe miratuar në Këshillin e Bashkisë, realizimi i tregueseve të buxhetit brenda datës 30 Qershor, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 46 ku citohet: “ Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore analizon zbatimin e buxhetit jo më vonë se data 30 qershor e çdo viti ”.

Programimi i buxhetit për vitin 2019, programimi i pagesave për faturat e pa likuiduara, vendimet gjyqësore dhe vendimet e shpronësimeve.

-Për vitin 2019, buxheti i Bashkisë Himarë, është miratuar me Vendimin e Këshilli Bashkiak nr. 212 datë 24.12.2018 dhe i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë me nr. 2597 datë 04.01.2019. Totali i këtij buxheti të miratuar është në shumën 551,186 mijë lekë, kurse sipas aktit të rakordimit me degën e thesarit, pas ndryshimeve gjatë vitit, është programuar për shumën 597,174 mijë lekë.

Me Vendimi e Këshillit të Bashkisë nr. 202 datë 23.11.2018 është miratuar lista e prioriteteve për investime për vitin 2019 .

Gjatë vitit, buxhetit të miratuar në fillim të vitit, i janë bërë ndryshime të miratuara me vendime të Këshillit të Bashkisë, të cilat janë si vijon:

-Ndryshuar me vendimin e Këshillit të Bashkisë Nr. 03 datë 22.02.2019 dhe i konfirmuar nga Prefekti I Qarkut Vlore me Nr. 341/1 datë 07.03.2019, ku shtesat janë 4,310,695 lekë si të ardhura të trashëguara nga viti 2018.

-Vendimi nr. 4, datë 22.2.2019 “Për miratim pjesëmarrje në projektin “Reviving Authenticity and Preserving Heritage through Technological Solutions in Himara and Lefkada me Acronim “APHeTeS”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-Vendimi nr. 17 datë 6.5.2019 Për miratimin e 12 punonjësve sezonale në Bashkinë Himarë periudha Maj Shtator 2019.

Për vitin 2019 shpenzimet faktike të pagave janë financuar në masën 75,6 % nga grandi dhe 24,4% nga të ardhurat.

Në buxhetin e vitit 2019, janë programuar pagesa e detyrimeve të prapambetura për shumën 40.928.000 lekë, miratuar me Vendim të Këshillit të Bashkisë Nr. 212 datë 21.12.2018.

Në fakt në bilancin e vitit 2018 janë paraqitur detyrimet e llogarisë “Furnitorë e sipërmarrës” në shumën 42,438,210 lekë., pra programuar më pak për diferencën $(42,438,210 - 40,928,000) = 1,510,210$ lekë.

Detyrimet e prapambetura që kalojnë në Buxhet kurrësi nuk mund të jenë të barabarta me bilancin. Buxheti vjetor dorëzohet në këshill me datë 30.11.2018 dhe paraqiten për miratim ato detyrime që janë. Ndërsa në bilanc regjistrohen dhe detyrimet që lindin gjatë muajit dhjetor 2018. Fondi i kontigjenca dhe fondi rezervë janë programuar secili për shumën 5,539,000 lekë sipas llogaritjeve automatike të sistemit.

-Detyrimet kreditore për fund vitin 2018, sipas pasqyrave financiare të raportimit për këtë vit janë në total 42,438,210 lekë dhe sipas llogarive; llogaritë 401-404 për vlerën 37,428,574 lekë dhe 467 për vlerën 5,009,636.

Referuar Vendimit të Këshillit të Bashkisë nr. 212, datë 21.12.2018, shlyerja e detyrimeve kreditore të trashëguara nga viti paraardhës, në programin e vitit 2019, janë parashikuar në masën 40,928,000 lekë ose më pak për diferencën $42,438,210 - 40,928,000 = 1,510,210$ lekë.

-U konstatua se në një rast të programuar objekt për investim sipas procedurës së prokurimit për shumën 4,166,666 lekë, nuk është miratuar si objekte në këshillin e bashkisë.

Konkretisht për objektin:

-Shpenzime për pastrimin e mbetjeve të ngurta Palasë për vlerën 4,166,666 lekë.

Në vijim, është pasqyra mbi realizimin e tregueseve të buxhetit të vitit 2019.

Për vitin 2019 raportet e monitorimit janë raportuar dhe realizuar në kohe si në këshillin bashkiak dhe në Ministrinë e Financave

Raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit Nr. 01 është me Nr 1411/1 prot datë 16.05.2019.

Raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit Nr. 02 është me Nr 2612/1 prot datë 30.09.2019.

Kriteri:

UMF nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar pika 101; UMF Plotësues nr. 2 dt. 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, pika 84;

Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore” neni 40 dhe 46;

UMF Plotësues nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standard të përgatitjes së buxhetit afatmesëm”, pika 5, Kap. I;

UMF nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të Njësit të Qeverisjes së Përgjithshme në llogari të Thesarit”.

Impakti: Në treguesit ekonomikë dhe financiarë të Bashkisë Himarë.

Shkaku: Përsa i përket detyrimeve kreditore të pa kontabilizuar, është mos zbatimi i kërkesave ligjore për kontabilitetin dhe rritja e detyrimeve kreditore nga viti në vit, është mos programimi si zë më është në buxhet për shlyerjen e tyre.

Rëndësia: E lartë.

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Himarë, të marrë masa për zbatimin e të gjitha procedurave ligjore në programimin e buxheteve vjetore dhe afat mesëm, për këtë:

Të ngrejë në kohën e duhur, grupet e punës sipas projekteve të financimit,

Të monitorohet zbatimi i kalendarit të programimit të buxhetit sipas afateve ligjore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Treguesit e zbatimit të buxhetit për vitin 2018, jepen në pasqyrën që vijon:

Nr	Emërtimi i artikujve	Burimet e fondeve	Viti 2018		
			Plan	Fakt	%
1	600 Shpenzime për pagat		112,078	97,940	87
2	601 Sig. Shoq. dhe shëndetësore		18,638	16,323	88
3	602 Shpenz. Operative		145,523	126,491	87
4	603		6,756	6,556	97
5	604 Ndihma ekonomike		3,000	3,000	100
6	606 Shpërbl. Lindje + Ndihma+Pak		58,985	57,825	98
7	230 Studime projektive		18,500	8,500	46
8	231 Investime objekte		262,255	231,566	88
9	466 Mjete në ruajtje				
	Të trashëguara nga viti kaluar	121,982			
	Transferta të pa kushtëzuara	113,915			
	Transferta specifike	45,582			
	Të ardhurat vendore të vitit	148,391			
	FONDE nga FZHR	129,915			
	Donatorë	4,746			
	Transferta e Kushtëzuar	61,204			
	Pl.Mjete ne Ruajtje				
	TOTALI	625,735	625,735	548,201	88

Treguesit e zbatimit të buxhetit për vitin 2018, jepen në pasqyrën që vijon:

Nr	Emërtimi i artikujve	Burimet e fondeve	Viti 2019		
			Plani vjetor	Fakt 6-mujor	%
1	600 Shpenzime për pagat		113,207	50,569	45%
2	601 Sig. Shoq. dhe shëndetësore		20,633	8,421	41%
3	602 Shpenz. Operative		167,323	73,073	44%
4	603 Shpenzime per ujësjellësin nga F. buxhetore		3,000	1,799	60%
5	604 Ndihma ekonomike		3,000	900	30%
6	605 Ndihmë për fatkeqësi (Tërmeti Korçë)		0	2,800	
7	606 Shpërbl. Lindje + Ndihma+Pak		43,080	29,203	68%
8	609 Ndihmë për fatkeqësi		11,078	548	5%
9	230 Studime projektive		53,915	0	0%
10	231 Investime objekte		181,938	53,300	29%
11	466 Mjete në ruajtje				
	Të trashëguara nga të ardhurat	44,311			
	Transferta të pa kushtëzuara	115,736			
	Transferta specifike	48,229			
	Të ardhurat vendore të vitit	279,900			
	Të trashëguara nga grandit	67,321			
	TOTALI	595,497	597,174	220,613	37

(Gjerësisht trajtuar në akt-konstatimin nr. 4, datë 13.11.2019, prot subjekt Bashkia Himarë me nr. 1574/25, datë 13.11.2019)

IV/B. 4. Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënlighor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhës së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore/nënlighore fuqi dhe borxhi tatimor.

- Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore

Në Bashkinë Himarë, për vitin 2017 me vendim të KB nr. 85, datë 28.12.2016 është miratuar struktura e Bashkisë Himarë, strukturë në të cilën përfshihet dhe Drejtoria e të Ardhurave me 10 punonjës, nga të cilët një drejtor, një përgjegjës për taksën familjare, një inspektor si agjent terreni, 2 (dy) specialist për regjistrimin e procedurave, një përgjegjës i taksës së biznesit, 3 (tre) inspektor vlerësimi dhe kontrolli dhe 1 (një) specialist vlerësimi të aseteve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Konstatohet si i njëjti numër punonjës është dhe për vitin 2018 dhe 2019, miratuar me vendimet respektive, për vitin 2018 me vendim të KB nr. 135, datë 22.12.2017 dhe për vitin 2019 me vendim të KB nr. 203, datë 23.11.2018.

• Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve

Për vitin 2017, paketa e taksave/ tarifave vendore në territorin e Bashkisë Himarë është miratuar me VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”, për vitin 2018, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Himarë është miratuar me VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe për vitin 2019, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Himarë është miratuar me VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019”, e konfirmuar nga Prefekti Vlorë me shkresën nr. 2548/1, datë 31.12.2018. Të tre paketat janë miratuar pa ndryshime nga prefekti i Qarkut Vlorë.

Parashikimi për të ardhurat vendore është pjesë e parashikimeve buxhetore, duke u përgatitur fillimisht në formë relacioni nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore. Në **Tabelën B/1** paraqitet i detajuar parashikimi dhe realizimi i të ardhurave, përkatësisht për vitet 2017, 2018 dhe për 9/mujorin/2019.

Tabela B/1. Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave, për vitet 2017, 2018 dhe 9/mujori/2019.

(në mijë lekë)

Nr.	Emërtimi	Viti 2017			Viti 2018			Periudha 9/mujori/2019		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
A	Të ardhura tatimore	2,500	2,116	85	3,500	3,406	97	4,000	3,671	92
1	Tatim i thjeshtuar mbi fitimin	2,500	2,116	85	3,500	3,406	97	4,000	3,671	92
B	Të ardhura nga taksat	155,500	103,010	66	183,500	122,250	67	194,000	108,566	56
1	Taksa mbi ndërtesat	25,000	11,071	44	30,000	14,952	50	30,000	3,899	13
2	Taksa mbi token bujqësore	4,000	7,127	178	4,500	2,323	52	4,500	1,665	37
3	Taksë trualli	500	102	20	1,000	2,824	282	2,000	180	9
4	Taksa e mjeteve të përdorura	1,500	1,874	125	2,000	2,561	128	2,500	1,607	64
5	Taksa për hapësirave publike	35,000	39,393	113	30,000	31,822	106	34,000	37,682	111
6	Taksa e fjetjes në hotel	5,000	422	8	10,000	7,212	72	10,000	557	6
7	T. Ndikimit në infrastrukturë	80,000	40,801	51	100,000	53,859	54	105,000	61,698	59
8	Taksa mbi kalimin të pronësisë	1,000	175	18	2,000	1,000	50	3,000	228	8
9	Taksa per tabelën	500	622	124	500	289	58	1,000	65	7
10	Taksa reklama	0	1		500	352	70	0	12	
11	Taks regjistrimi	3,000	1,422	47	3,000	4,074	136	0	765	
12	Kamat vonesa	0	0		0	982		2,000	208	10
C	Të ardhura jo tatimore	47,700	50,900	107	56,300	58,110	103	68,900	43,374	63
I	Të ardhura nga tarifat	36,700	40,890	111	43,300	55,738	129	55,900	36,044	64
1	Tarifë Pastrimi	20,000	22,973	115	25,000	25,270	101	30,000	14,494	48
2	Tarifë gjelbërimi	3,000	1,762	59	3,000	6,724	224	4,200	4,627	110
3	Tarifë ndriçimi	3,000	477	16	3,000	6,956	232	4,200	4,640	110
4	Tarifë leje ndërtimi	0	3		4,000	2,321	58	3,000	2,134	71
5	Tarifa leje transporti	500	157	31	500	463	93	1,000	100	10
6	Tarifë ujë pijshëm	0	254		2,200	450	20	500	408	82
7	Tarifë varreza	0	0		0	46		4,000	10	0
8	Tarifë shërbimi	3,100	0	0	1,600	1,390	87	3,000	1,330	44
9	Tarifë administrimi	100	347	347	0	187		2,000	13	1
10	Tarifë parkimi	0	239		4,000	214	5	4,000	190	5
11	Debitorë	0	925		0	11,593		0	8,098	
12	Të tjera	7,000	13,753	196	0	124		0	0	
II	Të ardhura të tjera	11,000	9,211	84	13,000	1,667	13	11,500	7,234	63
1	Shitje trualli	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Qira trualli + ndërtesë	7,000	3,699	53	7,000	1,647	24	9,000	6,956	77
3	Bileta kulture + sporte									
4	Sponsorizime gjithësej		5,478			0		0	34	12



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Nr.	Emërtimi	Viti 2017			Viti 2018			Periudha 9/mujori/2019		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
5	Renta minerale	4,000	32	1	6,000	20	0	500	36	7
6	Qira nga plazhet	0	2		0	0		0	0	
III	Të ardhura nga institucionet	0	799		0	705		1,500	96	6
1	Të tjera	0	125		0	5		0	28	
2	Gjoha pol kufitare dhe tjera	0	674		0	700		1,500	68	5
D	Të ardhura nga legalizimet				0	0				
TOTALI A + B + C+D		205,700	156,026	75	243,300	183,766	76	266,900	155,403	58

Burimi: Bashkia Himarë

Për vitin 2017, të ardhurat paraqiten me një mosrealizim në masë 49,674 mijë lekë ose 76%, ku nga 205,700 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera prej 156,026 mijë lekë. Për vitin 2018, të ardhurat paraqiten me një mosrealizim në masë 59,534 mijë lekë ose 76%, ku nga 243,300 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera prej 183,766 mijë lekë. Për 9/mujorin/ 2019, paraqiten me një mosrealizim në masën 109,497 mijë lekë ose 59%, ku nga vlera e planifikuar prej 264,900 mijë lekë është arkëtuar vlera prej 155,900 mijë lekë.

Referuar të dhënave të tabelës B/1, konstatohet se nga 32 zëra fiskal (taksa/tarifa vendore) që administron Drejtoria e TTV Bashkia Himarë, për vitin 2017 paraqiten me realizim 6 zëra ose 18%, konkretisht: Taksë mbi tokën bujqësore, taksë e mjeteve të përdorura, taksë për zënien e hapësirave publike, taksë tabele, tarifë pastrimi, tarifë administrimi. Për vitin 2018 paraqiten me realizim 7 zëra, si: taksë trualli, taksë e mjeteve të përdorura, taksë për zënien e hapësirave publike, taksë regjistrimi, tarifë pastrim, gjelbërim dhe ndriçim, dhe për periudhën e 9/mujorit/2019 paraqiten me realizim 3 zëra fiskal, si: taksë për zënien e hapësirave publike, tarifë gjelbërimi dhe ndriçimi.

• Analiza e disa zërave kryesore të detyrimeve fiskale (taksa/ tarifa vendore):

-Taksa e tokës. Sipas të dhënave të pasqyrës, kjo taksë për vitin 2017 është realizuar në masën 178%, ose nga 4,000 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera 7,127 mijë lekë, pra më shumë për vlerën 3,127 mijë lekë. Për vitin 2018, është realizuar në masën 52%, me një diferencë në vlerën 2,177 mijë lekë, ku nga 4,500 mijë lekë është arkëtuar vlera 2,323 mijë lekë. Për periudhën 9/mujorit 2019 realizimi paraqitet në nivelin 37%, ku nga 4,500 mijë lekë është arkëtuar vlera 1,665 mijë lekë.

Sipas të dhënave marrë nga DMMT Bashkia Himarë, konstatohet se planifikimi i taksës së tokës nuk është sipas ndarjes reale dhe të dhënave të disponon DMMT Bashkia Himarë, ku referuar të dhënave të pasqyrës (tabela 1, trajtuar në faqen 4 të akt-konstatimit nr. 8, datë 20.11.2019), kjo taksë duhej planifikuar në vlerën 9,403 mijë lekë nga 4,000 mijë lekë që është planifikuar nga DAV Bashkia Himarë, me një diferencë të paplanifikuar në vlerën **5,403 mijë lekë, mungesë të ardhurash në planifikim e taksës së tokës.**

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

Situata:

Nga përpunimi i të dhënave sipas informacionit (tabelorë), të marrë nga DAV Bashkia Himarë, konstatohet se deri me 30.9.2019 gjendja e abonentëve që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës paraqitet për **2233 familje me vlerë 25,661,516, lekë**, nga e cila NJA Horë-Vranisht për 601 familje për vlerën 3,042,650 lekë, NJA Himarë për 940 familje me vlerë 1,361,650 lekë dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

NJA Lukovë për 692 familje me vlerë 21,257,216 lekë, të dhëna sipas pasqyrës **Aneks B/1, bashkëlidhur akt-konstatimit nr. 8, datë 20.11.2019.**

Sipas të dhënave të marra nga DAV Bashkia Himarë (për ngarkesën fiskale) dhe DMMT Bashkia Himarë, mbi familjet që paguaj/ ose duhet të paguajnë taksë tokë bujqësore, paraqitet si vijon:

Nr. Familja	Sip. Ha	Vlera vjetore	SHPJEGIME
1600	1465	4,347,445	Njësia Administrative Lukovë
838	777	1,478,603	Njësia Administrative Himarë
1239	700	1,260,000	Njësia Administrative Horë-Vranisht
3677	2942	7,086,048	Të dhëna sipas DAV BASHKIA HIMARË
4812	4390	9,403,200	Të dhëna sipas DMMT
1135	1448	2,317,152	Familje patakshuar

Burimi: Të dhëna janë marrë nga DAV Bashkia Himarë dhe DMMT, duke bërë përpunimet.

Nga përpunimi i të dhënave të mësipërme, konstatohet se planifikimi nuk është i saktë dhe sipas të dhënave të ndarë nga DMMT për ndarjen e tokës, gjë e cila tregon se bashkëpunimi nuk është në nivele të kërkuara dhe ka vend për reflektim.

Planifikimi nga njëra periudhë në tjetër nuk është sipas ngarkesave fiskale të vitit paraardhës. Kështu ngarkesa për një vit ushtrimorë sipas evidencave të paraqitura nga DMMT Bashkia Himarë paraqitet në vlerën 9,086 mijë lekë, kurse planifikimi në paketën fiskale është 4,000 mijë lekë, pra më pak për vlerën 5,403 lekë.

Kriteri:

Ligji nr. 68/2017, datë 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; ligji nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore: me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019”.

Impakti: Mungesa në planifikimin e saktë të të ardhurave, veprim të cilat ndikojnë në të ardhurat e Bashkisë Himarë.

Shkaku: Mungesa e bashkëpunimit midis drejtorit/ sektorëve të Bashkisë Himarë.

Rëndësia: E Lartë.

Për këtë rekomandojmë:

-Drejtoria e të Ardhurave Vendore të bashkëpunojë me Drejtorinë e Menaxhim të Mbrojtjes së Tokës, Bashkia Himarë, për saktësimin e familjeve me tokë bujqësore, kjo për të bërë një planifikim sa më saktë të taksës së tokës sipas ndarjes faktike.

-Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të abonentëve familjeve debitorë për taksën e tokës dhe të kërkojë arkëtimin e vlerës **2233 familje me vlerë 25,661,516, lekë**, nga e cila NJA Horë-Vranisht për 601 familje për vlerën 3,042,650 lekë, NJA Himarë për 940 familje me vlerë 1,361,650 lekë dhe NJA Lukovë për 692 familje me vlerë 21,257,216 lekë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: L. M. me detyrë Drejtor i DDTV dhe specialistët e taksës për familjarët B. R, S. B. dhe N. H..

-Tatimi mbi ndërtesat. Sipas të dhënave të pasqyrës, kjo taksë për vitin 2017 është realizuar në masën 44%, ose nga 25,000 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera 11,071 mijë lekë, më pak për vlerën 13,929 mijë lekë. Për vitin 2018, është realizuar në masën 50%, ku nga 30,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

mijë lekë është arkëtuar vlera 14,952 mijë lekë. Për periudhën 9/mujorit 2019 realizimi paraqitet në nivelin 13%, ku nga 30,000 mijë lekë është arkëtuar vlera 3,899 mijë lekë.

2. Titulli i gjetjes: Mos taksim i objekteve të dyta për taksën e ndërtesës nga subjektet e Bashkisë Himarë.

Situata:

Nga përpunimi i të dhënave të marra nga DPZHT (sektori i ALUZNI-t), konstatohet se subjekti “K.....XH” me Nipt dhe përfaqësues J. K. ka në përdorim dhe 2 objekte për të cilat nga DAV Bashkia Himarë nuk është llogaritur taksa e ndërtimit, konkretisht objektet:

c- Objekti me leje legalizimi nr. 107008, datë 8.3.2017 me destinacionin “Objekt shërbimi 2 KT + dyqan shërbimi 1KT” në ZK 3844, nr. Pasuri 1/137, me sipërfaqe parcele ndërtimore 951 m² dhe sipërfaqe ndërtimi 443 m².

d- Objekti me leje legalizimi nr. 107264, datë 20.3.2017 me destinacionin “3 objekte shërbimi 3KT + 2 objekte shërbimi 2KT + 3 objekte shërbimi 1 KT + një kat nëntokë + 1 objekt shërbimi” në ZK 3844, nr. Pasuri 1/123, me sipërfaqe parcele ndërtimore 7494 m² dhe sipërfaqe ndërtimi 3960 m².

Gjithsej sipërfaqja e patakshuar është në shumën $(443 + 3960) = 4403 \text{ m}^2$. Detyrimi i munguar dhe patakshuar paraqitet në shumën $(4403 \text{ m}^2 \times 200 \text{ lekë/m}^2) = 880,600 \text{ lekë}$ për vitin 2017 dhe në vlerën $(4403 \text{ m}^2 \times 174 \text{ lekë/m}^2 \times 2 \text{ vite}) = 1,532,244 \text{ lekë}$. **Gjithsej detyrim patakshuar paraqitet në shumën 2,412,844 lekë (880,600 + 1,532,600), e ardhur me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë.**

Kriteri:

Neni 22 i ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore| me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019” dhe VKM nr. 132, datë 7.3.2018 “Për Taksën e Ndërtesës”.

Impakti: Mos aplikim i taksës së ndërtesë për objektet që janë përdorim, përbën dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Himarë me vlerë **2,412,844 lekë**.

Shkaku: Mungesa e bashkëpunimit midis drejtorive.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e të Ardhurave nga Taksave/ Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit (Sektori ALUZIONI-t) Bashkia Himarë, të evidentojë të gjithë subjektet që kanë objekte të dyta të patakshuara për taksën e ndërtesës dhe që janë në aktivitet, duke llogaritur detyrimet që rrjedhin nga taksa e ndërtesës për vlerën **2,412,844 lekë** në ngarkim të subjektit “K.....XH” me Nipt dhe përfaqësues J. K. dhe të detyrimeve të tjera të tarifave, duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore në të gjitha shkallët për llogaritjen dhe arkëtimin e vlerës së taksuar.

-Tarifa e pastrimit/gjelbërimit dhe ndriçimi. Sipas të dhënave të pasqyrës, për vitin 2017 është realizuar në masën 96.6%, ose nga 26,000 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera 25,212 mijë lekë. Për vitin 2018, është realizuar në masën 125%, ku nga 31,000 mijë lekë është arkëtuar vlera 38,950 mijë lekë. Për periudhën 9/mujorit 2019 realizimi paraqitet në nivelin 31.8%, ku nga 38,400 mijë lekë është arkëtuar vlera 23,761 mijë lekë

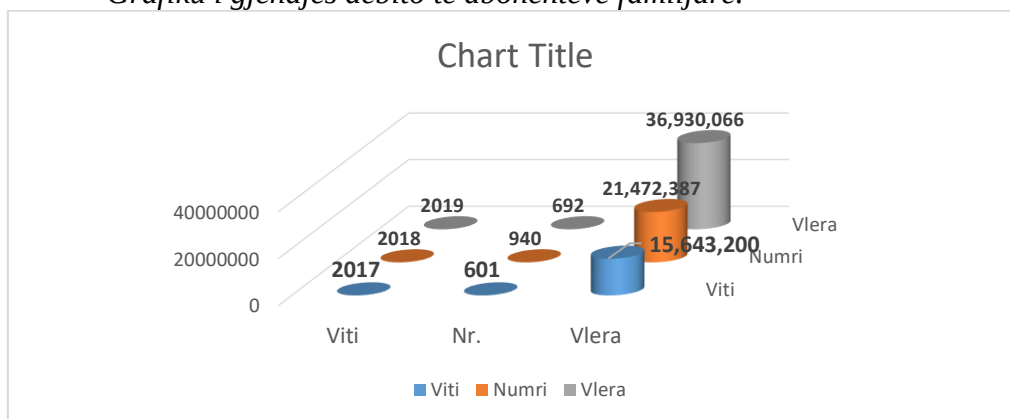


KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Nga përpunimi i të dhënave nga vetë DAV Bashkia Himarë, konstatohet se detyrimi paarkëtuara për tarifën e pastrimit/ gjelbërimit dhe ndriçimit nga abonentët familjarë paraqitet në shumën **74,045,653 lekë kjo për 2233 familje, e ardhur munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë, të dhënat në mënyrë analitike paraqiten në pasqyrën *Aneks B/1*, bashkëlidhur materialit.**

Grafiku i gjendjes debito të abonentëve familjarë.



4. Titulli i gjetjes: *Mungesa e dokumentacionit në llogaritjen e detyrimeve për taksat e tarifave vendore.*

Situata:

Referuar vendimeve të KB për paketën fiskale për periudhën objekt auditimi, konstatohet se tarifën e pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit është parashikuar për çdo subjekt sipas të ardhurave që ato realizojnë, duke i klasifikuar nga 5 – 8 milionë dhe mbi 8 milionë. Sipas dokumentacionit të paraqitur nuk ka asnjë të dhënë nga Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë/ Sarandë, mbi nivelin e të ardhurave që subjektet realizojnë gjatë vitit ushtrimorë, për deklaratimet vjetor që këto subjekte bëjnë në fund të vitit ushtrimorë. Ky veprim ka bërë që tarifën (pastrimit, gjelbërimit/ ndriçimit) të mund të mos jetë planifikuar saktë për çdo subjekt, ku në disa raste mund të jenë rënduar padrejtësisht dhe në raste të tjera mund mos jetë planifikuar sipas xhiros reale që subjekti realizon.

Gjithashtu për taksën e tabelës dhe reklamës, konstatohet se niveli i arkëtimeve nga një periudhë në tjetër vjen në ulje, për të cilën nga specialistët e Drejtorisë së të Ardhurave Vendore nuk argumentohet, si dhe nuk ka asnjë dokumentacion (procesverbale), për të argumentuar këtë ulje.

Kriteri:

Ligji nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019”.

Shkaku: Mungesa e azhurnimit të dokumentacionit ligjorë nga specialistët e DAV Bashkia Himarë.

Rëndësia: *I mesëm*

Për këtë rekomandojmë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë masa për kompletimin e dosjeve të subjekteve fizik/juridik me dokumentacionin e nevojshëm ligjorë për planifikimin e saktë të detyrimeve që rrjedhin nga taksa e tabelës/ reklamës.

Gjithashtu në bashkëpunim me Drejtoritë Rajonale Tatimore Vlorë dhe Sarandë, në fund të periudhave ushtrimore, të marrë të dhëna për xhirot që subjektet fizik/ juridik, kjo për të planifikuar dhe aplikuar saktë tarifën e pastrimit, gjelbërimit dhe ndricimit për çdo subjekt.

Taksa mbi ndikimin në infrastrukturë. Sipas të dhënave të pasqyrës, për vitin 2017 është realizuar në masën 51%, ose nga 80,000 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera 40,801 mijë lekë. Për vitin 2018, është realizuar në masën 54%, ku nga 100,000 mijë lekë është arkëtuar vlera 53,859 mijë lekë. Për periudhën 9/mujorit 2019 realizimi paraqitet në nivelin 59%, ku nga 105,000 mijë lekë është:” arkëtuar vlera 61,698 mijë lekë.

Nga të dhënat konstatohet se në asnjërin nga vitet kjo taksë nuk është realizuar, fakt ky i cili varet nga niveli i lejeve zhvillimit/ ndërtimit që jepen nga DPZHT sipas periudhave, ku nuk mundësohet dhënia e lejeve të parashikuara për mungesë procedurash.

5. Titulli i gjetjes: Mos llogaritja e taksës së infrastrukturës në masën 0.1% nga investimet jo me fondet e Bashkisë Himarë.

Situata:

Referuar informacionit të marrë në DPZHT Bashkia Himarë, rezulton se për periudhën objekt auditimi në territorin e kësaj bashkia po kryhen disa investime me investitor jo Bashkinë Himarë, por FZHR (Banka për Zhvillimin e Këshillit të Evropës”, për të cilën DAV Bashkia Himarë nuk ka mundësuar përlllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë të investimeve, konkretisht objektet:

- a- “Restaurim në fshatin Dhërmi” me vlerë preventivi prej 600,735,374 lekë;
- b- “Restaurim fshati Vuno”, me vlerë preventivi prej 470,619,579 lekë;
- c- “Shëtitore Jale– Dhërmi” me vlerë preventivi prej 635,311,397 lekë;
- d- “Qyteti Himarë, faza e parë” me vlerë preventivi 174,074,307 lekë;
- e- “Qyteti Himarë, faza e dytë” me vlerë preventivi prej 38,404,322 lekë

Gjithsej vlera e investimeve paraqitet në shumën 1,919,144,979 lekë x 0.1% = **1,919,145 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë.**

Kriteri: Në zbatim të pika 5 e shkronjës I/d-Taksa e ndikimit në infrastrukturë, të VKB nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale, viti 2019”, në masën 0.1% të vlerës së investimit.

Impakti: Ndikim negativ me dëm në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Himarë për vlerën 1,919,145 lekë.

Shkaku: Mungesa e bashkëpunimit midis drejtorive, Bashkia Himarë.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrë masa për llogaritjen e saktë të detyrimeve nga taksa e infrastrukturës në masën 01% për investimet që janë jo me fondet e Bashkisë Himarë, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjor për arkëtimin e detyrimit në vlerën 1,919,145 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: *L. M. me detyrë Drejt. TTV dhe G. S. me detyrë Drejtor i PZHT.*

Komente dhe sqarime. Në kundërshtitë e paraqitura nga DAV Bashkia Himarë me shkresën nr. 1574/61, datë 13.12.2019, në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë nga investimet e huaja, nuk është bindës dhe argumentues, pasi referenca juaj ligjore nuk është e sakte, pasi nuk është investim i vetë bashkisë, por financim nga të trete. Nga ana juaj nuk është paraqitur marrëveshje e përjashtimit nga këto taksa. Argumenti nuk qëndron.

Situata:

Ndikim negativ në taksa jep dhe taksa nga ndërtimet e reja (ALUZNI). Kështu për periudhën objekt auditimi (01.01.2017 – 30.9.2019), janë legalizuar gjithsej 211 objekte me detyrim për taksa infrastrukture në shumën 16,752,090 lekë, nga e cila paguar deri me datë 30.9.2019 për 128 subjekte me vlerë 8,954,612 lekë dhe mbetet për arkëtim **83 subjekte me vlerë 7,797,478 lekë, e ardhur e munguar në buxhetit e Bashkisë Himarë**, pasqyra:

Viti i Legalizimit	Numri i Legalizimeve	Faturuar	Nr. Pagesave	Paguar	Pa paguar	
					Nr.	Vlera
2017	80	7,208,245	58	4,500,493	22	2,707,752
2018	42	3,761,685	18	1,178,926	24	2,582,759
2019	89	5,782,160	52	3,275,193	37	2,506,967
Shuma	211	16,752,090	128	8,954,612	83	7.797.478

Nga Bashkia Himarë, personat përgjegjës, nuk është bërë asnjë njoftim drejtuar ZVRPP (sot ASHK), për verifikimin e subjekteve të cilat nuk kanë paguar detyrimet është marrë ose jo certifikatë pronësie, si dhe të bllokohet procesi i dhënies deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Kriteri: Neni 22 i ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019”.

Impakti: Veprime të cilat çojnë në mos arkëtimin e të ardhurave në interes të Bashkisë Himarë.

Shkaku: Bashkëpunimi midis drejtorive dhe institucioneve përgjegjës për këtë taksë.

Rëndësia: *I lartë*

Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Himarë, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **7,797,478 lekë të 83 subjekteve**. Gjithashtu të njoftohet Drejtoria ASHK Vlorë dhe Sarandë, për bllokimin e pasurive të gjithë personave të cilët janë pajisur me certifikatë pronësie pa mundësuar pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja.

-Taksa e fjetjes në hotel: Për vitin 2019 kjo taksa paraqet me një realizim në masën 6%, ku nga 10,000 mijë lekë të parashikuara është arkëtuar i vlerën 557 mijë lekë ose 9,443 mijë lekë më pak. Sipas pasqyrës së të ardhurave për këtë taksë, konstatohet se në vitin 2017 ka një realizim në masën 8 % ose nga 5,000 mijë lekë të planifikuara është arkëtuar vlera 422 mijë lekë, ndërsa në vitin 2018 kemi një rritje të nivelit të arkëtimin në krahasim me vitin 2017 për vlerën 6,790



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

mijë lekë, ku nga 10,000 mijë lekë të planifikuara është arkëtuar vlera 7,212 mijë lekë ose 72% e planit.

6. Titulli i gjetjes: *Mos aplikim i saktë i detyrimeve për taksën e fjetjes në hotel, dhe pamundësia e DAV Bashkia Himarë për menaxhimin e kësaj takse.*

Situata:

Sipas dokumentacionit që disponohet në dosje dhe informacionit të DAV Bashkia Himarë, konstatohet se nuk ka asnjë të dhënë në lidhje me këtë nivel takse, pavarësisht faktit që planifikimi ka ardhur në rritje nga viti 2017 afërsisht me 50%, por i paargumentuar. Aplikimi bëhej mbi bazën e vetëdeklarimit të subjekteve për numrin e dhomave dhe nuk është kryer asnjë kontroll në terren për të parë nëse vetëdeklarimet e subjekteve janë të sakta ose jo.

a- Referuar informacionit të ardhura nga DAV Bashkia Himarë, sipas kërkesës së bërë nga grupi i KLSH për verifikimin e hoteleve të deklaruar në BOOKING, u konstatua se subjekti me emërtesë “**B.....L**” me adresë Livadh, megjithëse në aktivitet nuk ka kryer asnjë pagesë për taks fjetje në hotel/taks ndërtese dhe tarifat vjetore për 12 dhomat që ka në administrim, për detyrimin **në vlerën 187,200 lekë** (12 dhoma x 7,800 lekë/ dhoma x 2 vite). Ndërsa tarifa e pastrimit sipas vendimeve respektive të KB, paraqitet në vlerën **36,000 lekë** (12 dhoma x 1,500 lekë x 2 vite), ndërsa tarifa e ndriçimit dhe gjelbërimit paraqitet në shumën **8,000 lekë** (2,000 x 2 tarifa 2 vite). **Gjithsej detyrimi i pataksuar paraqitet në shumën 231,200 lekë (187,200 + 36,000 + 8,000), e ardhur me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë.**

b- Subjekti “**S. M.**” me Nipt K36729204F, sipas fletë detyrimit për periudhën 2017 -2018 është taksuar për 7 dhoma, ndërsa sipas listës së paraqitur nga specialistët e terrenit subjekti disponon 10 dhoma, pra taksuar 3 dhoma më pak, për detyrimin në vlerën $(3 \times 6,900) + (3 \times 7,800) = 44,100 \text{ lekë}$. Gjithashtu dhe tarifa e pastrimit nuk është llogaritur saktë, pasi është llogaritur për më ka për 3 dhoma, ku detyrimi i munguar paraqitet $(3 \times 1,500 \text{ lekë} \times 2, \text{ vite}) = 9,000 \text{ lekë}$.

Gjithsej detyrim i munguar dhe pataksuar paraqitet $(44,100 + 9,000) = 53,100 \text{ lekë}$, e ardhur e me dëm në buxhetin e bashkisë Himarë.

c- Subjekti “**K. DH.**” me Nipt L46518201O, sipas fletë detyrimit për vitet 2017 – 2018 është taksuar për 14 dhoma, ndërsa sipas listës së paraqitur nga specialistët e terrenit subjekti disponon 16 dhoma, pra taksuar 2 dhoma më pak, ku detyrimi i munguar përllogaritet si vijon $(2 \times 6,900) + (2 \times 7,800) = 29,400 \text{ lekë}$. Gjithashtu dhe tarifa e pastrimit nuk është llogaritur saktë, pasi është llogaritur për më ka për 2 dhoma, ku detyrimi i munguar paraqitet $(2 \times 1,500 \text{ lekë} \times 2 \text{ vite}) = 6,000 \text{ lekë}$.

Gjithsej detyrim i munguar dhe pataksuar paraqitet $(29,400 + 6,000) = 35,400 \text{ lekë}$, e ardhur e munguar në buxhetin e bashkisë Himarë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: L. M. me detyrë Drejtor i DAV dhe K. K. me detyrë specialist në Sektorin e Vlerësimit.

Kriteri:

Neni 26 i ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019”.

Impakti: Mungesa e dokumentacionit për planifikimin e taksës së fjetjes në hotel dhe planifikimi jo real i taksës për një natë fjetje, si dhe mos taksimi i saktë i subjekteve sipas



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

dhomave që ato disponojnë, janë veprime me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë për vlerën **319,700 lekë**.

Shkaku: Pamundësi e administratës në azhurnimin e dokumentacionit.

Rëndësia: *E lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Himarë, të marra masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore, në llogaritjen dhe arkëtimin e vlerës prej **319,700 lekë**, ndajë subjekteve shkaktarë, si dhe llogaritjen e taksave/tarifave të tjera sipas paketës fiskale (taks ndërtese/trualli, tarifë pastrimi/ndriçim/gjelbërimi , etj, respektivisht:

-**Vlera prej 231,200 lekë** ndajë subjekti “**B.....L**”;

-**Vlera prej 53,100 lekë** ndajë subjekti “**S. M.**”;

-**Vlera prej 35,400** ndajë subjekti “**K. DH.**”

Komente dhe sqarime. Në kundërshtitë e paraqitura nga DAV Bashkia Himarë me shkresën nr. 1574/61, datë 13.12.2019, në lidhje me taksën e fjetjes në hotel, ju bëjmë me dije se në lidhje me mos kompetencën e administratës fiskale vendore për verifikimin e subjekteve në terren, sqarojmë se administrata fiskale vendore operojnë në zbatim të dispozitave të ligjit për procedurat tatimore, kjo referuar neni 4 Zbatimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë, pika 1, ku thuhet se: “Bashkitë dhe organet tatimore i ushtrojnë të drejtat dhe përgjegjësitë e tyre fiskale për taksat vendore, në përputhje me ligjin “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, e çdo akt tjetër detyrues për sistemin tatimor në Republikën e Shqipërisë, për aq sa këto të fundit nuk bien në kundërshtim me këtë ligj dhe me ligjin “Për vetëqeverisjen vendore”.

Situata:

Referuar të dhënave të raport auditimit të periudhës së kaluar të KLSH, përcjellë subjektit Bashkia Himarë me shkresën nr. 1233/15, datë 30.04.2017, është konstatuar se në Bashkinë Himarë (pa llogaritur Njësinë Administrative Lukovë), se 318 persona disponohen 1659 dhoma plazhi, ndajë të cilëve nga DAV Bashkia Himarë nuk është ndërmarrë asnjë masë për evidentimin e tyre nëse ushtrojnë ose jo aktivitet, me destinacionin përfundimtar llogaritjen e detyrimeve për taksën e fjetjes në hotel, duke krijuar një të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Himarë në shumën **10,204,862 lekë, kjo për periudhën deri në fund të periudhës 31.12.2016**.

Nga ana e grupit të KLSH, me shkresën datë 7.11.2019 (prot subjekt nr. 1574/19, datë 7.11.2019), u kërkua informacion se sa nga këto persona që disponojnë dhoma me qira janë taksuar për periudhën 2017, 2018 dhe 2019. Nga informacioni i ardhur nga DAV Bashkia Himarë nga 318 persona me dhoma me qira janë regjistruar 69 persona dhe mbetet pa verifikuar dhe regjistruar **249 persona**, ndajë të cilëve nga DAV Bashkia Himarë nuk janë kërkuar detyrimet e viteve të tjera për të cilat subjektet kanë ushtruar aktivitetet pa u taksuar, minimumi për vlerën e lëne nga KLSH.

Për personat e mbetur të pa verifikuar dhe regjistruar kanë sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë Himarë për vlerën **8,964,000 lekë** (1245 dhoma x 2,400 lekë/nata x 3 vite), duke i shtuar këtu dhe periudhën e mëparshme deri me 31.12.2016, detyrimi i pataksuar dhe arkëtuar shkon në shumën **19,168,862 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë**.

Kriteri:

Neni 26 i ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

“Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019”.

Impakti: Pamundësia e DAV Bashkia Himarë, në kontrollin e territorit të saj, veprim me mungesë të ardhurash në shumën **49,168,862 lekë**.

Shkaku: Mungesa e përgjegjësi së strukturave drejtues.

Rëndësia: E lartë.

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa në periudhën e sezonit turistik, të bëjë evidentimin të gjithë personave të pasqyruara në pasqyrën Aneks B/4.2, bashkëlidhur materialit, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor” të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, të nxirren njoftim vlerësimit tatimore dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore në arkëtimin e të ardhurave të munguara në vlerën **19,168,862 lekë ndajë 249 persona**.

Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: **L. M.** me detyrë Drejt. TTV dhe specialistët **K. K.** me detyrë Përgjegjës Vlerësimi, **T. D.** dhe **I. D** me detyrë inspektor terreni.

Tarifë parkimi. Sipas të dhënave të pasqyrës, për vitin 2017 nuk është planifikuar asnjë vlerë, duke arkëtuar vlerën 239 mijë lekë. Për vitin 2018, është realizuar në masën 5%, ku nga 4,000 mijë lekë është arkëtuar vlera 214 mijë lekë. Për periudhën 9/mujorit 2019 realizimi paraqitet në nivelin 5%, ku nga 4,000 mijë lekë është arkëtuar vlera 190 mijë lekë.

Pra konstatohet se për vitet ku kjo taksë është planifikuar niveli i realizimit është shumë i ulët në 5%, veprim i cili tregon keq menaxhimin e kësaj taksë nga strukturat e DAV Bashkia Himarë.

7. Titulli i gjetjes: Nga auditimi, u konstatua se investimi i kryer nga Bashkia Himarë për parkim elektronik nuk është vërë në përdorim, veprime pa efektivitet të fondeve të prokuruar prej 3 milionë lekë.

Situata:

Sipas informacionit të DAV Bashkia Himarë, nuk ka asnjë (m²) sipërfaqe të miratuar me vendim të KB për parkimin e mjeteve me pagesë ose subjekte të cilët të keni lidhur kontratë me bashkinë për parkim të rezervuar (me tabelë).

- Referuar të dhënave të procedurave të prokurimit, konstatohet se në vitin 2017 me vendim të KB nr. 86, datë 28.12.2016, është miratuar dhe tenderuar një fond limit në vlerën 3,000,000 lekë për ndërtimin e një parkimi elektronik të mjeteve në fshatin Qeparo, investim ky i cili është vënë në funksionim që në muajin Korrik të vitit 2017.

Sipas dokumentacionit (projekt-preventiv), numri i mjeteve që do mund të parkohen është 60 mjete dhe nga përllogaritjet është vlerësuar se për periudhën e sezonit turistik (Qershor, korrik dhe Gusht), tarifa e parkimit për mjet do jetë minimumi 100 lekë/ora, duke vlerësuar një të ardhura në favor të Bashkisë Himarë në vlerën **2,880,000 lekë** (60 mjete x 100 lekë/ora x 8 ore/qëndrim x 60 ditë), kjo për periudhën 2017, ndërsa për tre vitet së bashku vlera paraqitet prej **8,640,000 lekë** (2,880,000 x 3 vite), e ardhur e munguar në Buxhetin e Bashkisë Himarë.

Shifra e mësipërm mund të ishte edhe me lartë nëse ky parkim do menaxhohet nga bashkia për të cilën dhe u investua, pasi grupi i KLSH ka përllogaritur një vlerë mesatare sipas përllogaritjeve që bashkia ka relatuar në Këshillin Bashkiak për miratimin e fondit. Por po të kihet parasysh që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

tarifa mund të jenë të ndryshme për parkime më të zgjatura dhe hyrje daljet e mjeteve gjatë 24 orëve dhe jo 8 orë që është përlogaritur nga grupoi i KLSH.

Referuar evidencave dhe nga informacioni që morëm nga Drejtori i AV, konstatohet se nuk është arkëtuar asnjë vlerë e ardhur nga ky investim, ndërkohë që Drejtori i TTV nuk ishte në dijeni të këtij investime. Kjo tregon se investimi i kryer nga bashkia nuk ka arritur qëllimit për të cilën është kryer, veprim i cili tregon pa efektivitetin e fondeve të shpenzuara për këtë qëllim.

Kriteri:

Ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019” dhe VKB nr. 86, datë 28.12.2016.

Impakti:

Mos vënia në funksionim e investimit të kryer në Bashkinë Himarë për vlerën 3 milionë lekë me objekt “Parkim Elektronik” çon në keqmenazhimin e fondeve të prokuruar (3E), dhe mungesë të ardhurash nga vënia në përdorim e tij për vlerën 8,640 mijë lekë.

Shkaku: Mungesa e bashkëpunimit midis drejtorive dhe pamundësia në kontrollin e territorit.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Himarë, të marrë mësa për vënien në funksionim gjatë sezonit turistik të parkimit elektronik të ndërtuar në fshatin Qeparo, sipas tarifave të miratuara në Këshillin Bashkiak, për të mundësuar rritjen e nivelit të të ardhurave në vlerën **8,640,000 lekë**, nga mos menaxhimi i vendparimit elektronik të mjeteve.

Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: **L. M.** me detyrë Drejt. TTV dhe specialistët **T. D.** dhe **I. D** me detyrë inspektor terreni dhe **A. B.** me detyrë .

8. Titulli i gjetjes: Nga auditimi, u konstatua se 48 subjekte ushtrojnë aktivitetet pa u regjistruar në QKB dhe organet fiskale, duke krijuar efekt financiar në mbledhjen e sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Situata:

Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga DAV Bashkia Himarë, konstatohet se 48 subjekte megjithëse janë ngarkuar dhe paguajnë detyrimet për taksat/ tarifatat vendore, nuk rezulton që ato të jenë të regjistruar në QKB, në zbatim të neneve 11, 22 dhe 32 të ligjit nr. 9632, datë 31.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, duke llogaritur në planifikim dhe arkëtuar të ardhura për buxhetet e viteve 2017, 2018 dhe 9/mujori/2019 (pasqyra sipas aneksit B/4.3, bashkëlidhur.)

Mos regjistrimi i këtyre subjekteve në QKB, bën që këto subjekte të mos evidentohen nga Drejtoritë Rajonale Tatimore Vlorë dhe Sarandë për efekt të regjistrimit të tyre, si subjekte aktive për evidentimin, llogaritjen dhe arkëtimin e detyrimeve për kontributet e Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore, ku referuar pagës minimale mbi të cilën llogariten vlera e kontributeve për sigurimet shoqërore e shëndetësore, detyrimi i munguar përlogaritet në vlerën **7,502,976 lekë** {26,000 leka paga minimale x 16.7% (15 % punëdhënës + 1.7 punëmarrës) x 12 muaj x 3 vite x 48 subjekte}), e ardhura e munguar në buxhetin e shtetit dhe rritje të nivelit të papunësisë .



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Nga DAV Bashkia Himarë nuk është marrë asnjë veprim ligjorë për njoftimin e DRT Vlorë dhe Sarandë në lidhje me subjektet e paregjistruara, kjo me qëllimin e mirë për regjistrimin në QKB dhe vjeljen e të gjitha detyrimeve fiskale që subjektet duhet të paguaj.

Kriteri:

Nenin 40, pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligji nr. 9136, datë 11.09. 2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në R.SH”, i ndryshuar.

Impakti: Veprime në mungesë të ardhura në fondit të sigurimeve shoqërore e shëndetësor për vlerën 7,502,976 lek dhe uljen e numrit të papunësisë në këtë njësi vendore.

Shkaku: Mungesa e bashkëpunimit midis institucioneve.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtoritë Rajonale Tatimore Vlorë dhe Sarandë, të marrë masa për regjistrimin e QKB dhe organet fiskale tatimore për pajisjen me Nipt të tyre, për të mundësuar llogaritjen e detyrimeve për sigurimet shoqërore e shëndetësore për vlerën prej **7,502,976 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetit të shtetit dhe uljen e numrit të papunësisë në këtë njësi vendore.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: **L. M.** me detyrë Drejt. TTV dhe specialistët: **T. D.** dhe **I. D** me detyrë inspektor terreni dhe **K. K.** me detyrë përgjegjës i zyrës së taksave.

9. Titulli i gjetjes: Nga auditimi u konstatua se disa nga subjektet nuk janë taksuar sipas ligjit dhe VKB të paketës fiskale.

Situata: Nga përpunimi i të dhënave, konstatohet se disa nga subjektet nuk janë taksuar sipas sipërfaqeve që ato disponojnë, konkretisht:

6. Subjekti “P.....I” me aktivitet “**Hoteleri**” për periudhën 01.01.2017 -30.9.2019 është taksuar për taksa ndërtese për sipërfaqen 700 m² dhe taks trualli 500 m². Referuar të dhënave të Drejtorisë së PZHT, kjo shoqëri ka në administrim një sipërfaqe trualli 3000 m² dhe sipërfaqe ndërtimi 3439 m², duke evidentuar një diferencë për 2500 m² truall dhe 2739 m² sipërfaqe ndërtimi. Detyrimi i munguar për këto diferenca paraqitet, si vijon:

-Për taksën e truallit: $(2500 \text{ m}^2 \times 12 \text{ lekë} \times 3 \text{ vite}) = 90,000 \text{ lekë}$.

-Për taksën e ndërtesës $(2739 \times 200 \text{ lekë} \times 2 \text{ vite}) + (2379 \times 174 \text{ lekë}) = 1,509,546 \text{ lekë}$.

Gjithsej shuma prej 1,599,546 lekë, e ardhur me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë.

7. Nga të dhënat e DPZHT për investitorin “**K. M.**” është lëshuar leje përdorimi nr. 342884, datë 15.12.2018 me destinacionin “*Objekt shërbimi magazinë 1 kat dhe ambiente zyra 1 kat*” për sipërfaqe trualli 2005 m² dhe sipërfaqe objekti 200 m². Nga të dhënat, ky subjekt nuk është taksuar për vitin 2019 për sipërfaqen trualli në shumën 24,060 lekë (2005×12) dhe sipërfaqe ndërtimi për vlerën 34,800 lekë $(200 \text{ m}^2 \times 174 \text{ lekë})$. **Gjithsej shuma prej 58,860 lekë, e ardhur me dëm në buxhetin e Bashkinë Himarë.**

8. Nga të dhënat e DPZHT për investitorin “**A.....R**” është lëshuar leje përdorimi nr. 276171, datë 27.9.2018 me destinacionin “*Godinë banimi 4-5 kate*” për sipërfaqe trualli 875 m² dhe sipërfaqe objekti 2104 m². Nga të dhënat, ky subjekt nuk është taksuar për periudhën 2018 - 2019 për sipërfaqe ndërtimi për vlerën **50,750 lekë** $(875 \text{ m}^2 \times 29 \text{ lekë} \times 2 \text{ vite})$, **e ardhur e ardhur me dëm në buxhetin e Bashkinë Himarë.**

9. Nga të dhënat e DPZHT për investitorin A. N. është lëshuar leje përdorimi nr. 2031/1, datë 14.8.2019 me destinacionin “*Kompleks rezidencial*” për sipërfaqe trualli 3000 m² dhe sipërfaqe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

objekti 966 m². Nga dokumentacioni në DTTV Bashkia Himarë, objekti i është dhënë me qira shoqërisë “E. M.”, për të cilën subjekti nuk është taksuar për vitin 2019 për sipërfaqen truall në shumën **90,000 lekë** (2500 x 12), **e ardhur e ardhur me dëm në buxhetin e Bashkinë Himarë. 10.** Nga të dhënat e DPZHT, rezulton se sipërfaqja e ndërtimit të hotelit “TH. R” është 2948 m². Referuar ngarkesës fiskale që DTTV ka aplikuar ndajë këtij subjekti, taksa e ndërtesës është llogaritur për sipërfaqen 1800 m² ose më pak se dokumentacioni në DPZHT për **1148 m²** (2948 – 1800).

Detyrimi i munguar për këtë diferenca paraqitet, si vijon:

-Për vitin 2017 dhe 2018, paraqitet: (1148 m² x 200 lekë x 2 vite) = 459,200 lekë.

-Për vitin 2019, paraqitet (1148 x 174 lekë) = 199,752 lekë.

Gjithsej detyrim në shumën **658,952 lekë, e ardhur me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë.**

Kriteri: Ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018”.

Impakti: Mos llogaritja e saktë e detyrimeve për taksat / tarifat, veprime me dëm në të ardhurat e Bashkisë Himarë në shumën 2,458,108 lekë.

Shkaku: Mungesa e informacion në dokumentacion dhe bashkëpunimi midis sektorëve.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, të marrë të gjitha masat për rivlerësimin e detyrimeve të pataksuara nga subjektet dhe të ndjekë të gjitha procedurat administrative e ligjore, deri në arkëtimin e të ardhurave në vlerën **2,458,108 lekë, respektivisht:**

-Vlera prej **1,599,546 lekë**, nga subjekti “P.....I”;

-Vlera prej **58,860 lekë**, nga subjekti “K. M.”;

-Vlera prej **50,750 lekë**, nga subjekti “A.....R”;

-Vlera prej **90,000 lekë**, nga subjekti A. N.;

-Vlera prej **658,952 lekë**, nga subjekti “TH. R”.

Situata:

Nga informacioni i ardhur nga DAV Bashkia Himarë sipas kërkesës së bërë nga grupi i KLSH, në lidhje me hotelet që deklarohen në BOOKING, nga 45 hotele të paraqitura janë të regjistruara 25 subjekte dhe nuk janë regjistruar **20 subjekte** megjithëse ushtrojnë aktivitetet hotelieri, për të cilën DAV Bashkia Himarë nuk ka informacion mbi vendodhjen e tyre, duke mos llogaritur detyrimet fiskale për taksën e hotelit/ pastrimit/ gjelbërim/ndriçim/ ndërtesë dhe truall, kjo për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 – 30.9.2019.

Duke marrë se për çdo subjekt minimumi 5 dhoma fjetje, detyrimi i munguar për taksën e hotelit dhe tarifat e pastrimit/ ndriçim dhe gjelbërim paraqitet në shumën **2,940,570 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë, nga e cila në vitin 2017 në vlerën 920,190 lekë, në vitin 2018 dhe 2019 në vlerën 2,020,380 lekë, pasqyra Aneks B/4.5, bashkëlidhur materialit.**

Në këtë përlllogaritje nuk mund të shprehemi për taksat e tarifat e tjera në zbatim të VKB, kjo për mungesë të dhënash.

Kriteri:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” .

Impakti: Të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Himarë në shumën 2,940,570 lekë.

Shkaku: Mungesa e informacion në dokumentacion dhe bashkëpunimi midis sektorëve.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Policinë Bashkiake Bashkia Himarë, të verifikojë të gjitha hotelet që operojnë në territorin e Bashkisë Himarë dhe deklaruar në faqen e internetit “BOOKING”, për regjistrimin e tyre në regjistrin e subjekteve tatim pages, llogaritjen e detyrimeve për taksat e tarifave vendore në zbatim të ligjit dhe paketës fiskale të miratuar në Këshillin Bashkiak, për të shmangien në maksimum të evazionin fiskal dhe rritjen e nivelit të të ardhurave në favor të buxhetit të bashkisë, minimum për vlerën **2,940,570 lekë**, si dhe të llogaritjet detyrimet për taksat/tarifat e tjera në zbatim të VKB.

10. Titulli i gjetjes: *Menaxhimi borxhit nga taksat e tarifave vendore.*

Sipas të dhënave për ndarjen e detyrave në DTTV Bashkia Himarë, konstatohet se nuk ka asnjë zyrë/ ose person përgjegjës për menaxhimin e borxhit. Sipas intervistimit të punonjësve të DTTV Bashkia Himarë, u konstatua se nuk janë nxjerr njoftim vlerësimet tatimore dhe nuk janë ndjekur procedurat ligjore për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore, veprim dhe mosveprim në kundërshtim me kërkesat e nenit 23 - e komunikimit me tatimpaguesin, pika 2⁶ dhe Kreut XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, me ndryshime dhe nenit 4 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”.

Në bazë të informacionit të paraqitur nga DTTV Bashkia Himarë, u konstatua se në fund të periudhës së 9/mujorit/2019, gjendja e debitorëve (vetëm për subjektet fizik/ juridik), paraqitet e lartë për **1351 subjekte me vlerë 209,371,476 lekë, nga e cila në fund të vitit 2016 janë 421 subjekte për vlerën 37,288,518 lekë**, sipas pasqyrës Aneks B/6, bashkëlidhur materialit.

Lista e subjekteve fizik/ juridik, paraqitet:

Viti	Nr. progresiv	Vlera progresiv	Rritja nga periudhat	
2016	421	37,288,518		
2017	402	33,116,437	19	4,172,081
2018	528	36,611,897	126	3,495,460
2019	730	100,405,219	202	60,250,505

Burimi: Të dhënat nga DTTV Bashkia Himarë, ku është bërë përpunimi i tyre në progresiv

Shënim: Në lidhje me debitorët progresiv deri më 31.12.2016, megjithë kërkesat e vazhdueshme të bërë nga grupi i auditimit të KLSH, nga DTTV Bashkia Himarë nuk u mundësua nxjerrja e këtyre të dhënave, pasi nuk e kishin të mundur. Në këto kushte grupi i KLSH mori të mirëqenë listën e debitorëve më 31.12.2016 të nxjerrë nga grupi i KLSH në auditimin e mëparshëm sipas të dhënave të raport auditimit, duke e marrë të mirëqenë këtë fakt, i cili është pranuar dhe nga vetë bashkia.

⁶ “ Vlerësimet, njoftimet, vendimet dhe komunikimet zyrtare, drejtuar tatimpaguesit, i dërgohen në adresën e shënuar në dosjen e tatimpaguesit, duke përdorur shërbimin postar rekomandë”

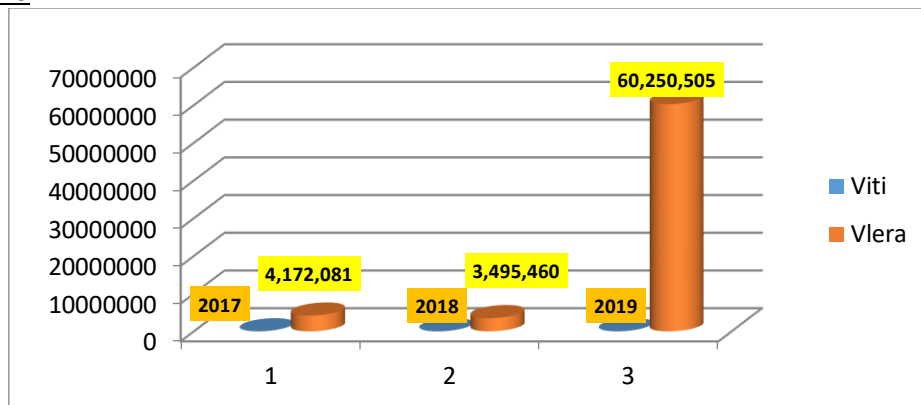


KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se me gjithë masat e marra nga DTTV Bashkia Himarë, niveli i detyrimeve nga një periudhë në tjetrën vjen në rritje.

Pamja grafike



Në lidhje me detyrimet për abonentëve familjarë, sipas të dhënave të paraqitura nga DAV Bashkia Himarë, menaxhimi i kësaj tarife bëhej me dy mënyra, nëpërmjet Ujësjetës Kanalizim Himara (abonentët me kontratë) dhe nga vetë bashkia për personat që vijnë në bashki për kryerjen e punëve të ndryshme, duke mos u shpërndarë për të gjithë familjet nëpërmjet postës ose me punonjës të DTTV Bashkia Himarë.

Nga të dhënat debitorë familjarë paraqiten:

- e- Për taksën e tokës për **2233 familje me vlerë 25,661,516 lekë;**
- f- Për tarifën e pastrimit/ ndriçim dhe gjelbërim për **2233 familje me vlerë 74,045,653 lekë;**
- g- Në totalin e debitorëve, paraqitet dhe detyrimet për taksën e ndërtimeve të reja nga ALUIZNI, për **83 subjekte me vlerë 7,797,478 lekë;**
- h- Debitor të subjekteve fizik/juridik deri me 30.9.2019 paraqitet për **660 subjekte me vlerë 100,405,219 lekë;**

Gjithsej për gjithë Bashkinë Himarë detyrimi nga mos arkëtimi i debitorëve paraqitet në shumën 207,909,866 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë.

Situata:

Nga përpunimi i të dhënave të vëna në dispozicion nga DAV Bashkia Himarë për grupin e auditimit të KLSH, konstatohet se vlera totale e debisë (borxhit tatimor) në fund të periudhës së 9/mujorit/2019 paraqitet prej **207,909,866 lekë** (në mënyrë analitike si mësipërm),

Referuar dokumentacionit të paraqitur mbi masat e marra në lidhje me punën e kësaj drejtorie në arkëtimin e debitorëve, konstatohet se është mundur vetëm zbatimi i nenit 90 pika 1, ku me shkresën nr. 3963, datë 26.12.2017, i është përcjellë shkresë bankave të nivelit të dytë për bllokim llogarite të 7 subjekte me vlerë 10,771,196 lekë, ose 0.95 % të subjekteve debitor në fund të vitit 2017 dhe 11.11 % të vlerës së detyrimit.

Me shkresën nr. 2944, datë 28.9.2017, DTTV Bashkia Himarë i ka përcjellë DRSHTRR Vlorë dhe Sarandë, listën e subjekteve debitorë, ku është kërkuar vendosje barrë sigurie për 46 subjekte me vlerë 9,799,339 lekë, ose 6.3% të subjekteve debitor në fund të vitit 2017 dhe 10.11 % të vlerës së detyrimit.

Nga DRTRR Vlorë me shkresën nr. 5182/1, datë 10.10.2017 dhe shkresën nr. 5249/1, datë 11.10.2019 nga DRTRR Sarandë është kthyer përgjigje se nga lista e dërguar vetëm subjekti “Belers Turs” ka mjet të cilit ju bllokua, **por që pagesa nuk është kryer akoma.**

Me shkresën nr. 12274/1, datë 6.10.2017 të DRTRR Vlorë kthehet përgjigje se nga lista e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

përcjellë në zbatim të shkresës nr. 2944, datë 28.9.2017, kanë mjete të cilëve ju është bërë bllokimi subjektet “S.....E” për një mjet, subjekti “KUARTA” për 17 mjete dhe subjekti “M.....O” për 5 mjete, **duke mundësuar vjeljen e detyrimeve në vlerën 949,580 lekë.**

Për vitet 2018 dhe 2019 nga DTTV Bashkia Himarë nuk është marrë asnjë masë në zbatim të procedurave për arkëtimin e debitorëve, duke lënë parketuar një numër të lartë debitorësh.

Referuar sa mësipërm nga strukturat e DTTV Bashkia Himarë, nuk janë ndërmarrë të gjitha masat që parashikon dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, kjo sipas për të gjithë subjektet, por dhe për ato që është zbatuar procedurat nuk janë të plotë, konkretisht

Kriteri:

Kreu XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat Tatimore në RSH” me ndryshime dhe udhëzimit nr. 24, datë 2.9.2008 “Për procedurat Tatimore” i ndryshuar.

Impakti: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Himarë në vlerën **207,909,866 lekë.**

Shkaku: Mungesa e zbatimit të plotë të kuadrit ligjorë për arkëtimin e detyrimeve.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, Bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifën vendore në vlerën **207,909,866 lekë**, si më poshtë vijon:

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

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës 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 të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë në bashkëpunim me 2 Njësitë Administrative, respektivisht: *Lukovë dhe Horë-Vranisht*, të evidentojë listat emërore të debitorëve familjarë 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 98⁷, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: L. M. me detyrë Drejt. TTV dhe specialistët: T. D. dhe I. D me detyrë inspektor terreni dhe K. K. me detyrë përgjegjës

⁷Të 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 PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

i zyrës së taksave, **znj. N. H. B. R. dhe S. B.** me detyrë specialit në menaxhimin e abonentëve familjare, sipas periudhave dhe detyrës funksionale që ato mbulojnë.

Situata:

Nga Drejtoria e Financës Bashkia Himarë janë kryer në vite kontabilizimet për debitorët e taksave, por duke qenë se nuk është bërë rakordim periodik dhe në fund të secilin vit, me mbylljen e pasqyrave financiare (bilanci), Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk janë në gjendje të japin listat me emrat dhe NUIS të debitorëve të Taksave të Biznesit, pasi sipas bilancit më datën 31.12.2018 llogaria 468-Debitorë të ndryshëm, paraqitet me gjendje debitorë në vlerën 61,747,839 leke, ndërsa sipas të dhënave të ADV Bashkia Himarë paraqitet në shumën 73,900,415 lekë deri më 31.12.2018, nga e cila deri në fund të vitit 2016 në shumën 37,288,518 lekë dhe për periudhën nga 01.01.2017 deri më 31.12.2018 në shumën 36,611,897 lekë, ose 12,152,576 leke më pak.

Kriteri:

Veprimet apo mos veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet 6 dhe 7 të ligjit nr.9228, dt. 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kap I, “Mbajtja e kontabilitetit”, pika 2 shkronja (c), “Dokumentet e kontabilitetit”, pika 2.3 “Rregullat e përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit”, ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 4 pika 26, neni 12 “Përgjegjëshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues”..

Impakti: Mos pasqyrim i saktë i të dhënave mbi debitorët.

Shkaku: Mungesa e bashkëpunimit midis sektorëve

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

Në zbatim të nenit 15, shkronja “i”, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, ISSAI 1600 dhe neni 25 të ligjit nr. 114/2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Himarë, në bazë të një programi auditimi të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Himarë, të ushtrojë auditim në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Drejtorinë e Financës, me qëllim saktësimin dhe rakordimin e të dhënave të pasqyruara në bilancet kontabël më datën 31.12.2018 (pasqyrat financiare) dhe të dhënat që disponon në formatin elektronik dhe të printuar Drejtoria e të Ardhurave, duke e azhurnuar edhe me subjektet në terren.

11 Titulli i Gjetjes: *Diferenca të konstatuara nga akt-rakordimet për vjeljen e të ardhurave nëpërmjet agjentëve tatimorë. Mangësi në evidentimin dhe regjistrimin e numrit dhe llojit të bizneseve.*

Për asnjë nga periudhat objekt auditimi, nuk janë mbajtur akt-rakordimet çdo muaj. Të ardhurat nga ASHK-ja derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Himarë brenda datës 5 të çdo muaji. Këto derdhje bëhen rregullisht dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Vlorë. Rakordimet në lidhje me TFTH janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji me Drejtorinë Rajonale Tatimore Vlorë.

Nga DTTV Bashkia Himarë, nuk është bërë asnjë raportim me Drejtorinë Rajonale të Taksave Vlorë në lidhje me detyrimet që subjekte të ndryshme të Bashkisë Himarë kanë për rentën minerale. Kjo konstatohet dhe nga fakti që megjithëse nga bashkia planifikohet çdo vit, niveli i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

arkëtimeve është shumë i ulët që vajron nga 32 – 36 mijë lekë. Kjo tregon dhe nivelin e bashkëpunimit midis dy institucioneve ka qenë zero.

DRSHTRR Vlorë e cila është agjent tatimor i mbledhjes së taksës vjetore të mjeteve të përdorura e mbledh këtë taksë për llogari të Bashkisë Himarë.

Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë në Bashkinë Himarë janë paraqitur në **Tabelën B/6**.

Tabela B/6. Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë në Bashkinë Himarë

Agjenti Tatimor	Lloji i Taksës	2017	2018	2019
Drejtoria rajonale e tatimeve	Tatim i thjeshtuar mbi fitimin	2,116	3,406	3,671
D.R.SH.T Rrugor	Taksa e mjeteve të përdorura	1,874	2,000	2,500
Z.V.R.P.P (ASHK)	Taksa e kalimit të pronësisë	175	2,000	3,000
DPT & DPD	Renta Minerare	32	20	36
TOTALI		4,197	7,426	9,207

Burimi: Bashkia Himarë

Situata:

Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të ardhurave të cilat vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, u konstatua se ka një nivel të lartë mosrealizimi. Bashkia Himarë nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të cilave të bëjë akt-rakordimet. N.q.s krijohen baza të plota dhe gjithëpërfshirëse për të dhënat, do të jetë e mundur të bëhet një planifikim i saktë, real dhe i realizueshëm. Për sa më sipër, Bashkia Himarë nuk ka bërë asnjë lloj analize për mosrealizimin e këtyre taksave dhe jo vetëm këtyre. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Himarë, duhet të marrë masa për evidentimin e diferencave të pambledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin.

Mungesë e marrëdhënieve dhe korrespondencës me institucionet e tjera, shtetërore apo private, me qëllim evidentimin dhe mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe tarifore.

Nuk është zhvilluar asnjë program, procedurë apo teknikë për evidentimin në terren dhe regjistrimin e bizneseve të të gjitha kategorive, sipas përcaktimeve në paketat fiskale të çdo viti, si p.sh. mjeteve të transportit, mjeteve lundruese, apartamenteve të cilët lëshohen për fjetje nëpërmjet internetit, etj., duke favorizuar evazionin dhe konkurrencën e pandershme për hotelet, motelet, bujtinat etj.

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.

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

Shkaku: Mos krijimi i bazave të të dhënave, mosfunksionimi i strukturave të bashkisë dhe paqartësia e personelit në lidhje me bazën ligjore të posaçme për këto kategori të ardhurash. Veprimet abuzive të personelit përgjegjës të Bashkisë Himarë.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

-Bashkia Himarë, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pambledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjëbajtjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

pambledhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117 të Ligjit 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”,

-Të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

12. Titulli gjetjes: Mos evidentim i subjekteve me veprimtari tregtare speciale, mos aplikim në formën dhe në vlerën e duhur i tarifave për këto kategori subjektesh.

Situata:

Gjatë auditimit të tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që vërtet e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti (sepse pavarësisht se mund ta kenë si objekt të aktivitetit të tyre, nuk e ushtrojnë këtë aktivitet ose anasjelltas) dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Kështu, nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se si nga ish-komunat dhe ish-bashkitë ashtu edhe pas konsolidimit, nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet.

Të dhënat për detyrimet për taksën e licencës për pikat e tregtimit me pakicë të karburanteve dhe njësisive të shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit për taksat dhe tarifatat vendore janë paraqitur në **Tabelën B/7**.

Tabela B/7. Diferencat e pagesave për autorizimet e tregtimit të hidrokarbureve.

Nr	Emër Biznesi	NIPT-i	Adresa	Diferenca për t'u paguar, për periudhën aktuale
1	H.....L	K16811201H	H. Fshat	1,000,000
2	D.....L	L52230020G	Dhërmi	1,000,000
3	A. K.	J94824810S	Lukove	1,000,000
4	D.....A	K04814852E	Q. pali	1,000,000
5	D.....L	L52230020G	H fshat	1,000,000
6	H.....L2	K16811201H	Dhërmi	1,000,000
7	S. P.;M.....S	L96321206A	Potam	1,000,000
TOTALI				7,000,000

Burimi: Të dhënat janë nxjerre nga grupi auditimit

Kriteri:

VKM nr. 170, dt. 25.04.2002, nr. 344, dt. 19.4.2017 VKM nr. 344, datë 19.04.2017 ndryshuar me VKM nr. 970, datë 2.12.2015⁸

UMF nr. 26, Dt. 04.09.2008 dhe nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.

Impakti: Një pjesë e bizneseve që tregtojnë produkte të hidrokarbureve nuk i përmbushin detyrimet për sigurinë dhe kjo përbën rrezik serioz për jetën e njerëzve etj.

⁸ Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3,000,000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 1,000,000 (një milion) lekë për bashkitë e tjera.”... “10. Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, është 500,000 (pesëqind mijë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 100,000 (njëqind mijë) lekë për bashkitë e tjera”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Shkaku:

Neglizhenca për vjeljen e të ardhurave vendore. Veprimet abuzive të personelit përgjegjës të Bashkisë Himarë.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Himarë, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH” i ndryshuar, të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **7,000,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve, *respektivisht sipas pasqyrës:*

Nr	Emër Biznesi	NIPT-i	Adresa	Diferenca për t'u paguar, për periudhën aktuale
1	H.....L	K16811201H	H. Fshat	1,000,000
2	D.....L	L52230020G	Dhërmi	1,000,000
3	A. K.	J94824810S	Lukove	1,000,000
4	D.....A	K04814852E	Q. pali	1,000,000
5	D.....L	L52230020G	H fshat	1,000,000
6	H.....L2	K16811201H	Dhërmi	1,000,000
7	S. P.;M.....S	L96321206A	Potam	1,000,000
TOTALI				7,000,000

Personat Përgjegjës: Drejtori i të Ardhura Vendore **L. M.** dhe Drejtori i Shërbimeve **A. B.**

- **Përdorimi i të ardhurave.**

Referuar të dhënave nga Drejtoria e Financës Buxhetit, të ardhurat totale të Bashkisë Himarë, ku përfshihen edhe të ardhurat e trashëguara nga vitet e kaluara (*transferta e pakushtëzuar dhe specifike*), janë paraqitur në **Tabelë B/2**, sipas akt-rakordimeve me Degën e Thesarit Vlorë;

Tabela B/2:

EMËRTIMI	Viti 2017	Viti 2018	9/mujori/2019
Nga të ardhurat	156,468,300	183,986,615	212,516,812
Të trashëguara, nga e cila:	85,071,043	92,421,414	79,439,552
Nga të ardhurat	51,075,298	57,990,050	44,310,695
Nga Sponsorizime	81,537	325,037	26,263
Nga 5% garancive	33,914,208	34,106,327	35,102,594
Gjithsej periudha	241,539,343	276,408,029	291,956,364

Burimi: Bashkia Himarë

Këto të ardhurave, referuar vendimeve të KB dhe për nevojat e administrimit të bashkisë janë ndarë si vijon:

Nr	Te ardhurat	Shuma	Shpenzimet	Shuma	%
Analiza e te ardhurave Viti 2017					
1	Te ardhura te trashëguara	51,075,298	paga	52,070,626	25.124
2	Te ardhurat e vitit	156,176,800	Sig. shoq	8,041,710	3.8802
	SHUMA	207,252,098	Investime	43,151,640	20.821
4	Sponsorizime I vitit	291,500	Shpenzime operative	41,737,662	20.139
5	Sponsorizime	81,537	Projekte (llog 230)	4,260,410	2.0557
6			Kuot qarku		
			SHUMA	149,262,048	72.02
7			Sponsorizime	48,000	
	TOTALI	207,625,135	TOTALI	149,310,048	
	Të trashëguara gjithsej	58,315,087			
	Nga e cila				
	- Të ardhura	57,990,050			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Nr	Te ardhurat	Shuma	Shpenzimet	Shuma	%
	- Sponsorizime	325,037			
Analiza e te ardhurave Viti 2018					
Nr	Te ardhurat	Shuma	Shpenzimet	Shuma	%
1	Te ardhura te trashëguara	57,990,050	paga	40,220,793	16.636
2	Te ardhurat e vitit	183,778,116	Sig. shoq	7,676,748	3.1753
	SHUMA	241,768,166	Investime	51,919,561	21.475
4	Sponsorizime I vitit	208,500	Shpenzime operative	86,143,367	35.631
5	Sponsorizime	325,037	Projekte(llog 230)	8,500,000	3.5158
6			Kuot qarku	3,000,000	
			SHUMA	197,460,469	81.673
7			Sponsorizime	507,274	
	TOTALI	242,301,703	TOTALI	197,967,743	82
	Të trashëguara gjithsej	44,333,960			
	Nga e cila				
	- Të ardhura	44,307,697			
	- Sponsorizime	26,263			
Analiza e te ardhurave 9/mujori/2019					
Nr	Te ardhurat	Shuma	Shpenzimet	Shuma	%
1	Te ardhura te trashëguara	44,307,697	paga	17,137,777	6.673
2	Te ardhurat e vitit	212,516,812	Sig. shoq	0	0
	SHUMA	256,824,509	Investime	41,854,446	16.297
4	Sponsorizime I vitit	0	Shpenzime operative	78,908,002	30.724
5	Sponsorizime	26,263	Projekte(llog 230)	0	0
6			Kuot qarku	900,000	0.3504
			Ndihmë për Korçën	2,800,000	1.0902
			SHUMA	141,600,225	55.135
7			Sponsorizime	0	
	TOTALI	256,850,772	TOTALI	141,600,225	55
	Të trashëguara gjithsej	115,224,284			
	Nga e cila				
	- Të ardhura	115,224,284			
	- Sponsorizime	0			

Burimi: Bashkia Himarë

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 26-50 të Projektraport Auditimit dhe akt-konstatimit nr. 8, datë 20.11.2019, dorëzuar në zyrën e prot subjekti Bashkia Himarë nr. 1574/33, datë 20.11.2019, si dhe pasqyrat aneks)

13. Titulli i gjetjes: Nga auditimi i aktivitetit të Policisë Bashkiake, u konstatuar mos kontabilizimi të gjobave dhe mos ndjekje e arkëtimit të tyre me vlerë 1,005,000 lekë.

Situata: Punonjësit e policisë bashkiake nuk kanë arsimin e përshtatshëm sipas “Rregullores Brendshme “TIP” të Policisë Bashkiake dhe përcaktimit të Urdhrin e përbashkët të dy ministrive, si Ministria e Pushtetit Vendorë dhe Ministrisë Brendshme, nuk janë zhvilluar trajnime për kualifikimin e atyre në mënyrë të vazhdueshme. Në përbërjen strukturës policisë Bashkia nuk ka të emëruar Përgjegjës të Policisë Bashkiake. Të 10-të punonjësit e policisë bashkiake kanë arsim të mesëm të përgjithshëm, që bie ndesh me legjislacionin në fuqi lidhur me kualifikimin e tyre profesional.

Nuk është dokumentuar në mënyrë të plotë zbatimi i urdhrave dhe vendimeve të Titullarit. Gjjobat e aplikuara nga Policia Bashkiake për periudhën 01.01.2017 – 30.9.2019

NR	Viti	Proc. Gjithsej	Vl. Gjjobës	Arkëtuar	Diferenca
1	2017	81	405,000	65,000	340,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

2	2018	51	310,000	30,000	280,000
3	9/mujorit/2019	92	460,000	75,000	385,000
	Totali	224	1,175,000	170,000	1,005,000

Për periudhën objekt auditimi janë aplikuar gjithsej 224 gjoba me vlerë 1,175,000 lekë, nga e cila janë arkëtuar 34 subjekte me vlerë 170,000 lekë dhe mbetet për arkëtim **vlera 1,005,000 lekë për 190 subjekte**, ku bën pjesë dhe Ministria e Mbrojtjes për vlerën 60,000 lekë. Konstatohet se niveli i arkëtimit është shumë i ulët për 15.1% të rasteve me 14.4 % të vlerës.

Ka mangësi në vjeljen e gjobave si dhe parregullsi në evidentimin e tyre, duke mos rakorduar me Sektorin e Financës. Nga Policia Bashkisë Himarë janë vendosur dhe arkëtuar gjobat sipas tabelës H/1, bashkëlidhur akt-konstatimit nr. 5, datë 13.11.2019.

Policia Bashkisë Himarë, nuk ka bërë propozim në Këshillin Bashkisë, për paketën me llojet dhe masën e gjobës (për çdo shkelje të cilat përbëjnë kundërvajtje administrative).

Kriteri: Bazën e Rregullores së vet dhe Rregullores së Bashkisë, Rregullores së Brendshme TIP dhe përcaktimit në Urdhrin e përbashkët të dy ministrive, si Ministria e Pushtetit Vendorë dhe e Decentralizimit nr. 1530, datë 7.4.2003 si dhe Ministria e Rendit Publik sot (Ministria e Brendshme) nr. 823, datë 11.4.2003 “Për miratimin e rregullores “TIP”, Marrëdhëniet e Punës dhe Funksionet Organike, neni 11 “Përzgjedhja e Kandidateve, formimi dhe kualifikimi, pika 1 dhe pika 2.

Impakti: Mungesë të ardhurash në buxhetin e bashkisë Himarë për vlerën 1,005,000 lekë.

Shkaku: Mos plotësimi i strukturës me punonjës me arsim përkatës dhe profesional.

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Himarë të marrë masa për emërimin e Përgjegjësit të Policisë Bashkiake në përputhje me kuadrin ligjorë dhe arsim përkatës.

Policia Bashkiake në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, të Financës dhe Juridike Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin gjobave të aplikuara dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **1,005,000 lekë** (sipas listës së padetajimeve tabelës H/1, bashkëlidhur akt-konstatimit nr. 5, datë 13.11.2019), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 26-50 të Projektraport Auditimit dhe akt-konstatimit nr. 5, datë 13.11.2019, dorëzuar në zyrën e prot subjekti Bashkia Himarë nr. 1574/26, datë 13.11.2019)

IV/C. Vlerësim i raportimit financiar për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitet 2017-2018, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë

1. Titulli i gjetjes: Nxjerrja e pasqyrave financiare, shkeljet të parimeve kontabël për evidentimin e detyrimeve kreditore dhe mos rakordimi i llogarive të pasqyrave financiare me rezultatet e gjendjes fizike nga mos kryerja e inventarëve fizikë për vitin 2017.

Situata: Nxjerrja e pasqyrave financiare për vitin 2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Për vitin 2017, nga Bashkia Himarë, me NIPT K56703211V, Kodi i Qeverisjes 160 Kodi i Institucionit 2160001, janë nxjerrë pasqyrat financiare në vitin 2017 për periudhën 1 Janar deri më 31.12.2017.

Pasqyrat financiare, i janë dërguar Degës së Thesarit Vlorë, me shkresën përcjellëse Nr. 719 prot., datë 28.02.2018 mbi: “Dërgohen pasqyrat financiare të vitit 2017” të firmosur nga Kryetari i Bashkisë; J. G.

Nxjerrja e pasqyrave financiare për vitin 2018.

Për vitin 2018, Në përputhje me kërkesat e UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

- **Baza ligjore (për të dy vitet).** Hartimi i pasqyrave financiare, është bazuar në legjislacionit në fuqi.

Mbajtja e kontabilitetit (Për të dy vitet). Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale, pa program elektronik.

Për **vitin 2017 dhe vitin 2018**, nga Drejtoria e Financës të Bashkisë Himarë, **nuk është ndjekur praktika e kontabilizimit të detyrimeve të angazhimit** financiar bazuar në kontratat e lidhura me subjektet sipërmarrëse sipas procedurave të prokurimit si dhe të detyrimeve për kontratat për dhënien më qira të aseteve.

Vlera e kontratave të lidhura me subjektet sipërmarrëse pas procedurave të prokurimit, për vitin 2017, janë në shumën 261,535,682 lekë dhe për vitin 2018 janë në shumën 307,065,192 lekë.

Mos kontabilizimi i detyrimeve të angazhimit dhe ato të konstatuara.

Për vitin 2017.

Rakordimi i llogarive me Degën e Thesarit llogaria 520, 466 dhe llogaritë e të Ardhurave.

Llogaritë kryesore të rakordueshme me degën e Thesarit; **llogaria 520** “Disponibilitete në Thesar” është në pasqyrat financiare për vlerën debitorë 156,088,276 lekë. Kjo vlerë është sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit, dhe është e analizuar si vijon:

Grant i trashëguar në shumën	63,666,862 lekë,
Të ardhura të trashëguara në shumën	57,990,050 lekë
Mjete në ruajtje (5% garanci e punimeve)	34,106,327 lekë
PNUD (Sponsorizime)	325,037 lekë

Shuma 156,088,276 lekë.

Po kështu **llogaria 466** “Kreditorë për mjetet në ruajtje” në pasqyrat financiare është për vlerën kontabël 34,106,327 lekë dhe është sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit.

Kjo llogari është e analizuar sipas objekteve për të cilat është ngurtësuar, fondi i garancisë në masën 5% të vlerës së financuar sipas kushteve të kontratës dhe sipas afatit të përfundimit të vlerës së garancisë.

-Rakordimi i llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe llogarive të Aktiveve Qarkulluese me rezultatet e inventarizimit fizik:

Për vitin 2017, nuk është kryer inventarizimi mbi gjendjen fizike të Aktiveve Afat Gjatë dhe Aktiveve afatshkurtër.

Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare, nuk janë të rakorduar me gjendjen fizike gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre. Nxjerrja e pasqyrave financiare pa i rakorduar vlerat kontabël të llogarive financiare me gjendjen fizike.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-Analiza e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme, Qarkulluese dhe të tjera Aktive, llogaritë; 202, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 218, 31, 32, Viti 2017.

U audituan gjendja analitike kontabël e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe Qarkulluese për koston historike për llogaritë si vijon:

-Llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” për vlerën kontabël historike 111,273,901 lekë. Kjo llogari është e analizuar në kontabilitete për 27 objekte studime, projekte, oponenca teknike etj. si dhe studime dhe projektme të mara nga bilancet e ish komunave Lukovë dhe Vranisht.

Në debi të kësaj llogarie, është kontabilizuar edhe vlera e Planit të Përgjithshëm Vendor në shumën 47,454,000 lekë.

Nuk është kryer inventarizim mbi gjendjen fizike të këtyre studimeve dhe projektmeve në ngarkim të personave që i administrojnë këto studime dhe projektme.

-Llogaria 210 “*Toka, troje, terrene*” për vlerën historike 28,563,121 lekë. Kjo llogari është e analizuar në kontabilitete për 4 objekte ku 1 prej të cilëve është trashëguar nga ish Komuna Lukovë, pa e analizuar në përmbajtje. ***Në analizën kontabël, mungojnë të dhëna mbi përmbajtjen e kësaj llogarie në trojeve, terrene dhe objekteve të investuara etj.***

-Llogaria 212 “*Ndërtime konstruksione*” për vlerën historike 827,008,032 lekë. Kjo llogari është e analizuar në kontabilitet për 42 objekte ndërtimore si; Shkolla, Qendra Shëndetësore, mure rrethues etj.

-Llogaria 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” për vlerën historike 615,154,426 lekë. Kjo llogari është e analizuar për 47 objekte; Ndërtim rrugësh, Ujësjellës etj. *nga të cilat për vlerën 124,506,571 lekë janë regjistruar si “Investime të ish Komunës Vranisht”, pa specifikuar përmbajtjen analitike të kësaj vlere.*

Ndërkohë që në këto analiza, është kontabilizuar edhe vlera 89,964,196 lekë si “transferim kapitali tek Ujësjellësi SHA” Himarë (Pakësim kapitali).

Nuk na u paraqitën të dhëna kontabël nëse është bërë kalim i kapitalit për Ujësjellës Kanalizimet sha si është akti i dorëzimit të këtyre aseteve etj.

-Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune*” për vlerën kontabël 17,816,267 lekë.

Kjo llogari është e analizuar për 7 objekte. Këtu janë përfshirë edhe përça janë marrë nga ish Komuna Lukovë asete në vlerën 6,973,512 lekë dhe nga ish Komuna Vranisht për vlerën 200,009 lekë të cilat janë të pa analizuara në përmbajtjen e tyre.

-Llogaria 215 “*Mjete transporti*” për vlerën historike 33,098,230 lekë. Kjo llogari është e analizuar për 11 mjete transporti.

-Llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” për vlerën historike 28,267,617 lekë. Kjo llogari është e analizuar për 32 ambiente zyrash që janë pajisur me inventar ekonomik. Nga të cilat të trashëguara nga ish Komuna Lukovë për vlerën 11,679,805 lekë dhe nga ish Komuna Vranisht për 1,235,111 lekë.

-Llogaria 31 “*Materiale*” për vlerën kontabël 5,484,986 lekë.

-Llogaria 32 “*Inventar i imët*” për vlerën kontabël 9,257,255 lekë.

Analiza e llogarive debitorë

Në pasqyrat financiare të vitit 2017, gjendja e llogarisë debitorë 468 “*Debitorë të ndryshëm*”, paraqitet me vlerë kontabël 221,531,794 lekë. Kjo llogari është e analizuar si vijon:

-65 persona debitorë sipas rekomandimeve nga auditimet e KLSH-së për shumën 76,423,839 lekë.

-54 persona debitorë sipas rekomandimeve nga auditimet e KLSH-së për shumën 80,145,955 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-14 persona debitorë për gjoba të vendosura nga APP për shumën 3,240,000 lekë, dhe -61,722,000 lekë debitorë për tatim taksat lokale sipas rakordimit me Drejtorinë e Tatim Taksave Vendore të Bashkisë Himarë.

Nga Bashkia Himarë, nuk është proceduar sipas kërkesave ligjore duke bërë kërkesë padi në gjykatë, për arkëtimin e shumave debitorë.

Analiza e llogarive kreditore

Gjendja e llogarive kreditore, sipas pasqyrave financiare, është si më poshtë vijon:

Llogaritë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 16,170,740 lekë dhe llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” për vlerën 1,270,740 lekë. Këto llogari janë të analizuara për 21 subjekte dhe detyrimet janë krijuar gjatë vitit 2017.

Nga auditimi, u konstatua se në pasqyrat financiare të vitit 2017, *nuk janë pasqyruar të gjitha detyrimet që ka Bashkia Himarë ndaj OSSHE lidhur me shpenzimet për energjinë elektrike për ndriçim rrugësh, shkollat dhe pompa e ujit. Këto detyrime përfshijnë detyrime nga periudha e viteve 2004 e në vazhdim. Bashkia ka bërë akte rakordimi me OSSHE për detyrimet e prapambetura përfshi kamat vonesat.*

Shuma e detyrimeve për energjinë elektrike të pa kontabilizuar në llogarinë 467 së bashku me kamat vonesat është për 53 kontrata në shumën totale 6,206,077 lekë.

Kjo praktikë e mos pasqyrimin të detyrimeve për shpenzimet për energji elektrike për 53 kontrata në shumën totale 6,206,077 lekë së bashku me kamat vonesat.

Rakordimi i llogarive me Degën e Thesarit llogaria 520, 466 dhe llogaritë e të Ardhurave.

Llogaritë kryesore të rakordueshme me degën e Thesarit; **llogaria 520 “Disponibilitete në Thesar”**, është në pasqyrat financiare për vlerën debitorë 146,759,988 lekë. Kjo vlerë është sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit, dhe e analizuar si vijon:

Grandi i trashëguar në vlerën	67,320,436 lekë
Të ardhura të trashëguara ne shumen	44,336,958 lekë
Mjete ne ruajtje ne shumen	35,102,594 lekë
Shuma	146,759,988 lekë

Analiza mbi lëvizjen debitorë të kësaj llogarie në shumën totale 706,496,925 lekë, është si vijon:

I. Të trashëguara. Gjendja ne fund te vitit 2017 paraqitet si me poshtë vijon:

Grand i trashëguar	63,666,862 lekë
Të ardhura të trashëguara	57,990,050 lekë
Mjete ne ruajtje të trashëguara	34,06,327 lekë
PNUD (Donacione)	325,037 lekë

II. Të hyra gjatë vitit:

Granit i vitit	113,914,951 lekë
Të trashurat e vitit	183,778,116 lekë
Të hyra nga mjete ne ruajtje	11,248,379 lekë
Sponsorizim	208,500 lekë
Granit specifik	45,582,385 lekë
F.SH.Zh	129,915,914 lekë
Subvencione për ujësjellësin	4,556,404 lekë
Paaftësia	58,810,000 lekë
Gjendja civile	2,394,000 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Totali i te ardhurave (Hyrjeve) për vitin 2018 (I+II)= **706.496.925 lekë.**

Lëvizjet kreditore të llogarisë:

Mjete në ruajtje	10,252,112 lekë
Paga, sig. Shoq.	245,753,256 lekë
Subvencione uji	4,556,404 lekë
Ndihmë ekon. + paaftësi	57,824,621 lekë
Investime	240,065,974 lekë
Derdhur në buxhet	1,284,570 lekë
Totali i shpenzimeve	559,736,937 lekë

-Po kështu **llogaria 466 “Kreditorë për mjetet në ruajtje”** në pasqyrat financiare është për vlerën kontabël 35,102,594 lekë dhe është sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit.

Kjo llogari është e analizuar sipas objekteve për të cilat është ngurtësuar, fondi i garancisë në masën 5% të vlerës se financuar sipas kushteve të kontratës dhe sipas afatit të përfundimit të vlerës së garancisë.

Kriteri:

UMF nr. 14 datë 28.12.2006 i ndryshuar me nr. 26, datë 27.12.2007 Kap. II, pika 3;

UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kap. III, pika 34;

VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001;

Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyra financiare” i ndryshuar, Kreu II, neni 7;

UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar, kap. III pikat 26, 35/b, 35/c dhe Kap. IV, pika 73 dhe 74.

VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kap. II, pika 1 dhe UMF nr. 8 datë 9.03.2018, Kap. III, pika 30.

Impakti: Në përpilimin e opinionit mbi pasqyrat financiare, në performancën e Institucionit Bashkia Himarë dhe treguesit ekonomikë dhe financiarë.

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë: Bashkia Himarë, të marrë masat për inventarizimin e aktiveve të veta për të gjitha llogaritë kontabël dhe për diferencat eventuale të konstatuara nga inventarizimi, të nxirren përgjegjësitë përkatëse dhe të procedohet sipas ligjit për sistemimin e llogarive kontabël.

Drejtoria e Financës, të marrë masat për regjistrimin kontabël të detyrimeve të angazhimit sipas kontratave të lidhura me subjekte sipërmarrëse përfshi kontratat për dhënien me qira të aseteve. Për të pasqyruar saktë treguesit financiarë të burimeve dhe detyrimeve financiarë, në fund të periudhave ushtrimore, të rakordohet me Degën e Thesarit lidhur me të dhënat e Sistemit Informatikë të Thesarit.

2. Titulli i gjetjes: Nxjerrja e pasqyrave financiare, shkeljet të parimeve kontabël për evidentimin e detyrimeve kreditore dhe mos rakordimi I llogarive të pasqyrave financiare me rezultatet e gjendjes fizike nga mos kryerja e inventarëve fizikë për vitin 2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Situata: -Rakordimi i llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe llogarive të Aktiveve Qarkulluese me rezultatet e inventarizimit fizik:

-Per vitin 2018, nuk është kryer inventarizimi fizik mbi gjendjen e llogarive; 210- Toka troje terrene, 212-Ndërtime e konstruksione, 213-Rrugë, rrjete, vepra ujore dhe llogarisë 214- Instalime teknike, makineri, pajisje.

-Nuk është hapur regjistrim i pronave sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011.

Nga Drejtoria e të ardhurave e ngarkuar me administrimin e aseteve, është përgatitur regjistri elektronik me të dhëna mbi pronat që me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Himarë.

Ky regjistër është përgatitur vetëm për aseteve në ish komunën Lukovë dhe Has Vranisht, kurse për Bashkinë Himarë, nuk është përgatitur.

Nuk është bërë inventarizim i pronave në kundërshtim me kërkesat ligjore.

Lidhur me regjistrimin e aseteve në pronësi në Kadastrën, sipas të dhënave që na u paraqitën, nga 87 prona sipas regjistrimit elektronik për ish komunat Lukovë dhe Has Vranisht, janë regjistruar 20 prona sipas pasqyrës që vijon:

Por u konstatua se nga Drejtoria e Aseteve, nuk janë hapur regjistra të aktiveve të Qëndrueshme të plotësuar.

-Analiza e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme, Qarkulluese dhe të tjera Aktive, llogaritë; 202, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 218, 31, 32 viti 2018.

U audituan gjendja analitike kontabël e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe Qarkulluese për llogaritë si vijon sipas kostos historike të tyre, konkretisht:

-Llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” për vlerën kontabël historike 119,773,901 lekë. Kjo llogari është e analizuar në kontabilitete për 28 objekte studime, projekte, oponenca teknike etj. përveç studime dhe projektme të mara nga ish komunat Lukovë dhe Vranisht.

Në debi të kësaj llogarie, është kontabilizuar edhe vlera e Planit të Përgjithshëm Vendor në shumën 47,454,000 lekë.

Nuk është kryer inventarizim mbi gjendjen fizike të këtyre studimeve dhe projektmeve në ngarkim të personave që i administrojnë këto studime dhe projektme.

-Llogaria 210 “*Toka, troje, terrene*” për vlerën historike 28,563,121 lekë. Kjo llogari është e analizuar në kontabilitete për 4 objekte ku 1 prej të cilëve është trashëguar nga ish Komuna Lukovë, pa e analizuar në përmbajtje. Në analizën kontabël, mungojnë të dhëna mbi përmbajtjen nëse janë troje, në vlerë, lekë, objekte të investuara etj.

-Llogaria 212 “*Ndërtime konstruksione*” për vlerën historike 994,403,365 lekë. Kjo llogari është e kontabilizuar në kontabilitet për 52 objekte ndërtimore si shkolla, Qendra Shëndetësore, mure rrethues etj.

-Llogaria 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” për vlerën historike 734,233,723 lekë. Kjo llogari është e analizuar për 56 objekte Ndërtim rrugësh, ujësjellës etj. nga të cilat për 124,506,571 lekë janë regjistruar si “Investime Komuna Vranisht” e analizuar për 25 objekte.

Ndërkohë, është kontabilizuar vlera 89,964,196 lekë si transferim kapitali tek Ujësjellësi SHA Himarë (Pakësim kapitali) për të cilën nuk na u paraqitën të dhëna kontabël e dokumente ligjorë nëse është kryer transferimi i aseteve.

-Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune*” për vlerën kontabël 13,878,553 lekë.

Kjo llogari është e analizuar për 6 objekte. Këtu janë përfshirë edhe trashëguar nga ish Komuna Lukovë për vlerën 6,973,512 lekë dhe nga ish Komuna Vranisht për 200,009 lekë. Këto janë të pa analizuara në përmbajtjen e tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-Llogaria 215 “Mjete transporti” për vlerën historike 39,578,230 lekë. Kjo llogari është e analizuar për 13 mjete transporti.

-U konstatua se nuk është kryer inventarizimi fizik mbi gjendjen e kësaj llogarie.

-Llogaria 217 “Kafshë pune e prodhimi” për vlerën historike 9,499,584 lekë.

Nuk ka të dhëna mbi përmbajtjen e kësaj llogarie megjithatë pretendohet se përfaqëson investime për “lera” të bagëtive në pyje dhe kullota, pra përmbajtja ekonomike e kësaj llogarie, nuk përputhet me emërtimin e saj. Mungon dokumentacioni i nevojshëm i veprimeve kontabël për veprimet në debi të kësaj llogarie.

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” për vlerën historike 28,267,617 lekë. Kjo llogari është e analizuar për 32 ambiente zyrash që janë pajisur me inventar ekonomik. Nga të cilat të trashëguara nga ish Komuna Lukovë për vlerën 11,679,805 lekë dhe nga ish Komuna Vranisht për 1, 235,111 lekë. *Është sipas përmbledhjes së rezultateve të inventarizimit fizik.*

-Llogaritë 26 (Në vitin 2017) dhe 28 (Në vitin 2018) “Caktim, pjesëmarrje në kapitalin e vet” për vlerën historike 231,278,350 lekë.

Lidhur me përmbajtjen e kësaj llogarie, nuk na u paraqitën të dhëna kontabël se çfarë përfaqëson. Gjendja e kësaj llogarie, që nga viti 2016.

Mungon dokumentacioni kontabël e ligjor mbi përmbajtjen debitorë të kësaj llogarie si dhe dokumentacioni nëse vlera e aseteve në shumën 231,278,350 lekë, është transferuar në Njësitë Vartëse të Bashkisë Himarë.

-Llogaria 31 “Materiale” për vlerën kontabël 4,307,700 lekë.

Kjo llogari është analizuar për 14 zëra në shumën 4,307,700 lekë.

-Llogaria 32 “Inventar i imët” për vlerën kontabël 11,775,815 lekë.

Analiza e llogarive debitorë

Në pasqyrat financiare të vitit 2018, gjendja e llogarisë debitorë 468 “Debitorë të ndryshëm”, paraqitet me vlerë kontabël 137,747,839 lekë. Kjo llogari është e analizuar si vijon:

-76,426,839 lekë debitorë nga auditimet e KLSH-së e analizuar për 65 subjekte juridike dhe persona fizike.

-324,000 lekë për gjoba të vendosura nga APP dhe

-61,747,839 lekë janë debitorë për tatim taksat e subjekteve taksapagues lokalë sipas akteve të rakordimit me Drejtorinë e Tatim Taksave Vendore të Bashkisë Himarë.

U konstatua se veç këtyre debitorëve, ***nuk janë kontabilizuar debitorë të tjerë për 13 raste të gjobave të vendosura nga APPP për shumën totale 3,240,000 lekë si dhe debitorë të tjerë sipas rekomandimeve të KLSH-së për 54 subjekte fizikë dhe juridikë për vlerën totale 80,145,955 lekë.***

Në këtë rast, ***vlera totale e debitorëve të pa kontabilizuar*** në pasqyrat financiare, ***është për shumën totale 83,385,955 lekë.***

Nga Bashkia Himarë, nuk është proceduar sipas kërkesave ligjore duke bërë kërkesë padi në gjykatë, për arkëtimin e shumave debitorë.

Analiza e llogarive kreditore

Gjendja e llogarive kreditore, sipas pasqyrave financiare, është si më poshtë vijon:

Llogaritë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 37,428,574 lekë dhe llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” për vlerën 5,009,636 lekë. Këto llogari janë të analizuar për 40 subjekte dhe detyrimet janë krijuar gjatë vitit 2018.

Në këto detyrime janë përfshirë edhe detyrimet që ka Bashkia Himarë ndaj OSSHE lidhur me shpenzimet për energjinë elektrike për ndriçim rrugësh, shkollat dhe pompa e ujit. Këto detyrime



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

përfshijnë nga periudha e viteve 2004 e në vazhdim. Bashkia ka bërë akte rakordimi me OSSHE për detyrimet e prapambetura përfshi kamat vonesat.

Analiza e këtyre detyrimeve për shumën totale 11,757,163 lekë të llogarisë 467, jepen në pasqyrën Nr. 16.

Auditimi i transaksioneve (shpenzimeve financiare) për pagat

Për vitin 2017. Numri i punonjësve dhe niveli i pagave është miratuar me vendim të Këshillit të Bashkisë nr. 85, datë 29.12.2016 për nëmurin total 193 punonjës dhe për periudhën Maj-Shtator të shtohen edhe 12 punonjës sezonale për mirëmbajtjen e plazhit publik.

Për vitin 2018. Numri i punonjësve dhe niveli i pagave është miratuar me vendim të Këshillit të Bashkisë nr. 135, datë 22.12.2017 për nëmurin total 193 punonjës dhe për periudhën Maj-Shtator të shtohen edhe 12 punonjës sezonale për mirëmbajtjen e plazhit publik.

Për vitin 2019. Numri i punonjësve është miratuar me vendim të Këshillit të Bashkisë nr. 203, datë 23.11.2018 për nëmurin total 198. Struktura organike është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë Nr. 161, datë 28.12.2018 “Për miratimin e strukturës të vitit 2019”.

Nga auditimi i listë pagesave mbi përputhshmërinë e pagesave sipas kërkesave ligjore dhe numrit të punonjësve dhe pagave sipas miratimit me vendim të Këshillit të Bashkisë dhe Struktura Organizative sipas miratimit me Vendim të Kryetarit të Bashkisë, rezultoi:

-Listë prezencat janë të firmosura nga punonjësi i ngarkuar për to dhe të miratuara nga Kryetari i Bashkisë.

-Nuk u konstatuan shkelje për zbatimin e strukturës organizative, numrit të punonjësve sipas miratimit me Vendime të Këshillit të Bashkisë si dhe nivelit të pagave.

-U konstatua se për periudhën e viteve Janar 2017 deri në Korrik të vitit 2019, nuk është llogaritur dhe ndalur saktë tatimi mbi të ardhurat në burim për 19 anëtarë të Këshillit të Bashkisë dhe për 23 Kryepleq ***në shumën totale 595,682 lekë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit me dëm ekonomik.***

Më konkretisht, ndarë sipas viteve si më poshtë:

Në shpenzimet e tjera, nuk u konstatuan parregullsi. Bashkëngjitur urdhër shpenzimeve, përgjithësisht është bashkëngjitur dokumentacioni i nevojshëm justifikues.

Kriteri:

Veprimet e mësipërme janë në shkelje të pikës Kap. II, pika 6, Kap. III pika 31 si dhe Aneksit 1, pika 2.1, germa “f”, pika 28 dhe 30 të Kreu III të UMF Nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”; Kreu II pika 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar; Kap. III- “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pikat 26, 27, 30, 35/b, 35/c dhe kap IV, pika 73 pika të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; Kap. III, neni 9, pika 12 dhe Kap. VII, neni 23, pika 14, të ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar; neni 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 7; Kap. II, pika 1 të VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”; nenet 4 dhe 8 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar dhe pika 2.3./a të UMF nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar.

Impakti: Në përpilimin e opinionit mbi pasqyrat financiare, në performancën e Institucionit Bashkia Himarë dhe treguesit ekonomikë dhe financiarë.

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: E lartë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Himarë, të marrë masat për inventarizimin e aktiveve të veta për të gjitha llogaritë kontabël.

Për diferencat eventuale të konstatuara nga inventarizimi, të nxirren përgjegjësitë përkatëse dhe të procedohet sipas ligjit për sistemimin e llogarive kontabël.

Drejtoria e Financës, të marrë masat për regjistrimin kontabël të detyrimeve të angazhimit sipas kontratave të lidhura me subjekte sipërmarrëse përfshi kontratat për dhënien me qira të aseteve. Për të pasqyruar saktë treguesit financiarë të burimeve dhe detyrimeve financiare, në fund të periudhave ushtrimore, të rakordohet me Degën e Thesarit lidhur me të dhënat e Sistemit Informatikë të Thesarit.

Pasqyra mbi tatim në burim i pa ndalur për Këshilltarët dhe Krye Pleqtë:

	Periudha/ Emërtimi	Nr. personave	Shuma Lekë
I	Këshilltarët	57	299,801
	2017	19	116,052
	2018	19	116,052
	2019 (janar Korrik)	19	67,697
II	Kryepleqtë	69	295,882
	2017	23	112,664
	2018	23	112,664
	2019 (janar Korrik)	23	71,554
	Shuma I+II	123	585,682

Më hollësisht të dhënat sipas Pasqyrës Aneks C/19, 20, 21, 22, 23, bashkëngjitur

(Gjerësisht trajtuar në faqen 60-93 të Projektraport Auditimit akt-konstatimin nr. 2, datë 13.11.2019, prot subjekti nr. 1574/23, datë 13.11.2019)

3. Titulli i gjetjes: Shkelje në procedurat e inventarizimit fizik të aktiveve të Qëndrueshme dhe llogarive të Aktiveve Qarkulluese për efekt verifikimin e llogarive të pasqyrave financiare.

Situata: -Rakordimi i llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe llogarive të Aktiveve Qarkulluese me rezultatet e inventarizimit fizik:

Për vitin 2017, nuk është kryer inventarizimi mbi gjendjen fizike të Aktiveve Afat Gjatë dhe Aktiveve afatshkurtër.

-Per vitin 2018. Nga auditimi i procedurave të inventarizimit **për disa** llogaritë e Aktiveve Afatgjatë jo materiale dhe materiale, u konstatua:

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Nr. 29, datë 13.02.2018, është urdhëruar ngritja e komisionit të përhershëm për inventarizimin e aktiveve për Administratën Himarë i përbërë me 6 anëtarë me kryetar E. R..

Me nr. 25 prot., datë 12.04.2018, është përgatitur për Këshillin e Bashkisë, projekt vendimi mbi “Nxjerrjet jashtë përdorimit të inventarit të imët dhe inventarit ekonomik në **shumën totale 4,180,704 lekë** si më poshtë vijon:

Inventar i imët (327) në vlerën 148,202 lekë,

Inventar ekonomik (218) në shumën 4,032,502 lekë.

Me vendim të Këshillit të Bashkisë Nr. 165, datë 27.04.2018, janë propozuar për nxjerrje jashtë përdorimit të inventarit të imët dhe ekonomik **në shumën totale 4,180,704 lekë** si më poshtë vijon:

-Inventar i imët (327) në vlerën 148,202 lekë,

-Inventar ekonomik (218) në shumën 4,032,502 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Ky vendim i Këshillit të Bashkisë, **nuk është konfirmuar** nga Prefekti i Qarkut Vlorë, me shkresën nr. 458 prot., datë 14.05.2018 i cili është shprehur se vendimi i Këshillit të Bashkisë Nr. 165, datë 27.04.2018, **nuk vlerësohet i ligjshëm** pasi duhet të vijohej procedurat për ngritjen e komisionit të vlerësimit dhe të nxjerrjen jashtë përdorimit.

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Nr. 78, datë 02.05.2018 “Për ngritjen e komisioneve për vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët dhe inventarit ekonomik”, është miratuar ngritja e komisionit të vlerësimit të aktiveve për daljet jashtë përdorimit, i përbërë nga 3 vetë me kryetar Florentin Musa dhe Komisioni i nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve i përbërë nga 5 vetë me kryetar Ferdinand Dhrami. Procedurat nuk kanë vazhduar më tej.

Është relacioni i Kryetarit të Komisionit, Ferdinand Dhrami mbi nxjerrjet jashtë përdorimit të inventarit të imët dhe të inventarit ekonomik, nuk ka datë përpilimi dhe ku për nxjerrjet jashtë përdorimit i referohet pasqyrës bashkëngjitur relacionit.

Nga auditimi i kartelave të inventarizimit fizik, konstatohet se:

1-Procedurat e inventarëve, janë vetëm për llogaritë të aktiveve 218 “Inventar ekonomik”, 327 “Inventar i imët” dhe 31 “Materiale”. **Nuk janë kryer inventarë dhe as janë përgatitur kartelat inventariale të llogarive të tjera të aktiveve** llogaritë kontabël; 202, 210, 211, 213, 214 dhe 215.

2-Kartelat e inventarëve fizikë **për Bashkinë Himarë, janë të firmosura vetëm nga anëtarët e komisionit të inventarizimit** që janë; **B. R.**- specialiste në zyrën e tatim taksave vendore, trajtuar me statusin e nëpunësit civil, **I. D.**- specialist ne Drejtorinë e Pyjeve dhe Kullotave trajtuar me statusin e nëpunësit civil dhe **A. X.**- p/shërbimit veterinar trajtuar me statusin e nëpunësit civil. Ato nuk janë të firmosura nga përgjegjësi material. Në kartelat inventariale, nuk është shënuar as emëri i personit përgjegjës material, përkatësisht në kartelat për llogaritë 218 dhe 327.

3-Për Njësinë Administrative Horë Vranisht kartelat inventariale **janë të firmosura nga anëtarët e komisionit të inventarizimit** dhe nga personi përgjegjës që i ka në ngarkim ato.

4-Në kartelat inventariale të shkollave, **nuk ka firmosur përgjegjësi material**. Komisioni është i përbërë nga **J. K.**- specialiste e financës trajtuar me statusin e nëpunësit civil, **E. R.**-specialiste në zyrën e urbanistikës, trajtuar me statusin e nëpunësit civil dhe **J. B.**- P/menaxhimit kadastrale, trajtuar me statusin e nëpunësit civil.

Në shumicën e kartelave të inventarëve të shkollave, **zërat e inventarëve janë pa çmime**.

5-Për Njësinë Administrative Lukovë, kartelat inventariale, **nuk janë firmosur kartelat inventariale as nga komision i inventarizimit dhe as nga personi përgjegjës material**, pra inventarizim i pa kryer.

6-**Nuk na u paraqitën të dhëna mbi inventarizimin fizik të kryer në vitet paraardhëse 2017, 2016 ose më përpara** për të verifikuar të dhënat kontabël të inventarëve të shënuara në kartelat inventariale, shtesat e kanë ndodhur pas inventarit të fundit dhe krahasimi me gjendjen fizike.

7-Për llogarinë inventariale 215 “Mjete transporti” me vlerën kontabël historike 39,578,230 lekë. Kjo llogari është e analizuar sipas të dhënave kontabël, për 13 mjete transporti.

Për këto aktive nuk është kryer inventarizimi fizik i tyre. Na u paraqitën kartela vetëm për 5 mjete transporti për vlerën totale 22,980,002 lekë. Kartelat inventariale për këto mjete (5 kartela), **janë të firmosura vetëm nga personi përgjegjës dhe nuk janë të firmosur nga komisioni i inventarizimit të tyre**.

Konkretisht, kartelat e paraqitura, janë për këto mjete transporti:

-Skrapi i Ri tip. Volvo EC 220 D në përdorim të Ilir Mamushaj copë 1 x 16,347,131= 16,347,131 lekë. Është akti i marrjes në dorëzim të mjetit më datë 20.10.2018.

-Makina tip MITSUBISHI në përdorim të **A. B.** dhe **G. B.** copë 2 x 3,240,000 = 6,480,000 lekë. Janë edhe aktet e marrjes në dorëzim të mjeteve i firmosur nga **A. B.** datë 14.06.2018 mjeti me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

targa TR V dhe akti i marrjes në dorëzim të mjetit tjetër tip MITSUBISHI, datë nuk, është e firmosur nga G. B..

-Akti i marrjes në dorëzim të Autoveturë Benx, Targa AA AD më datë 14.04.2016, marrësi J. G.. Çmim nuk ka dhe kartelë inventariale nuk ka.

-Autoveturë policie në përdorim të B. A. copë 1x 43,906 = 43,906 lekë. Akti i marrjes në dorëzim datë 15.04.2016. Tip. Chevrolet, Marka Spark, Targa AA..... AL.

-Autoveturë policie në përdorim të R. H. copë 1x 108,965 = 108,965 lekë. Akti i marrjes në dorëzim datë 15.04.2016, Tip. Chyrolet, Marka Spark, Targa AA.....AL.

Për diferencën **për 8 mjete të tjera në vlerën kontabël 16,598,226 lekë, nuk na u paraqitën kartela inventarizimi.**

-Me kërkesë të grupit të auditimit, është marrë me shkrim nga Drejtori i Shërbimeve, gjendja e mjeteve të transportit dhe personat që i kanë në ngarkim ato aktualisht.

-Llogaria 31 “*Materiale*”. Na u paraqit proces verbali i datës 27.12.2018 mbajtur nga magazinierja; S. B., Specialistja e financës; I. B. dhe P/Financës; S. D, ku gjendja e magazinës është e përbërë nga nafta dhe kancelari në shumën totale për 4,307,700 lekë.

Mungon kartela analitike e kryerjes së inventarit sipas zërave mbi gjendjen kontabële të magazinës të krahasuara me gjendjen fizike dhe të firmosura nga komisioni i inventarizimit dhe magazinierja.

-Përsa më sipër, inventarizimi i aktiveve afatgjatë për vitin 2018, nuk është kryer sipas kërkesave ligjore, nuk është i plotë, nuk është i saktë dhe as i dokumentuar me dokumente ligjorë e kontabël për rrjedhje; llogaritë e pasqyrave financiare, për këto llogari, nuk janë të besueshme.

Kriteri: Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me pikat 30, 74, 77, 83, 85/a, b, 86, 94, 95, dhe 96, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar; ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyra financiare” i ndryshuar, Kreu II, neni 7; UMF Nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

Shkak: Për verifikimin e llogarive kontabël me gjendjen fizike të tyre me impakt në formimin e opinionit për pasqyrat financiare.

Impakti: Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Himarë, të marrë masa për inventarizimin e aktiveve të veta për të gjitha llogaritë kontabël, ku për Aktivet e Qendrueshme të Trupëzuara si “*Toka, troje, terrene*”, “*Ndërtime konstruksione*” etj., të krijojë komisione me specialistët e nevojshëm për verifikimin në terren të këtyre aseteve dhe për diferencat eventuale të konstatuara nga inventarizimi, të nxirren përgjegjësitë përkatëse dhe të procedohet sipas ligjit për sistemimin e llogarive kontabël.
(Gjerësisht trajtuar në faqen 60-936 të Projektraport Auditimit dhe akt-konstatimin nr. 3, datë 20.11.2019, prot subjekti nr. 1574/24, datë 13.11.2019)

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

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

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

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

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

Referuar të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë, në lidhje me zhvillimin e procedurave me vlerë të vogël, konstatohet se për periudhën 01.01.2017 – 30.9.2019 janë kryer këto procedura, pasqyra në 000/lekë:

EMËRTIMI	Nr.	Vl. Fond limit	Vl. Kontrate	Diferencë
Procedura të planifikuara viti 2017	9	3,526	1,606	1,920
Procedura të planifikuara viti 2018	20	12333	9757	2576
Procedura të planifikuara viti 2019	6	2458	2139	318
Totali viti 2017 + 2018+ 2019	35	18,318	13,502	4,815

Grupi i auditimit të KLSH, për periudhën 2017 – 2019, nga 35 procedura me vlerë 18,318 mijë lekë, testoj 20 procedura me vlerë 10,300 mijë lekë 76.2 % e vlerës së kontratave të lidhura, kryesisht transaksione të periudhave Janar – Mars dhe Shtator – Dhjetor të viteve 2017, 2018 dhe 2019.

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

Situata:

Nga auditimi i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje i urdhër shpenzimeve, rezultoi se për periudhën objekt auditimi Bashkia Himare krahas shpenzimeve për materiale kancelarie, internet etj, shpenzimet kryesore i ka kryer për pagat e punonjësve dhe ish Këshilltarëve, duke paraqitur mangësi dhe parregullsi në plotësimin e dokumenteve, konkretisht në dy raste u konstatuan mangësi në dokumentacionin bashkangjitur urdhër shpenzimeve konkretisht në urdhër shpenzimin nr. 71, datë 21.03.2017 dhe urdhër shpenzimin nr. 344, datë 18.09.2018, mangësi të me **efekt negativ financiar në shumën 869,999 lekë**, respektivisht:.

Urdhër shpenzimi nr. 71, datë 21.03.2017, shërbim dizifektim, certifikata 3D për shkollat, në shumën 470,000 lekë, për llogari të “E.....A”. Nga auditimi rezultoi se për periudhën në të cilën është kryer dizifektim subjekti “E.....A”, nuk ka qenë i licencuar në fushën e dezinfektimeve, pasi referuar sistemit elektronik të leje rezulton se ky OE është licencuar më datë 19.03.2019. Nuk disponohen planimetritë e ambienteve shkollore.

Urdhër Shpenzimi nr. 344, datë 18.09.2018, takim brezash për fshatrat e NjA Lukovë, në shumën 399,999 lekë, për llogari të “E. D.”. Nga auditimi i kryer në sistemin elektronik të QKR rezultoi se OE “E. D.” nuk është i specializuar në fushën e elektronikës, gjithashtu rezultoi se mungonte një program i mirëfilltë i aktivitetit që do të organizohet, referuar preventivit përkatës të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Drejtoreshës së Shërbimeve Sociale të Turizmit, Arsimit, Kulturës dhe Sporteve, rezulton se pjesë e aktivitetit janë edhe 30 këngëtarë, referuar dokumentacionit të bashkangjitur urdhër shpenzimit nuk disponohet një listë apo një procesverbal i këngëtarëve pjesëmarrës. Gjithashtu rezulton se njësia e prokurimit nuk e ka përcaktuar qartë që OE duhet të jetë i licencuar në fushën e fonive apo të elektronikës, sa më sipër njësia e prokurimit ka përdorur dy standarde.

Kriteri: Veprime në kundërshtim me kërkesat dhe kriteret e Ligjit 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, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 26, pika 5.

Impakti: Nga mos zbatimi i procedurave në zbatim të ligjit, janë veprime me efekt negativ në buxhet për vlerën 869,999 lekë.

Shkaku: Përgjegjësi e Nënpunësit urdhërues dhe zbatues.

Rëndësia: E mesme

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë të analizojë shkeljet e konstatuara në 2 procedurat e blerjeve me vlerë të vogël, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të marrë masë për eliminimin e mangësive në të ardhmen.

- **Në lidhje me përdorimin e fondit të veçantë dhe vendimeve gjyqësore.**

-Per periudhën e auditimit, janë kryer shpenzime sipas vendimeve gjyqësore të formës së prerë për ndërprerje të marrëdhënieve të punës me punonjësit në 6 raste në shumën totale 2,545,180 lekë, nga të cilat për vitin 2017 në 2 raste për shumën 936.400 lekë dhe në vitin 2018 në 4 raste për shumën 1,608,780 lekë.

Pagesat janë bërë me urdhër shpenzimet nr. 86, datë 24.03.2017, nr. 320, datë 21.08.2017, nr. 193, datë 12.06.2017, nr. 2008 datë 19.06.2018, nr. 255 datë 16.07.2018, nr. 256, datë 16.07.2018 dhe nr. 339 datë 18.09.2018.

Nuk na u paraqitën të dhëna mbi procese gjyqësore në të cilat Bashkia Himarë është debitorë ndaj të tretëve dhe që kanë kaluar shkallën e dytë të apelimit.

-Përdorimi i fondit të veçantë.

Nga fondi i veçantë janë bërë pagesat për daljet në pension në 5 raste, 6 në shumën 194,025 lekë.

Fondi i emergjencës, është përdorur në 1 rast për dhënien ndihme solidariteti për të dëmtuarit nga tërmeti në Korçë, shuma 2,800,000 lekë, respektivisht me USH nr 266 datë 27.06.2019 shuma 2,800,000, miratuar me VKB nr. 22 datë 12.06.2019, shprehje e ligjshmërisë nga Prefekti Vlorës me nr. 925/1 datë 12.06.2019.

Fondi rezervë është përdorur në 2 raste për raste fatkeqësi dëmtim banesë në shumën 547,973 lekë, paguar me USH nr 245, date 25.06.2019 dhe USH. nr 77, date 10.06.2019, miratuar me VKB Nr 05. date 22.02.2019. Shprehje e ligjshmërisë nr 341/1 date 07.03.2019, paguar për Ferdinant Lalaj shuma 191.460 dhe Azis Xhaferaj për shumën 356.513 lekë.

- **Mbi përdorimin e karburantit.**

Situata:

Në zbatimin e procedurave ligjore për blerjen e karburantit me procedurë prokurimi, konstatohet se llogaritja e fondit limit nuk është bërë në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore, pasi llogaritja është bërë sipas kërkesave për çdo drejtori/sector dhe jo sipas mjeteve në administrim të Bashkisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Himarë dhe sasinë së konsumuar 100/km për çdo mjet dhe për kilometër dhe si çmim ato të tregut.

Në lidhje me shpenzimet e karburantit nuk janë ndjekur në mënyre korrekte dhe ligjore, pasi janë konstatuar këto shkelje e parregullsi si :

Fletë- Udhëtimet nuk janë standarde për llogaritjen e karburantit, në to mungojnë të dhëna për nr. Kilometrazhit (sahati i kilometrazhit të automjetit) të çdo automjeti në fillim të periudhës dhe në fund të periudhës, mbi këtë bazë bëhet matja e kilometrat e përshkruara.

Fletë- Udhëtimet nuk janë firmosur nga personi përgjegjës për çdo lëvizje të automjetit.

Furnizimi me karburant nuk është bërë sipas kilometrazhit të automjeteve për diferencë ndërmjet fillimit të muajit dhe fundit të muajit.

Furnizimi i mjeteve me karburant është bërë pa llogaritur normativat e konsumit mujor për çdo automjet sipas normativave të miratuara ligjërisht pra sipas librezës mjetit ku përcaktohet normativat e harxhimit karburantit.

Fletë- Udhëtimet nuk janë firmosur nga personi i ngarkuar për kontrollin e mjeteve për gjendjen teknike.

Nuk ka urdhër punë bashkëngjitur me fletë udhëtimin, mbi këtë bazë të bëhej shpërndarja e karburantit nga përgjegjësi që mbulon automjetet, Drejtoria e Shërbimeve.

Nuk janë bërë llogaritjet e konsumit të karburantit për çdo fletudhëtim në fund të muajit si dhe një përmbledhëse për gjithë automjetet.

Administrimi i fletë udhëtimeve, duhet të kryhet nga sektori që mbulon këtë shërbim dhe në fund të periudhës pasi të jenë kryer llogaritjet të depozitohen në arshivë, veprim i cili nuk është kryer.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: J. G. me detyrë Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Nënpunësit autorizuar, S. D. me detyrë ish- Drejtoresh Ekonomike në cilësinë e Nënpunësit zbatues dhe S. B. me detyrë Magazinier.

Kriteri: Nenin 2 të nenit 59, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave (UMF) nr. 30, datë 27.12.11, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,

Impakti: Mos planifikimi i saktë i nevojave për karburant.

Shkaku: Mangësi e procedurave drejtues

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Himarë me specialit të fushës të marrë masa për llogaritjen e fondit limit për nevojat e bashkisë, referuar problematikeve në lëvizje të mjeteve, numrit të mjeteve që ajo në administrim dhe sasisë së konsumit për 100/km.

Shpërndarja e karburantit të bëhet në bazë drejtorie sipas kërkesave që ato paraqesin, duke argumentuar me sasinë dhe destinacionin e lëvizjes. Në çdo rast fletudhëtimet të shoqërohen me urdhrin e titullarit dhe të plotësohen sipas formatit ligjorë, ku të identifikohet targa e mjetit, personi që do lëvizte, destinacionit dhe km e përshkruar. Gjithashtu të merre në fillim dhe fund të çdo muaj kilometrat e përshkruar, ku të bëhet llogaritja e sasinë së karburantit të tërhequr dhe shpenzuar.

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

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Në Bashkinë Himarë, 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 regjistrin vjetor të parashikimeve për prokurimet, në përputhje me formën dhe mënyrën, që është parashikuar në udhëzimet e APP-së. Shtesat dhe ndryshimet e bëra në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve janë botuar, në formë elektronike, në faqen e app.gov.al. AK kanë përgatitur regjistrin e veprimtarive të prokurimit të kryera, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar nga APP-ja.

Për periudhën objekt auditimi (01.01.2017 – 30.9.2019), nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat nga secili sektor përfitues malli/ shërbimi apo planit të investimeve të parashikuara për këtë vit ushtrimore. Programi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësi vendore për punë e shërbime mallra, si dhe në përputhje midis parashikimeve dhe realizimeve të prokurimeve publike, të cilat janë miratuar me VKB.

Pasqyrat e prokurimeve të realizuar gjatë periudhës objekt auditimi (01.01.2017 – 30.9.2019), paraqitet në pasqyrën **Aneks D/1, 2 dhe 3** bashkëlidhur materialit.

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

Për aktivitetin e vitit 2017.

Për aktivitetin e vitit 2017, nga Bashkia Himarë janë kryer gjithsej **16** procedura prokurime me vlera të larta, të dhënat e të cilit paraqiten në pasqyrën si vijon:

EMËRTIMI	Vlera 000/lekë	Në % ndaj fondit
Fondet prokuruar gjithsej	268,029	
<i>Nga të cilat</i>		
- Në fushën e ndërtimit	211,175	78.7
-Në fushën e shërbimeve/ blerjeve	56,845	21.6
Financime nga Bashkia/Grande	85,521	31.9
Financim nga FZHR/ Ministri	182,508	68

Për aktivitetin e vitit 2018

Për aktivitetin e vitit 2018, nga Bashkia Himarë janë kryer gjithsej **28** procedura prokurime me vlera të larta, të dhënat e të cilit paraqiten në pasqyrën si vijon:

EMËRTIMI	VLERA 000/LEKË	Në % ndaj fondit
Fondet prokuruar gjithsej	314,212	
<i>Nga të cilat</i>		
- Në fushën e ndërtimit	120,879	38.4
-Në fushën e shërbimeve/ blerjeve	193,333	61.5
Financime nga Bashkia/Grande	314,212	100
Financim nga FZHR/ Ministri	0	0

Për periudhën 01.01.2019 – 30.9.2019

Për periudhën nga 01.01.2019 – 30.9.2019 janë kryer gjithsej 11 procedura prokurimi me vlerë të lartë për fondin limit prej 61,188 mijë lekë (sipas parashikimit vjetore 2019), duke lidhur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

kontratë për vlerën 58,784 mijë lekë, me një diferencë për vlerën 2,404 mijë lekë ose 3.9% e fondit limit. Sipas ndarjes kemi:

EMËRTIMI	VLERA 000/LEKË	Në % ndaj fondit
Fondet prokuruar gjithsej	58,784	
<i>Nga të cilat</i>		
- Në fushën e ndërtimit	26,250	44.6
- Në fushën e shërbimeve/ blerjeve	34,938	55.3
Financime nga Bashkia/Grande	58,784	100
Financim nga FZHR/ Ministri		

1. Titulli gjetjes: Mbi hartimin e fondit limit.

Situata:

Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara në periudhën 01.01.2017 – 30.9.2019, u konstatua se nga AK Bashkia Himarë nuk ishin ndjekur të gjitha hapat ligjorë në llogaritjet e fondit limit, si në rastin e investimeve, po ashtu dhe të shërbimeve/ ose blerje malli, duke u referuar në çmimet e tregut, procedurat e mëparshme dhe manualet për çmimet e ndërtimit. Gjithashtu nga Titullari i AK, nuk ishin ngritur komisionet përkatëse për hartimin dhe miratimin e fondit limit si dhe vendosjen e specifikimeve teknike në rastet që kërkohet.

Kriteri:

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; VKM nr. 629, datë 15.07.2015, me ndryshimet e çmimeve të manualit nga VKM-ja çmimeve të manualit (viti 2015); VKM nr. 42 “Përmirësimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” me ndryshime në VKM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar; pikat 1 dhe 2; ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” nenin 8 “Përgjegjëshmëria menaxheriale e titullarit”.

Impakti: Mos planifikim të saktë të fondeve për vlerën e objekti të shërbimit të prokuruar.

Shkaku: Mos njohjen e kuadrit ligjor nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa për ngritjen e grupeve të punës me specialist të fushës për hartimin e fondit limit në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore, kjo për të bërë një planifikim të saktë të fondit dhe përdorim me efektivitet dhe efikasitet të tyre.

D/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 regjistrimit të realizimit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 – 30.9.2019, konstatohet se janë kryer gjithsej **55** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej **643,430,659 lekë**, duke lidhur kontratë për vlerën **627,385,740 lekë** ose 98% e fondit të prokuruar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Mbi bazën e të dhënave të materialitetit dhe riskut të llogaritur të fondeve të prokuruar për periudhën 01.01.2017 – 30.9.2019 (llog. 602/231), grupi i auditimit nga **55** procedura me vlerë kontrate 605,030,220 lekë, ka vlerësuar për auditim **42** procedura me vlerë kontrate prej 605,030,250 lekë ose **96.4%** e totalit të kontratave.

Në procedurat e zhvilluara kanë marrë pjesë **123** OE/BOE dhe janë skualifikuar **49** OE/BOE. Ulja në vlera e fondit limit paraqitet në nivelin mesatar prej 0.3%.

Nga të dhënat e pasqyrës së procedurave të prokurimit për periudhën objekti auditimi, konstatohet se nga 55 procedura prokurimi janë zhvilluar me një operator ekonomik 28 procedura ose 51% e procedura me vlerë kontrate 191,203 mijë lekë ose 30.4% e kontratave të lidhura. Për këtë 28 procedura me fond limit 195,635 mijë lekë, vlera e kontratës së lidhur pas zhvillimit të procedurës është në vlerën 191,203 mijë lekë ose 97.7% e fondit limit.

- a- Pas analizës së riskut të bërë procedurave të prokurimit, nga ana e grupit të auditimit u vlerësua se **9 procedura** nuk përbëjnë risk për auditim, referuar të dhënave të pasqyrës faqe 62-63 të Projektraport Auditimit.
- b- Nga Autoriteti Kontraktor (AK) Bashkia Himarë, për asnjë rast nuk është bërë i mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit Vlorë, për të siguruar garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në fund të përfundimit të kontratës së punimeve, veprime në kundërshtim me udhëzimin plotësues nr. 02, datë 19.01.2018 të MF “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018”⁹, **dhe ngarkon me përgjegjësi: Titullarin e AK J. G. me detyrë Kryetar i Bashkisë Himarë, në cilësinë e Nënpunësit Autorizues dhe S. D. me detyrë Drejtoreshë Ekonomike, në cilësinë e Nënpunësit Zbatues dhe M. K.**
- c- Asnjë nga dosjet e audituara nuk është e inventarizuar dhe të numëruara, veprim në papajtueshmëri me ligjin nr. 9154, datë 06.11.03 “Për Arkivat” dhe aktet ligjore në zbatim të tij dhe me përcaktimin në nenin 4/26, të ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave (UMF) nr. 30, datë 27.12.11, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III, “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 36.
- d- Raportet përmbledhëse të cilat janë miratuar nga titullari i AK, japin të dhëna vetëm për dokumentet e tenderit dhe jo për zhvillimin e procedurës së prokurimit e për arsyet e s’kualifikimit si dhe nuk jep të paktën emrin e operatorit ekonomik fitues, veprime në kundërshtim me nenin 68- *Raporti përmbledhës*¹⁰, të VKM nr. 914 datë 29.12.2014, me ndryshime.

⁹Të gjithë urdhrat e prokurimit që nxirren gjatë viti për mallrat, shërbimet dhe investimet duhet të paraqiten në degën e Thesarit, së bashku me ftesën për prokurim, të cilat duhet (i) t’i përmbahen listës së prokurimeve të dorëzuara në Thesar, (ii) të kontrollohen për përputhshmërinë me regjistrin e prokurimeve dhe të vulosen nga dega e Thesarit, përpara procedimit, sipas rregullave të prokurimit.

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

¹⁰ Raporti përmbledhës duhet të përmbajë: objektin e prokurimit; përshkrimin e punëve/mallrave/shërbimeve; respektimin e kërkesave ligjore në procesin e hapjes së ofertave; çmimet/vlerën e ofertuesve pjesëmarrës; korrigjimin e gabimeve aritmetike dhe ofertat anomalisht të ulëta (nëse ka pasur të tilla); ofertuesit e skualifikuar dhe arsyet e skualifikimit; ofertuesit e kualifikuar; ofertuesin e renditur të parin; informacion nëse ka pasur ankesa dhe vendimmarrjen në lidhje me to, si dhe çdo informacion tjetër a korrespondencë që lidhet me vlerësimin e ofertave”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

2. Titulli gjetjes: Nga KLSH, u konstatua se në 2(dy) procedura janë konstatuar kritere jo në përputhje me dispozitat ligjore.

Situata:

Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik të zhvilluara në Bashkinë Himarë për periudhën 01.01.2017 – 30.9.2019, u konstatua se kriteret e vendosura nuk janë përputhje me objektin e prokuruar (të rënduara dhe papaguara), dhe në zbatimin të akteve ligjore dhe nënligjore të LPP, raste të cilat gjejnë pasqyrim si vijon:

1. Në procedurën me objekt “Ndërtim i linjës së rrugës Qazim Pali, fshati Borsh”, zhvilluar në vitin 2017, për vlerën e fondit limit 7,500,000 lekë, ku fitues është shpallur JV “A.....O” + “T.....D” me vlerë kontrate 7,462,682 lekë.

Me procesverbal datë 13.07.2017 nr. 252, nga anëtarët e NJP janë hartuar. Konstatohet se disa nga kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me zërat e preventivit të punimeve, konkretisht:

a)- Është e pakuptimtë kërkesa e kategorive të licencave NP-11/B; pasi referuar zërave të preventivit dhe punimeve që përfaqësojnë këto kategori, vlera nuk përputhet me vlerën e kategorisë së licencës.

b)- Nuk argumentohet kërkesa për 4 manovrator, ku referuar listës së mjeteve të kërkuar, konstatohet se nuk ka makineri të rënda.

Veprimet e mësipërme **ngarkon me përgjegjësi anëtarët e NJP i përbërë nga:** S. K. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Ambienteve Publike (ndriçim, gjelbërim, rrugë etj), O. V. me detyrë specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike dhe B. R. me detyrë Specialist i Regjistrimit & Procedurave në Drejtorinë e të Ardhurave .

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e NJHD) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me vendosjen e kriterëve të paargumentuara, jeni shprehur se të tre kriteret për të cilat grupi i KLSH ka konstatuar si të rënduara qëndrojnë dhe nuk janë të rënduara, pasi i shërbejnë objektit të prokuruar, duke argumentuar ato.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me 3 kriteret e parregullta sipas grupit të KLSH, sqarojmë se është argumentuar vetëm kriteri për kategorinë e licencave Leje mjedisore III.1.A. TIPI C “Pastrim i rrugëve dhe i mjedisit nga ambientet e ngurta...” dhe Licencë 1.2.A :Shërbime ekspertize të mbrojtjes civile”, pasi i shërbejnë dhe janë të domosdoshme për objektin se janë punime në rrugë.

Në lidhje me kriteret e tjera (kategori licence NP-11/B), argumenti juaj nuk qëndron, pasi kategori (B) është për nivelin nga 20-50 milionë lekë, ndërkohë që tenderi ka një fond limit 7.5 milionë lekë.

Gjithashtu dhe kriteri për 4 manovrator, argumenti i paraqitur nuk qëndron, pasi referuar listës së mjeteve të cilën është vetëparaqitur dhe nga ana juaj, janë dy mjete të rënda (betoniere dhe automjetet vic), ku dhe për këto nuk duhen manovrator. Manovratorët kërkohen për mjetet, si: Eskavator, buldozer. Rul etj.. **Pretendimet e paraqitura qëndrojnë pjesërisht dhe procedura është e parregullt në vendosjen e kriterëve.**

2. Në procedurën me objekt “Rikonstrukcion i shkollës së mesme “Spiro Gjikhuri”, viti 2017, me fond limit 43,370,995 lekë, ku fitues është shpallu shoqëria “GJ.....A” për vlerën e kontratës 42,631,935 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Me procesverbal datë 6.4.2017 nr. 168prot, nga anëtarët e NJP janë hartuar DST . Nga verifikimi konstatohet se disa nga kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me zërat e preventivit të punimeve, konkretisht:

a- *Është e paargumentuar dhe në kundërshtim me dispozitat e LPP, vendosje e kriterit që drejtuesi teknik duhet të ketë provojë pune jo më pak se 20 vite, dhe ing. Elektrik minimalisht 10 vite, kur mund të vendoseshin me më pak vite pune;*

b- *Nuk argumentohet me volumin e punimeve sipas preventivit numri i punonjësve prej 150 veta;*

Veprimet e ngarkon me përgjegjësi anëtarët e NJP i përbërë nga: E. M. me detyrë Specialist i Topografisë në Drejtoria e Mbrojtjes dhe Menaxhimit të Tokës, **O. V.** me detyrë jurist të sektorin e prokurimeve dhe **E. R.** me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Planifikimit të Territorit në DPZHT.

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e NJHD) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me vendosjen e kriterëve të paargumentuara, jeni shprehur se të tre kriteret për të cilat grupi i KLSH ka konstatuar si të rënduara qëndrojnë dhe nuk janë të rënduara, pasi i shërbejnë objektivit të prokuruar, duke argumentuar ato. Kështu sipas DST nuk është kërkuar kategori licence tipi (C) por tipi (B). Në lidhje me vjetërsinë e drejtuesve teknik 20 vite dhe 10 vite ing. Elektrik, duke sqaruar se është kërkuar përvojë e madhe në ushtrimin e profesioneve. Në lidhje me numrin 150 veta, është kërkuar pasi punimet duhet të mbarojnë brenda një afati prej 6 muajsh.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me 3 kriteret e parregullta sipas grupit të KLSH, sqarojmë se është argumentuar vetëm kriteri për kategorinë e licencave, pasi sipas DST është kërkuar tip (B) dhe jo tipi (C).

Në lidhje me kriterin (drejtuesi teknik duhet të ketë provojë pune jo më pak se 20 vite, dhe ing. Elektrik minimalisht 10 vite), argumenti i paraqitur nuk është bindës, pasi punimet mund të ndiqen , kur mund të vendoseshin me më pak vite pune p.sh. me 5 vite punë. Për sa pretendoni se OE pjesëmarrës nuk janë skualifikuar për këtë kriter, sqarojmë se si rezultat i këtyre kriterëve pjesëmarrja ka qenë vetëm me një OE, duke penguar pjesëmarrjen e OE të tjerë.

Në lidhje me numrin 150 punonjës, nuk është argument afati i përfundimit të punimeve, pasi njeri vendoset sipas normativave të përcaktuara në VKM nr. 42. **Si përfundim argumentet e paraqitura qëndrojnë dhe procedura është e parregullt.**

Kriteri:

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.

Impakti: Uljen e numrit të pjesëmarrësve në procedura, veprime në mos efikasitet të fondeve të pikturuara.

Shkaku: Mungesa e stafit me specialit të fushës dhe mos njohja e kuadrit ligjorë.

Për këtë rekomandojmë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Autoriteti Kontraktor Bashkia Himarë, 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.

3. Tenderi me objekt: “Shërbim i pastrimit të Bashkisë Himarë, viti 2017, me fond limit 16,666,667 lekë, ku fitues është shpallu shoqëria “A.....O”, me vlerë kontrate 16,666,181 lekë.

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë me shkresën nr. 1574/58 prot., datë 12.12.2019, mbi argumentin e kriterëve të vendosura dhe konkretisht të kriterit “Licenca II.8.C Shërbim ndërhyrje Shendetesore (dezinfektim, deznesktim, dertaizim), është kërkuar për larjen dhe dozifektimin e kazanëve dhe ambjenteve përreth, e cila është një kriter normal për shërbimin që do kryhet.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar mbi mangësinë që grupi i auditimit ka konstatuar në procedurën e pastrimit për vendosjen e kriterëve të paargumentuara, sqarojmë se argumenti i paraqitur shpjegon mangësitë e konstatuara dhe merret në konsideratë. Procedura nuk ka shkelje.

(Gjerësisht trajtuar në akt-konstatimet nr. 6 datë 14.11.2019, prot Bashkia Himarë nr. 1574/28, datë 14.11.2019 dhe akt-konstatimin nr. 16, datë 20.11.2019, prot Bashkia Himarë nr. 1574/41, datë 20.11.2019)

3. Titulli gjetjes: Nga KLSH, u konstatua se në **15** procedura janë konstatuar paligjshmëri të procedurave të zhvilluar në periudhën 2017 - 2018.

Situata:

Në totalin e procedurave të audituara (42) me vlerë kontrate 605,030,250 lekë, rezulton se në **15** procedura me vlerë kontrate prej 231,127,428 lekë ose 38.2 % e kontratave të audituara, janë konstatuar parregullsi në vendosjen e kriterëve të paargumentuara me objektin e prokuruar dhe se shpallja e operatorit fitues ka mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, për shkak të mos zbatimit të kërkesave ligjore gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, duke kualifikuar operatorë ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, janë përdorur fonde publike në kundërshtim me kërkesat ligjore, **pa ekonomikitet, eficence dhe efektivitet në vlerën 231,127 mijë lekë** në fushën e procedurave të prokurimit publik.

Kriteri:

Neni 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: Nga vlerësimi jo i drejtë i operatorëve në garë, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në vlerën **231,127 mijë lekë**.

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

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Himarë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DST, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës, mallit dhe shërbimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Të eliminohen zhvillimi i procedurave me një OE, duke vendosur kritere të përshtatshme në zbatim të akteve ligjore e nënligjore të LPP dhe sipas objekteve të prokuruar, duke mos i rënduar ato padrejtësisht me kritere të tepërta, të cila çojnë në mospjesëmarrjen e operatorëve ekonomik Kryetari i Bashkisë pasi të analizojë procedurat me shkelje, të marrë masa ndaje personave përgjegjës shkaktar të kësaj situate dhe eliminimin e tyre në të ardhmen.

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

• Për aktivitetin e vitit 2017

I-Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i rrugës kthesa e Pilurit (Himarë) – Vumblo, viti 2017”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rikonstruksion i rrugës kthesa e Pilurit (Himarë) – Vumblo, viti 2017.		
1. Urdhër Prokurimi nr. 42, datë 19.5.2017 (prot nr. 193, dt. 19.5.2017)	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 42, datë 19.5.2017 1. S. K. 2. E. R. 3. O. V.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 43, datë 19.5.2017 (prot nr. 194, dt. 19.5.2017) 1. A. B. 2. K. K. 3. F. B.
2. Lloji i Procedurës -“Hapur”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 139,137,617 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “S.....I” me ofertë 136,485,450 lekë me kontratë nr. 271, dt. 19.07.2017 me afat 360 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit 2,652 mijë lekë ose 1.9 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 9.6.2017,	9. Burimi Financimit FZHR	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) S’kualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 2 OE/BOE
11. Ankimime; Ka ankesë AK- nr. 7.7.2017 APP- datë 18.7.2017; KPP-----	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. 1983/1, dt. 7.7.2017	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. 655/2017, dt 18.7.2017

- **Zhvillimi procedurës.** Referuar të dhënave të sistemit, procedura është hedhur në sistem (njoftim kontrate) me datë 22.05.2017, dhe afati për dorëzimin e dokumenteve të tenderit sipas dispozitave të LPP është 30 ditë kalendarike, pra datë 22. 06.2017.

Me procesverbal nr. 227, datë 16.6.2017 është bërë hapja e procedurës në prani të komisionit të NJP dhe KVO, për evidentimin e subjekteve pjesëmarrëse në procedurë.

Sipas këtij procesverbali në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 OE, shoqëria “B.....I” me ofertë 139,008,740 lekë pa TVSH, bashkimi operatorëve JV “M.....S + B.....S” me ofertë 119,111,111 lekë dhe shoqëria “S.....I” me ofertë 136,485,450 lekë.

Sipas KVO, me shkresën nr. Ekstra datë 26.6.2017 është bërë vlerësim i dokumentacionit, nga ku konstatohet se plotësojnë kriteret ligjore/teknike për kualifikim vetëm shoqëria “S.....I” me oferte ekonomike prej 136,485,450 lekë.

Me shkresën nr. 268, datë 17.07.2017 nga KVO është plotësuar formulari i njoftimit të fituesit, ku është kualifikuar vetëm shoqëria “S.....I” si shoqëri me dokumentacion të rregullt, kurse operatorët e tjerë JV “M.....S & B.....S” dhe “B.....I” janë skualifikuar për mos plotësim dokumentacioni.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Me shkresë nr. 270, datë 19.7.2017 nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës i cili është miratuar dhe nga Titullari i AK, duke shpallur fitues shoqëria “S.....I” me ofertë ekonomike prej 136,485,450 lekë pa TVSH/ dhe vlerën 163,782,540 lekë me TVSH.

Me shkresën nr. 269, datë 19.07.2017 nga ana e titullarit të AK është bërë njoftimi për lidhjen e kontratës me shoqërinë fituese “S.....I”. Ndërmjet investitorit (Bashkia Himarë) dhe sipërmarrësit “S.....I” është lidhur kontrata nr. 271, datë 19.07.2017 me vlerë 136,485,450 lekë pa TVSH/ dhe vlerën 163,782,540 lekë me TVSH për kryerjen e punimeve në zbatimin e projektit në afatin e 12 muajve.

ANKESA:

Në zhvillimin e procedurës janë paraqitur dhe ankesa si vijim:

Me shkresën ankesë datë 7.7.2017 nga JV “M.....S dhe B.....S” është paraqitur ankesë për skualifikim të padrejtë. Nga ana e Titullarit të AK me shkresën nr. 1983/1prot, datë 7.7.2017, i është kthyer përgjigje JV “M.....S dhe B.....S” se pretendimet e ngritura për skualifikim të padrejtë nuk qëndrojnë.

Me datë 18.7.2017, JV “M.....S dhe B.....S” është ankimuar në APP, brenda afateve ligjore dhe që është marrë në shqyrtim nga APP. Me shkresën nr. 2220/1 datë 27.7.2017 nga AK është paraqitur i gjithë dokumentacioni teknik e ligjorë mbi procedurën e zhvilluar.

Me datë 21.8.2017 me anë të shkresës nr. 1288/4, datë 21.8.2017 i është kërkuar JV “M.....S dhe B.....S” për zhvillimin e seancës së verifikimit në datë 23.8.2017.

Sipas ankesës së paraqitur në APP, ankimues pretendon se nuk është njoftuar nga AK mbi arsyet e plota dhe cilat janë kriteret që nuk janë plotësuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe hapja e sistemit, nga APP është konstatuar se AK ka njoftuar subjektin për të gjithë kriteret të cilat nuk janë plotësuar nga JV “M.....S dhe B.....S”, dhe në zbatim të nenit 63, pika 1 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, me ndryshime, dhe me vendim nr. 655/2017, datë 18.7.2017 është marre vendimi:

Të mos pranojë ankesën e JV “M.....S dhe B.....S”.

AK lejohet të vijoi procedurën me hapat e mëtejshme.

Kundër vendimit, mund të bëhet ankimimi në Gjykatën Administrative të Shkallës së parë.

Në lidhje me vendimin e KPP, konstatohet se data nuk përputhen me njëra tjetër, konkretisht:

Ankesa është bërë me datë 18.7.2017 nga JV “M.....S dhe B.....I”.

Në brendësi të materialit (Vendimi KPP) është kërkuar që me shkresës nr. 1288/4, datë 21.8.2017 i është kërkuar JV “M.....S dhe B.....S” për zhvillimin e seancës së verifikimit në datë 23.8.2017 ora 9:30, kurse vendimi KPP është marrë nr. 655/2017, datë 18.7.2017, pra kemi mos përputhje datash, ku vendimi mban datën më parë se të shqyrtohet dokumentacioni.

Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se vendimi KVO dhe lidhja e kontratës për shpalljen fitues të shoqërisë “S.....I” është bërë me datë 19.7.2017 nr. 269, pra përpara se KPP të dalë me vendim.

-Auditimi i procedurës. Nga verifikimi i dokumentacionit në sistem APP dhe dosjen e subjektit, konstatohet se shoqëria “S.....I” nuk përmbush të gjitha kriteret e DST, konkretisht:

a)- Nuk plotësohet pika 2.3.4, ku kërkohet që shoqëria të ketë në listpagesat nga muaj Dhjetor 2014 e vazhdim mjek. Nga verifikimi i listepagesave të muajt Dhjetor 2014, konstatohet se mjeku Oltion Malo Sina, nuk është regjistruar.

b)- Nga verifikimi i të dhënave, konstatohet se një pjesë e stafit të shoqërisë “S.....I”, është i punësuar dhe në kompani të tjera për periudhën 2016 – 2017, mangësi për të cilën është skualifikuar JV “M.....S + B.....S” me ofertë më të leverdishme, konkretisht: M. M. me profil ing. Ndërtimi (profil strukturë) është i punësuar dhe në shoqërinë “S....K”; J. K. me profil Artitekt



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

është i punësuar dhe në shoqërinë “A.....R4”; E. K. me profil ing. Mekanik është i punësuar dhe në shoqërinë “A.....I” dhe “H.....I” për periudhën shkurt 2016; S .TH. me profil ing. Topograf dhe drejtues teknik në këtë objekt është i punësuar në shoqërinë “E.....A” dhe “K.....N”, veprim në kundërshtim me 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”.

Konkluzioni: Referuar sa mësipërm, kualifikimi i shoqërisë “S.....I” nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në këto kushte, kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, veprime në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve me **ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet** për vlerën e kontratës 136,485,450 lekë, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. B. me detyrë ish-Drejtor Juridik, K. K. me detyrë Specialist në DPZHT dhe F. B. me detyrë ish- specialist në DPZHT.**

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO), me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, mbi konstatimet e grupit të auditimit të KLSH se kualifikimi i shoqërisë “S.....I” është i padrejtë, pasi nuk plotëson disa nga kriteret, nuk qëndron, duke argumentuar se:

Mjeku i shoqërisë është i shënuar në librezë pune dhe me kontratë që nga data 5.12.2014

Në lidhje me dy punësimin e drejtuesve teknik nuk mund të bëhet skualifikimi vetëm për këtë kriter. Nga sa kundërshtojmë konstatimet e KLSH nuk qëndrojnë.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me kualifikimin e padrejtë të shoqërisë “S.....I”, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë dhe nuk janë bindës për grupin e auditimit të KLSH, pasi:

Së pari, sipas dokumentacionit (kriterëve) në DST është kërkuar që operatori ekonomik të ketë në listpagesat të regjistruar mjekun e shoqërisë nga viti 2014, gjë e cila subjekti “S.....I” nuk e ka;

Së dyti, në lidhje me dy punësimin e drejtuesve teknik, nga ana juaj nuk është kundërshtuar por është pranuar, gjë e cila keni shprehur dhe në kundërshtitë tuaja.

Në lidhje me paralelizmin midis mangësisë të BOE “M.....S + B.....S” dhe shoqërisë “S.....I”, sqarojmë se nga ana jonë është theksuar se për të njëjtin kriter është eliminuar dhe një OE me ofertë më të leverdishme, pra nga KVO duhej të mbahej i njëjti qëndrim për të gjithë subjektet dhe të vlerësohej kriteri kryesor çmimi anomalish më i leverdishëm. Në zbatim të akteve ligjore asnjë OE nuk mund të kualifikohet nëse nuk plotëson një nga kriteret e DST. Në këto kushte procedura duhej anuluar.

Pretendimet e KVO nuk qëndrojnë dhe procedura është parregullt.

II-Tenderi me objekt: “Ndërtim i linjës së ndriçimit të rrugës “Qazim Pali”, Borsh (loti I)”, viti 2017, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Ndërtim i linjës së ndriçimit të rrugës “Qazim Pali”, Borsh (loti I)”, viti 2017		
1. Urdhër Prokurimi nr. 56, datë 13.07.2017 (prot nr. 249, dt. 13.7.2017)	3. Hartuesit e 56, datë 13.07.2017 (prot nr. 249, dt. 13.7.2017) 1. S. K. 2. O. V. 3. B. R.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 57, datë 13.7.2017 (prot nr. 250, dt. 13.7.2017) 1. A. B. 2. K. K. 3. F. B. .
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

5. Fondi Limit (pa TVSh) 7,500,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) JV “A.....O” + “T.....D” me ofertë 7,462,682 lekë me kontratë nr. 284, dt. 17.8.2017, me afat 40 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 38 mijë lekë ose 0.50 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.7.2017	9. Burimi Financimit Buxheti Shtetit (grand pakushtëzuar)	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ----, dt. ----

-Shqyrtimi i dokumentacionit: Nga auditimi i dokumentacionit teknik e ligjorë, konstatohet se JV “A.....O” + “T.....D”, nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht: Nga shoqëria “A.....O” nuk është paraqitur vërtetim mbi pagesën e energjisë elektrike, siç kërkohet në pikën 2.1.a të DST;

Të dy shoqëritë nuk kanë kategorinë e licencës NP-11/B, kriterin e 2.3.3 të DST për licencat e profesionale.

Konkluzioni: Referuar sa mësipërm, kualifikimi i JV “A.....O” + “T.....D”, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur nuk ka operatorë të pjesëmarrës, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, dhe ndryshimin e kriterëve për të mundësuar rritjen e numrit të pjesëmarrësve në procedurë, kjo për faktin se si rezultat i kriterëve të papërshtatshme është ulur numri i pjesëmarrësve, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondit të prokuruar në vlerën 7,500,000 lekë, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. B. me detyrë ish-Drejtor Juridik, K. K. me detyrë Specialist në DPZHT dhe F. B. me detyrë ish- specialist në DPZHT.**

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të JV “A.....O” + “T.....D”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi:

-Në lidhje me pikën tuaj të pare ku ju keni konstatuar se një nga operatorët ekonomik të BOE nuk ka depozituar vërtetim të shlyerjes së energjisë elektrike, duke qenë se kemi të bëjmë me Bashkim operatorësh dhe ne kemi kërkuar që operatori pjesëmarrës të depozitojë vërtetim që nuk ka detyrime dhe në asnjë moment nuk kemi kërkuar në DST që në rastin kur kemi të bëjmë me BOE secili prej anëtarëve ta plotësojë këtë kriter.

-Në lidhje me gjetjen tuaj të dytë ku ju keni konstatuar se të dy operatorët ekonomik nuk disponojnë licencë NP-11/B, në lidhje me këtë licencë doja t’ju sqaronim se një nga operatorët ekonomik ka licencë NP-11/A dhe KVO ka menduar se të dyja këto licensa janë të përafërta, dhe duke par se në këtë procedure është pjesëmarrës vetëm një operator ekonomik, ne nuk mund të vazhdonim procedurën duke skualifikuar operatorin fitues, edhe sepse nga ana e KVO ky kriter është konsideruar si një devijim i vogël.

-Në lidhje me gjetjen tuaj të tretë ku ju shprehni se operatori ekonomik “T.....D” nuk plotëson kriterin e certifikatave ISO 9001:2015 dhe ISO 14001:2015, në lidhje me këtë gjetje po ju sqarojmë se duke qenë se kemi të bëjmë me bashkim operatorësh ekonomik dhe ne DST nuk është kërkuar që ne qoftë se kemi BOE ky kriter të plotësohet prej të gjithë anëtarëve pjesëmarrës të BOE, duam t’ju themi se të dyja këto certifikata ISO plotësohen nga anëtari tjetër pjesëmarrës në këtë procedure nga operatori ekonomik “A.....O”.

Përgjigje e grupit të auditimit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të bashkimit të operatorëve JV “A.....O” + “T.....D”, vlerësojmë se pretendimet qëndrojnë pjesërisht, pasi merret në konsideratë mos paraqitja e certifikatave ISO nga shoqëria “T.....D”, mangësi të cilën e plotëson operatori tjetër si bashkim OE “A.....O”:

Nuk merren në konsideratë mangësitë e tjera, pasi:

Së pari, në lidhje me vërtetimin e pagesës së energjisë elektrike, duhet që secili të paraqes vërtetim për pagesën sipas VKM;

Së dyti, nuk është i saktë pretendimi se kategori e licencave NP-11/ A dhe NP-11/ B janë e njëjta gjë, pasi dhe në licencën e shoqërisë kemi ndarje sipas kategorive. **Si përfundim pretendimet e subjekti qëndrojnë pjesërisht dhe procedura është parregullt.**

III-Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Spiro Gjiknuri”, viti 2017, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës së mesme “Spiro Gjiknuri”, viti 2017		
1. Urdhër Prokurimi nr. 36, datë 6.4.2017 (prot nr. 166, dt. 6.4.2017)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 36, datë 6.4.2017 1. E. M. 2. O. V. 3. E. R.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 37, datë 6.4.2017 (prot nr. 167, dt. 6.4.2017) 1. A. B. 2. K. K. 3. TH. S .
2. Lloji i Procedurës “Hapur”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 43,370,995 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “GJ.....A” me ofertë 42,631,935 lekë me kontratë nr. 192, dt. 19.5.2017, me afat 180 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 739 mijë lekë ose 1.7 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.4.2017	9. Burimi Financimit FZHR	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ----, dt. ----

-Shqyrtimi i dokumentacionit: Në lidhje me shpalljen fitues të operatorit të vetëm JV “GJ.....A”, nga auditimi i dokumentacionit teknik e ligjorë, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

Nga shoqëria “GJ.....A” nuk janë paraqitur vërtetimet mbi pagesën e taksave vendore në vendet ku kjo shoqëri ushtron aktivitet sipas QKB, konkretisht: nuk paraqet vërtetim nga Bashkia Vlorë, Sarandë për vitet 2014 dhe 2015, Pukë, Fier për vitet 2015 dhe 2016, Leshnje për vitet 2015 dhe 2016, siç kërkohet në pikën 2.1.3 të DST;

Konstatohet se një pjesë e stafit të shoqërisë “GJ.....A”, është i punësuar dhe në kompani të tjera për periudhën 2016 – 2017, konkretisht: ing. Florenc GJ.....A me kod H.....D me profil ing. Ndërtimi është i punësuar dhe në shoqërinë “C.....T” me Nipt K.....D, në shoqërinë :S.....A” me Nipt L.....M dhe “G.....G” me Nipt K.....K. Gjithashtu për këtë ing shoqëria “GJ.....A” nuk paraqet dhe kontratë pune siç kërkohet në DST.

Ing. H. A. me kod F.....D me profil topogjeodezi është i punësuar dhe në shoqëritë “A.....O” me Nipt L.....M, në shoqërinë “K.....I” me Nipt K.....T dhe shoqërinë “G.....A” me Nipt J.....U.

Ing. T. Sh. me kod L.....M me profil ing. Mjedisi është i punësuar dhe në shoqëritë “C.....N” me Nipt J.....I, në subjektin “U.....I” me Nipt K.....S dhe “F.....I” me Nipt J.....M



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Konkluzioni: Referuar sa më sipërm, kualifikimi i shoqërisë “GJ.....A”, NUK është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur nuk ka operatorë të pjesëmarrës, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, dhe ndryshimin e kriterëve për të mundësuar rritjen e numrit të pjesëmarrësve në procedurë, kjo për faktin se si rezultat i kriterëve të papërshtatshme është ulur numrin e pjesëmarrësve, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondit të prokuruar në vlerën 43,379,995 lekë, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: K. K. me detyrë Specialist në DPZHT, A. B. me detyrë ish-Drejtor Juridik dhe TH. S. me detyrë ish-specialist në DPZHT.**

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “GJ.....A”, për mos plotësim të dy kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi nga shoqëria janë paraqitur vërtetimet për taksat vendore.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “GJ.....A”, vlerësojmë se pretendimet nuk qëndrojnë, pasi:

Së pari, nga grupi i auditimit është theksuar se shoqëria nuk ka paraqitur vërtetim për taksat vendore për të gjitha vitet që ato kërkojnë dhe ku subjektet kanë aktivitet. Pavarësisht p.sh. se për Himarën është paraqitur vërtetim, ai nuk është për të gjitha periudhat, kështu dhe për pikat e tjera;

Së dyti, subjekti nuk është shprehur për dy punësimin e drejtuesve teknik.

Në referencë të dispozitave ligjore të LPP, nëse njëri nga kriteret nuk plotësohet subjekti anulohet dhe nëse do kemi një OE procedura duhej anuluar. **Pretendimet e subjekti nuk qëndrojnë dhe procedura është parregullt.**

IV- Tenderi me objekt: “Parkingu elektronik Qeparo”, viti 2017, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Parkingu elektronik Qeparo”, viti 2017		
1. Urdhër Prokurimi nr. 52, datë 16.6.2017 (prot nr. 228, dt. 16.6.2017)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 52, datë 16.6.2017 1. S. K. 2. K. K. 3. O. V.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 53, datë 16.6.2017 (prot nr. 229, dt.16.6.2017 1. A. B. 2. F. B. 3. E. M..
2. Lloji i Procedurës “Konsulent”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,500,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) JV “R.....M + S.....L” me ofertë 2,380,860 lekë me kontratë nr. 264, dt. 17.7.2017, me afat 15 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 120 mijë lekë ose 4.8 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 30.6.2017	9. Burimi Financimit Bashkia Himarë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP; Shkresa nr. ----, dt. ----

-Shqyrtimi i dokumentacionit: Referuar të dhënave në dosjen e subjektit, por dhe në sistemin SEP, konstatohet se në lidhje me shpalljen fitues të operatorit të vetëm JV “R.....M + S.....L”,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

nga auditimi i dokumentacionit teknik e ligjorë, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

Shoqëria “R.....M”, nuk paraqet vërtetim mbi pagesën e taksave vendore nga Bashkia Elbasan, pasi sipas QKB shoqëria ka aktivitet.

Nga shoqëria “S.....L” nuk janë paraqitur certifikatat ISO, të kërkuara sipas DST. Certifikatat që paraqet shoqëri nuk janë sipas llojit që kërkohen në DST.

Nga shoqëri “S.....L” nuk është depozituar licenca e shoqërisë të kërkuar në DST.

Nga shoqëria “R.....M”, drejtuesit teknik janë të siguruar dhe punësuar dhe në shoqëri të tjera sipas numrave personal si, B. N. me kod F.....N, E. P. me kod J.....P, pasqyra bashkëlidhur materialit, për të cilën KVO duhet të kishte zbatuar ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 13, pika 3/a.

Konkluzioni: Referuar sa mësipërm, kualifikimi i JV “R.....M + S.....L”, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur nuk ka operatorë të pjesëmarrës, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, dhe ndryshimin e kriterëve për të mundësuar rritjen e numrit të pjesëmarrësve në procedurë, kjo për faktin se si rezultat i kriterëve të papërshtatshme është ulur numrin e pjesëmarrësve me një operator, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar në vlerën 2,500,000 lekë, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. B. me detyrë ish-Drejtor Juridik, F. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe E. M. me detyrë Specialist i Topografisë në Drejtorinë e Mbrojtjes dhe Menaxhimit të Tokës.**

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të BOE “R.....M + S.....L”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi nga shoqëria janë paraqitur vërtetimet për taksat vendore.

Nga shoqëria janë paraqitur certifikatat, gjithsesi ky kriter plotësohet nga operatori tjetër meqenëse kemi bashkim operatorësh dhe në DST nuk është kërkuar që çdonjëri nga OE të ketë certifikatat e veta (dokumenti bashkëlidhur).

Nga shoqëria “S.....L” është paraqitur licenca në SEP nr. 5652/1, datë 18.4.2011 (dokumenti bashkëlidhur).

Në lidhje me mangësinë e tyre, nuk është kërkuar në DST, dhe nëse do ishte do quhej si devijim i vogël.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të bashkimit të operatorëve “S.....L + R.....M”, vlerësojmë se pretendimet nuk qëndrojnë, pasi:

Së pari, nga grupi i auditimit është theksuar se shoqëria nuk ka paraqitur vërtetim për taksat vendore nga Bashkia Elbasan, gjë për të cilën nuk jeni shprehur;

Së dyti, nga subjekti nuk është paraqitur certifikata ISO (Certifikatë SA8000:2014- Sistemi i Menaxhimit të Përgjegjësisë Sociale; (e vlefshme), Certifikatë EN 1090-1: 2009+A1: 2011- Struktura mbështetëse për tabelat informuese në sinjalistikës rrugore COD.KP/4k; (e vlefshme) dhe Certifikatë ISO 50001: 2011 - Sistemi i menaxhimit të energjisë). Sipas DST thuhet se: (Ne rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë certifikatat ISO të sipërpërmendura). Pra çdo bashkim operatorësh duhet të ketë certifikatat e veta;

Së treti, në lidhje me licencën e shoqërisë “S.....L”, nuk paraqet kategoritë e punimeve NP-1/A, NP-5/A dhe NS-5/A. Dokumenti bashkëlidhur nuk është i kësaj licencë dhe është i parregullt;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Së katërti, në lidhje me dy punësimin e drejtuesve teknik, sqarojmë se nuk janë punonjës por drejtues teknik, dhe nuk mund të klasifikohet si devijim i vogël, ndërkohë që subjekti deklaroi që drejtuesi teknik do jete angazhuar në kontrata të tjera.

Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe procedura është parregullt.

V-Tenderi me objekt: “Riparim shkolla Bashkia Himarë, viti 2017, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Riparim shkolla Bashkia Himarë, viti 2017		
1. Urdhër Prokurimi nr. 54, datë 13.7.2017 (prot nr. 244, dt. 13.7.2017)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 54, datë 13.7.2017 1. S. K. 2. O. V. 3. B. R.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 55, datë 13.7.2017 (prot nr. 245, dt. 13.7.2017) 1. A. B. 2. F. B. 3. K. K.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,500,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) JV “A.....A + A.....O” me ofertë 2,489,140 lekë me kontratë nr. 286, dt. 17.8.2017, me afat 30 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 11 mijë lekë ose 0.44 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.7.2017	9. Burimi Financimit Bashkia Himarë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

-Shqyrtimi i dokumentacionit: Referuar të dhënave në dosjen e subjektit, por dhe në sistemin SEP, konstatohet se në lidhje me shpalljen fitues të operatorit të vetëm JV “A.....A + A.....O”, nga auditimi i dokumentacionit teknik e ligjorë, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

Nga të dy shoqëritë nuk është paraqitur kategoria e licencës NP-5/A, nuk plotësojnë kriterin e 2.2.2 të DST për licencat e profesionale.

Nuk paraqet marrëveshjen e bashkëpunimit midis shoqërive dhe deklaratën si përfaqësues ligjorë, veprime në kundërshtim me VKM nr. nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave,” për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

Konkluzioni: Referuar sa mësipërm, kualifikimi i JV “A.....A + A.....O”, NUK është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur nuk ka operatorë të pjesëmarrës, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, dhe ndryshimin e kriterëve për të mundësuar rritjen e numrit të pjesëmarrësve në procedurë, kjo për faktin se si rezultat i kriterëve të papërshtatshme është ulur numrin e pjesëmarrësve me një operator, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. B. me detyrë ish-Drejtor Juridik, F. B. me detyrë Specialit në DPZHT dhe K. K. me detyrë ish- specialist në DPZHT.**

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të BOE “A.....A + A.....O”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

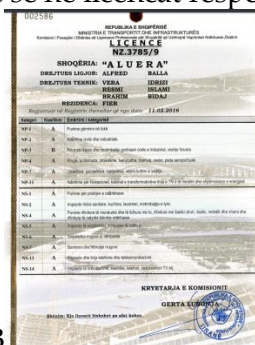
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-Në lidhje me gjetjen tuaj të pare ku ju jeni shprehur se asnjë nga operatorët ekonomik të BOE nuk disponon licencë NP-5/A, po ju sqarojmë se të dy operatorët zotërojnë nga një licencë me të lartë në kategori se licensa NP-5/A, përkatësisht licensa NP-5/B, që është e njëjta licencë por per punime shume here me vlere me te larte se ato te parashikuara ne preventivin konkret.

-Në lidhje me gjetjen tuaj të dytë që ka të bëjë me mungesën e një kontrate bashkëpunimi dhe një prokurë ku të autorizohet si përfaqësues një operator ekonomik, po ju sqarojmë se kontrata dhe prokura janë të ngarkuara në sistem (po ju bashkëngjisim dokumentacionin të printuar nga sistemi).

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të bashkimit të operatorëve “A.....A + A.....O”, vlerësojmë se pretendimet nuk qëndrojnë, pasi: Së pari, nga ju sqarojmë edhe një herë se asnjë nga bashkimi i OE nuk paraqet kategorinë e licencës NP-5A dhe se në licencat respektive (bashkëlidhur), asnjë nga shoqëritë nuk paraqet



kategorinë NP-5/B

Së dyti, kontrata e bashkëpunimit që paraqisni (nr. 1480/6751.1, datë 25.7.2017 nuk është e saktë, pasi ajo është për dy objekte, konkretisht për objektin “Riparim shkolla Bashkia Himarë” dhe “Rikonstruksion kopshti Bashkia Himarë”, ndërkohë që kontrata duhet vetëm për një objekt

Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe procedura është parregullt.

(Gjerësisht trajtuar në faqen 60-93 të Projektraport Auditimit dhe akt-konstatimin nr. 16, datë 20.11.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Himarë nr. 1574/41 prot, datë 20.11.2019)

Për aktivitetin e vitit 2018

I-Tenderi me objekt: “Sistemin dhe rrethim i shkollës 9-vjeçare Lukovë”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Sistemin dhe rrethim i shkollës 9-vjeçare Lukovë”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 32, datë 9.7.2018 (prot nr. 160, dt. 9.7.2018)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 32, datë 9.7.2018 1. E. M. 2. E. R. 3. K. K.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 33, datë 9.7.2018 (prot nr. 161, dt. 9.7.2018) 1. A. B. 2. F. B. 3. O. V..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 7,833,333 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) JV “E.....A + C.....R” me ofertë 7,626,815 lekë me kontratë nr. 233, dt. 6.9.2018, me afat 90 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 207 mijë lekë ose 2.6 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 20.7.2018 (REF-78225-07-06-2018)	9. Burimi Financimit Bashkia Himarë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 5 OE/BOE b) Skualifikuar 4 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-Shqyrtimi i dokumentacionit:

Referuar të dhënave në dosjen e subjektit, por dhe në sistemin SEP, konstatohet se në lidhje me shpalljen fitues të operatorit të vetëm JV “E.....A + C.....R”, nga auditimi i dokumentacionit teknik e ligjorë, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

a- Asnjë nga shoqëritë nuk disponon licencën e kategorisë së punimeve NS-8/A; gjithashtu shoqëria E.....A nuk disponon kategoritë e punimeve NS-18A;

b- Shoqëria “E.....A” nuk paraqet asnjë certifikatë ISO, ndërsa shoqëria “C.....R” për certifikatat ISO 39001-2012 dhe BS PAS 99-2012, **NUK** janë të akredituara në Drejt. Përgjithshme të Akreditimit, kriter për të cilin janë skualifikuar OE e tjerë me oferta më të leverdishme (shiko pasqyrën sipër);

Konkluzioni: Referuar sa mësipërm, kualifikimi i JV “E.....A + C.....R”, **NUK** është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore/nënligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga shoqëritë pjesëmarrëse nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në kundërshtim me kërkesat ligjore, në vlerën **7,626,815 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. B. me detyrë ish-Drejtor Juridik, F. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe O. V. me detyrë specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike.**

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të JV “E.....A + C.....R”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi:

- Në lidhje me gjetjen tuaj të pare, pika (a) ku ju keni konstatuar se asnjë nga operatorët e bashkimit ekonomik nuk disponon licencë e kategorive të punimeve NS-8/A që do të thotë Ndërtime parafabrikat beton arme, ne nuk kemi pasur ne preventive punime të tilla dhe nuk e kemi par te arsyeshme që të vendosej nga ana e NJP, edhe ne qofte se ky kriter jo I domosdoshëm që nuk hyn ne pune nuk plotësohet nga ndonjë prej operatorëve nuk mendoj se është kusht për skualifikim, ky kriter është par si një devijim I vogël.

-Në lidhje me gjetjen tuaj të dytë, pika (b) ku ju jeni shprehur se Operatori Ekonomik “E.....A” nuk ka depozituar asnjë certifikatë ISO, si dhe certifikatat e operatorit ekonomik “C.....R” nuk janë të akredituara, po ju sqarojmë se ne kete rast kemi te bëjmë me një bashkim operatorësh ekonomik dhe mjafton te paraqiten certifikatat prej një prej anëtarëve të BOE, si dhe certifikatat janë të akredituara, për kete po ju bashkëngjisim certifikatat ISO të operatorit “C.....R” dhe certifikatat e akreditimit.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të bashkimit të operatorëve JV “E.....A + C.....R”, vlerësojmë se pretendimet nuk qëndrojnë, pasi: Së pari, nga KVO duhet të vlerësohet të gjitha kriteret e miratuara në DST dhe nuk mund të anashkalojnë asnjë prej tyre, pavarësisht konstatimit tuaj se nëse një kriteri është i domosdoshëm ose, jo, nuk është kjo detyra juaj;

Së dyti, merret në konsideratë fakti që certifikatat ISO janë paraqitur nga OE tjetër si bashkim operatorësh, por dhe OE që i disponon ato nuk paraqet certifikatë akreditimi, kryesisht për certifikatat ISO 39001-2012 dhe BS PAS 99-2012.

Si përfundim pretendimet tuaja nuk qëndrojnë dhe procedura e parregullt.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

II-Tenderi me objekt: “Dekorim i qytetit të Himarë për festat e fund vitit, viti 2018, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <i>Dekorim i qytetit të Himarë për festat e fund vitit, viti 2018</i>		
1. Urdhër Prokurimi nr. 53, datë 15.11.2018 (prot nr. 283, dt. 15.11.2018)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. . 53, datë 15.11.2018 1. E. M. 2. E. R. 3. B. R.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 54, datë 15.11.2018 (prot nr. 284, dt. 15.11.2018) 1. A. B. 2. K. K. 3. O. V.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 3,333,300 lekë (REF-94342-11-15-2018)	6. Oferta fituese (pa TVSh) “A.....N” me ofertë 3,165,000 lekë me kontratë nr. 242, dt. 3.7.2017, me afat 5 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 168 mijë lekë ose 5.04 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 30.11.2018	9. Burimi Financimit Ardhurat e veta	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP; Shkresa nr. ----, dt. ----

-Fondet janë akorduar nga fundet e Bashkisë Himarë, të miratuara në Këshillin Bashkiak. Nga verifikimi i dokumentacionit, konstatohet se nuk disponohet asnjë dokument mbi mënyrën e llogaritjes së fondit limit prej 3.3 milionë lekë, si është mundësuar dalje e këtij fondi, dhe se ku është mbështetur Autoriteti Kontraktor (AK), në përcaktimin e kësaj vlerë dhe të çmimit për çdo artikull, veprime këto në kundërshtim me nenin 2 të nenit 59 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi Titullarin e AK dhe anëtarët e NJP.**

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të JV “A.....N”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi:

Në lidhje me gjetjen tuaj (mos paraqitja e certifikatës ISO sipas certifikatës së kërkuar në DST) dhe duke qenë operatori ekonomik i vetëm në kete procedure nuk plotëson një kusht, që për KVO është par si një devijim i vogël aq me tepër që kemi qenë në një kohë ku koha na presonte dhe nuk kishim me afate për ta ribërë procedure, është parë arsyeshme që procedura të realizohej me kete operator ekonomik, me te vetmin operator pjesëmarrës në kete procedure.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të bashkimit të operatorëve JV “A.....N”, vlerësojmë se pretendimet qëndrojnë, duke vlerësua si devijim të vogël dhe që nuk ndikon në procesin e zbatimit të kontratës.

Si përfundim pretendimet tuaja qëndrojnë dhe procedura është e rregullt.

III- Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i rrugës hyrëse fshati Nivicë, viti 2018, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : *Rikonstruksion i rrugës hyrëse fshati Nivicë, viti 2018 viti 2018*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

1. Urdhër Prokurimi nr. 07, datë 22.2.2018 (prot nr.13, dt. 22.2.2018)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. . 07, datë 22.2.2018 1. E. M. 2. E. R. 3. O. V.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 08, datë 22.2.2018 (prot nr. 14, dt. 22.2.2018) 1. A. B. 2. F. B. 3. K. K.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 10,000,000 lekë (REF-50095-02-2018)	6. Oferta fituese (pa TVSh) :J.....I” me ofertë 9,854,209 lekë me kontratë nr. 59, dt. 4.4.2018, me afat 90 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 146 mijë lekë ose 1.46 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 5.3.2018	9. Burimi Financimit Ardhurat e veta + grante	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP; Shkresa nr. ----, dt. ----

-Shqyrtimi i dokumentacionit: Nga shqyrtimi i dokumentacionit në dosjen e subjekti dhe sistemin SEP, sipas grupit të auditimit konstatohet se shoqëria :J.....I”, NUK plotëson disa nga kriteret e DST për kualifikim, konkretisht:

a- Nuk plotëson pikën 2.1.4 të DST (pika i.ii), për certifikatat ISO 9001-2008 dhe ISO 14001-2014, pasi certifikatat e paraqitura nuk janë sipas modelit të kërkuar.

b- Nuk paraqet deklaratë për drejtues teknik, sipas 2.3.5 të DST

c- Referuar të dhënave, konstatohet se ing. Mekanik z. Hiqmet Hazisi është i punësuar dhe në kompaninë “A.....L” sha, për periudhën që është i punësuar në shoqërinë :J.....I”.

Konkluzioni: Referuar sa mësipërm, kualifikimi i shoqërisë :J.....I”, NUK është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur nuk ka operatorë të pjesëmarrës, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. B. me detyrë Drejtori i Shërbimeve, F. B. me detyrë Specialit në DPZHT dhe K. K. me detyrë Specialit në DPZHT.**

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të shoqërisë :J.....I”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi ;

- Në lidhje me gjetjen tuaj të pare për sa I përket pikës (a) ku ju keni konstatuar se operatori ekonomik fitues :J.....I” nuk ka dorëzuar certifikatat ISO 9001-2008 dhe ISO 14001-2014, pasi ky subjekt ka dorëzuar certifikata të tjera. Në lidhje me kete gjetje tuajën ne po ju sqarojmë se ne nuk kemi kërkuar certifikate ISO 14001-2014, por kemi kërkuar certifikatat si me poshtë:

2.1.4. Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me Certifikatat ISO të mëposhtme:

- i. Sistemi i menaxhimit të cilësive ISO 9001- 2008, e vlefshme;
- ii. Sistemi i menaxhimit të mjedisit ISO 14001-2004, e vlefshme;
- iii. Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurimit në punë OHSAS 18001-2007, e vlefshme;
- iv. Sistemi i integruar i menaxhimit PAS 99: 2012, e vlefshme;
- v. Sigurine në trafikun rrugor ISO 39001 -2012, e vlefshme;
- vi. Sistemi i menaxhimit të cilësive në saldim EN-ISO 3834-2:2006, e vlefshme; ne rast të bashkimit të operatoreve, secili operator duhet të paraqesë kete vertetim;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

- Per sa i përket certifikatës ISO 9001-2008 operatori ekonomik :J.....I” shp e plotëson kete kriter pasi ai ka dorëzuar certifikate ISO 9001-2015, kjo është e njëjta certifikate po e mëvonshme. Ne lidhje me certifikatën ISO 14001-2014 , kjo certifikate megjithëse nuk është kërkuar fare nga autoriteti kontraktor kjo përsëri është dorëzuar nga ana e operatorit ekonomik por ne variantin 14001-2015, është e njëjta certifikate por një vit me vonë, është e azhornuar.
- Në lidhje me gjetjen tuaj te dyta, pika (b) ku ju keni konstatuar se operatori ekonomik fitues :J.....I” nuk plotëson kushtin per te pasur ne stafin e tij një arkitekt, ne lidhje me kete gjetje apo ju sqarojmë se operatori ekonomik ne fjale ka ne stafin e tij arkitekt, kjo vërtetohet nga listëpagesat dhe nga kontrata e punës me arkitektin, te cilën po jua bashkëngjisim si me poshtë.
- Në lidhje me piken tuaj te tret ku është kërkuar qe administrator te kete dorëzuar deklaraten ku te caktohet drejtuesi teknik per punimet, po ju sqarojmë ne baze te VKM Nr.42 datë 16.1.2008 , nuk parashikohet qe per punime te vlerës se tille te parashikohet qe drejtuesi teknik te jete ne kantier, pra vendosja e një kushti te tillë nuk është I domosdoshëm, dhe mosplotësimi I këtij kushti nga ana e operatorit ekonomik te vetëm pjesëmarrës ne kete procedure është pare si një devijim I vogël, per kategorinë e punimeve A nuk është e nevojshme qe drejtuesi teknik te jetë ne kantier.
- Në lidhje me gjetjen tuaj te katërt, pika (d) ku ju keni konstatuar se punonjësi Ing. Mekanik Hiqmet Hazisi është edhe I punësuar pranë një kompania tjetër përveç operatorit ekonomik :J.....I” , kjo nuk përbën asnjë problem pasi ne kriteret e vendosura nga NJP ne DST nuk thuhet ne asnjë moment qe nuk lejohet qe punonjësit te jene te punësuar ne një kompani tjetër.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “J.....I”, vlerësojmë se pretendimet nuk qëndrojnë, pasi:

Së pari, referuar kriterëve në DST është kërkuar certifikata ISO 14001-2004, gjë të cilën dhe vetë ju e keni paraqitur;

Së dyti, Në DST është kërkuar certifikatë ISO 9001:2008 dhe 14001:2004, por që nga subjekti janë paraqitur certifikata të tjera më të avancuara, por jo sipas modelit të kërkuar në DST;

Së treti, në lidhje mos dorëzimin e deklarates për drejtuesin teknik, sqarojmë se sipas kriterëve të DST, subjekti duhet të bëjë një deklaratë të tillë, konkretisht:

së Punës së doktorit dhe te jete ne listpagesat e konfirmuara, te pakten per nje periudhe 18 muaj;

2.3.5 Kandidati ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklarate (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt te perfshire ne licensen e shoqërisë dhe të deklarojë se ai do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen shërbimet e pastrimit, shoqëruar me dokumentacionin e mëposhtem: CV, Diploma, Kontrata e Punës, Librezë pune;

2.3.6 Operatori ekonomik ofertues duhet te kete numrin e nevojshem te punonjesve për realizimin dhe zbatimin e kontrates. Numri mesatar vjetor i punonjesve të siguruar për

Nga sa mësipërm, konkludojmë se në zbatim të dispozitave të LPP, nëse shoqëritë pjesëmarrës nuk plotësojnë njërin nga kriteret, skualifikohen. **Pretendimet nuk qëndrojnë.**

Merret në konsideratë vetëm një nga mangësi (mos paraqitja e ing. Artitekt), kriter i plotësuar, ku sipas dokumentacionit është ing. I. B. me kontrata nr. 1198/550, datë 13.7.2016.

IV-Tenderi me objekt: “Blerje makinash te përdorura, viti 2018, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <i>Blerje makinash te përdorura, viti 2018</i>		
1. Urdhër Prokurimi nr. 15, datë 29.3.2018 (prot nr. 45, dt. 29.3.2018)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. . 15, datë 29.3.2018 1. E. M. 2. E. R. 3. E. B.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 16, datë 29.3.2018 (prot nr. 46, dt. 29.3.2018) 1. A. B. 2. F. B. 3. O. V.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 5,833,333 lekë (REF-58855-03-27-2018)	6. Oferta fituese (pa TVSh)	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 433 mijë lekë ose 7.4 %



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

	“A.....I” me ofertë 5,400,000 lekë me kontratë nr. 101, dt. 7.5.2018, me afat 20 ditë kalendarike.	
8. Data e hapjes së tenderit Datë 9.4.2018	9. Burimi Financimit Ardhurat e veta	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

-Sipas kërkesës së A. B. me detyrë Drejtori i Shërbimeve, në zbatim të vendimit nr. 134, datë 22.12.2017 të VKB, është planifikuar blerje mjeteve të përdorura për Bashkinë Himarë, kjo me të ardhurat e bashkisë. Kjo drejtori kërkon nisjen e procedurave të blerjes së këtyre mjeteve. Nga verifikimi i dokumentacionit, konstatohet se nuk disponohet asnjë dokument mbi mënyrën e llogaritjes së fondit limit prej 5.8 milionë lekë, si është mundur dalje e këtij fondi, dhe se ku është mbështetur Autoriteti Kontraktor (AK), në përcaktimin e këtij fondi, veprime këto në kundërshtim me nenin 2 të nenit 59 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi Titullarin e AK dhe anëtarët e NJP.**

-Shqyrtimi i dokumentacionit: Nga shqyrtimi i dokumentacionit në dosjen e subjekti dhe sistemin SEP, sipas grupit të auditimit konstatohet se shoqëria “A.....I”, **NUK** plotëson disa nga kriteret e DST për kualifikim, konkretisht:

a- *Shoqëria nuk ka në aktivitetin e tij objektin e prokurimit “Tregtim automjeteve”, pasi sipas QKB shoqëria ka këtë objekt “Tregtimi me shumice e pakice, shërbim specijoni brenda dhe jashtë vendit, Tregtim artikujsh të ndryshëm, shërbime transporti brenda dhe jashtë vendit, për llogari të vet dhe për të tjerë. Shërbime në ndërtim etj, punime në fushën e ndërtimit”.*

a- *Nuk plotëson pikën 2.1.1 të DST, për pagesën e taksave lokale, pasi dokumentacioni që ka paraqitur nga DPTTV është njoftim detyrimi, dhe ky i panënshkruar nga Kryetari i DPTTV Bashkia Tiranë, pasi nuk janë pagesat dhe vërtetimi për kryerjen e pagesave, foto*

b- *Shoqëria nuk plotëson pikën 23.1 të DST, për shërbime/blerje të ngjashme, pasi sipas dokumentacionit në SEP, shoqëria ka paraqitur fatura blerje me subjektin “V.....gj” me faturë nr. 3, seri 59694803, datë 27.3.2018 në shumën 1,920,000 lekë, vlerë e cila nuk mbulon 40% të vlerës së fondit të prokuruar dhe që kërkohet në DST.*

Kështu fondi limit me TVSh është 6,999,999 lekë dhe 40% paraqitet në shumë 2,799,999 lekë me TVSH, pra me një diferencë prej 789 mijë lekë.

Nuk plotëson pikën 2.1.4 të DST (pika i.ii), për certifikatat ISO të cilësisë ISO 9001-2008 dhe ISO 14001-2014, pasi certifikatat e paraqitura nuk janë sipas modelit të kërkuar.

Konkluzioni: Referuar sa mësipërm, kualifikimi i shoqërisë “A.....I”, NUK është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur nuk ka operatorë të pjesëmarrës, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. B. me detyrë Drejtori i Shërbimeve, F. B. me detyrë Specialit në DPZHT dhe O. V. me detyrë jurist në Njësinë e Prokurimit.**

Komente nga subjekti i audituar:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “A.....I”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi ;

Ju jeni shprehur se operatori ekonomik “A.....I” nuk plotëson piken (a) ku kërkohet që operatori ekonomik ta ketë të parashikuar ne QKB si aktivitet, në lidhje me këtë gjetje tuajën po ju themi se ky operator e ka të parashikuar ne QKB ushtrimin e aktivitetit shitje automjetesh.

- Në lidhje me piken e dyte, pika (b) 2.1.1 ku operatori ekonomik nuk ka depozituar vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore, po ju sqarojmë se operatori ekonomik ka shlyer detyrimet tatimore dhe për këtë po ju paraqesim vërtetimin e pagimeve ne thesar.

- Në lidhje me piken e tretë, pika (c) ku shpreheni se subjekti “A.....I” nuk ka kryer punë të ngjashme, po ju sqarojmë se në lidhje me kriterin e 40%, keni të drejtë por duke parë që operatori ekonomik është një operator relativisht i ri dhe për periudhën e ushtrimit të aktivitetit ka një punë të ngjashme sa 30% të fondit limit, dhe duke parë që është i vetmi operator ekonomik pjesëmarrës në këtë procedurë, menduam se ky është një devijim i vogël, pasi kriteri 40% nuk tregon ndonjë rendësi të madhe.

- Në lidhje me gjetjen tuaj të katërt ku ju jeni shprehur se operatori ekonomik “A.....I” nuk ka depozituar certifikatat ISO të kërkuara por ka depozituar certifikata të tjera, në lidhje me këtë gjetje tuajën po ju sqarojmë se operatori ekonomik “A.....I” ka depozituar certifikata ISO të azhurnuar.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “A.....I”, vlerësojmë se pretendimet nuk qëndrojnë, pasi:

Së pari, referuar ekstraktit të QKB në asnjë rresht të tij nuk është shprehur në objektin e aktivitetit “Tregtim i mjeteve” ose të jetë pikë koncesionare për tregtimin e mjeteve;

Së dyti, në lidhje me mos pagesën e taksave nga ana juaj akoma dhe në këtë fazë nuk është paraqitur asnjë dokument (vërtetim), mbi pagesën e taksave lokale;

Së treti, në mos plotësimin e përvojës së ngjashme, argumenti i paraqitur nuk është bindës;

Së katërti, dhe argumenti i paraqitur për certifikatat ISO, nuk është bindës pasi nuk janë sipas modelit të kërkuar.

Nga sa mësipërm, konkludojmë se në zbatim të dispozitave të LPP, nëse shoqëritë pjesëmarrës nuk plotësojnë njërin nga kriteret, skualifikohen. **Pretendimet nuk qëndrojnë.**

V- Tenderi me objekt: “Rikonstruktion rruga varrezave fshati Lukovë, viti 2018, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <i>Rikonstruktion rruga varrezave fshati Lukovë, viti 2018</i>		
1. Urdhër Prokurimi nr. 34, datë 9.7.2018 (prot nr. 164, dt. 9.7.2018)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. . 34, datë 9.7.2018 1. E. M. 2. E. R. 3. B. R.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 35, datë 9.7.2018 (prot nr. 165, dt. 9.7.2018) 1. A. B. 2. O. V. 3. F. B.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 7,000,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “E.....A + C.....R” me ofertë 6,794,881 lekë me kontratë nr. 229, dt. 6.9.2018, me afat 4 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 206 mijë lekë ose 2.9 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 20.7.2018	9. Burimi Financimit Ardhurat e veta	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE b) Skualifikuar 2 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP; Shkresa nr. ----, dt. ----



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-Shqyrtimi i dokumentacionit: Nga shqyrtimi i dokumentacionit në dosjen e subjekti dhe sistemin SEP, sipas grupit të auditimit konstatohet se JV “E.....A + C.....R”, NUK plotëson kriteret e DST për kualifikim, konkretisht:

a- Asnjë nga shoqëritë “E.....A + C.....R”, nuk ka paraqitur kategorinë e licencën NS-8/A;
b- Shoqëria “E.....A” nuk paraqet **asnjë** certifikatë ISO, ndërsa shoqëria “C.....R” për certifikatat ISO 39001-2012 dhe BS PAS 99-2012, **NUK** janë të akredituara në Drejt. Përgjithshme të Akreditimit, kriter për të cilin janë skualifikuar OE e tjerë me oferta më të leverdishme (shiko pasqyrën sipër);

Konkluzioni: Referuar sa mësipërm, kualifikimi i JV “E.....A + C.....R”, NUK është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur nuk ka operatorë të pjesëmarrës, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në kundërshtim me kërkesat ligjore në **vlerën 6,794,881 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. B. me detyrë Drejtori i Shërbimeve, F. B. me detyrë Specialit në DPZHT dhe O. V. me detyrë jurist në Njësinë e Prokurimit.**

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të JV “E.....A + C.....R”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi ;

- Në lidhje me gjetjen tuaj te pare , ku ju jeni shprehur se BOE nuk plotëson kriterin e licencë NS-8/A, po ju sqarojmë se një nga anëtarët e BOE e plotëson kete kriter pasi ai ka një kategori me te larte licencë nga ajo e kërkuar.(per kete po ju bashkëngjisim kopje te licencë te operatorit ekonomik C.....R)

- Në lidhje me piken e dytë te konstatuar nga ana juaj, ku ju shpreheni se certifikatat e dorëzuara nuk janë të akredituara, ne lidhje me kete pike po ju sqarojmë se certifikatat janë të akredituara nga Drejtoria e përgjithshme e akreditimit, per kete po ju bashkëngjisim akreditimet e certifikataveuara.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të JV “E.....A + C.....R”, vlerësojmë se pretendimet nuk qëndrojnë, pasi:

Së pari, referuar dokumentacionit në SEP asnjë nga shoqëritë nuk paraqet kategori NS-8A,

Së dyti, në lidhje me argumenti i paraqitur për certifikatat ISO se janë të certifikuara nuk qëndron, pasi referuar dokumentacionit certifikatat ISO 39001-2012 dhe BS PAS 99-2012, nuk janë të certifikuara, kur të tjerat po,. Pra jo të gjitha certifikatat janë të certifikuara.

Nga sa mësipërm, konkludojmë se në zbatim të dispozitave të LPP, nëse shoqëritë pjesëmarrës nuk plotësojnë njërin nga kriteret, skualifikohen. **Pretendimet nuk qëndrojnë.**

VI- Tenderi me objekt: “Mirëmbajtje e kanaleve ujitëse dhe kullues në Bashkinë Himarë, viti 2018, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <i>Mirëmbajtje e kanaleve ujitëse dhe kullues në Bashkinë Himarë, viti 2018</i>		
1. Urdhër Prokurimi nr. 26, datë 01.6.2018 (prot nr. 134, dt. 01.6.2018)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. . 26, datë 01.6.2018 1. E. M. 2. E. R. 3. K. K.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 27, datë 01.6.2018 (prot nr. 135, dt. 01.6.2018) 1. A. B. 2. O. V. 3. F. B.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 7,544,132 lekë (REF-72933-06-01-2018)	6. Oferta fituese (pa TVSh) “T.....D + C.....R” me ofertë 7,259,880 lekë me kontratë nr. 180, dt. 20.7.2018, me afat 30 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 285 mijë lekë ose 3.7 %



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

8. Data e hapjes së tenderit Datë 19.6.2018	9. Burimi Financimit Ardhurat e veta	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE b) Skualifikuar 2 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. 25.6.218; KPP----- APP-s'ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. 2088/1, dt. 29.6.2018	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të JV “T.....D + C.....R”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi ;

Lidhje me gjetjen tuaj te pare, pika (a) ju keni konstatuar se operatori ekonomik “T.....D” nuk ka depozituar vërtetim për shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike, në lidhje me këtë gjetje tuajën po ju sqarojmë se operatori ekonomik “T.....D” i ka shlyer detyrimet dhe ka depozituar në SPE një mandate që e vërteton se ai nuk ka detyrime:

- Në lidhje me gjetjen tuaj te dyte ku ju keni audituar dhe keni gjetur si shkelje se asnjë nga operoret ekonomik të BOE nuk ka depozituar certifikatat ISO të certifikuara nga organet kompetente, në lidhje me këtë po ju sqarojmë se certifikatat ISO të operatorit ekonomik “C.....R” janë të certifikuara.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të JV “T.....D + C.....R”, vlerësojmë se pretendimet qëndrojnë dhe argumentet merren në konsideratë nga grupi i KLSH.

VII-Tenderi me objekt: “Mirëmbajtje shkollash, viti 2018, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <i>Mirëmbajtje shkollash, viti 2018</i>		
1. Urdhër Prokurimi nr. 30, datë 28.6.2019 (prot nr. 153, dt. 28.6.2018)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. . 30, datë 28.6.2019 1. E. M. 2. E. R. 3. B. R.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 31, datë 28.6.218 (prot nr. 154, dt. 28.6.2018) 1. K. K. 2. TH. S. 3. F. B.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 4,166,666 lekë (REF-76945-06-28-2018)	6. Oferta fituese (pa TVSh) “E.....A + I.....D” me ofertë 3,849,482 lekë me kontratë nr. 231, dt. 6.9.2018, me afat 45 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 318 mijë lekë ose 7.6 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.7.2018	9. Burimi Financimit Ardhurat e veta	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE b) Skualifikuar 2 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s'ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

-Shqyrtimi i dokumentacionit: Nga shqyrtimi i dokumentacionit në dosjen e subjekti dhe sistemin SEP, sipas grupit të auditimit konstatohet se shoqëria “E.....A + I.....D”, NUK plotëson kriteret e DST për kualifikim, konkretisht:

a- Asnjë nga shoqëritë pjesëmarrës si BOE, në licencat e paraqitura nuk ka kategorinë e punimeve NS-14/A, pika 2.1.3 e DST;

b- Shoqëria “E.....A” nuk paraqet asnjë certifikatë ISO. Gjithashtu dhe shoqëria “I.....D” e cila ka paraqitur certifikatat ISO, nuk janë të akreditimi nga Drejt. Përgjithshme e Akreditimit, pika 2.1.4 e DST;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

c- Asnjë nga operatorët pjesëmarrës si BOE, pasqyrat financiare të vitit 2017, nuk janë të shoqëruar me Akt-Ekspertizën e Ekspertit Kontabël, siç kërkohet në pikën 3.1.2 të DST;

Konkluzioni: Referuar sa mësipërm, kualifikimi i JV “E.....A + I.....D”, NUK është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur nuk ka operatorë të pjesëmarrës, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën 3,849,482 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë:, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: K. K. me detyrë Specialit në DPZHT, F. B. me detyrë Specialit në DPZHT dhe TH. S. me detyrë Përgjegjës i Zyrës Juridike.

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të BOE “E.....A + I.....D”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi:

- Në lidhje me gjetjen tuaj të pare, pika (a) ku ju keni konstatuar se asnjë nga operatorët ekonomik të BOE nuk plotëson kriterin e pikës 2.1.3 të DST, kategorinë e licencës NS-14/A, në lidhje me këtë kriter po ju sqarojmë se operatori ekonomik “I.....D” zotëron një licencë me të lartë në kategori se licenca e kërkuar, ai zotëron licencë NS-18/A.

- Në lidhje me gjetjen tuaj të dytë ju jeni shprehur se asnjë nga operatorët ekonomik të BOE nuk ka paraqit akreditimet e certifikatave, sqarojmë se operatori ekonomik “E.....A” ka paraqitur në SPE certifikatat e akredituara, prandaj për t’ju vërtetuar këtë po ju bashkëngjisim certifikatat e akredituara.

- Në lidhje me gjetjen tuaj të tretë, pika (c) ku ju keni konstatuar se asnjë nga operatorët ekonomik të BOE nuk ka depozituar në SPE pasqyrat financiare të vitit 2017, të cilat nuk janë shoqëruar me akt ekspertizën e ekspertit kontabël, në lidhje me këtë po ju sqarojmë se operatori ekonomik “I.....D” e ka depozituar pasqyrat financiare të firmosura nga eksperti kontabël, si dhe gjenden dhe në portalin online të QKB, nga ana e KVO nuk është par si ndonjë pengesë mosdorëzimi i aktit të ekspertimit, është vlerësuar si një devijim i vogël.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të bashkimit të operatorëve “E.....A + I.....D”, vlerësojmë se pretendimet nuk qëndrojnë, pasi:

Së pari, argumenti se nga shoqëria “I.....D” është paraqitur një kategori tjetër më e lartë, nuk është bindës, pasi në DST është kërkuar specifikisht kategoria NS-14/A;

Së dyti, Në sistem shoqëria “E.....A” nuk paraqet asnjë certifikatë ISO, ndërsa shoqëria “I.....D” nuk i ka të akredituara;

Së treti, në lidhje me ekspertizën e pasqyrave financiare, konstatojmë se dhe nga dokumentacioni që ju keni paraqitur nuk ka asnjë dokument që vërteton akt-ekspertizën e pasqyrave financiare.

Nga sa mësipërm pretendimet nuk qëndrojnë dhe procedura është e parregullt, duhej anuluar.

VIII--Tenderi me objekt: “Riparim dhe ndryshim katin tretë të stadiumi Himarë, viti 2018, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Riparim dhe ndryshim katin tretë të stadiumi Himarë, viti 2018



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

1. Urdhër Prokurimi nr. 24, datë 30.5.2018 (prot nr. 130, dt. 30.5.2018)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 24, datë 30.5.2018 1. E. M. 2. E. R. 3. K. K.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 25, datë 30.5.2018 (prot nr. 131, dt. 30.5.2018) 1. A. B. 2. F. B. 3. O. V..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 7,949,997 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) shoqëria “A....I” me ofertë 7,696,104 lekë me kontratë nr. 194, dt. 25.7.2018, me afat 30 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 253 mijë lekë ose 3.1 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 18.6.2018 (REF-72340-05-30-2018)	9. Burimi Financimit Bashkia Himarë	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 6 OE/BOE b) Skualifikuar 4 OE/BOE, c) Kualifikuar 2 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. 26.5.2018-; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. 2050, dt. 4.7.2018	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

-Shqyrtimi i dokumentacionit: Referuar të dhënave në dosjen e subjektit, por dhe në sistemin SEP, konstatohet se në lidhje me shpalljen fitues të operatorit të vetëm shoqëria “A....I”, nga auditimi i dokumentacionit teknik e ligjorë, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

a- Nga shoqëria nuk është paraqitur certifikatë akreditimi për certifikatat ISO të deklaruara, sipas pikës 2.1.4 të DST;

b- Leja mjedisore III.1.A e tipit (A,B ose C), nuk është në emër të shoqërisë “A....I”, por të shoqërisë “D.....S”, për të cilën nuk ka dhe kontratë bashkëpunimi, pavarësisht faktit të paraqitur në DST, kërkohet që këtë ta disponojë vetë shoqëria dhe kontratë me të tretë;

c- Shoqëria nuk ka deklaruar se kush është drejtuesi teknik që do ndjekë punimet deri në përfundim të saj;

Për mangësitë e konstatuara në shkronja (a, b), nga KVO janë skualifikuar OE pjesëmarrës me ofertë më të leverdishme si OE fitues.

Gjithashtu konstatohet se sipas KVO, JV “T.....D + C.....N”, janë përjashtuar se nuk plotësojnë pikën 4.1.6 “Dispononim e mjeteve”, ku pas verifikimit nga ana e grupit të auditimi, u konstatua se nga bashkimi i OE (sipas kontratës bashkëpunimit nr. 987/493.1, datë 15.6.2018), kanë paraqitur mjetet e kërkuara sipas DST.

Konkluzioni: Referuar sa mësipërm, kualifikimi i shoqërisë “A....I”, **NUK** është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Nga auditimi, konstatohet se skualifikimi i JV “T.....D + C.....N”, është bërë padrejtësisht, pasi nga JV janë paraqitur mjetet e kërkuara sipas DST, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. B. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve, F. B. me detyrë specialiste në Drejtoria E Planifikimit & Zhvillimit të Territorit dhe O. V. me detyrë jurist në njësinë e prokurimit.**

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të shoqëria “A....I”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi:

Në lidhje me gjetjen tuaj te pare, pika (a) ku ju shpreheni se nga operoret ekonomik nuk është paraqitur certifikata e akreditimit, ne lidhje me kete po ju informojmë se operatori ekonomik “A....I” ka depozituar ne SPE certifikatat e akreditimit për certifikatat ISO.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Ju keni konstatuar se leja mjedisore e tipit III.1.A nuk është e shoqërisë “A....I” por është në emër të shoqërisë “D.....I”, në lidhje me këtë gjetje po ju sqarojmë se midis operatorit ekonomik “A....I” dhe operatorit ekonomik “D.....I” ka një kontratë qeraje.

Në lidhje me gjetjen tuaj të trete përkatësisht pika(c) ku ju keni konstatuar se nuk kemi një deklaratë se kush do të jetë drejtuesi teknik që do të ndjek punimet në këtë procedurë, në lidhje me këtë po ju sqarojmë se ka një deklaratë për caktimin e drejtuesit teknik siç po jua bashkëngjisim.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë shoqërisë “A....I”, vlerësojmë se pretendimet nuk qëndrojnë, pasi:

Së pari, në lidhje me certifikatat ISO, si nga subjekti ashtu dhe nga ana juaj janë paraqitur vetëm certifikatat, por jo që ato të jenë të akredituara;

Së dyti, në lidhje me mos paraqitjen e lejes mjedisore tipit III.1.A, ku ju sqaroni se ka kontratë me shoqërinë “D.....I”, sqarojmë se kontrata së cilës i referoheni është për mjetet dhe jo për lejen mjedisore

Së treti, në lidhje me gjetjen se nga ana e shoqërisë nuk është paraqitur deklaratë për drejtuesin teknik, nuk është bërë argumenti i duhur, pasi nga ana juaj është vetëm deklarata që drejtuesi teknik nuk do të jetë angazhuar në kontratë të tjera, por nuk është deklarata se kush është drejtuesi teknik.

Sa mësipërm pretendimet nuk qëndrojnë dhe procedura është e parregullt, duhej anuluar.

-Zbatimi i punimeve: Referuar kushteve të kontratës (neni 2 i kontratës nr. 194, datë 25.7.2018), afati për përfundimin e punimeve është brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës. Kështu punimet kanë filluar me 25.7.2018, sipas kontratës së mbikëqyrësit datë 25.7.2018 të lidhur midis titullarit të AK J. G. dhe mbikëqyrësit subjekti fizik ing. A. K. me licencë nr. MK.....

Referuar të dhënave mbi pagesat e kryera, shoqëria ka paraqitur për likuidim 2 situacione, të cilat janë likuiduar sipas USH nr. 298, datë 22.8.2018 në shumën 4,003,924 lekë dhe USH nr. 22.10.2018 në shumën 4,960,800 lekë (sipas faturës nr. 27, seri 54135930, datë 10.09.2018) dhe mbetet për likuidim shuma 270,601 lekë.

Nga të dhënave të mësipërme punimet duhet të përfundonin me datë 25.8.2018. Nisur sa trajtuar vlera e situacionit nr. 2 prej 4,960,800 lekë është jashtë afatit ligjorë prej 64 ditë (nga data 25.8.2018 deri me datë 22.10.2018), për të cilën nuk është llogaritur kamatvonesa në zbatim të nenit 35 të kontratës nr. 194, datë 25.7.2018.

Kështu detyrimi për kamatëvonesën paraqitet: $4,960,800 \text{ lekë} \times 4/1000 \times 64 \text{ ditë vonese} = \mathbf{1,269,965 \text{ lekë}}$.

Gjithashtu deri në datën e hartimit të këtij akti, shoqëria nuk ka mbyllur punimet për vlerën e punimeve prej 270,601 lekë, për të cilën nga subjekti Bashkia Himarë nuk janë llogaritur penalitetet në vlerën **422,137 lekë** { $270,601 \text{ lekë} \times 4/1000 \times 390 \text{ dita (nga data 25.8.2018 – 25.10.2018)}$ }.

Gjithsej detyrimi për mos llogaritje të kamatvonesa për mos mbylljen në afat të punimeve (nenet 2 dhe 35 të kontratës), paraqitet në vlerën 1,692,102 lekë, si dëm ekonomik në buxhetin e bashkisë Himarë dhe për të cilën ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve ing. A. K. dhe ish- Drejtoresha e Financës S. D., si dhe shoqëria “A....I” për kthimin e dëmit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

*** Referuar të dhënave të situacionit nr. 2, e cila bashkëshoqëron faturën nr. 27, datë 10.9.2018 për vlerën 4,960,800 lekë me TVSH, konstatohet se nga shoqëria janë bërë hyrje kompjuter copë 12 x 185,000 lekë = 2,220,000 lekë pa TVSH. Pra vlera e një kompjuteri është 185,000 lekë.

Sqarojmë se procedura është e parregullt pasi janë prokuruar si rikonstruksion (ndërtimi) me blerje mallra për akomodimin e zyrave, procedura të cilat duhet të zhvilloheshin të ndara nga njëra tjetra, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e NJP.

Sipas përllogaritjes së fondit limit të kryer nga Drejtoria e PZHT (G. S. dhe specialist F. B.), në lidhje me artikullin pajisje kompjuterit, rezultoni të jetë kërkuar kompjuter tip “PC AIO LENOVO 520-271 CB, CORE 7-8700 2,4 GHz 1 TB + 16GB, optant 16/16 GB 27 “WHD (2560 X 1440), Touchscreen DVD-RË BT WIN10 POP-UP IR Camera DARK SILVER” me fond limit 190,000 lekë, çmim ky i cili nuk është argumentuar se si është vendosur si nga personat që kanë hartuar fondin limit, po ashtu dhe nga komisioni i NJP, veprime në VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 59, “Përllogaritja e vlerës limit të kontratës”, pikat 1 dhe 2; ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” nenin 8 “Përgjegjëshmëria menaxheriale e titullarit”, **të cilët ngarkojnë me përgjegjësi.**

Nga verifikimi në vend i kompjuterëve, konstatohet se nga subjekti nuk është paraqitur lloj i kompjuterëve të kërkuar dhe sipas të dhënave, por janë paraqitur kompjuter të me parametra të tjera dhe duke krahasuar me çmimet e tregut kanë një vlerë shumë herë më të vogël se ato që subjekti “A....I” ka paraqitur në faturë. Kështu sipas të dhënave në internet çmimet e këtyre kompjuterëve paraqiten në vlerën 16,666 lekë pa TVSH.

Kështu diferenca që subjekti paraqet në faturë me çmimet reale të këtij lloj kompjuteri është në vlerën **168,334 lekë** (185,000 - 16,666), duke rënduar padrejtësisht vlerën e fondit të prokuruar në shumën **2,020,008 lekë (168,334 lekë diferencë çmimi x 12 copë)**, **veprim me efekt negativ me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë.**

Duke qenë se objekti akoma nuk është dorëzuar, përgjegjësia mban z. Aristol Koci me detyrë mbikëqyrës i punimeve dhe shoqëria “A....I” për shpërblim dëmi.

IX-Tenderi me objekt: “Linja e re e ujësjellësit Piqeras - Shkallë, viti 2018, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <i>Linja e re e ujësjellësit Piqeras - Shkallë, viti 2018</i>		
1. Urdhër Prokurimi nr. 20, datë 13.4.2018 (prot nr. 75, dt. 13.4.2018)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 20, datë 13.4.2018 1. E. M. 2. E. R. 3. K. K.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 21, datë 13.4.2018 (prot nr. 76, dt. 13.4.2018) 1. A. B. 2. F. B. 3. O. V..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 8,750,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) shoqëria “K.....G.....N” me ofertë 8,555,444 lekë me kontratë nr. 147, dt. 20.6.2018, me afat 90 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 195 mijë lekë ose 2.2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.4.2018 (REF-62199-04-12-2018)	9. Burimi Financimit Bashkia Himarë	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 5 OE/BOE b) Skualifikuar 4 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. 24.5.2018 dhe 25.5.2018; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. 1710/1, dt. 30.5.2018 dhe 1711/1, dt 30.5.2018-	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP; Shkresa nr. ----, dt. ----



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-Shqyrtimi i dokumentacionit:

Referuar të dhënave në dosjen e subjektit, por dhe në sistemin SEP, konstatohet se në lidhje me shpalljen fitues të operatorit të vetëm shoqëria “K.....G.....N”, nga auditimi i dokumentacionit teknik e ligjorë, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

a- Nuk paraqet punime të ngjashme, pasi të dy kontratat që shoqëria ka paraqitur nuk janë punime të ngjashme (ujësjellësi), por punime në rrugë;

b- Në lidhje me plotësimin e pikës 2.3.2 ku kërkohet mjeti “Carico sul paistra (kriko mbi pjastër), pompë hidraulike dhe radial që mat shkallën e ngjashmërisë së shtresave të kanalit të ujësjellësit me ing të licencuar laborator, për të cilën shoqëria “K.....G.....K..” ka lidhur kontratë huapërdorje me shoqërinë “A.....A” me datë 10.01.2017 (pa noter). Konstatohet se ing. Laboratori që kërkohet, kontrata është me shoqërinë “A.....A” dhe jo me shoqërinë “K.....G.....N”. Konstatohet se ing. A. R. ka lidhur kontratë nr. 1175/302, datë 29.5.2017 dhe me shoqërinë “SH.....I” për të njëjtin qëllim dhe objekt prokurimi, kontratë e cila është hedhur dhe në sistemin SEP, pra i njëjtin person (ing. Laboratori), është paraqitur në dy subjekt të ndryshme pjesëmarrës për plotësim kriteresh në të njëjtën procedurë, gjë e cila nuk pranohet dhe të dy shoqëritë duhen skualifikuar dhe jo vetëm shoqëria “SH.....I”;

c- Shoqëria “K.....G.....N”, nuk paraqet në SEP nyje prodhimi për inerte, siç kërkohet në pikën 2.3.2 të DST.

Konkluzioni: Referuar sa mësipërm, kualifikimi i shoqërisë “K.....G.....N”, NUK është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Nga auditimi, konstatohet se për të njëjtën mangësi janë skualifikuar dhe OE me ofertë më të leverdishme konkretisht shoqëria “SH.....I” ku të dy shoqëritë kanë kontratë për ing. laborator me të njëjtin person, nga ana e KVO, nuk është vlerësuar kriteri kryesor “Çmimi më i leverdishëm”, veprime ne paligjshmëri të përdorimit të fondit të prokuruar me një efekt për vlerën 2,940,667 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: A. B. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve, F. B. me detyrë specialiste në Drejtoria E Planifikimit & Zhvillimit të Territorit dhe O. V. me detyrë jurist në njësinë e prokurimit.

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të shoqëria “K.....G.....N”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi:

Në lidhje me gjetjen tuaj, pika (a) ku ju keni konstatuar se OE “K.....G.....N” nuk ka paraqitur punime të ngjashme, në lidhje me këtë po ju sqarojmë se pavarësisht titullit të kontratës që ka depozituar operatori ekonomik si punime të ngjashme, kjo është par me shume kujdes nga ana e KVO.....

Duket qarte që në piken 3, germa C ku thuhet se për punimet në rrjetin e ujësjellësit kemi punime në vlerën 7.6 milion leke.

-Në lidhje me plotësimin e pikës 2.3.2 ku kërkohet mjeti “Carico sul piastra (kriko mbi pjaster)”, në lidhje me këtë po ju sqarojmë se operatori ekonomik “K.....G.....N” e ka paraqitur këtë mjet duke depozituar kontratën e qerase, (në lidhje me këtë po ju bashkëngjisim kontratën e qerase).

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë shoqërisë “K.....G.....N”, vlerësojmë se pretendimet nuk qëndrojnë, pasi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Së pari, në lidhje me plotësimin e kriterëve të punimeve të ngjashme, sqarojmë se punimet janë në bashkëpronësi me shoqërinë “Alba Konstruktion”, duke mos dhënë % e punimeve për secilin shoqëri.

Së dyti, në lidhje me plotësimin e pikës 2.3.2 ku kërkohet mjeti “Carico sul paistra (kriko mbi pjastër), pompë hidraulike dhe radial që mat shkallën e ngjashmërisë së shtresave të kanalit të ujësjes me ing të licencuar laborator, argumenti i paraqitur nuk është bindës, pasi **ing. A. R. ka lidhur kontratë nr. 1175/302, datë 29.5.2017 dhe me shoqërinë.**

Së treti, nga subjekti Bashkia Himarë nuk është dhënë asnjë argument në lidhje me mangësinë e tretë (nuk paraqet në SEP nyje prodhimi për inerte, siç kërkohet në pikën 2.3.2 të DST).

Sa mësipërm pretendimet nuk qëndrojnë dhe procedura është e parregullt, duhej anuluar.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën (D) të Projektraport Auditimit, faqe 60-93 dhe akt-konstatimin nr. 3, datë 20.11.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Himarë nr. 1574/43 prot, datë 20.11.2019)

• Procedurat periudha 01.01.2019 - 30.9.2019

I-Tenderi me objekt: “Pastrim mirëmbajtje e kanaleve vaditës, viti 2019, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <i>Pastrim mirëmbajtje e kanaleve vaditës, viti 2019</i>		
1. Urdhër Prokurimi nr. 23, datë 26.3.2019 (prot nr. 92, dt. 26.3.2019)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 23, datë 26.3.2019 1. E. M. 2. E. R. 3. K. K.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 24, datë 26.3.2019 (prot nr. 93, dt. 26.3.2019) 1. A. B. 2. U. D. 3. O. V..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 5,833,333 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) shoqëria “K.....G.....K..” me ofertë 5,777,732 lekë me kontratë nr. 150, dt. 6.5.2019, me afat 90 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 56 mijë lekë ose 0.96 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 9.4.2019 (REF-15120-03-26-2019)	9. Burimi Financimit Bashkia Himarë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “K.....G.....N”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi :

Në lidhje me gjetjen tuaj të pare, pika (a) ku ju shpreheni se nga operatori ekonomik fitues “K.....G.....N” nuk është paraqitur certifikatë ISO 14001-2004, dhe ne po ju themi duke ju bashkëngjitur certifikatën ISO 14001-2004 se operatori e ka depozituar (po ju bashkëngjisim certifikatat e kërkuara në DST të dorëzuara nga operatori ekonomik).

Gjithashtu dhe në lidhje me mos paraqitja e ing. Topograf, ju sqarojmë se ajo është paraqitur nga subjekti.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “K.....G.....N”, vlerësojmë se nga shqyrtimi i dokumentacionit pretendimet qëndrojnë dhe **merren në konsideratë.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

II-Tenderi me objekt: “Rehabilitim i kalldrëmeve në fshatin Piqeras, viti 2019, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <i>Rehabilitim i kalldrëmeve në fshatin Piqeras, viti 2019</i>		
1. Urdhër Prokurimi nr. 15, datë 12.02.2019 (prot nr. 32, dt. 12.2.2019)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 15, datë 12.02.2019 1. E. M. 2. E. R. 3. K. K.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 16, datë 12.2.2019 (prot nr. 33, dt. 12.2.2019) 1. A. B. 2. B. R. 3. O. V..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 5,416,666 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) shoqëria “K.....G.....K” me ofertë 5,024,195 lekë me kontratë nr. 114, dt. 3.4.2019, me afat 90 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 392 mijë lekë ose 7.2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.2.2019 (REF-07418-02-12-2019)	9. Burimi Financimit Bashkia Himarë	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE b) Skualifikuar 2 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, në lidhje me konstatimin e grupit të KVO për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “K.....G.....N”, për mos plotësim të kriterëve, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë, pasi nga shoqëria janë paraqitur vërtetimet për taksat vendore.

- Në lidhje me gjetjen tuaj të parë, mungesës se vërtetimeve për taksat lokale pranë Bashkisë Himare, ne po ju themi se duke u nisur nga ekstrakti i QKB online na rezulton se operatori ekonomik nuk ka ushtruar aktivitet pranë Bashkisë Himare, ne nuk mund ti kërkojmë një dokumente për pagim ose mospagim taksash kur ai nuk ushtron aktivitet pranë Institucionit ton;

- Në lidhje me gjetjen tuaj të dytë pika (b) ku ju jeni shprehur se operatori ekonomik “E.....A” nuk ka paraqitur asnjë certifikatë ISO, po ju sqarojmë se duke qenë se ne kete procedure operatorë ekonomik fitues është një BOE i përberë nga shoqëria “E.....A” dhe “K.....G.....N” , ne dokumentet standarte të tenderit nuk kemi kërkuar që çdo operator të disponojë certifikatë ISO, mjafton dhe një prej operatoreve të bashkimit dhe kushti quhet I plotësuar;

- Në lidhje me gjetjen tuaj të tretë pika (c) ku ju shpreheni se operatori ekonomik “E.....A” e cila ne base të kontratës së bashkëpunimit ka përcaktuar se do të kryej 30% të punimeve nuk ka depozituar kategoritë e licencave NP-12/A dhe NS-12/A, ne lidhje me kete gjetje ne po ju sqarojmë se Autoriteti Kontraktor nëpërmjet DST të hartuar nga NJP nuk ka kërkuar Licence NS-12/A;

-Në lidhje me Licencë NP-12/A ne e cituam se ky është një bashkim operatorësh ekonomik, dhe si I tillë punimet që do të kryej secili janë të specifikuara dhe të ndara, ne rastin konkret operatori ekonomik “E.....A” do të kryej 30% të punimeve dhe operatori ekonomik “K.....G.....N” do të kryej 70 % të punimeve, nisur nga kjo ne kontratën e bashkëpunimit është cituar qarte se “punimet do të kryhen sipas licencave respektive që disponon çdo subjekt”.

-Në lidhje me gjetjen tuaj të tretë pika (e) ku ju shpreheni se asnjë nga operoret e bashkimit ekonomik nuk ka paraqit mjet me kapacitet 2.8 : 1.8, ne lidhje me kete gjetje tuajën po ju sqarojmë se operatori ekonomik “K.....G.....N” e disponon kete automjet dhe po ju vëmë ne dispozicion deklaratën e operatorit që e disponon kete mjet si dhe, kontratën e qeras për mjetin, lejen e qarkullimit për automjetin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

kamionçina, certifikatën e kontrollit teknik, siguracioni e automjetit, taksat vendore për këto automjetet si dhe disa fotografi për kamionçinën, të gjitha këto janë të ngarkuara në SPE nga ana e BOE.

- Në lidhje me gjetjen tuaj të katërt pika (e) ku ju shpreheni se nuk është bërë një ndarje e punimeve sipas zërave në preventive, në lidhje me këto po ju sqarojmë si më lart, në bazë të kontratës së bashkëpunimit të cilën ua vumë në dispozicion edhe për piken tjetër më sipër, në kontratë shprehet qartë se çdo operator do të kryej punimet në bazë të licencave që disponon operatori ekonomik “E.....A” e cila në bazë të kontratës së bashkëpunimit ka përcaktuar se do të kryej 30% të punimeve dhe operatori ekonomik “K.....G.....N” do të kryej 70% të punimeve.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Përsa subjekti ka kundërshtuar në lidhje me konstatimet e KLSH për kualifikim të padrejtë të BOE “Erada + K.....G.....N”, vlerësojmë se nga shqyrtimi i dokumentacionit pretendimet qëndrojnë dhe **merren në konsideratë**.

III-Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i KUZ dhe shkallët Stefanel, viti 2019, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Rikonstruksion i KUZ dhe shkallët Stefanel, viti 2019		
1. Urdhër Prokurimi nr. 9., datë 7.2.2019 (prot nr. 19, dt. 7.2.2019)	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 9., datë 7.2.2019 1. E. M. 2. E. R. 3. K. K.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 10, datë 7.2.2019 (prot nr. 20, dt. 7.2.2019) 1. A. B. 2. B. R. 3. O. V..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 8,330,646 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) JV “M.....S + I.....D” me ofertë 8,310,079 lekë me kontratë nr. 109, dt. 2.4.2019, me afat 120 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 20 mijë lekë ose 0.24%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 4.3.2019 (REF-06812-02-07-2019)	9. Burimi Financimit Bashkia Himarë	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 2 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. -----; KPP----- APP-s’ka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

-Zbatimi i punimeve: Referuar kushteve të kontratës (neni 2 i kontratës nr. 109, datë 2.4.2019), afati për përfundimin e punimeve është brenda 120 (njëqindnjëzet) ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Kështu punimet kanë filluar me 2.4.2014 dhe duhet të përfundojnë me datë 2.7.2019. Sipas të dhënave në Drejtorinë e Shërbimeve dhe Drejtorinë Financë/ Buxhet, nga shoqëria “M.....S”, nuk është paraqitur asnjë situacion për mbylljen e punimeve dhe faturë likuidimi. Gjithashtu nga përgjegjësi i sektorit të prokurimeve O. V., nuk është paraqitur asnjë shtesë kontrate megjithëse u kërkuar nga grupi i auditimit.

Nisur sa trajtuar, deri në datën e hartimit të këtij akt-konstatimi, nuk është paraqitur asnjë dokumentacion mbi mbylljen e punimeve. Gjithashtu nga ana e mbikëqyrësit znj. Elsa Tafilaj, Kryetarit të Bashkisë si dhe personave përgjegjës nuk është marrë asnjë masë për mbylljen e punimeve dhe llogaritjen e kamatëvonesave për mos përfundimit të afat të tyre.

Kështu detyrimi për kamatëvonesë për mos mbyllje të punimeve në afat, për llogaritjet: (ditë gjithsej vonesë 103 ditë (nga data 2.8.2019 – 15.11.2019) x vlera e situacionit 9,972,095 lekë me TVSh x 4/1000 ditë vonesë) = 4,108,503 lekë, në zbatim të nenit 35 të kontratës nr. 109, datë 02.4.2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Detyrimi për mos llogaritje të kamatëvonesa për mos mbylljen në afat të punimeve (nenet 2 dhe 35 të kontratës), paraqitet në vlerën 4,108,503 lekë, si dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Himarë dhe për të cilën ngarkohen me përgjegjësi Drejtorin e Shërbimeve A. B. dhe shoqëria “M.....S” për kthimin e dëmit.

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

Nga verifikimi i regjistrimit të realizimit të procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi (01.01.2017 – 30.9.2019), konstatohet se janë kryer gjithsej 35 procedura investimi me vlerë të fondit limit prej 376,206 mijë lekë dhe kontrata të lidhura për vlerën 366,223 mijë lekë, nga e cila në vitin 2017 për 9 procedura me vlerë të fondit limit prej 211,175 mijë lekë dhe vlerë kontrate 207,405 mijë lekë, për vitin 2018 janë 19 procedura me fond limit 120,879 mijë lekë dhe vlerë kontrate 116,374 mijë lekë dhe për 9/mujorin/2019 për 7 procedura me fond limit 44,151 mijë lekë dhe vlerë kontrate 42.442 mijë lekë.

Pas analizës së riskut dhe në varësi të kohës së auditimit, grupi i auditimit të KLSH nga 35 procedura auditoi **6 procedura** me vlerë kontrate **336,046 mijë lekë**, vlerë kjo e barabartë me 89.3 % e vlerës së fondit limit ose 91.7 % e vlerës së kontratave të lidhura për këto 35 procedura. Mangësitë e konstatuara nga auditimi i këtyre procedurave paraqitet si vijon:

1. Titulli i gjetjes: *“Rikonstruksion i rrugës Kthesa e Pilurit - Vumblo”, Bashkia Himarë. Përdorimi i fondeve pa ekonomicitet në objektin “Rikonstruksion i rrugës Kthesa e Pilurit - Vumblo”, Bashkia Himarë, nga zbatuesi i punimeve OE “S.....I” .*

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i rrugës Kthesa e Pilurit - Vumblo”, Bashkia Himarë		
14.Lidhja e kontratës Nr. 271 prot datë 19.07.2017	15.Vlera e kontratës (me TVSh) 163,782,540 lekë OE fitues “S.....I”	16.Likuiduar -----
17- Situacioni Përfundimtar dt 04.09.2017 -Vlera me TVSh 163,482,540 lekë -Vlera pa TVSh 136,235,450 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 365 ditë, Zbatuar 365 ditë. Fillimi punimeve: 17.08.2017 Përfundimi punimeve : 17.08.2018	19. Zgjatja e kontratës Nuk ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve E. T.	Licenca Nr: MK	
21. Kolaudatori i punimeve R. M.	Licenca Nr: MK	
22.Akt Kolaudimi Datë 05.10.2018	23.Akt i marrjes së përkohshme në dorëzim dt 10.10.2018	

Situata:

Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve, u konstatua se:

- Nisur nga përfshirja në preventiv e kapitullit “Artikuj të përgjithshëm”, për të cilat edhe oponenca ka rekomanduar “të rregullohet”, nga ana e AK nuk është rregulluar, duke e lenë në preventiv këtë kapitull, i cili duhej hequr. Për pasojë janë përdorur pa ekonomicitet 1,859,000 lekë (sipas situacionit përfundimtar).

Kriteri:

Përlllogaritja e fondit limit, konformë UKM Nr.2, date 8.5.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika B.6. dhe VKM nr. 629, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

15.07.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, ku shpenzimet e përgjithshme janë të përfshira në çmimet e punimeve.

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar përdorim i fondeve pa ekonomicitet në Bashkinë Himarë.

Shkaku: Vlera prej **1,859,000** lekë përfaqëson përdorim pa ekonomicitet të fondeve të buxhetit të Bashkisë Himarë. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Autoriteti Kontraktor.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Himarë të merren masa për vlerësimin e Projekt preventivi para fillimit të procedurës së prokurimit, me qëllim përdorimin me ekonomicitet të fondeve.

Nga subjekti nuk është janë paraqitur kundërshti.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën D/1.4 të Projektraport Auditimit, faqe 93-99 dhe akt-konstatimin nr. 9, datë 20.11.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Himarë nr. 1574/34 prot, datë 20.11.2019)

2. Titulli i gjetjes: “Rikualifikimi urban sheshi Borsh”, Bashkia Himarë Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikualifikimi urban sheshi Borsh”, Bashkia Himarë, nga zbatuesi i punimeve OE “T.....D” , për zërat e punimeve 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.7, 1.9, 5.1, 5.2, 7.5 dhe 10.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikualifikimi urban sheshi Borsh”, Bashkia Himarë			
14. Lidhja e kontratës Nr. 81 prot datë 29.08.2016	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 26,133,333 lekë OE fitues “T.....D”		16. Likuiduar -----
17- Situacioni Përfundimtar dt 28.04.2017 -Vlera me TVSh 26,132,666 lekë -Vlera pa TVSh 21,777,222 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 180 ditë, Zbatuar 180 ditë. Fillimi punimeve: 29.08.2016 Përfundimi punimeve : 28.04.2017		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve E. T.	Licenca Nr: MK	Urdhër me nr. 160, datë 22.07.2016.	
21. Kolaudatori i punimeve OE “K.....G”	Licenca Nr: MK	Nuk administrohet kontratë.	
22. Akt Kolaudimi Datë 28.04.2017	23. Akt i marrjes së përkohshme në dorëzim 28.04.2017		

Situata:

Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume në zërat e punimeve “Gërmim dheu me ekskavator zingjir 0.5 m3 tokë e zak”, “Transport dheu me auto 5 km”, “Nënshtresë zhavorr 20 cm”, “FV shtylla dekorative e ndriçues, H=3m”, “FV shtylla dekorative e ndriçues, H=0.9 m” dhe “Veshje pllaka guri natyrale 15-20 cm, t=5-7cm, çmimi”, për pasojë vlerat e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË "BASHKINË HIMARË"

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi", i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit Nr. 81 prot datë 29.08.2016.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit nr. 160, datë 22.07.2016.
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve.

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Himarë.

Shkaku: Vlera prej 1,759,392, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Himarë.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Himarë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,759,392 lekë pa TVSH nga OE "T.....D", në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 81 prot datë 29.08.2016 me objekt "Rikualifikimi urban sheshi Borsh", Bashkia Himarë, si dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Komente subjekti audituar

I. Lidhur me këtë pikë të Projektraportit, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 366/9, prot, datë 04.12.2019, si dhe me shkresën datë 11.12.2019 (të dyja shkresat kanë të njëjtën përmbajtje) mbikëqyrës punimeve ing. E. T., si më poshtë:

1-Gërmim dheu, është bërë dhe skarifikimi i tërë dheut në kodër, në të cilën janë bërë shkallë.

2-Gjithashtu dhe zëri transport dheu bie pasi depozitim i dheut është çuar në destinacionin.

3-Për Zërin skarifikim shtrese asfalti kemi situacionuar sasinë 944.9 m³, dhe në vazhdim ka disa ndryshime që në situacionin përfundimtar janë vendosur fletët e gabuara, jo ato të rakorduara midis meje dhe firmës. Gjithashtu kjo sasi është pasqyruar edhe në librezën e masave.

Të gjitha sa me sipër mbështeten edhe në situacionin përfundimtar, ku konstatohet se preventivi është ndryshuar dhe librezë e masave që rakordon me punimet faktike në objekt, gjithashtu.

Po kështu:

4-Zeri shtresë stabilizanti të aksi 1 pasi është bërë skarifikimi, është bërë dhe mbushja që rruga të vinte në nivel në krah të majte pasi u zgjerua me shume sesa ishte.

Ndërsa në aksin që është shtuar 36.6 m³, ka patur zgjerim të rrugës pasi sheshi u kthye nga vendqëndrim lulishte për banoret në vendparkim për mjetet, për të cilën pati edhe një bllokim të punimeve nga banorët.

5-Zëri shtrese stabilizanti t=15cm, 624 m² ka qenë sasia që është vendosur.

6- Për veshjen me pllaka me gur natyral 5-7 cm nga verifikimi i librit të masave dhe situacionit përfundimtar, ju vëmë në dijeni se nuk janë vjele 1054 m², por 1418 m² dhe çmimi i këtij zëri është zë që në preventiv.

Nga këto 1054 m² janë kryer punime për sheshin me gur me trashësi mbi 5cm. Parkingu përpara lokalit, shkallët në të dy krahët të lokali deri në pjesën mbi lokal. Kurse pjesa tjetër prej 364m² janë bërë punime për veshjet e mureve për të cilën kam rënë dakord që të bëjë me veshje guri dekorative me ngjyrë pasi guri me trashësi 5-7 cm nuk ishte gur me ngjyrë. Gjithashtu ju bëj më dije se pllaka sa e hollë ka qenë më e shtrenjtë. FV pllaka është matur me m².

7-Për punimet e shatërvanit ju bëjmë me dije se asnjë nga punimet që ishin parashikuar në preventivin fillestar nuk janë kryer dhe as situacionuar.

Këtë e pasqyrojmë edhe situacioni përfundimtar bashkëlidhur.

Ju vëmë në dijeni se për "Rikualifikimin urban të sheshit të Borshit", Bashkia Himarë, Projektuesi, Mbikëqyrësi punime dhe administratori i sipërmarrësit kanë rënë dakord për një ndryshim në preventiv pasi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

pjesa e punimeve per shatërvanin u hoq dhe u be shesh parkingu per te cilën subjekti filloi përsëri punimet pas bllokimit nga banoret.

Bashkëlidhet, gjeni preventivoin e ndryshuar nga bashkia dhe te miratuar nga kryetari bashkisë te firmosur nga mbikëqyrësi punimeve dhe sipërmarrësi si dhe Procesverbalin e datës 31.03.2017 te firmosur nga Investitori ku shpjegohen te gjitha arsyet e ndryshimit te preventivit fillestar.

Gjithashtu po ju vëmë ne dispozicion edhe situacionin përfundimtar, te firmosur nga Sipërmarrësi, Investitori dhe Supervizori.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit shtesë, bashkëlidhur kundërshtive, rezulton se në dosjen teknike të objektit “Rikualifikimi urban sheshi Borsh”, nuk është i njëjti situacion përfundimtar me atë të paraqitur në observacion.

1. Pretendimi i sjellë në observacion për zërin “Gërmim dheu me ekskavator zingjir 0.5 m3 tokë e zakonshme”, sipas të cilit është bërë edhe skarifikimi i kodrës, **nuk merret në konsideratë**, pasi nga ana e grupit të auditimit është bërë llogaritja sipas profileve tërthore të administruar në dosjen teknike të objektit.

2. Pretendimi i sjellë në observacion për zërin “Transport dheu me auto 5 km”, **nuk merret në konsideratë**, pasi është e lidhur me pikën 1.

3. Argumenti i sjellë në observacion për zërin “Skarifikim shtrese asfalti me makineri, Aksi 1”, pas shqyrtimit të dokumentacionit shtesë, **merret në konsideratë** dhe do të reflektohet në tabelën e dëmit ekonomik.

4. Pretendimi i sjellë në observacion për zërin “Shtresë stabilizanti te aksi 1” (në Projektraport trajtohet zëri “Nënshtresë zhavorri 20 cm”), **nuk merret në konsideratë**, pasi nga ana e grupit të auditimit është bërë llogaritja sipas librit të masave të administruar në dosjen teknike të objektit.

5. Argumenti i sjellë në observacion për zërin “Shtresë stabilizanti 15 cm”, pas shqyrtimit të dokumentacionit shtesë, **merret në konsideratë** dhe do të reflektohet në tabelën e dëmit ekonomik.

6. Pretendimi i sjellë në observacion për zërin “Veshje pllaka guri natyrale 15-20 cm, t=5-7cm, çmimi”, **nuk merret në konsideratë**, pasi nga ana e grupit të auditimit është bërë llogaritja sipas trashësisë së pllakës të vendosur në objekt dhe ndryshimi i çmimit është bërë vetëm për zërin “material” të analizës së kostos. Fakti që ky zë pune “matet me m²”, nuk do të thotë që pllaka të mos jetë sipas projekt preventivit.

7. Argumenti i sjellë në observacion për kapitullin “Punime të ndryshme për shatërvanin”, pas shqyrtimit të dokumentacionit shtesë, **merret në konsideratë** dhe do të reflektohet në tabelën e dëmit ekonomik.

Gjithashtu, nga shqyrtimi i dokumentacionit shtesë bashkëlidhur observacionit, do të reflektohet në tabelën e dëmit ekonomik, edhe dëmi i rezultuar për zërat “Shtresë binderi me granil gur kave 5 cm” dhe “Shtresë asfalti me granil gur kave 3 cm”.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën (D/1.4), të Projektraport Auditimit faqe 93-99 dhe akt-konstatimin nr. 10, datë 20.11.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Himarë nr.

1574/35 prot, datë 20.11.2019)

3. Titulli i gjetjes: “Rikualifikimi urban sheshi Lukovë”, Bashkia Himarë, Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikualifikimi urban sheshi Lukovë”,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Bashkia Himarë, nga zbatuesi i punimeve OE “T.....D” , për zërat e punimeve 2.1, 2.2, 3.11, 3.7+3.8, 3.13+3.14, 8.4, 8.5, 12.1 dhe 12.2.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikualifikimi urban sheshi Lukovë”, Bashkia Himarë			
14. Lidhja e kontratës Nr. 87 prot datë 07.09.2016	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 8 3,999,999 lekë OE fitues “T.....D”		16. Likuiduar -----
17- Situacioni Përfundimtar dt 28.04.2017 -Vlera me TVSh 83,999,681 lekë -Vlera pa TVSh 69,999,734 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 365 ditë, Zbatuar 180 ditë. Fillimi punimeve: 07.09.2016 Përfundimi punimeve : 25.05.2017		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve E. T.	Licenca Nr: MK	Urdhër me nr. 160, datë 22.07.2016.	
21. Kolaudatori i punimeve OE “K.....G”	Licenca Nr: MK	Nuk administrohet kontratë.	
22. Akt Kolaudimi Datë 31.05.2017	23. Akt i marrjes së përkohshme në dorëzim 25.05.2017		

Situata:

Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume në zërat e punimeve “Gërmim dheu me ekskavator zingjir 0.5 m3 tokë e zak”, “Transport dheu me auto 5 km”, “FV bordura betoni 20x35 cm, çmimi” “Struktura monolite betoni, çmimi”, “Struktura monolite betoni, çmimi”, “FV pemë ulliri”, “FV pemë portokalli”, “Shtresë me kalldrëm” dhe “Shtresë çakull t=20 cm”, për pasojë vlerat e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit Nr. 87 prot datë 07.09.2016.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit nr. 160, datë 22.07.2016.
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve.

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Himarë.

Shkaku: Vlera prej 1,759,392, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Himarë.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Himarë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 3,259,249 lekë pa TVSh nga OE “T.....D” , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 81 prot datë 29.08.2016 me objekt “Rikualifikimi urban sheshi Lukovë”, Bashkia Himarë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Komentet e subjektet:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

I. Lidhur me këtë pikë të Projektraportit, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 366/9, prot, datë 04.12.2019, si dhe me shkresën datë 11.12.2019 (të dyja shkresat kanë të njëjtën përmbajtje) mbikëqyrësi I punimeve ing. E. T., nuk ka dhënë opinion lidhur me çfarë është trajtuar në akt-konstatimin nr. 11, datë 20.11.2019.

II. Është paraqitur edhe një observacion nga sipërmarrësi i punimeve “T.....D”, i cili nuk ka qenë palë në akt-konstatimin e mbajtur nga grupi i auditimit në subjekt. Sipas këtij observacioni:

1-Zëri “Gërmim dheu me ekskavator zingjir 0.5 m³ tokë e zak, kat IV, në mjet”, është situacionuar në mënyrë të drejtë, pasi volumet sipas akseve janë 2710 m³ (893 aksi 1 + 168 aksi 2 + 961 aksi 3 + 114 aksi 4 + 246 aksi 5 + 233 aksi 6 + 95 aksi 7).

2-Gjithashtu dhe zëri Transport dheu me auto 5 km është bërë sipas pikës 1.

3-Për Zërin “Struktura monolite betoni, çmimi”, zëri i transportit nuk përfshihet, dhe vlera e këtij volumi është e drejtë.

4-Zëri “FV bordura betoni 25x35 cm, çmimi” edhe pse është vendosur 20 x 35 cm, në manual çmimi i bordurës së vendosur, është më i lartë se ai i situacionuar.

5- Zëri “FV Pemë Ulliri”, është zëvendësuar me pemë të tjera.

6- Zëri “FV Pemë Portokalli”, është zëvendësuar me pemë të tjera.

7- Për zërat “Shtresë kalldrëmi” dhe “Shtresë çakull mbeturinë kave t=20 cm”, në librezën e masave dhe në situacionin përfundimtar, ky zë pune është sipas volumeve të zbatuara në objekt, të paraqitura si më poshtë: (41.6 + 60 + 140 + 140 6 + 144 + 88 + 36) totale 650 m².

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Pretendimi i sjellë në observacion për zërin “Gërmim dheu me ekskavator zingjir 0.5 m³ tokë e zakonshme”, sipas të cilit është bërë edhe skarifikimi i kodrës, **nuk merret në konsideratë**, pasi nga ana e grupit të auditimit është bërë llogaritja sipas profileve tërthore të administruar në dosjen teknike të objektit.

2. Pretendimi i sjellë në observacion për zërin “Transport dheu me auto 5 km”, **nuk merret në konsideratë**, pasi është e lidhur me pikën 1.

3. Pretendimi i sjellë në observacion për zërin “Struktura monolite betoni, çmimi”, **nuk merret në konsideratë** pasi nga ana jonë është hequr zëri makineri (betonierë 500 l), për arsye se betoni është marrë i gatshëm, pasi është situacionuar zëri “Transport betoni 20 km”.

4. Pretendimi i sjellë në observacion për zërin “FV bordura betoni 25x35, çmimi”, **nuk merret në konsideratë** pasi nga ana jonë është hequr zëri material, në çmimin e ofertuar

5. Pretendimi i sjellë në observacion për zërin “FV pemë ulliri”, **nuk merret në konsideratë**, pasi ky zë nuk ishte kryer dhe nga verifikimi i dosjes teknike, nuk rezulton të jetë miratuar ndonjë ndryshim, si dhe në situacion ky zë nuk ka ndryshuar.

6. Pretendimi i sjellë në observacion për zërin “FV pemë portokalli”, **nuk merret në konsideratë**, pasi ky zë nuk ishte kryer dhe nga verifikimi i dosjes teknike, nuk rezulton të jetë miratuar ndonjë ndryshim, si dhe në situacion ky zë nuk ka ndryshuar.

7. Pretendimi i sjellë në observacion për zërat “Shtresë kalldrëmi” dhe “Shtresë çakull mbeturinë kave t=20 cm”, **nuk merret në konsideratë**, pasi nga ana e grupit të auditimit është bërë verifikimi në terren, nga i cili rezultojnë faktet e paraqitura në aktkonstatim dhe projektraport..

III. Lidhur me këtë pikë të Projektraportit, ka observuar me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 366/10, prot, datë 05.12.2019, edhe kolaudatori i punimeve ing. B. Ç., si më poshtë:

... Si kolaudator punimesh, kam verifikuar hapa pas hapi, nëse objekti është realizuar sipas kushteve teknike të zbatimit, nëse objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj, nëse çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimit të kontratës dhe ndryshimeve të miratuara



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

dhe nëse këto kërkesa zbatuesi i ka realizuar gjatë zbatimit të objektit. Në veçanti kemi kërkuar përputhjen e dokumentacionit me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi. ...Vetëm pasi jam bindur në zbatimin e kërkesave të sipërcituara kemi bërë kolaudimin e punimeve të këtij objekti...

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nga verifikimi i dosjes teknike dhe diferencave të rezultuara në këtë objekt, kolaudohet që kolaudatori i punimeve nuk i ka bërë verifikimet që i ngarkon legjislacioni i disiplinimit të punimeve të ndërtimit, për pasojë pretendimet e sjella nëpërmjet observacionit, nuk merren në konsideratë.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën D/1.4 të Projektraport Auditimit, faqe 93-99 dhe akt-konstatimin nr. 11, datë 20.11.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Himarë nr. 1574/36 prot, datë 20.11.2019)

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme, të konstatuara në 3 procedurat e mësipërme mban përgjegjësi: E. T. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes, B. Ç. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara dhe shoqëria “T.....D” për shpërbllim të dëmeve.

4. Titulli i gjetjes: “Rikonstruksion i shkollës së Mesme “Spiro Gjikhuri” Bashkia Himarë, Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit, u konstatuan likuidime të pakryera për punime të deklaruara nga zbatuesi i punimeve OE “GJ.....A” , në vlerën 395,523 lekë pa TVSH.

Situata:

Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur likuidime për punime ndërtimit të pakryera, për zërat e punimeve: “Lyrje e tavaneve me hidromat (bojë hidroplastike)”; “F.V Vaskë dushi importi”; “F.V Pompë me pulmob 24 orë”; “Bojë hidroplastike cilësi e lartë (Me akrilik) dhe “Pllakë metalike në bazament të kolonave metalike”. Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet dhe zërat e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultoi se këta zëra punimesh nuk janë kryer, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **226,289 lekë pa TVSH**.

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.2; Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me Nr. 215 Prot, Datë 12.06.2017.

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Himarë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit. Vlera prej **226,289 lekë pa TVSH**, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Himarë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: **K. K.**, me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes dhe **B. Ç.**, me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Himarë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **226,289 lekë** pa TVSH nga Operatori Ekonomikë (OE) “GJ.....A”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 192 prot, datë 19.05.2017 me objekt “Rikonstruksion i shkollës së Mesme Spiro Gjikhuri”, Bashkia Himarë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve të subjektit të audituar, Bashkia Himarë.

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” në observacionin e bërë nga mbikëqyrësi i punimeve me nr. prot. 1574/55, datë 03.12.2019 (protokolluar në KLSH me nr. 366/10 prot, datë 05.12.2019) është trajtuar si vijon:

A. Argumente dhe komente nga subjekti i audituar u trajtua si vijon:

Mbikëqyrësi i punimeve nuk pranon problematikat e konstatuara për zërat e punimeve, duke sqaruar si vijon:

1. Në zërin “Lyrje tavaneve me hidromat (bojë hidroplastike)” për diferencë 350 m², kjo nuk ekziston sepse kjo diferencë është realizuar edhe në tavanet ku patinimi ka qenë ekzistues.
2. Në zërin “FV Dyer të brendshme importi cilësia e parë”, ju sqarojmë se ato janë importi dhe jo tamburatë.
3. Në zërin “Punime restaurimi të brendshme” kat i parë i shkollës në kuotën +3.30 m, veshje me pllaka majolike diferenca 10.11 m² pllaka e paraqitur në librezë është realizuar.
4. Në zërin “Bojë hidroplastike e cilësisë së lartë” sasia prej 44 m² është punë e kryer në faqen verilindore të shkollës.

B. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Lidhur me pretendimin e ngritur nga mbikëqyrësi i punimeve, bazuar në argumentet e trajtuara në observacion, kundërshtitë merren pjesërisht në konsideratë dhe konkretisht:

- vlera prej **169,234 lekë zbritet si dëm ekonomik** për zërat e punimeve: “F.V Dyer të brendshme importi cilësi e I”; “Veshje me pllaka majolike kati i” dhe zërin “Bojë hidroplastike cilësi e lartë (Me akrelik)”.

- vlera prej **226,289 lekë** do të konsiderohet dëm ekonomik, sepse mosrealizimi i zërit “Lyrje e tavaneve me hidromat (bojë hidroplastike)” është konstatuar në fakt, kurse për zërat e punimeve: “F.V Vaskë dushi importi”; “F.V Pompë me pulmob 24 orë” dhe “Pllakë metalike në bazament të kolonave metalike” nuk është paraqitur observacion, pra konstatimi i grupit të auditimit qëndron.

Si përfundim mbas shqyrtimit të observacioneve të paraqitura nga mbikëqyrësi i punimeve, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultojnë diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e zbatimit, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **226,289 lekë** pa TVSH.

Paraqitja e dëmit ekonomik mbas shqyrtimit të kundërshtive

Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
						Vol.	Vlera
1. Punime restauruese të brendshme: Kati përdhe ± 0.00.							
3. Punime suvatimi e veshje me pllaka							



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Lyrje e taveve me hidromat (bojë hidroplastike).	m ²	282	750	483.54	455	295	83,190
5. Punime dyer-dritare Punime gjërmimi							
F.V Vaskë dushi importi	copë	20,148	4	4	-	4	80,592
II. Punime restauruese të brendshme: Kati i parë i shkollës në kuotën + 3.30 m.							
6. Punime hidrosanitare.							
F.V Pompë me pulmob 24 orë	copë	150,222	1	1	Pajisja është trajtuar me TVSH	30,044 (150,000 * 20% TVSH)	30,044
VI. Punime të shkallët metalike							
Pllakë metalike në bazament të kolonave metalike	Ton	169,964	0.4	0.4	0.209	0.191	32,463
Total							226,289

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën D të Projektraport Auditimit, faqe 93-99 dhe në akt-konstatimin nr. 12, datë 20.11.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Himarë nr. 1574/37 prot, datë 20.11.2019)

5. Titulli i gjetjes: “Linja e re e ujësjellësit Piqeras Shkallë (Malësorë)” Bashkia Himarë, Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit, u konstatuan likuidime të pakryera për punime të deklaruara nga zbatuesi i punimeve Operatori Ekonomikë “K.....G.....N”, në vlerën **196,617 lekë pa TVSH**.

Situata:

Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur likuidime për punime ndërtimit të pakryera, për zërat e punimeve: “Mbushje me material ranor mbas strukturave”;

“Gërmim kanalesh në tokë të zakonshme me krahë”; “Gërmim dheu me Eskavator goma 0.25 m³, shkarkim në tokë”; “Hedhje e mbushje me dhe të kategorisë së III-të”. Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet dhe zërat e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultoi se këta zëra punimesh nuk janë kryer, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **196,617 lekë pa TVSH**.

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.2; Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me Nr. 147 Prot, Datë 20.06.2018.

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Himarë.

Shkaku:

Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit. Vlera prej **196,617 lekë pa TVSH**, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Himarë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: **F. M.**, me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Himarë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **196,617 lekë** pa TVSH nga Operatori Ekonomikë (OE) “K.....G.....N” , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 147 prot, datë 20.06.2018 me objekt “Linja e re e ujësjellësit Piqeras Shkallë (Malësorë)”, Bashkia Himarë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën D/1.4 të Projektraport Auditimit, faqe 93-99 dhe Himarë nr. 1574/38 prot, datë 20.11.2019)

6. Titulli i gjetjes: “Riparim dhe ndryshim katit të tretë të Stadiumit Himarë” Bashkia Himarë, Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit, u konstatuan likuidime të pakryera për punime të deklaruara nga zbatuesi i punimeve Operatori Ekonomikë “A....I” , në vlerën **161,181 lekë pa TVSH**.

Situata:

Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur likuidime për punime ndërtimit të pakryera, për zërat e punimeve: “Patinim i mureve të brendshëm allçi (stuko)”; “Lyrje e mureve të brendshme me hidromat”; “F.V Dyer të brendshme druri”. Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet dhe zërat e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultoi se këta zëra punimesh nuk janë kryer, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **161,181 lekë pa TVSH**.

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12; - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.2; Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me Nr. 194 Prot, Datë 25.07.2018.

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Himarë.

Shkaku:

Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit. Vlera prej **161,181 lekë pa TVSH**, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Himarë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: A. K., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Himarë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **161,181 lekë** pa TVSH nga Operatori Ekonomikë (OE) “A....I” , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 194 prot, datë 25.07.2018 me objekt “Riparim dhe ndryshim katit të tretë të Stadiumit Himarë”, Bashkia



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

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

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën D/1.4 të Projektraport Auditimit, faqe 93-99 dhe në akt-konstatimin nr. 14, datë 20.11.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Himarë nr. 1574/39 prot, datë 20.11.2019)

E. Auditim në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në marrjen e vendimeve për leje zhvillimore ndërtimi në pronë private dhe publike;;

Në lidhje me auditimin mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në marrjen e vendimeve për leje zhvillimore ndërtimi në pronë private dhe publike, u konstatua se nga Bashkia Himarë janë miratuar leje ndërtimi dhe leje zhvillimore në troje private dhe troje publike, për të cilat janë marrë vendime nga Kryetari i Bashkisë dhe janë botuar në regjistrin e integruar të territorit (RIT).

Për këtë periudhë janë lëshuar gjithsej:

-41 leje të dhëna nëpërmjet platformës elektronike e-leje nga periudha 01 janar 2017 deri në 30 Shtator 2019.

-4 Certifikata përdorimi (ku përfshihen edhe lejet për shtesa në ndërtime ekzistuese) të dhëna nga 01 Shtator 2016 deri 31 Dhjetor 2016.

Disa nga dosjet e audituara për lejet e zhvillimit dhe përdorimit për periudhën Janar 2017 – Shtator 2019, paraqiten si më poshtë vijon:

Mbi lëshimin e certifikatave të përdorimit:

1. Çështja me nr. 2031 prot.

Objekti “Kompleks Rezidencial Vilash 2 Kat” Gjilekë, Himarë.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 63 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2288 prot. datë 21.09.2017.

Certifikatë përdorimi: Vendimi nr. 92 datë i Kryetarit të Bashkisë Himarë, me nr.2031/1 prot. datë 14.08.2019. Me zhvillues A. N., Investitor “N.....N & S.....R “

Situata:

Akt kontroll piketimi mban nr.84 prot. datë 25.10.2017, ndërsa kontrata me subjektin ndërtues është me datë 18.04.2018. edhe licenca e zbatimit të subjektit “N.....N & S.....R” mban datën e regjistrimit 12.04.2018. Kush e ka zbatuar projektin deri me këtë datë?

Analizat e materialeve Betonit mbajnë data të lëshimit, më parë se është kryer testimi i materialit, p.sh. analiza e testimit është kryer me datë 13.12.2017, data e lëshimit të certifikatës është 28.11.2017.

Proces verbalet e kontrolleve të mbajtura nga subjekti ndërtues, si ai i piketimit dhe tabanit të themelit , përfundim fasadash, përfundim sistemimesh të jashtme nuk kanë data në të cilat janë mbajtur.

Akti teknik i MZSH mban datë 04.02.2019, para deklaratës së përfundimit të punimeve nga Subjekti ndërtues që mban datën 26.04.2019.

Deri në janar të 2019, nuk është deklaruar i gjithë objekti tek tatim taksat.

Përsa i përket pagesave për certifikatë përdorimi: Subjekti deklaron preventiv: 30,884,133 lekë ndërsa situacioni përfundimtar: 31,052,879 lekë, duhet të mbahej diferenca për taksën e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

ndikimit në infrastrukture në shumën **5,062 lekë** (31,052,879 - 30,884,133 = 168,746 lekë), e ardhur **me dëm ekonomik për Bashkinë Himarë**.

Gjithashtu nga shqyrtimi dhe vlerësimi por dhe konfirmim nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, nga ku rezulton i regjistruar prej vitit 2016 në emër të N .M., por dhe verifikimet përkatëse, ka rezultuar se nga Bashkia Himarë, nuk është aplikuar penaliti për vënien në përdorim të objektit dhe përfundim të tij tej afatit të lejes, pa u pajisur më parë me leje përdorimi. Mos realizimi i kësaj procedure duke mos përcaktuar shkeljen e afatit të përfundimit të lejes dhe vënies në përdorim pa u pajisur me parë me certifikatën e përdorimit, ka sjellë për pasojë mos respektim të ligjit nga zhvilluesi dhe struktura e bashkisë duke krijuar, **të ardhurash me dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë në vlerën prej 1,000,000 lekë**.

Kriteri: Ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 09.07.2015, nr. 8/2017, datë 23.03.2017, nenet 40 dhe 52, *Kundërvajtjet administrative*, shkronja (dh,f) e pikës 1.

Impakti: Veprime me dëm në të ardhurat e bashkisë për vlerën 1,005,062 lekë.

Shkaku: Mungesë përgjegjësie e specialistëve të DPZHT.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë të gjitha masat e nevojshme për administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për të bërë të mundur llogaritjen, kontabilizimi dhe arkëtimin e vlerën **1,005,062 lekë, nga zhvilluesi A. N..**

2. Çështja me nr. 1486 prot.

Objekti “Hotel 3 Kate me Garazh”, në Dhërmi, Himarë.

“Hotel 3 kate me 2 kate podrum”

Ka ndryshime në projekt miratuar në zbatim të aktit normativ nr.1, datë 6.2.2013 “Për pajisjen me leje përdorimi të strukturave të ndërtuara me shkelje të kushteve të lejes së ndërtimit përpara fillimit me efekte të plota të ligjit nr. 10119, datë 23.4.2009 “Për planifikimin e territorit”, të ndryshuar, akt i cili nuk flet për miratime ndryshimesh në projekt, por për dhënie certifikate përdorimi të strukturave që kanë përfunduar ndërtimin në datën e fillimit me efekte të plota të ligjit nr. 10119, datë 23.4.2009.

Investitori: “P.....I”

Leje ndërtimi: Miratuar me Vendim nr.94 të KRRT Himarë datë 16.12.2010.

Certifikatë përdorimi: Miratuar me Vendim nr.91 të Kryetarit të Bashkisë Himarë nr. 1486/1 prot datë 14.08.2019.

C-Çështja me nr. 3007 prot.

Objekti “Banesë 3-4-5 kate”, Spile-Himarë.

“Hotel 3 kate me 2 kate podrum”

Leje ndërtimi: Vendim i KRRT Himarë nr. 104, datë 16.12.2010 me afat deri më 15.5.2012

Situata: Ka shkelje të afatit të lejes. Afati ka qenë me datë 11.07.2015, ndërsa kolaudator deklaroi që punimet kanë përfunduar në Prill 2018.

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi por dhe konfirmim nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, nga ku rezulton i regjistruar prej vitit 2016, por dhe verifikimet përkatëse, ka rezultuar se nga Bashkia Himarë, nuk është aplikuar penaliti për vënien në përdorim të objektit dhe përfundim të tij tej afatit të lejes, pa u pajisur më parë me leje përdorimi, duke mungesë **të ardhurash për buxhetin e bashkisë si pasojë e mosllogaritjes së tyre, në vlerën prej 1,000,000 lekë**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Kriteri: Ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 09.07.2015, nr. 8/2017, datë 23.03.2017, nenet 40 dhe 52, *Kundërvajtjet administrative*, shkronja (dh,f) e pikës 1.

Impakti: Mungesë të ardhurash për vlerën 1,000,000 lekë.

Shkaku: Mungesë përgjegjësie e specialistëve të DPZHT.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrë masa që për rastet e shkeljes së lejes së zhvillimit/ ndërtimit dhe vënien në përdorim të aplikohet penaliteti në zbatim të akteve ligjore, si mungesë të ardhurash në vlerën **1,000,000 lekë nga investitori shoqëria “P.....I”**.

3. Çështja me nr. 3007 prot. datë 17.10.2018

Objekti “Objekt Shërbimi Magazinë 1 Kat dhe ambiente zyrash 1 Kat” Gjilekë, Himarë.

Leje ndërtimi: Vendim nr.63 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2288 prot. datë 01.08.2017.

Certifikatë përdorimi: Vendimi nr. 84 i Kryetarit të Bashkisë Himarë, me datë 05.12.2018.

Me zhvillues zhvilluesi K. M., Subjekti ndërtues “S.....s” me kontrate sipërmarrje date 15.09.2017.

Situata:

Objekti është industrial dhe jo shërbime tregtare. (Përdorimi jo i sakte sipas PPV). Aplikimi për certifikatë përdorimi është me date 17.10.2018, 2 muaj jashtë afatit të lejes së ndërtimit. Sistemimet janë deklaruar te kryera, nuk janë bere sipas projektit, nisur nga imazhet satelitore. Subjekti deklaroi preventiv: 2,108,365 lekë, ndërsa sipas situacion vlera paraqitet 2,530,038 lekë. Për diferencën në vlerën 421,673 lekë, duhet llogaritur dhe paguhej taksa e ndikimit në infrastrukturë në vlerën **126,501 lekë në ngarkim të zhvillues A. N.**, e ardhur me dëm në buxhetin e bashkisë.

Leja e ndërtimit e objektit “Kompleks Rezidencial Vilash 2 Kat” Gjilekë, Himarë me zhvillues A. N., Investitor “N.....N & S.....R “, mban te njëjtin numër protokoll dhe vendimi me “Objekt Shërbimi Magazinë 1 Kat dhe ambiente zyrash 1 Kat” Gjilekë, Himarë me zhvillues K. M., Subjekti ndërtues “S.....s “.

Kriteri: Ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 09.07.2015, nr. 8/2017, datë 23.03.2017, nenet 40 dhe 52, *Kundërvajtjet administrative*, shkronja (dh,f) e pikës 1.

Impakti: Veprime me dëm në të ardhurat e bashkisë për vlerën 126,501 lekë.

Shkaku: Mungesë përgjegjësie e specialistëve të DPZHT.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë të gjitha masat e nevojshme për administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për të bërë të mundur llogaritjen, kontabilizimi dhe arkëtimin e vlerën **126,502 lekë, nga zhvilluesi A. N.**

Situata:

Objekti ka konstatim i mbajtur me proces verbalin nr.08 datë 04.07.2012 nga inspektorati ndërtimor e urbanistik kombëtar për moszbatim të projektit, ndërsa akti i kontrollit përmbledhës i mbajtur nga Drejtoria e planifikimit dhe zhvillimit të territorit vendor me nr. 030 prot datë 20.02.2014, nuk shprehet për katin nëntokë, shprehen se objekti është zbatuar sipas projektit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË "BASHKINË HIMARË"

miratuar si edhe janë respektuar volumetritë, dimensionet dhe lartësitë. ndërkohë objekti as planvendosjes nuk e ka zbatuar duke zmadhuar gjurmën e objektit.

Aplikimi për certifikate përdorimi është me datë 24.07.2018, jashtë afatit të lejes së ndërtimit.

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi por dhe konfirmim nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, por dhe verifikimet përkatëse, ka rezultuar se nga Bashkia Himarë, nuk është aplikuar penaliti për vënien në përdorim të objektit.

Kriteri: Ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 09.07.2015, nr. 8/2017, datë 23.03.2017, nenet 40 dhe 52, *Kundërvajtjet administrative*, shkronja (dh,f) e pikës 1.

Impakti: Mungesë të ardhurash për vlerën 1,000,000 lekë.

Shkaku: Mungesë përgjegjësie e specialistëve të DPZHT.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrë masa që për rastet e shkeljes së lejes së zhvillimit/ ndërtimit dhe vënien në përdorim të aplikohet penalteti në zbatim të akteve ligjore, si mungesë të ardhurash në vlerën **1,000,000 lekë**.

Mbi auditimin e çështjeve për pajisje me "Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m²".

5. Çështja me nr.1783 prot. datë 14.06.2019 me nr. çështje ne platformën e e-lejeve AN 140620190177.

Objekti "Rikonstruksion i objektit ekzistues 1 kat, shtese anësore 3 kat, dhe shtese 2 kate mbi strukturën ekzistuese" Himarë.

Leje Zhvillimi: Vendim nr.58 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 1392/1 prot. datë 11.06.2019.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 96 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 1783/1 prot. datë 30.08.2019.

Me zhvillues: Th. K. dhe Q. K.

Pasuria në zonën kadastrale 1952 truall 300m², objekt ekzistues 86.5 m², vërtetim hipotekor nr.188 datë 08.06.2011.

Problematikat e konstatuara nga auditimi:

Projekt propozimi i miratuar nuk plotëson përcaktimet e PPV Himarë, miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT "Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë" datë 16.10.2017, hyrë në fuqi datë 19.03.2018, konkretisht madhësinë minimale të parcelës, koeficientin e shfrytëzimit, të tokës dhe nevojën për parkime.

Dokumenti i pasurisë është një vërtetim hipotekor, jo certifikatë pasurie dhe i pashoqëruar me hartën treguese të pasurisë.

Plan i rlevimit të pronës në zbatim të nenit 10 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit", i ndryshuar, duhet të paraqesë konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të objektit dhe objekteve kufitare. Një informacion i tillë mungon. Për sa më sipër Plani i rlevimit është i paplotë.

Planvendosjes e objektit të propozuar për miratim duhet të hartohet mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese, në zbatim të pikës c të nenit 15 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit", i ndryshuar, gjë që vihet re se objekti ekzistues nuk është paraqitur sipas planit të rlevimit të depozituar.

Kafazi i shkallës nuk plotëson distancën nga konturi i pronës, si edhe shkalla e jashtme që hipën në katin e dytë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

6. Çështja me nr. 2605 prot. datë 20.09.2019 .

Objekti: “Objekt Hotelerie 2 Kat me 1 Kat nëntokë dhe pishinë”, Dhërmi Himarë.

Leje Zhvillimi: Vendim nr. 39 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 953/1 prot. datë 26.04.2019.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 104 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2605/1 prot. datë 23.10.2019.

Me zhvillues: “N.....N& S.....R” .

Pasuria nr.127/4/1 në zonën kadastrale 1481 me sipërfaqe truall 1684 m².

Situata:

Projekt propozimi i miratuar nuk plotëson përcaktimet e PPV Himarë, miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017, hyrë në fuqi datë 19.03.2018, konkretisht intensitetin e ndërtimit dhe koeficientin e shfrytëzimit.

Plani i rilevimit është i paplotë. Planvendosjes e objektit të propozuar për miratim duhet të hartohet mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese, gjë që vihet re se konturi i pasurisë është i ndryshëm nga ai i paraqitur sipas planit të rilevimit të depozituar.

Në lidhje me pagesën e taksën e ndikimit në infrastrukturë, sqarojmë se sipas preventivit vlera është 83,810,487 lekë, ndërsa sipas situacionit paraqitet vlera 83,810,487 lekë dhe detyrimi për taksën është 2,514,314,61 lekë. Nga subjekti është likuiduar vlera 2,045,010 leke taksë ndikimi në infrastrukturë, **pra ka paguar 469,304.61 lekë më pak, vlerë e cila përbën të ardhura me dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë.**

Kriteri: Ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 09.07.2015, nr. 8/2017, datë 23.03.2017, nenet 40 dhe 52, *Kundërvajtjet administrative*, shkronja (dh,f) e pikës 1; pika (c) e nenit 15 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar

Impakti: Veprime me dëm në të ardhurat e bashkisë për vlerën **469,304 lekë.**

Shkaku: Mungesë përgjegjësie e specialistëve të DPZHT.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë të gjitha masat e nevojshme për administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për të bërë të mundur llogaritjen, kontabilizimi dhe arkëtimin e vlerën **469,304 lekë**, nga zhvilluesi “N.....N& S.....R”.

7. Çështja me nr. 2087 prot. datë 18.07.2019 .

Objekti: “Objekt Hotelerie dhe Shërbime 1,2 Kat dhe 3 Kate mbi tokë dhe 2 Kate nëntokë”, Gjilekë, Himarë.

Leje Zhvillimi: Vendim nr.77 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 1824/1 prot. datë 11.07.2019.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 93 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2087/1 prot. datë 21.08.2019.

Me zhvillues: “D.....m”.

Situata:

Pasuria në vërtetimin hipotekor me nr.965 datë 11.10.2017 në zonën kadastrale 1739 me sipërfaqe truall 4700 m². Projekt propozimi i miratuar nuk plotëson përcaktimet e PPV Himarë, miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017, hyrë në fuqi datë 19.03.2018, konkretisht intensitetin e ndërtimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Dokumenti i pasurisë është një vërtetim hipotekor, jo certifikatë pasurie dhe i pashoqëruar me hartën treguese të pasurisë.

Për sa më sipër Plani i rilevimit është i paplotë.

Miratimi i lejes me Vendim nr. 93 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2087/1 prot. datë 21.08.2019 është kryer pa marrë konformitetin nga AZHT.

Në lidhje me pagesën e taksën e ndikimit në infrastrukturë, sqarojmë se sipas preventivit vlera është 241,204,519 lekë, ndërsa sipas situacionit paraqitet vlera 241,204,519 lekë dhe detyrimi për taksën është 241,204,519 lekë. Nga subjekti është likuiduar vlera 7,076,348 leke taksë ndikimi në infrastrukturë, **pra ka paguar 249,787 lekë më pak, vlerë e cila përbën të ardhura me dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë.**

Kriteri: Ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 09.07.2015, nr. 8/2017, datë 23.03.2017, nenet 40 dhe 52, *Kundërvajtjet administrative*, shkronja (dh,f) e pikës 1; pika (c) e nenit 15 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar

Impakti: Veprime me dëm në të ardhurat e bashkisë për vlerën **249,787 lekë.**

Shkaku: Mungesë përgjegjësie e specialistëve të DPZHT.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë të gjitha masat e nevojshme për administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për të bërë të mundur llogaritjen, kontabilizimi dhe arkëtimin e vlerën **249,787 lekë**, nga zhvilluesi “**D.....m**”.

8. Çështja me nr.1785 prot. datë 14.06.2019 , me nr. çështje në sistemin e e_lejeve AN140620190128.

Objekti : “Objekt individual banimi 2 kat, Borsh, Himarë” Borsh, Himarë.

Leje Zhvillimi: Vendim nr.34 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 699/1 prot. datë 04.04.2019.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 90 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2087/1 prot. datë 14.08.2019.

Me zhvillues: E. Z..

Pasuria nr.61/14 në zonën kadastrale 1253 me sipërfaqe parcele 1000 m2.

Problematikat e konstatuara nga auditimi:

Plan i rilevimit duhet të paraqesë konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të objektit dhe objekteve kufitare, rruge etj. Një informacion i tillë mungon.

Konturi i pasurisë i paraqitur në planvendosjes e miratuar nuk është i pozicionuar njëjloj si në planin e rilevimit të paraqitur në aplikimin me nr.699 prot, për pajisje me Leje zhvillimi.

Rrjedhimisht kjo çon në përcaktim të gabuar të distancave, sidomos nga rruga.

Objekti nuk plotëson distancën nga trupi i rrugës, pasi në zbatim të pikës 5 të nenit 34 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, faqet konsull gjatë rrugëve quhen faqe ndërtimi dhe duket të respektojnë distancat përgjatë rrugëve. Gjithashtu në zbatim të nenit 47 të PPV Bashkia Himarë miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017, hyrë në fuqi datë 19.03.2018, **konsultat në projekt-propozim shkelin përcaktimet e këtij neni**, pasi tejkalojnë kufirin maksimal (vijën e kuqe) prej 1.6 m.

9. Çështja me nr.1206 prot. datë 24.04.2019, me nr. çështje në sistemin e-lejeve AN240420190174.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Objekti ‘Struktura Shërbimi 3 Kate Me 2 Kate Nëntokë dhe Pishine, Jale ’’ Jalë, Himarë.

Leje Zhvillimi: Vendim nr. 21 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 516/1 prot. datë 20.03.2019.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 60 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 1206/1 prot. datë 11.06.2019.

Problematikat e konstatuara nga auditimi:

Dokumenti i pasurisë është një vërtetim hipotekor, jo certifikate pasurie dhe i pashoqëruar me hartën treguese të pasurisë, në kundërshtim kjo me nenin 10 pika c) e VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

Objekti është miratuar pa konformitetin e AZHT, e cila ka konfirmuar në heshtje.

Plan i rëlevimit të pronës duhet të paraqesë konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të pasurisë ku propozohet objekti, dimensioned, objektet kufitare, rruge etj. Një informacion i tillë mungon.

Kundërshtimet e subjektit: Referuar observacionet paraqitur me shkresën nr. nr. 1574/41, datë 13.12.2019, bërë hyrje në KLSH me nr. 366/11, datë 17.12.2019, sqarohen se:

- **Vërtetimi i pronësisë** është i vlefshëm (VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, është miratuar në datën 13.05.2015, (i ndryshuar),
Neni 10

Dokumentacioni për pajisjen me leje zhvillimi pika c) dokument që vërteton të drejtat pasurore të pronës/ave që marrin pjesë në zhvillim dhe, nëse ka, kopje të marrëveshjeve për pronën;
Neni 15

Dokumentacioni për pajisjen me leje ndërtimi, pika b) Dokumente që vërtetojnë të drejtat pasurore të pronës/ave që marrin pjesë në një zhvillim, përfshirë marrëveshjet nëpërmjet pronarëve dhe zhvilluesit ose/dhe palëve të treta;

Harta mungon pasi zona është e pa menaxhuar. Ish ZVRPP VLORE (ASHK Vlore), nuk pajis me harte ne asnjë rast vërtetimet hipotekor, edhe ne rastet kur kërkohet mendimi zyrtar nëpërmjet aplikimeve on-line dhe atyre me kërkesë nëpërmjet postes.

- **Miratimi i lejes** me Vendim nr. 60 I kryetarit të Bashkisë Himare me nr. 1206/1 prot. Date 11.06.2019 ka marre **Miratim Ne Heshtje** nga AZHT (neni 21, pika 6, Shqyrtimi i kërkesave për leje ndertimi nga autoriteti vendor, VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, është miratuar në datën 13.05.2015, (i ndryshuar), dhe për rrjedhojë edhe neni 22, Vendimi për lejen nga autoriteti vendor)

- **Rilevimi** tregon qarte për kufirin e pronës, kuota, pozicionin e rrugës kundrejt pronës, dhe disa të dhëna për objektet ekzistuese. Nuk ekzistojnë objekte të tjera në pronat përreth, veç atyre të paraqitura në rilevim.

- Sipas PPV Himare, HI.UB.9.428, ka kategori baze S (sherbime), nënkategoria S2 (zone hotelesh/sherbime turistike) dhe përdorime të lejuara S1, S5, A5.

- Në rastin e terreneve të pjerrët, përllogaritja e numrit të kateve bëhet referuar kuotës së sistemit të secilit prej vëllimeve dhe pozicionimit të tyre. Pavarësisht se kati nëntokë nuk është parkim ato janë ambiente teknike për objektin si shumë të domosdoshme për vetë destinacionin që ai ka dhe janë totalisht ambiente nëntokë. Ky koncept reflektohet dhe sipas prerjes me poshtë.

Referuar këtij interpretimi sqarojmë se nuk kemi asnjë shkelje lidhur me intensitetin e ndërtimit dhe lartësinë e kateve të objektit. Sipërfaqet e shfrytëzueshme mbi toke respektojnë rigorozisht intensitetin e ndërtimit. Gjithashtu dhe numri i kateve maksima mbi toke është 3k.



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Kundërshtimet e bëra nga ana juaj lidhur me trajtimin e lejes së ndërtimit përsa i përket koeficientit dhe intensitetit të ndërtimit apo paraqitjes së dokumentit të pronësie është vlerësuar dhe reflektuar ndryshimi në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

10. Çështja me nr.896 prot. datë 27.03.2019 , me nr. çështje ne sistemin e e_lejeve AN270320190041.

Objekti: “Objekt banimi dhe shërbime 1,2,3 dhe 4 kat me 1 kat parkim nëntokë “ Spilë, Himarë.
Leje Zhvillimi: “Objekt banimi dhe shërbimi 4 kat “ me Vendim nr.93 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 3587 prot. datë 19.12.2018.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 42 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 896/1 prot. datë 16.05.2019.

Me zhvillues: “ A.....N” në pronë të J. D..

Pasuria me nr. 316/12 Vol.1 , faqe 13, me status pemëtores, ndodhet në zonën kadastrale 1952 me sipërfaqe totale parcele 1620 m² në prone të J. D., sipas certifikatës së pasurisë.

Problematikat e konstatuara nga auditimi:

Objekti është miratuar pa konformitetin e AZHT, e cila ka konfirmuar në heshtje.

Plan i rilevimit të pronës, në aplikimin me nr.prot.3284 viti 2018, në zbatim të nenit 10 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, duhet të paraqesë konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të pasurisë ku propozohet objekti, dimensioned, objektet kufitare, rruge etj. Një informacion i tillë mungon. **Për sa më sipër Plani i rilevimit është i paplotë.**

Objekti **nuk plotëson përcaktimet e PPV Himarë në lidhje me intensitetin e ndërtimit** . Intensiteti maksimal i lejuar është 1.2 kurse ai i miratuar është 1.26.

Në lidhje me kondicionet urbane nga objektet ekzistuese, konturi i pronës dhe distancat nga vija e ndërtimit (vija e kuqe), **Objekti i miratuar nuk plotëson distancën nga objekti 9 kate në lindje, projekt propozimi është 13.2 m dhe duhej të ishte 15m**, në kundërshtim kjo me nenin 34 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

Gjithashtu në zbatim të nenit 47 të PPV Bashkia Himarë miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017, hyrë në fuqi datë 19.03.2018, konsultat në projekt-propozim shkelin përcaktimet e këtij neni, pasi tejkalojnë kufirin maksimal (vijën e kuqe) prej 1.6 m.

Sipas vlerës së përllogaritur me çmimin e referencës së EKB, objekti i tejkalon kërkesat për kryerjen e oponencës teknike. Gjë që mungon në dokumentacionin e paraqitur në aplikim.

11. Çështja me nr. 336 prot. datë 04.02.2019, me nr. çështje ne sistemin e e_lejeve AN040220190012.

Objekti :“Shtese anësore 2 kat ne objekt ekzistues hotel 3 kate me 1 kat parkim nëntokë”, Livadh Himarë

Leje Zhvillimi “Shtese anësore 2 kat ne objekt ekzistues hotel 3 kate me 1 kat parkim nëntokë” me Vendim nr.03 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 280 prot. datë 30.01.2019.

Leje ndërtimi : Vendim nr. 19 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 336/1 prot. datë 11.03.2019.

Me zhvillues: “K.....A” .

Pasuria me nr. 207/14 , Vol.1 , faqe 9, me status truall, ndodhet në zonën kadastrale 1952 me sipërfaqe totale parcele 4488 m² , objekt ekzistues hotel 3 kate me sip.768 m² , në prone të K.....A, sipas certifikatës së pasurisë.

Problematikat e konstatuara nga auditimi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Statusi i zhvillimit të Njesisë strukturore HI.UB.10.217 është me PDV., Për këtë njësi nuk është hartuar PDV. Kjo leje është lëshuar në kundërshtim me Rregulloren e PPV Himarë miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017, hyrë në fuqi datë 19.03.2018. Plan i rilevimit të pronës, në zbatim të nenit 10 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, duhet të paraqesë konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të pasurisë ku propozohet objekti, dimensioned, objektet kufitare, rruge etj. Një informacion i tillë mungon. **Për sa më sipër Plani i rilevimit është i paplotë.**

12. Çështja me nr. 3240 prot. datë 09.11.2018, me nr. çështje ne sistemin e lejeve AN091120180051.

Objekti: “Objekt hotelieri dhe shërbime 1,2,3 dhe 4 kat me 2 kat nëntokë” (me zhvillues dhe sipërmarrës R.....A, objekti 1) dhe “2 OBJEKTE HOTELIERI 4 KAT ME 1 KAT NENTOKË” (objektet 3&4), “Objekt banimi 4 kat me 1 kat nëntokë” (objekti 2), Pishine (me zhvillues dhe sipërmarrës G.....N)

Leje Zhvillimi ‘Objekt hotelieri dhe shërbime 1,2,3 dhe 4 Kat me 2 kate nëntokë” me Vendim nr.38 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 1449 prot. datë 04.05.2018.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 04 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 291/1 prot. datë 31.01.2019 Me zhvillues dhe sipërmarrës “R.....A”, objekti 1, 3 dhe 4

Me zhvillues dhe sipërmarrës “G.....N”, objekti 2.

Te dhëna për pasuritë:

Vërtetim hipotekor nr.325 date 12.09.2014 në pronësi të S. ZH, Z.K 1481, sipërfaqe 2000m²

Vërtetim hipotekor nr.324 date 12.09.2014 në pronësi të S. ZH., Z. K 1481, sipërfaqe 1450 m² shoqëruar me hartë plan rilevim, e cila mban emrin e pronarit S. ZH. dhe jo S. ZH..

Vërtetim hipotekor me nr.754 datë 02.11.2018, me bashkëpronarë “R.....4”, K.....i, N.....i, me sipërfaqe 8400 m², në Zonën Kadastrale 1481.

Sipërfaqe prone e cituar ne projekt propozim: 10660 m² + 261m² + 1219 m² = 12140 m²

Ndërsa sipas pasurive sipërfaqja totale: 8400 m² + 2000m² + 1450 m² = 11’850m²

Sipërfaqe ndërtimi gjurmë:

Nuk paraqitet. E supozojmë 8364 m²/4 kate = 2091 m²

Sipërfaqe ndërtimi totale mbi tokë (pa ballkone): 8364 m².

Problematikat e konstatuara nga auditimi:

Dokumenti i pasurisë është një vërtetim hipotekor, jo certifikatë pasurie dhe i pashoqëruar me hartën treguese të pasurisë, në kundërshtim kjo me nenin 10 pika c) e VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

Sipërfaqja e llogaritur për zhvillim është 10660 m² dhe (261+1219) m² ne njësi strukturore që nuk lejojnë ndërtime, në total kjo 12140 m², sipërfaqe kjo më e madhe se totali i pasurive prej 11850 m² të vëna në dispozicion për zhvillimin. Si rrjedhojë **llogaritjet e treguesve të zhvillimit janë të gabuar.**

Plan i rilevimit të pronës, në zbatim të nenit 10 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, duhet të paraqesë konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të pasurisë ku propozohet objekti, dimensioned, objektet kufitare, rruge etj. Një informacion i tillë mungon.

Për sa më sipër Plani i rilevimit është i paplotë.

Planvendosjes nuk është paraqitur e saktë dhe mbi fragmentin e hartës në gjendjen faktike, në kundërshtim kjo me nenin 10 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Objekti numër 2 është i pozicionuar në Njësinë Strukturore HI.UB.6.1133, njësi e cila zë sipërfaqe në konturin e pasurisë dhe nuk është përmendur nga ana e projektuesit dhe gjatë shqyrtimit të projekt-propozimit. Kjo zonë ka përdorim të lejuar AR3 - Zona të gjelbra dhe hapësira publike. Intensiteti i ndërtimit është 0. **Pra objekti 2 (i cili nuk respekton as distancat nga kufiri i pasurisë), dhe projekt propozimi në tërësi nuk respekton përcaktimet e PPV Himarë miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017, hyrë në fuqi datë 19.03.2018.**

Intensiteti total i ndërtimit është 0.78 në kundërshtim me përcaktimet për këtë tregues në njësinë strukturore HI.UB.6.177, duke shkelur kështu përcaktimet e PPV Himarë miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT datë 16.10.2017.

13. Çështja me nr. 3008 prot. datë 20.10.2018, me nr. çështje ne sistemin e e_lejeve AN201020180009.

Objekti: “Objekt shërbimi 2 kat me 1 kat nëntokë dhe pishine”, Spilë, Himarë

Leje Zhvillimi “Shtese anësorë 2 kat ne objekt ekzistues hotel 3 kate me 1 kat parkim nëntokë” me Vendim nr.68 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2632 prot. datë 14.09.2018.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 89 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 3516 prot. datë 13.12.2018.

Me zhvillues: A. H dhe E. N.

Pasuria me nr. 317/29 , Vol.1 , faqe 34, me status pemëtore, ndodhet në zonën kadastrale 1952 me sipërfaqe totale parcele 1000 m² , në prone të E. N., sipas certifikatës së pasurisë.

Problematikat e konstatuara nga auditimi:

Përdorimi i lejuar në Njësinë strukturore HI.UB.13.1027 është A4, S5,A5 (zona banimi, zona me shtëpi të dyta, format turizmi të veçantë si agriturizem, ekoturizem, turizëm kulturor), ndërsa **përdorimi i projekt propozimit të miratuar është Hotel, Shërbime turistike (S2), përdorim i ndaluar sipas përcaktimeve në rregulloren e PPV Himarë.** Pra kjo leje është lëshuar në kundërshtim me Rregulloren e PPV Himarë miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017, hyrë në fuqi datë 19.03.2018.

Plan i rlevimit të pronës, në zbatim të nenit 10 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, duhet të paraqesë konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të pasurisë ku propozohet objekti, dimensioned, objektet kufitare, rruge etj. Një informacion i tillë mungon.

Për sa më sipër Plani i rlevimit është i paplotë.

Në zbatim të Nenit 47 pika 3 dhe 4 të rregullores së PPV Bashkia Himarë, për përcaktimet e Vijës së ndërtimit, vijës së kuqe, **konstatohet se objekti ka konsola në drejtim të rrugës së propozuar në plan, të cilët ndodhen në lartësi më të ulët se 5m.** Për sa më sipër kjo leje është lëshuar në kundërshtim me PPV Himarë miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017.

Nisur nga projekt propozimi, kati i propozuar nëntokë është me funksion të përzier, duke përfshirë edhe banim. Kjo sipërfaqe banimi, është 93 m², dhe nuk është llogaritur në intensitetin maksimal të ndërtimit. duke shtuar edhe këtë sipërfaqe në sipërfaqen totale të banimit 93+500= 593 m² sipërfaqe e ndërtimit (pa ballkone) **në kundërshtim me nenin 3 pika 35 të rregullores së PPV-së Bashkia Himarë.** Me këtë sipërfaqe tejkalohet intensiteti i ndërtimit maksimal i përcaktuar në Njësinë strukturore HI.UB.13.1027. Për sa më sipër kjo leje ndërtimi është lëshuar në kundërshtim me PPV Himarë miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Situata:

Në lidhje me pagesën e taksën e ndikimit në infrastrukturë, sqarojmë se sipas preventivit vlera është 30,380,392 lekë, ndërsa sipas situacionit paraqitet vlera 30,380,392 lekë dhe detyrimi për taksën është 911,412 lekë. Nga subjekti është likuiduar vlera 899,854 leke taksë ndikimi në infrastrukturë, **pra ka paguar 77,442 lekë më pak, vlerë e cila përbën të ardhura me dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë.**

Kriteri: Ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 09.07.2015, nr. 8/2017, datë 23.03.2017, nenet 40 dhe 52, *Kundërvajtjet administrative*, shkronja (dh,f) e pikës 1; pika (c) e nenit 15 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar

Impakti: Veprime me dëm në të ardhurat e bashkisë për vlerën **77,442 lekë.**

Shkaku: Mungesë përgjegjësie e specialistëve të DPZHT.

Rëndësia: *E lartë*

Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë të gjitha masat e nevojshme për administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për të bërë të mundur llogaritjen, kontabilizimi dhe arkëtimin e vlerën **77,442 lekë**, nga zhvilluesi “**A. H dhe E. N.**”.

14. Çështja me nr. 1735 prot. datë 28.05.2018, me nr. çështje në sistemin e e_lejeve AN280520180034.

Objekti: “Objekt hotelerie 5 kat, pishine, me 1 kat nëntokë” dhe “objekt banim dhe shërbime 5 kat me 1 kat nëntokë”, Spilë, Himarë

Leje Zhvillimi: “Godinë Hotelerie 4 kat me podrumë e pishine dhe objekt banimi 4 kat me podrum” me Vendim nr.88 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2624 prot. datë 04.09.2017.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 64 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2341 prot. datë 31.07.2018.

Me zhvillues: F.....H

Të dhëna për pasuritë:

Pasuria me vërtetim hipotekor nr.182 datë 13.05.2014 me status truall me sipërfaqe 300 m2 dhe ndërtesë ekzistuese 110 m2, ndodhet në zonën kadastrale 1952 në pronë të A. K, M. K, A. Z, M. A, P. M. **Pa shoqëruar me hartë treguese të pasurisë.**

Pasuria me vërtetim hipotekor nr.292 datë 06.09.2016 me status tokë bujqësore me sipërfaqe 700 m2 ndodhet në zonën kadastrale 1952 në pronë të S. R, N. R, A. R. **Pa shoqëruar me hartë treguese të pasurisë.**

Pasuria me vërtetim hipotekor nr.354 datë 29.05.2013 me sipërfaqe 700 m2, nga të cilat 29 m2 preken nga rruga në zonën kadastrale 1952 në pronë të V, V. **Pa shoqëruar me hartë treguese të pasurisë.**

Pasuria me vërtetim hipotekor nr.13 datë 11.01.2017 me sipërfaqe 700 m2 në zonën kadastrale 1952 në pronë të Th. Ll, V. L, K. B, F. C, R. Lagji, Miranda Goro. **Pa shoqëruar me hartë treguese të pasurisë.**

Pasuria me vërtetim hipotekor nr.94 datë 03.03.2015 me sipërfaqe 300 m2 në zonën kadastrale 1952 në pronë të Meri Kallushi. **Pa shoqëruar me hartë treguese të pasurisë.**

Pasuria me vërtetim hipotekor nr.93 datë 03.03.2015 me sipërfaqe 250 m2, me ndërtesë 35 m2 në zonën kadastrale 1952 në pronë të P. M.. **Pa shoqëruar me hartë treguese të pasurisë.**

Problematikat e konstatuara nga auditimi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Dokumenti i pasurisë është një vërtetim hipotekor, jo certifikatë pasurie dhe i pashoqëruar me hartën treguese të pasurisë, në kundërshtim kjo me nenin 10 pika c) e VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

Plan i rilevimit të pronës, në zbatim të nenit 10 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, duhet të paraqesë konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të pasurisë ku propozohet objekti, dimensioned, objektet kufitare, rruge etj. Një informacion i tillë mungon.

Për sa më sipër Plani i rilevimit është i paplotë.

Në zbatim të Nenit 47 pika 4 dhe 5 të rregullores së PPV Bashkia Himarë, për përcaktimet e Vijës së ndërtimit, vijës së kuqe, konstatohet se objekti ka konsola në masën mbi 50% të gjatësisë së faqes së ndërtimit. Për sa konstatohet distancat e objektit duhet të përcaktohen nga konsultat. Pra, vendimi i miratimit të kësaj leje është lëshuar në kundërshtim me PPV Himarë miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017.

Nisur nga projekt propozimi, në planvendosjes dhe në plan rilevim ka edhe një objekt pjesërisht i vendosur brenda këtyre pasurive, i cili nuk është marrë në konsideratë për llogaritjen e Koeficientit të shfrytëzimit të pronës, dhe Intensitetit të ndërtimit.

Gjithashtu sipërfaqja e ndërtimit pa ballkone nuk është paraqitur në planvendosjes dhe në vendimin e miratimit. Nga konstatimet e përmendura, intensiteti i ndërtimit tejkalon limitin e Intensitetit maksimal prej 1.2 të përcaktuar në PPV Bashkia Himarë. Kjo Leje ndërtimi është lëshuar në kundërshtim me PPV Himarë miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017.

Sipas kondicioneve të miratuara në vendimin nr. 64 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2341 prot. datë 31.07.2018, objekti i banimit ka faqe kallkan nga drejtimi lindor, ndërsa sipas projektit teknik të miratuar, ky kondicion nuk zbatohet, objekti ka hapje. Në kundërshtim kjo me nenin 34 të VKM 408 datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

15. Çështja me nr. 1006 prot. datë 23.03.2018, me nr. çështje ne sistemin e e_lejeve AN230320180030

Objekti : “3 Objekte me 2kat me 1 kat podrum “ Gjilekë, Himarë

Leje Zhvillimi ”3 Objekte me perdorim te përzier (banim dhe hoteleri) 2kat me 1kat podrum” me Vendim nr.22 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 1187 prot. datë 27.04.2017.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 44 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 1665 prot. datë 22.05.2018.

Me zhvillues: B. B, E. M, J. P.

Pasuria me nr.**65/102** Vol.1 faqe 86 me status ullishte me sipërfaqe 590 m2 në zonën kadastrale 1739 në pronë të Jonel Peci. Dokumenti i pashoqëruar me harte treguese.

Pasuria me nr.**65/101**Vol.1 faqe 85 me status ullishte me sipërfaqe 590 m2 në zonën kadastrale 1739 në pronë të E. M . Dokumenti i pashoqëruar me harte treguese.

Pasuria me nr.**65/100** Vol.1 faqe 84 me status ullishte me sipërfaqe 590 m2 në zonën kadastrale 1739 në pronë të B. B. Dokumenti i pashoqëruar me harte treguese.

Problematikat e konstatuara nga auditimi:

Dokumenti i pasurisë është certifikatë pasurie e pashoqëruar me hartën treguese të pasurisë, në kundërshtim kjo me nenin 10 pika c) e VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

Plan i rilevimit të pronës, në zbatim të nenit 10 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, duhet të paraqesë konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të pasurisë ku



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

propozohet objekti, dimensionet, objektet kufitare, rruge etj. Një informacion i tillë mungon. Për sa më sipër Plani i rievimit është i paplotë.

Objekti nuk plotëson përcaktimet e PPV Himarë në lidhje me koeficientin e shfrytëzimit të tokës. Ksht max i lejuar është 25% , kurse ai i miratuar është 28%. Si pasojë kjo Leje ndërtimi është lëshuar në kundërshtim me PPV Himarë miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017.

Projekt propozimit i mungon VNM nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit në kundërshtim me përcaktimet e ligjit 10440 datë 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” të ndryshuar dhe akteve nënligjore në zbatim të tij.

16. Çështja me nr. 316 prot. datë 20.01.2018, me nr. çështje ne sistemin e e_lejeve AN200120180006.

Objekti : ‘Kompleks turistik "Ionian Olea" me vila 2 dhe 3 kate, në adresën Gjilek, Dhermi
Leje Zhvillimi “Resorte dhe Vila” me Vendim nr.4 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 286 prot. datë 06.02.2017 me zhvillues A. N., në Gjilekë, Himarë.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 37 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 1416 prot. datë 02.05.2018.

Me zhvillues: M. P dhe A. D.

Pasuria me nr. 68/254/5 , Vol.2 , faqe 33, me status ullishte, ndodhet në zonën kadastrale 1739 me sipërfaqe totale parcele 3270 m² , në prone të A. N., sipas certifikatës së pasurisë.

Problematikat e konstatuara nga auditimi:

Përdorimi i lejuar në Njësine strukturore HI.UB.1198 është B2, B5 Tokë bujqësore primare fushore, zona bujqësore e propozuar për zhvillimin e agroturizmit me llojin e ndërhyrjes Konservim bujqësor/ rigjenerim, ndërsa përdorimi i projekt propozimit të miratuar është Resort dhe vila turistike , përdorim i ndaluar (A,S,IE) sipas përcaktimeve në rregulloren e PPV Himarë. Pra kjo leje është lëshuar në kundërshtim me Rregulloren e PPV Himarë miratuar me Vendimin Nr.2 të KKT “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë” datë 16.10.2017, hyrë në fuqi datë 19.03.2018.

17. Çështja me nr. 2340 prot. datë 03.08.2017, me nr. çështje ne sistemin e lejeve AN030820170017.

Objekti: "Kompleks rezidencial vilash 2Kat, në adresën Gjilekë, Himarë

Leje Zhvillimi: Vendim nr.60 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2120 prot. datë 19.07.2017 me zhvillues A. N., në Gjilekë, Himarë.

Leje ndërtimi: Vendim nr.95 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2288 prot. datë 21.09.2017.

Me zhvillues: A. N.

Njësia Strukturore A2.2 B

Problematikat e konstatuara nga auditimi:

Në aplikim mungon dokumenti i pasurisë që vërteton të drejtat mbi pronën që zhvillohet. Kjo është në kundërshtim me Ligjin Nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, si dhe në Vendimin Nr. 408, datë 13.5.2015 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

Në zbatim të Vendimit Nr. 408, datë 13.5.2015 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 37 pika 1b), objekti ka katin -1, i cili është konsideruar nëntokë, por, ai është me përdorim banim dhe jo podrum, dhe i vendosur plotësisht mbi tokë. Për sa është konstatuar, kjo leje është lëshuar në kundërshtim me PPV Himarë të miratuar me Vendim të Këshillit Kombëtar të Territorit Nr. 1, datë 01.06.2012 “Për miratimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Instrumentit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Himarë”, duke tejkaluar lartësinë maksimale të lejuar të kateve.

18. Çështja me nr. 1931 prot. datë 03.08.2017, me nr. çështje në sistemin e e_lejeve AN030820170017.

Objekti: “Hotel 3 kat dhe hotel 4 kat”, në adresën Potam, Himarë.

Leje Zhvillimi: Vendim nr.21 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 884 prot. datë 31.03.2017 me zhvillues R.....A, në pronësi të Zaharia Kutulla, në Potam, Himarë.

Leje ndërtimi: Vendim nr.55 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 1816 prot. datë 21.06.2017.

Me zhvillues: “R.....A”

Të dhëna për pasurinë: Pasuria me vërtetim hipotekor nr.3414 datë 01.11.1996 sipërfaqe pa përcaktuar m², përcaktohet vetëm objekti i banimit , jo trualli nën të. ZK.1952, dhe oborri 1450m² në pronësi të Z. K.

Pasuria me vërtetim hipotekor nr.407 datë 03.10.2012 sipërfaqe truall 1020, në pronësi të Z. K.

Problematikat e konstatuara nga auditimi:

Dokumenti i pasurisë është një vërtetim hipotekor, jo certifikate pasurie dhe i pashoqëruar me hartën treguese të pasurisë, në kundërshtim kjo me nenin 15 pika b) e VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar dhe me Ligjin Nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar.

Objekti ka marrë konformitetet për fazën e Lejes së Zhvillimit, jo ndërtimit.

Objekti është lëshuar në kundërshtim me dokumentet e planifikimit pasi tejkalon përcaktimet për intensitetin maksimal të ndërtimit sipas PPV Himarë të miratuar me Vendim të Këshillit Kombëtar të Territorit Nr. 1, datë 01.06.2012 “Për miratimin e Instrumentit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Himarë”.

Objekti është propozuar kallkan dhe ngjitur, pa respektuar distancën 1m me një objekt ekzistues, pa patur marrëveshje dypalëshe.

19. Çështja me nr. 998 prot. datë 10.04.2017, me nr. çështje në sistemin e e_lejeve AN100420170041.

Objekti: Objekte banimi dhe shërbimesh 4 kat (3 njësi) me një kat podrum, në adresën Potam, Himarë.

Leje Zhvillimi: Vendim nr. 8 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 408 prot. datë 20.02.2017 në pronësi të A. P, në Potam, Himarë.

Leje ndërtimi: Vendim nr.47 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 1630 prot. datë 02.06.2017.

Me zhvillues: “A.....i” dhe “K.....m”

Të dhëna për pasurinë:

Pasuria me nr.452/20 Vol.1 fq.15 ZK 1952 sipërfaqe 4500 m², në pronësi të Alqiviadh Pano, pa shoqëruar me hartë treguese të pasurisë.

Problematikat e konstatuara nga auditimi:

Dokumenti i pasurisë certifikate pasurie është i pashoqëruar me hartën treguese të pasurisë, në kundërshtim kjo me nenin 15 pika b) e VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar dhe me Ligjin Nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar.

Përsa i përket pagesave për taksën e ndikimit në infrastrukturë :



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Për veprimet dhe mosveprimet mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi sipas funksioneve; G. S. me detyrë Drejtor i PZHT, E. R. me detyrë Përgjegjësi e Zyrës së PZHT dhe specialistët E. M. dhe F. B.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën (E) të Projektraport Auditimit, faqe 99-112 dhe në akt-konstatimin nr. 22, datë 20.11.2019, prot Bashkia Himarë nr. 1574/47, datë 20.11.2016)

IV/E.b. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë (IMTV)

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMTV) në Bashkinë Himarë ka një strukturë të përbërë nga 3 punonjës, një Kryeinspektor dhe dy inspektor. Marrëdhëniet e punës rregullohet me Kodin e Punës.

Për periudhën e viteve 2017 deri 30.09.2019

	Inspektorati për Mbrojtjen e Territorit	Emri punonjësit
1	Kryeinspektor IMT K.P.	R. H.
2	Punonjës i IMT K.P.	Dh. B.
3	Punonjës i IMT K.P.	E. Z.

Aktet e mbajtura nga IMTV Bashkia Himarë të ndara sipas veprimeve të marra, janë:

Nr.	Emërtimi i vendimit	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019
1.	Akt-Konstatim	20	35	44
3.	Vendim pezullim punimesh me afat 60 ditë	1	4	7
4.	Vendim prishje objekti	5	24	25
5.	Vendim dënim me gjobë	2	25	18
6.	Vendim kallëzim penal	0	0	0
7.	Ekzekutim vendimi	0	0	0

-Auditimi mbi vendimet e marra nga IMKT-ja për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi.

Referuar të dhënave të pasqyrës nga IMTV Bashkia Himarë, janë marrë gjithsej 54 vendime prishje objekteve për periudhën 01.01.2017 – 30.9.2019, por që nga IMTV nuk është vepruar si dhe nuk është kërkuar ndihmë nga IMKT për ekzekutimin e këtyre vendimeve, vendime të cilat kanë mbetur në letër pazbatuar.

Për objektet e tjera për të cilat është marrë vendim prishje objekti (ndërtim pa leje), nuk janë përpiluar procesverbalet “Për prishje objekti” dhe procesverbal “Ekzekutim vendimi”, duke mos argumentuar dhe arsyet e mos zbatimit të këtyre vendimeve. Gjithashtu nuk ka dokumentacioni që tregon që të jetë vepruar në bashkëpunim me IMKT për prishjen e tyre, në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” dhe e nenit 8, paragrafit V, nenit 12, pika 7, nenit 13, pika 2, të ligjit nr. 8652, datë 31.7.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore”, i ndryshuar.

Për objektet e ngritura nën territorin e Bashkisë Himarë, të cilat janë pajisur me leje nga Drejtoria e PZHT, nga IMTV Bashkia Himarë, nuk ka një vlerësim të shkeljeve të punimeve në ndërtim, (nëse ka) si”:

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);



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

ii) ndryshime te përmasave në gjatësi, gjerësi, lartësi me të mëdha ose me te vogla se ato të miratuara;

iii) ndryshime ne arkitekturën e fasadës se objektit, krahasuar me projektin e miratuar;

iv) rrethimi i objektit nuk është bere sipas planorganizimit te miratuar.

b) mosrespektimin e kuotave te lartësisë se kateve me ato te miratuara.

c) mungesat e masave te sigurimit teknik te objektit dhe te mbrojtjes se jetës se njerëzve.

ç) ndotjen e mjedisit nga ndërtimi i objektit.

Situata: Sipas Informacioneve të paraqitura nga IMTV Bashkia Himarë, rezulton se në total për periudhën e viteve 01.01.2017 deri 30.09.2019, për ndërtime të kundërligjshme /mos zbatim të rregullave për kolaudimin dhe ndërtimet janë dënuar me Vendime për Dënim me gjobë **47 kundërvajtës** me vlerë totale **20,800,000 lekë**. Prej tyre deri më datën 30.9.2019, janë **arkëtuar** gjobat vetëm nga **8 subjekte** në vlerën **1,800,000 lekë** ose në masën 8.6%.

Nga Kryeinspektori në lidhje me arkëtimin e gjobave është mjaftuar vetëm me dërgimin e tyre në Zyrën Juridike, duke mos dërguar asnjë në Gjykatën e Shkallës Vlorë, duke mbetur pezull dhe pa veprim.

Nga të dhënat, konstatohet se deri në fund të periudhës objekt auditimi (01.01.2017 - 30.9.2019), për **39 vendime gjobe** nuk është vepruar duke mbetur të pa arkëtuara vit pas viti dhe shkaktuar mungesë të ardhurash në Bashkinë Himarë, **në vlerën prej 19,000,000 lekë**, për të cilat nuk janë llogaritur kamat vonesat.

Gjithashtu referuar raport auditimit të fundit të KLSH, konstatohet se në total janë aplikuar gjoba për **119 kundërvajtës** me vlerë 59,500,000 lekë, nga e cila arkëtuar vlera 1,000,000 lekë nga 9 subjekte, duke mbetur për arkëtim **110 kundërvajtës me vlerë 58,500,000 lekë**, e ardhur e munguar në Bashkinë Himarë, pasqyra:

Nga auditimi rezulton se për **110 vendime gjobe në vlerën prej 58,500,000 lekë**, të vendosura për periudhën 4 vjeçare e 5 muaj respektivisht nga data 01.01.2015 deri 29.5.2019, prej tyre **111 vendime gjobe në vlerën 59,000,000 lekë**, të vendosura u ka kaluar afati 2 vjeçar i arkëtimit, pra janë parashkruar (pra nuk mund të vilen më) dhe nga kryeinspektori IMTV **R. H.**, duke mos ndërmarrë nga hapat ligjorë për arkëtimin e tyre dhe **kaluar afatin 2 vjeçar i arkëtimit, pra janë parashkruar dhe nuk mund të vilen më**.

Për mos veprim të punonjësve të organit administrativ, i cili ka miratuar vendimin përkatës dhe detyrimin që të kërkojë arkëtimin e shumave, sipas periudhave përkatëse mban përgjegjësi: **R. H. me detyrë Kryeinspektor i IMTV dhe TH. S. me detyrë Përgjegjës i Zyrës Juridike**, pasi me veprimet apo mos veprimet e tyre nuk kanë zbatuar kërkesat e ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” dhe konkretisht nenin 44.

Konstatohet se për çdo rast nga ana e IMTV për ndërtimet pa leje është aplikuar penalteti në masën 500,000 lekë, duke mos respektuar saktë shkronja (e)¹¹ e nenit 52 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.7.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, ku pavarësisht nga lloji i ndërtimit, nga Kryeinspektori është barazuar shkelja si për shkelësit që kanë ndërtim një mur rrethues me shkelësit që kanë ngritur ngrehina voluminoze, duke mos bërë diferencim në objekteve dhe duke mos llogaritur penalteti për volumin e punimeve të kryera në shkelje të ligjit (ndërtim pa leje), veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi Kryeinspektorin e IMTV Bashkia Himarë.

Për gjobat e vendosura, konstatohet se nga IMTV nuk janë shpallur titull ekzekutiv, nuk ka filluar procesi i kërimit të tyre me anë të shërbimit përmbarimor dhe nuk janë në proces ekzekutim.

¹¹ e) kryerja e punimeve pa leje dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500 000 lekë, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera; ë) kryerja e ndryshi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Gjithashtu këto gjoba sipas Drejtorisë së Financës nuk janë kontabilizuar në librat e llogarive dhe kontabile si detyrime, pasi nga IMTV-ja nuk janë përcjellë për veprime të mëtejshme në zyrën e financës për regjistrim kontabël.

Kriteri:

Ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme” ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 24.02.2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, neni 5-Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore.

Sa sipër nuk janë zbatuar dispozitat ligjore të mëposhtme:

Neni 16 i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime.

-**Neni 15**-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalë 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)

Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, përkatësisht: neni 9 - Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative; neni 22 -Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin me gjobë, si titull ekzekutiv” dhe neni 30-Arkëtimi i shumave të detyrimeve

Nenin 24-Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

Ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996,”Kodi i Procedurës Civile në RSH “ i ndryshuar, dhe konkretisht:

-**Nenin 151, Rivendosja në afat, ku përcaktohet se:** Kur palët ose prokurori që ka ngritur padi, për shkaqe të arsyeshme kanë humbur afatin ligjor ose atë të caktuar nga gjykata, mund të kërkojnë prej saj rivendosjen në afat, përveç kur afatet kanë karakter ekzekutiv.

-**Nenin 152,** Kërkesa për rivendosjen e afatit të humbur shqyrtohet nga gjykata së cilës duhet t’i paraqiten edhe dokumentet që justifikojnë ose për të cilat kërkohet rivendosja e afatit. Gjatë shqyrtimit të kërkesës thirret edhe pala tjetër. Kundër vendimit të gjykatës mund të bëhet ankim i veçantë.

Shkronja (e)¹² e nenit 52 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.7.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, nenin 16, të ligjit nr. 8402, datë 15.12.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve në ndërtim” dhe ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtje administrative” përkatësisht nenet 9-“Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative” dhe neni 22.

Impakti: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Himarë për vlerën **77,500,000 lekë**, nga viti 2014 e vijim.

Shkaku: Mos njohja dhe zbatimi i kuadrit ligjorë në fuqi.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financës, Bashkia Himarë:

a. të marrin masat dhe të kërkojnë në Gjykatë rivendosjen në afat të **112 vendime gjore në vlerën 59,000,000 lekë**, bazuar në nenet 151 dhe 152, të “Kodit Procedurës Civile në RSH”,

¹² e) kryerja e punimeve pa leje dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500 000 lekë, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera; ë) kryerja e ndryshi



Për ndërtimet e kundërligjshme me pasoja në krijimin e shtesave në sipërfaqe dhe vëllim ndërtimor në proces verbalit të konstatimit të vendoset edhe sipërfaqja në (m²) dhe vlerën e preventivit të punimeve, duke e shumëzuar me koston e Entit Kombëtar të Banesave për qytetin e Himarës, siç përcaktohet në ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 ”Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 09.07.2015, nr. 8/2017, datë 23.03.2017 neni 52 “*Kundërvajtjet administrative*”, pika 2.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën E/b të Projektraport Auditimit, faqe 112-119 dhe në akt-t-konstatimin nr. 15, datë 20.11.2019, prot Bashkia Himarë 1574/40, datë 20.11.2019)

Në Bashkinë Himarë, ekzistojnë katër Vendime të Këshillit të Ministrave përkatësisht:
-VKM nr. 101, datë 20.02.2003 “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi të Bashkisë Himarë”;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-VKM nr. 362, datë 05.06.2003 “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi të Bashkisë Himarë,”;

-VKM nr. 672, datë 21.05.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, bashkia Himarë të qarkut të Vlorës”, të cilët trajtojnë pronat publike, shtetërore që transferohen në pronësi të ish-Bashkisë Himarë;

-VKM nr. 433, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive.”

Në listën e pronave të Bashkisë Himarë trajtuar në VKM nr. 101, datë 20.02.2003 “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi të Bashkisë Himarë”, në VKM nr. 362, datë 05.06.2003 “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi të Bashkisë Himarë,” dhe në VKM nr. 672, datë 21.05.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, bashkia Himarë të qarkut të Vlorës”, të cilët trajtojnë pronat publike, shtetërore që transferohen në pronësi të ish-Bashkisë Himarë, numrat rendorë të pronave në listën e inventarit janë 245-277, 279-280, fusha e përdorimit të pronës është Pyll, Kullotë etj, lloji i transferimit është në pronësi. Gjithashtu dhe në VKM nr. 433, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, numri rendor 58, transferohen sipërfaqet pyjore dhe kulllosore, sipas listës së inventarit, që transferohen në pronësi të Bashkisë Himarë, janë sipas shtojcës 56, bashkëlidhur këtij vendimi, e cila përmban listën e inventarit që fillon me numrin rendor 1(një)deri 927 (nëntëqind e njëzet e shtatë).

Konstatohet se nga ana e Kryetarit të Bashkisë Himarë janë hartuar 2 urdhra pune për verifikimin dhe inventarizimin e pronave të Bashkisë Himarë, konkretisht urdhri nr. 41, datë 9.3.2018 me Kryetar **F. DH** dhe urdhri nr. 66, datë 3.4.2019 në përbërje të të cilat janë tre grupe me kryetar **G. S.** me objekt përgatitjen e dokumentacionit të shërbimeve qeveritare, të pronave që përdoren për realizimin e programeve arsimore etj, grupi i dytë ku kryetar është **V. S** për objektet që janë jashtë funksionit dhe të destinuara për privatizim dhe ato që përdoren për strehime etj, dhe grupi i tretë ku kryetar është **A. G** për dokumentacionin e ujësjellësve të fshatrave.

Asnjë nga grupet e ngritura nuk ka hartuar dhe plotësuar ndonjë dokumentacion në zbatim të urdhrave të Kryetar dhe ligjit nr. 8744, datë 22.02.2011 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, i ndryshuar; ligjit nr. 33/2012, datë 21.03.2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”; të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, të Udhëzimit nr. 3, datë 18.07.2002 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetit nga njësitë e qeverisjes vendore”, **për të cilën mbajnë përgjegjësi.**

-Nuk është vepruar për marrjen në dorëzim të aseteve të qëndrueshme me procesverbal të nënshkruara nga përfituesi Bashkia Himarë dhe nga institucionet qendrore si dorëzues të aseteve, institucione këto, në pronësi të të cilave kanë qenë pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, monumente historike e kulturore, funeral, strehim dhe mbrojtje civile, infrastrukturë, bujqësi e ushqim, ujësjellës, troje dhe hapësira publike, pyje kullota, për të cilat do të duhej të ishin shoqëruar me harta, të dhëna mbi infrastrukturën, sipërfaqen, gjendjen reale të tyre, etj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-Nuk është hapur regjistri kontabël i aktiveve në juridiksion të Bashkisë Himarë, nga nëpunësi autorizues (Titullari, Kryetari i Bashkisë) nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të gjithë aktiveve, që zotëron apo ka në administrim Bashkia.

-Nga Bashkia Himarë, nuk është hartuar përmbledhja dhe bashkimi i listave të aseteve të saj dhe të dy Njësive Administrative ish-komunat, Horë-Vranisht dhe Lukovë për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, kontabilizimin dhe dokumentimin në pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Himarë. Bashkia Himarë, e përbërë nga ish-Bashkia Himarë dhe ish-komunat, Horë-Vranisht dhe Lukovë, mbështetur në trajtimin më sipër, nuk ka menaxhim të mirë të situatës, në lidhje me asetet e paluajtshme që ka në pronësi dhe në përdorim si rezultat i mos regjistrimit të të drejtave të pronësisë apo përdorimit, kryerjes jo në përputhje me përcaktimet ligjore të procesit të inventarizimit dhe marrjes së tyre në dorëzim, mos ushtrimit të kontroleve dhe saktësisë të kufijve të pronave, numrave të pasurisë sipas zonave përkatëse kadastrale, mosshfrytëzimit të tyre në formën e qiradhënies, përfshi dhe tokat bujqësore të pandara në dispozicion.

-Nga auditimi i dokumentacionit për menaxhimin e aseteve si dhe të strukturës organizative të Bashkisë Himarë, rezulton se nuk është krijuar dhe nuk funksionon si zyrë e veçantë, Zyra e Menaxhimit të Aseteve, por është emëruar një specialist pranë DTTV bashkia Himarë, e cila nuk ka bërë të mundur kryerjen e inventarizimit, vlerësimin, regjistrimin e tyre në ZVRPP (sot ASHK), marrjen në dorëzim të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, dhënien e tyre me qira dhe regjistrimin e aseteve në bilancin kontabël sipas ligjit për kontabiliteti, nuk janë çelur libra të veçanta sipas fushës së përdorimit të pronave, nuk ka të dhëna për ndryshimet që kanë pësuar pronat.

Situata: Bashkia Himarë nuk ka vepruar për marrjen në dorëzim të aseteve të qëndrueshme me procesverbal të nënshkruar nga përfituesi (Bashkia Himarë) dhe nga institucionet qendrore si dorëzues të aseteve, institucione këto, në pronësi të të cilave kanë qenë pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës.

Nga nëpunësi autorizues (Titullari, Kryetari i Bashkisë) nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të gjithë aktiveve, që zotëron apo ka në administrim Bashkia, nuk është mbajtur regjistri i veçantë edhe 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,

Nga Bashkia Himarë, nuk është hartuar përmbledhja dhe bashkimi i listave të aseteve të Bashkisë Himarë dhe dy njësive administrative, ish-komunat, Horë-Vranisht dhe Lukovë, për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të Bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, kontabilizimin dhe dokumentimin në pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Himarë, veprime **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi F. DH me detyrë Zv/Kryetar Bashkie, G. S. me detyrë Drejtor i PZHT, V. S me detyrë Drejtor i DMMT dhe A. G.**

Kriteri:

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001, “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, ligjit nr. 33-2012, datë 21.3.2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitet e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”, Kreu III, pika 1; me pikat 37, 42-60, 74; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, kapitullin III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26, 27 dhe 30 pika 35/a; me pikat 9, 20, 21 dhe 22, të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitet e qeverisjes vendore”; me kërkesat e ligjit nr. 8744, datë 22.2.2001, “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

Impakti: Veprime të cilat kanë çuar në mos administrimin e pronës, sa nga kjo pronë është e përdorshme për realizimin e të ardhurave nga përdorimi i sajë, pasi të jetë regjistruar më parë në ASHK.

Shkaku: Neglizhencë e instancave drejtuese të Bashkisë Himarë për menaxhimin e pronave.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Himarë të marrë masa për zbatimin e urdhrave të dala për administrimin e pronave të Bashkisë Himarë, proces i nisur po i papërfunduar për verifikimin e gjendjes së tyre me proces verbale ku të nënshkruhen nga përfituesi dhe dorëzuesi i pronës, të marrë masa për krijimin e regjistrat kontabël të gjithë aktiveve, që zotëron apo ka në administrim Bashkia, gjithashtu të krijoj regjistrat të veçantë për pasuritë e dhëna me qira ku të evidentohen të dhënat e nevojshme si dhe të marrë masa për regjistrimin e të gjitha aseteve në pronësi të saj në ASHK dega Vlorë.

Komente dhe sqarime të kundërshtive:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë me shkresën nr. 1574/67 prot, datë 13.12.2019, nga Drejtori i DMMT V. S në lidhje me mos inventarizimin e aseteve të Bashkisë dhe punës së bërë nga kjo strukturë, nuk është bindës për grupin e auditimit, pasi është detyrë e strukturave të Bashkisë Himarë për kryerjen e procedurave për inventarizim, verifikimin dhe regjistrimin e tyre në ASHK. Gjithashtu në zbatim të urdhrave të Kryetarit të bashkisë, duhen realizuar të gjitha procedurat për inventarizimin dhe evidentimin e tyre, mbi gjendjen dhe kush i administron ato.

Largimi nga përgjegjësia e personit të ngarkuar E. N. është për faktin se nga data 13.11.2017, datë në të cilën është emëruar në këtë detyrë (urdhri nr. 154, datë 13.11.2017), nuk ka qenë në marrëdhënie pune pasi ka qenë me leje lindje. Pretendimi juaj që duhet një person përgjegjës është i drejtë dhe është përgjegjësi e Kryetarit të Bashkisë për mos emërim të personave përgjegjës. **Argumenti nuk qëndron.**

***** Në lidhje me administrimin e fondit të tokës bujqësore dhe dhënien me qira të saj**

Nr.	Emri fshatit	Tok bujq gjithsej	Nga e cila				Numri i familjeve			
			Are	Pemëtore	Vreshta	Ullishte	Familje që duhet të mermin tapi		Familje që kanë marrë tapi	
							Nr.	Ha	Nr.	Ha
1	Bolene	103	101	1.3	0	0	168	103	169	104
2	Borsh	416	121	145	0	149	0	416	376	180
3	Çoraj	118	42	57	0	18	84	118	0	0
4	Dhërmi	253	23	26	0	204	194	253	191	253
5	Pterr	117	31	10	0	74	103	117	0	0
6	Gjilek	212	12	20	0	180	207	212	240	212
7	Himare	713	26	121	34	532	1297	713	980	714
8	Ilias	42	0	2	0	42	48	42	34	42
9	Kallarat	93	84	5	4	0	109	93	109	93
10	Kuç-Buronje	165	154	10	0	0.6	318	165	309	165
11	Kudhës	160	14	6	10	130	196	160	160	160



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Nr.	Emri fshatit	Tok bujq gjithsej	Nga e cila				Numri i familjeve			
			Are	Pemëtores	Vreshta	Ullishte	Familje që duhet të merrnin tapi		Familje që kanë marrë tapi	
							Nr.	Ha	Nr.	Ha
12	Lukova total	1017	42	406	0	568	475	1017	208	270
13	Nivicë	216	55	10	0	151	253	216	20	196
14	Palase	135	5	6	0	124	137	135	131	150
15	Pilur	178	63	3	83	25	92	178	89	178
16	Piqeras	553	38	257	0	258	269	553	247	243
17	Q. Pali	180	47	76	0	57	206	180	206	180
18	Qeparo	280	21	27	8	224	324	280	307	280
19	Sasaj	0	0	0	0	0	82	0	0	0
20	Shen Vasil	333	0	0	0	0	343	333	300	333
21	Terbaç	194	191	0.5	2	0	243	194	247	194
22	Vranisht	246	245	0.3	0.6	0	317	246	318	247
23	Vuno	196	0	11	8	174	162	196	171	196
	SHUMA	5920	1315	1200.1	149.6	2910.6	5627	5920	4812	4390

Sipas të dhënave të pasqyrës, konstatohet se nga 9520 ha është ndarë 4390 ha dhe mbetet tokë **shtet 1530 ha**, për të cilën DMMT Bashkia Himarë nuk ka lidhur kontratë qiraje, pavarësisht fakti që kjo sipërfaqe toke punohet nga të tretë pa shpërblim për të cilën bashkia mund të përfitonte të ardhura nga lidhja e kontratave të qirasë.

Nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 531, datë 21.8.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, i ndryshuar, VKM nr. 373, datë 20.6.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, pasi sipas të dhënave nga fondi tokës bujqësore (5920 ha) është ndarë sipas ligjit nr. 8501 sipërfaqe prej 4390 ha dhe tokë e pandarë sipërfaqja prej 1530 ha, të dhëna këto të cilat janë jo të sakta, pasi nuk rezultojnë të jenë bërë regjistri i saktë ndarjes së tokës.

Nga të dhënat e evidencave të përgatitura nga DMMT Bashkia Himarë, mbi gjendjen e ndarjes së tokës në mënyrë analitike për çdo fshat për çdo njësi administrative dhe si bashki në tërësi (pasqyra sipër), rezulton se kjo evidencë mbi inventarin e tokave bujqësore është hartuar nga evidencat ekzistuese të raportimit në Këshillin e Qarkut Vlorë dhe në Ministrinë e Bujqësisë Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit. Sipas Drejtorisë së MMT të cilët pohojnë se nuk është bërë azhurnimi i tokës bujqësore për bashkinë Himarë. Nuk ekzistojnë dokumente apo gjurmë auditimi për të vlerësuar përputhshmërinë e evidencave të fondit të tokës pasi kjo veprimtari i përket periudhave të mëparshme, nuk është e mundur të gjykohej për saktësinë e inventarit të tokës bujqësore dhe zbatimit të rregullave për administrimin dhe mbrojtjen e saj sipas përcaktimeve në VKM nr. 531, datë 21.8.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, nenet 1 dhe 2, pasi nuk ekziston procesverbal për kalimin e sipërfaqeve të tokave bujqësore të pandara nga Drejtoria e Bujqësisë dhe Ushqimit, tek njësitë e pushtetit vendor për administrimin e tyre dhe mbrojtjen njëkohësisht sipas përcaktimeve në ligjet nr. 8312 datë 26.3.1998 “Për tokat bujqësore të pandara” dhe ligjit nr. 9244, datë 17.6.2004 “Për mbrojtjen e tokës bujqësore”.

Komente dhe sqarime të kundërshtive:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë me shkresën nr. 1574/67 prot, datë 13.12.2019, nga Drejtori i DMMT V. S në lidhje me ndarjen e tokës sipas ligjit 7501, tokës së pandarë dhe në përdorim, sqarojmë se të dhënat janë nxjerrë nga P/Zyrës së Kadastër J. B. pasi disa kërkesave të bërë nga grupi i auditimit.

Gjithashtu është detyrë e DMMT për identifikim dhe verifikimin e tokave të pandara, kush i administron ato (në përdorim), sa janë pa ndarë. Për tokat e pandarë të bëhet verifikimi dhe lidhja e kontratave për qiranë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Ashtu siç dhe jeni shprehur në kundërshtitë Tuaja, shifra e dhënë në lidhje me tokën gjithsej nuk është e saktë, përgjegjësi e cila bie mbi z. Jerasimo Bashki, pasi nga grupi i auditimit sipas kërkesave të bërë është shprehur qartë se sa është sipërfaqja e trokës gjithsej sa është ndarë dhe sa pa ndarë.

Mos evidentimi i tyre për një periudhë kaq të gjatë është përgjegjësi e drejtuesve të DMMT, pavarësisht nga koha e fillimit të punëve, problem i cili duhet të marrë zgjidhje përfundimtare. **Argumenti juaj nuk qëndron për këtë pikë**

IV/E.1.3 Auditimi i procedurave të dhënies me qira të aseteve të bashkisë apo njësive administrative. Lidhja e kontratave dhe zbatimi i tyre. Analizë e të ardhurave nga qiraja dhe përdorimi i tyre.

Në auditimin e kryer për procedurat e dhënies me qira të objekteve pronë e bashkisë dhe e ndërmarrjeve shtetërore në varësi ose nën juridiksionin e bashkisë, në zbatim të VKM nr. 1712, datë 24.12.2008 “Për dhënien me qira ose enfiteozë të pasurive shtetërore”, të VKM nr. 529, datë 8.6.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, u audituan dokumentacioni për periudhën 01.07.2014 deri më datën 31.12.2016.

Gjatë auditimit të dokumentacionit të paraqitur nga punonjësit e bashkisë për dhënien me qira të pasurive të institucionit të qeverisjes vendore dhe konkretisht kontratat e qirave të lidhura midis Bashkisë Himarë dhe shoqërive private të telefonisë celulare si “V.....A” sha, “P.....S” sha, të “A.....C” sha dhe të shoqërisë “E.....e” sha, për periudhën objekt auditimi. Nga auditimi i kryer për mënyrën e lidhjes së kontratave, të përcaktimit të tarifave, të arkëtimit të detyrimeve nga dhënia e objekteve të ndryshme me qira rezulton se për periudhën 01.07.2017 deri më 30.9.2019 nga ana e Bashkisë Himarë janë lidhur 19 kontrata qiraje të cilat paraqiten në tabelën 2, kurse në mënyrë analitike në pasqyrën Aneks F/3, bashkëlidhur materialit:

Tabela 2

Periudha	Numër Kontratave	Qiraja Vjetore progresiv	Pagesa vjetore	Mbetja në fund të periudhës
Viti 2017	19	12,580,000	2,652,500	9,927,500
Viti 2018	19	13,867,500	1,200,000	12,667,500
Viti 2019	19	16,334,900	6,044,456	6,554,556

1. Titulli i gjetjes. Nga auditimi, u konstatua se nga kompanitë telefonisë celulare nuk kanë për të mundur likuidimet e detyrimit për vlerën 6,554,556 lekë, mungesë të ardhurash.

Situata:

Referuar të dhënave të tabelës për periudhën 01.01.2017 deri me 30.9.2019, janë lidhur gjithsej 19 kontrata vjetore, ku detyrimi për tre periudhat përlllogaritet në vlerën 23,127,400 lekë, nga i cili janë derdhur sipas periudhave vlera prej 8,881,956 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera **6,554,556 lekë**. Nga DTTV Bashkia Himarë nuk është ndërmarrë asnjë masë për arkëtimin e detyrimeve, duke përjashtuar ish- kompaninë P.....S me të cilën Bashkia është në konflikt gjyqësor dhe për vlerën 8,640,000 lekë nga periudhat e mëparshme. Gjithsej detyrimi i munguar nga mos ndjekja e procedurave ligjor për arkëtimin e tyre paraqitet në **shumën 6,554,556 lekë, e ardhur e munguar** në buxhetin e Bashkisë Himarë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Kriteri:

VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, lidhja 2, pika 7, kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, **në vlerën 6,554,556 lekë**, pa përllogaritur kamatëvonesat sipas kushteve të kontratës, **ku ngarkon me përgjegjësi: L. M. me detyrë Drejtor i TTV Bashkia Himarë dhe K. K. me detyrë Përgjegjës i Vlerësimit.**

Impakti: Veprime me mungesë të ardhurash për vlerën 6,554,556 lekë.

Shkaku: Mos zbatim të procedurave për arkëtimin e detyrimit nga personat përgjegjës.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Sektorin e Pyjeve/kullotave, të marrin masa për ndjekjen e të gjitha rrugëve administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 10,290,44 lekë, si mungesë të ardhurash në Buxhetin e Bashkisë Himarë.

• Kontratat e subjekteve që shfrytëzojnë sipërfaqe pyjore/kollusore .

Nga Bashkia Himarë 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 dhe progresiv, veprime në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitullin III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 31/d; kërkesat e 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. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, lidhja 2, pika 7.

Situata: Nga përpunimi i të dhënave në lidhje me shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore/kollusore nga subjektet me aktivitet gurore, konstatohet se nga Bashkia Himarë (strukturat përkatëse), nuk ka një panoramë të qartë mbi sipërfaqet që subjektet që janë pajisur me leje minerale se sa është sipërfaqja e shfrytëzuar nga momenti i lejes dhe deri me datë 30.9.2009, sa është detyrimi për këto sipërfaqe dhe sa është mundësuar likuidim i tij, sipas VKM nr. 1064. Jo për të gjitha subjektet ka kontrata qiraje.

Referuar regjistrit të AKBN, detyrimi e subjekteve që ushtrojnë aktivitet me objekt “Karrierë”, në Bashkinë Himarë në afatet kohore sipas lejes minerale 6 – 10 vite, ku për gjithë sipërfaqe që ato kanë në përdorim dhe për afatin kohorë të leje, detyrimi përllogaritet në vlerën **67,966,800 lekë për 17 subjekte, si një e ardhur e munguar për Bashkinë Himarë ndër vite.**

Nga Bashkia Himarë janë lidhur kontrata pjesore vetëm me disa subjekte, konkretisht me subjektin “D.....P” për sipërfaqen 1.05 ha/viti, subjekti “A. K” për sipërfaqen 4 ha/ viti, subjekti “M.....I” për sipërfaqen 5 ha/viti dhe subjekti “A.....I” për 0.3 ha/viti, ndërsa për subjektet e tjera nuk është kryer asnjë veprim për lidhjen e kontratave vjetore ose më shumë sipas lejes minerale dhe për llogaritjen e ngarkesës fiskale për tatimin mbi qiranë.

Për subjektet e tjera ngarkesa për qiranë (aty ku ekziston), nuk është e saktë (pasi nuk ka të dhëna për sipërfaqen) dhe janë pa kontratë.

Referuar të dhënave që DTTV Bashkia Himarë paraqet për 13 subjektet që shfrytëzojnë sipërfaqe pyjore/ kullosore për karrierë, duke përfshirë dhe detyrimet për taksat/ tarifatat vendore, detyrimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

pa likuiduar deri me datë 30.9.2019 paraqitet në shumën **15,625,185 lekë për 13 subjekte**, mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Himarë.

Nga Bashkia Himarë, nuk është vepruar për të kryer veprimet për pakësimin dhe heqjen nga fondi pyjor dhe fondi kullor, të sipërfaqeve pyjore e kullorore në të cilat ushtrohet veprimtaria e shfrytëzimit të aktiviteteve private nga subjektet e pajisura me leje minerare në territorin në administrim të bashkisë.

Kriteri:

Ligji nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullor”, nenit 17 pika 6; 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”, i ndryshuar, pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12; të VKM nr. 1374, datë 10.10.2008, “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullor”, pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11 i ndryshuar; VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, lidhja 2, pika 7, kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Impakti: Veprime të cilat kanë çuar në mungesë të ardhurash për buxhetin e bashkisë në vlerën 15,625,185 lekë.

Shkaku: Mungesë përgjegjësi nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

-Kryetari i Bashkisë Himarë të ngrejë një grup pune me specialist të fushës të marrë masa për evidentimin në terren të sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet të pajisur me leje për shfrytëzim karrierë, duke përcaktuar sasinë e sipërfaqes së shfrytëzuar deri me datë 30.9.2019, detyrimin që bashkia ka llogaritur për këtë sipërfaqe dhe sa nga ky detyrim është likuiduar në favor të Bashkisë Himarë, pasi referuar të dhënave për lejet e dhëna nga AKBN, Bashkia Himarë duhet të përfitojë të ardhura për qiranë në shumën **67,996,800 lekë**.

-Bashkia Himarë nëpërmjet strukturave të saj e sidomos zyra e administrimit të pyjeve e kullotave, të marrë masa për të kërkuar në Ministrinë e Mjedisit, plotësimin e dokumentacionit teknik dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqeve nga fondi pyjor dhe kullor, për të ndjekur procedurat për heqjen/ ose ndryshimin e destinacionit të tyre.

-Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrin të gjitha masat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimi, për arkëtimin e detyrimit të padredhur në shumën **15,625,185 lek për 13 subjekte** (periudha 01.01.2017 – 30.9.2019), si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë, referuar pasqyrës Aneks F/2, bashkëlidhur materialit.

Situata:

Nga auditimi, u konstatua se në Bashkinë Himarë ushtrojnë aktivitetet për ndërtim hidrocentralesh dhe **2 shoqëri**, si më poshtë vijon:

1. Subjekti “E.....S” . me VKM nr. 634, datë 18.09.2003 është miratuar fillimi i procedurës së Ndërtimit me Koncesion të formës ”BOO”, të Hidrocentralit të Sasaj dhe me VKM nr. 501, datë 23.07.2004 është miratuar Marrëveshja e Koncesionit për Ndërtimin e Hidrocentralit të Sasaj e formës “BOO”, lidhur ndërmjet METE, si Organ Shtetëror i Autorizuar (OSHA), dhe Konsorciumit të shoqërive të projektit të Sasaj.

Nga Bashkia Himarë nuk është vepruar për të lidhur kontratë qiraje për sipërfaqen pyjore dhe kullorore të zënë për shfrytëzim nga shoqëria “E.....S” .:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

a) Për shtrirje tubacionesh dhe linjash uji në gjatësi 1,32 km x tarifën 145,000 lekë/km/vit = 191,400 lekë x 6 vjet (për periudhën 01.01.2014 – 30.9.2019) = **1,148,400 lekë**.

b) Për ndërtim/përdorim rruge për lidhjen e sipërfaqes së dhënë në përdorim, me rrjetin rrugor ekzistues në gjatësi 350 ml (0.35 km) x 35,000 lekë / km / vit = 12,250 lekë * 6 vjet (për periudhën 01.01.2014 – 30.9.2019) = **73,500 lekë**.

Totali vlera 1,221,900 lekë (574,200 lekë + 36,750 lekë), përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë Himarë.

2. Shoqëria koncesioneve “B.....E”, ka lidhur kontratë Koncesioni me Ministrinë e Mjedisit me shkresën nr. 8618 prot, datë 14.08.2014 për burimin ujqor “Sasaj Bunec” në territorin e njësisë administrative Lukovë, bashkia Himarë. Subjekti është pajisur me Lejen e ndërtimit të miratuar me nr.4 prot, datë 27.05.2016, me objekt: “Linja e Eksportit dhe Imbotilimit të Ujit, Sasaj, Fabrika e Imbotilimit të Ujit, Rrethimi dhe Sheshi” në pronë të B.....E, me zhvillues “XH.....M”, me tipologji për Industriale, me vendndodhje Sasaj, Himarë.

Nga bashkia Himarë nuk është vepruar për të lidhur kontratë qiraje për sipërfaqen pyjore dhe kullimore të zënë për shfrytëzim nga shoqëria “B.....E” .:

a) për shtrirje tubacionesh dhe linjash uji në gjatësi 1,3 km x tarifën 145,000 lekë/km/vit = 188,500 lekë * 6 vjet (për periudhën 01.01.2014 – 30.9.2019) = **1,131,000 lekë**.

b) për ndërtim/përdorim rruge për lidhjen e sipërfaqes së dhënë në përdorim, me rrjetin rrugor ekzistues në gjatësi 2 km x 35,000 lekë / km / vit = 70,000 lekë x 6 vjet (për periudhën 01.01.2014 – 30.9.2019) = **420,000 lekë**.

Totali vlera 1,551,000 lekë (1,131,000 lekë + 420,000 lekë), përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Himarë.

Kriteri: VKM nr 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2, pikat 6, 11 dhe 12.

Impakti: Veprime me efekt financiar me dëm në buxhetin e bashkisë për vlerën 2,772,900 lekë.

Shkaku: Pamundësi e administratës në zbatimin e procedurave ligjore për lidhje kontrate dhe arkëtim detyrimeve.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Sektorin e Pyjeve dhe Kullotave dhe Drejtorinë Juridike, të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga kompanitë e HEÇeve, për të bërë të mundur lidhjen e kontratës për këto sipërfaqe dhe llogaritjen dhe arkëtimin e të ardhurave në shumën 2,772,900 lekë, nga shfrytëzimi i sipërfaqeve, respektivisht:

-Vlera 1,221,900 lekë, për shoqërinë “E.....S”;

-Vlera 1,551,000 lekë për shoqërinë “B.....E”

Komente dhe sqarime të kundërshtive:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë me shkresën nr. 1574/67 prot, datë 13.12.2019, nga Drejtori i DMMT V. S në lidhje me subjektet minerale që shfrytëzojnë sipërfaqe pyjore/kollusore. Sqarojmë se argumenti juaj nuk qëndron, pasi në zbatim të akteve ligjore, është njësia vendore, në rastin konkret Bashkia Himarë e cila bën miratimin e zonën për dhënie e licencës për shfrytëzim dhe marrjen e lejen nga ministria. Gjithashtu është po kjo njësive (nëpërmjet strukturave të sajë), që hartimin e materialit për sipërfaqet që këto subjekte shfrytëzojnë dhe paraqitja e materialit në ministrinë e linjës për zvogëlimin e sipërfaqeve dhe daljen e VKM respektive se kush do i administrojë këto sipërfaqe. Deri në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

daljen e VKM pronarë e këtyre sipërfaqeve është njësia vendore për lidhjen e kontratave të qirasë për sipërfaqet e shfrytëzueshme. Argumenti nuk qëndron.

• Kontratat e kullotave verore/ dimërore periudha 01.01.2017 30.9.2018

Në lidhje me auditimi për mënyrën e lidhjes së kontratave, të përcaktimit të tarifave, të arkëtimit të detyrimeve nga dhënia e objekteve të ndryshme me qira rezulton dhënien me qira të sipërfaqeve pyjore dhe kullimore, nga Bashkia Himarë, ku konstatohet se për periudhën objekt auditimi janë dhënë me qira sipërfaqe për kullotë verore/ dimërore, gjithsej **346 kontrata për një sipërfaqe 14571.5 ha, numër krerësh imta/trasha për 49599 krerë me vlerë kontrate 12,994,000 lekë**, konkretisht **Tabela**.

Nr.	Njësia Administrative	Periudha	Kontrata	Sipërfaqja në HA	Nr. Krerë	Vlera	Paguar	Papaguar	Lloj kont
1	Lukovë	2018-2019	65	3204	11546	2,190,400		2,190,400	Dimër+Verë
3	Lukovë	2017-2018	68	3609	12050	2,362,950		2,362,950	Verore
	Lukovë	2017-2018	10	886	2955	5,068,850		5,068,850	Dimërore
4	Horë Vranisht	2018-2019	92	2250.5	6451	1,650,650	746,750	903,900	Dimër+Verë
5	Horë Vranisht	2017-2018	46	1623	5858	1,153,150	881,050	272,100	Dimërore
6	Himarë	2017-2019	65	2999	10739	1,774,150	1,215,900	558,250	Dimër+Verë
Gjithsej kontrata kullotë 2017-2019			346	14571.5	49599	12,994,000	2,843,700	11,356,450	

Situata:

Nga verifikimi i dosjeve mbi kontratat e lidhura, konstatohet se jo për të gjitha kontratat e lidhura është kryer pagesa sipas kushteve dhe vlerës së përcaktuar në kontratë. Kështu nga përpunimi i të dhënave konstatohet se nga vlera për pagesë prej 12,994,000 lekë është likuiduar vlera 2,843,700 lekë (kjo e gjitha në NJA Himarë), dhe mbetet për likuidim vlera **11,356,450 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë**.

Nuk është kryer inventarizim Kadastral pyjor me synim evidentimin e përditësimin e fuqisë lëndore, fuqisë kullimore, bimore, aftësisë së funksionit mbrojtës (për pyjet mbrojtës).

Nuk janë pasqyruar në inventar objektet “Prita Malore”; për kategorinë kullota e livadhe, si dhe nuk janë pasqyruar objektet ndërtimore si lerat e pirjes së ujit të bagëtitë; për kategorinë tokë bujqësore nuk janë përfshirë në inventar ujëmbledhësit dhe infrastruktura ujëtare si; rrjeti i kanalizimeve ujëtare, rrjeti i kanalizimeve të ujërave të larta, pritrat, sifonet, etj, objekte këto mbi të cilat detyrohet të shërbejë Bashkia për mirëmbajtjen dhe vënien në efikasitet në mbështetje të fermerëve.

Nuk është bërë asnjë përpjekje për evidentimin e ekonomisë pyjore mbi leverdishmërinë e të ardhurave për interes të Bashkisë Himarë, pasi pozicioni gjeografik dhe shumëllojshmëria e bimësisë, bën që në këtë bashki të ketë një shumëllojshmëri bimë medicinale, të cilat bashkia (DMMT) nuk ka mundur lidhjen e kontratave për personat që i shfrytëzojnë ato dhe arkëtimin e të ardhurave në interes të bashkisë.

Nga auditimi i kontratave për kullotë janë konstatuar këto probleme:

-Konstatohet se jo për të gjitha kontratat ka ekstrakt nga QKR për objektin e veprimtarisë, si dhe dokument identifikimi të kërkuarit apo kërkuarve, ose vërtetimi nga Njësia Administrative për vendbanimin.

-Kontratat nuk janë të protokolluar në zyrën e protokollit të institucionit (sipas deklaratimit të punonjëses së arkivës), por ka vetëm datën dhe vulën e institucionit, si dhe nuk janë të noterizuar.

-Asnjë nga pronat të cilat janë dhënë me qira nuk figurojnë të regjistruar në ZVRPP (sot ASHK) Vlorë (sipas shpjegimeve të Drejtorit të DMMT), si dhe nuk evidentohet se sipas VKM^{se}, me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

çfarë numri rendor apo pasuror i korrespondon kalimi i saj në pronësi apo përdorim Bashkisë Himarë.

-Në të gjitha kontratat e lidhura mungon dokumentacioni shoqërues për marrjen me qira për kullotje nga personat e ndryshëm si; kërkesat të cilat duhet të përmbajnë, të dhënat e kërkuarit, gjeneralitetet, vendbanimin, adresën e saktë, pikën e kontaktit, ekonominë kullimore që kërkohet, numrin e parcelës, sipërfaqen e saj, llojin e bagëtive dhe numrin e krerëve që do të kullojnë, kohën e përdorimit të kullotës.

-Në kontratat e lidhura mungon procesverbali i marrjes në dorëzim të sipërfaqes ku do të zhvillohet veprimtaria dhe dorëzimi i tij, si dhe nuk evidentohen sasia dhe llojet e bimëve që grumbullohen.

-Nuk evidentohen listat e objekteve që kërkohen të ndërtohen në ndihmë të kullotjes, si; stane, kasolle për blegtorët, mjedis për përpunimin e bulmetit etj. të tilla, ku referuar VKB respektive, rezulton se për vitin 2017 është 40 lekë/ krerë dhe për vitet 2018 – 2019 është 40 lekë/ m², sipas Kreu II-Tarifat vendore, pika 7 kolona 5 e tabelës, të vendimit KB për taksat/ tarifat vendore, duke sjellë të ardhura të munguara në vlerën **2,871,960 lekë**, konkretisht:

a- Për aktivitetin e vitit 2017-2018 detyrimi i munguar paraqitet në shumën 49599 krerë x 40 lekë/krerë = **1,983,960 lekë**;

b- Për aktivitetin e vitit 2018-2019 detyrimi i munguar sipërfaqe minimale prej 100 m², detyrimi i munguar si një ardhur për këtë Bashki duhet të ishte: 222 kontrata x 100 m²/kontratë x 40 lekë/m²/vit = **888,000 lekë, si e ardhur e munguar.**

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: O. G me detyrë ish- Drejtor i DMMT Bashkia Himarë; V. S me detyrë Drejtor i DMMT Bashkia Himarë; I. D. me detyrë P/Spektori i Pyjeve dhe Kullotave; I. GJ me detyrë Inspektor Pyjesh në NJA Horë-Vranisht dhe A. Dh me detyrë Inspektor Pyjesh në NJA Lukovë.

Kriteri:

Nenet 5, 6 dhe 15 pika 2, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, “Për Pyjet dhe Shërbimin Pyjor”, të ndryshuar; pika 5, të udhëzimit të MB nr. 2, datë 20.7.2016 “Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave e livadheve dhe procedurat për dhënie të tyre për kullotje e kositje bari”; neni 39 germa f, nenet 40, 54, 56, të ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994 “Për noterinë”, i ndryshuar; pikat 3, 4, 7, të Udhëzimit të Ministrisë së Drejtësisë nr. 6291, datë 17.08.2005, të ndryshuar; ligjin nr. 9693, datë 19/03/2007 “Për fondin kullor” dhe pikën 3 dhe 4; Kreu III, neni 25, të ligjit nr. 10120, datë 23.4.2009.

Impakti:

Mos kryerja e këtyre procedurave, moszbatimi, mosplanifikimi dhe grumbullimi i të ardhurave, mos hartimi i projekteve dhe zbatimi i tyre për ndërhyrje silvikulturale, ka sjellë për pasojë mos shfrytëzimin në mënyrë të qëndrueshme të pyjeve dhe kullotave, mos krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre, si dhe lejimin e përdorimit të resurseve komunale në mënyrë të kundërligjshme.

Shkaku: Mangësi e strukturave të Bashkisë Himarë në administrimin e kontratave të qirave dhe pamundësia e zbatimit të akteve ligjore/ nënligjore të sipërcituara.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

-Drejtorja e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa dhe të ndjekë procedurat ligjore dhe të gjithë shkallët e gjyqimit, për arkëtim të vlerës **11,356,450 lekë**, për detyrimet për sipas kontratave të qirasë të sipërfaqeve pyjore dhe kullimore.

-Drejtorja e Menaxhimit dhe e Mbrojtjes së Tokës, të marrë masa dhe të bëjë listimi dhe azhurnimi i të gjithë sipërfaqeve të dhëna me qira, duke hartuar regjistrin përkatës dhe ndjekur



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

në mënyrë periodike të detyrimeve kontraktuale (*Në regjistër të vendosen të gjithë treguesit e nevojshëm për vlerësimin e kontratës*), shpallja e listave me kullotat e gatshme brenda muajit shkurt të çdo viti, plotësimi i tyre me dokumentacionin e nevojshëm tekniko-ligjor të secilës praktike të dhënies me qira, si dhe për çdo rast të bëhet miratimi apo pëlqimi i dhënies me qira nga Këshilli Bashkiak.

-Drejtorja e Menaxhimit dhe e Mbrojtjes së Tokës, të ushtrojë kontrole në të gjitha kontratat e lidhura për kullotë, duke evidentuar lloj e objektit ndihmës për llogaritjen e detyrimeve që rrjedhin nga ndërtimi i tyre për vlerën e munguar **prej 2,871,960 lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë.**

Komente dhe sqarime të kundërshtive:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë me shkresën nr. 1574/67 prot, datë 13.12.2019, nga Drejtori i DMMT V. S në lidhje me kontratat e kullotave, sqarojmë se:

Të dhënat për numrin e kontratave, nr të krerëve, vlerën e detyrimeve, pagesat dhe mbetja, janë të dhëna të marra nga DMMT (specialistët e pyjeve/kullotave) sipas njësive dhe nuk janë hartuar nga ana jonë. Nga ne është bërë vetëm përpunimi i tyre. Të dhënat e kontratave janë paraqitur dhe në pasqyrën aneks bashkëlidhur materialit. Argumenti nuk qëndron.

• Problematikat e konstatuara nga AMTP

Nga ana e grupit të auditimit në vijimësi është kërkuar zyrtarisht me shkresat respektive datë 18.10.2019 (prot bashki nr. 1574/13, datë 18.10.2019), me shkresën datë 24.10.2019 (prot bashki nr. 1574/16, datë 24.10.2019), shkresën datë 01.11.2019 (prot bashki nr. 1574/18, datë 01.11.2019) dhe shkresën datë 8.11.2019 (prot. bashki nr. 1574/21, datë 8.11.2019), informacion në lidhje me:

- a- Vendimet e këshillit bashkiak, për miratimin e listës së përfutuesve;
- b- Aktet e marrjes së tokës në pronësi të plotësuara;
- c- Dokumentacioni respektiv shoqëruar ligjor për secilin procedurë;
- d- Shkresat për dërgim për regjistrim të AMPT-ve;
- e- APMT e prodhuara para periudhës objekt auditimi dhe të dërguara për regjistrim nga data 01.01.2017 e vijim;
- f- Informacion mbi procesin e ndarjes së tokës, si është realizuar ajo, sa është ndarë dhe sa pandarë. Nëse pjesa e pandarë është dhënë ose jo me qira.

Pas shumë kërkesave të bërë nga DMMT Bashkia Himarë me shkresën kthim informacioni nr. 1574/20, datë 8.11.2019, informon se në lidhje me kërkesat tona paraqitet kjo situatë:

- a- Vendimet e KB janë vënë në dispozicion grupit të KLSH;
- b- Në lidhje me AMTP , nuk është dhënë asnjë akt i tillë për periudhën objekt auditimi;
- c- Nuk është protokolluar asnjë AMTP dhe dërguar për regjistrim;
- d- Nuk ka shkresa për përcjellje dokumentacioni të AMTP.

Pavarësisht deklaratës së bërë rezulton se nga Këshilli Bashkiak Himarë, për periudhën e auditimit janë miratuar **13 vendime** për “Miratimin e listës së përdoruesve faktit të tokës bujqësore dhe emrat e subjekteve përfutues pranë Bashkisë Himarë”.

Vendimet rezultojnë të kenë për referencë ligjore ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjin nr. 172/2014, datë 18.12.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 9948, datë 07.07.2008 “Për shqyrtimin e vlefshmërisë ligjore të krijimit të titujve të pronësisë mbi tokën bujqësore , VKM nr. 338, datë 22.04.2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

në VKM nr. 253, datë 06.03.2013 “Për përcaktimin e procedurave të plotësimit të akteve të marrjes së tokës në pronësi për familjet bujqësore në fshatrat e ish-kooperativave bujqësore”.

Lidhur me këto vendimmarrje të Këshillit Bashkiak, të referuara dhe bazuara vetëm në projektvendimin dhe relacionet përkatëse të paraqitur nga DMMT Bashkia Himarë, pa asnjë dokument provues dhe pa administruar asnjë dosje përkatëse, janë në kundërshtim të plotë me referencat ligjore të sipërcituara, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi i Zyrës së Kadastrës në DAMT J. B. dhe Drejtorin aktual V. S.**

Po ashtu në një rast për vendimin nr. 124, datë 06.10.2017, edhe pse referimi është bërë në aktet ligjore e nënligjore të sipërcituara, sipas relacionit shpjegues të vendimit përfituesit nuk rezultojnë të jenë përdorues të tokës bujqësore të ish-kooperativave por të ish-Ndërmarrjeve bujqësore Borsh, Qazim-Pali, Piqeras, Shën Vasil dhe Nivicë, pra jo përfitues sipas ligjit nr. 7501, datë 19.07.1991 “Për tokën bujqësore”, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi i Zyrës së Kadastrës në DAMT J. B. dhe Drejtorin aktual V. S.**

- Procedurat dhe dokumentacioni i administruar për konfirmimin e listës së trojeve në fshat (VKM 608).

Aplikimi i VKM nr. 608, datë 05.09.2012, “Për përcaktimin e procedurës së kalimit të pronësisë të pasurive të paluajtshme të ndërtuara deri më 10.08.1991 e të truallit funksional të tyre, kur nuk posedohen akte fitimi pronësie si dhe për regjistrimin e tyre”, ndryshuar me VKM nr. 812, datë 16.11.2016.

Procedurat e realizuara me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Himarë nr. 104, datë 31.07.2017 “Për evidentimin dhe përcjelljen e dosjeve në ZVRPP Vlorë”, referohen nga nr. 1 rendor deri në nr. 23. Për praktikën e realizuara në vitin 2017, nuk është aplikuar pagesa për truallin referuar në Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Himarë nr. 111, datë 07.08.2017 “Për përcjellje praktike”.

- Praktikën e finalizuar në vitin 2017 janë me numër rendor nga 01-25
- Praktikën e finalizuar në vitin 2018 janë me numër rendor nga 26-33
- Praktikën me nr. Rendor 34-37 janë procedura të realizuara në mënyrë të përsheptuar për shkak të realizimit të objektit infrastrukturor “Ndërtimi i shëtitores Himarë”
- Praktika me nr. 8 në emër të Filip Llambo Memi në vitin 2017, është revokuar nga Kryetari i Bashkisë dhe është rimiruar e ndryshime në vitin 2018 (nr. 28).

Për ngritjen e komisionit është vepruar me Urdhrat e Kryetarit të Bashkisë Himarë:

1. Nr. 174, datë 08.09.2016 “Për ngritjen e komisionit të vlerësimit të dosjeve për objektet dhe truallin funksional të ndërtuar para datës 10.08.1991”, i përbërë nga J. B., Kryetar, Komisioni me profesion agronom, E. N, anëtare, me profesion juriste dhe S. K, anëtar, me profesion specialist ndërtimi.

2. Nr. 55, datë 14.04.2017 “Për ngritjen e komisionit të vlerësimit të dosjeve për objektet dhe truallin funksional të ndërtuar para datës 10.08.1991”, i përbërë nga J. B., Kryetar, Komisioni me profesion agronom, E. N, anëtare, me profesion juriste dhe E. M., anëtar, me profesion specialist ndërtimi.

3. Nr. 36, datë 05.03.2018 “Për ngritjen e komisionit të vlerësimit të dosjeve për objektet dhe truallin funksional të ndërtuar para datës 10.08.1991”, i përbërë nga J. B., Kryetar, Komisioni me profesion agronom, O. V, anëtar, me profesion jurist dhe S. K, anëtar, me profesion inxhinier.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Në një rast me vendimin nr. 38, datë 18.05.2017 të Kryetarit të Bashkisë Himarë është vepruar me listë emërore për (258 përfitues) si rezultat i regjistrimit fillestar sistematik të fshatit Dhërmi, proces i realizuar në bashkëpunim me ZVRPP (sot ASHK) Vlorë.

Kjo praktikë dhe përfituesit e saj nuk janë audituar nga KLSH për shkak të mungesës së dokumentacionit në Bashkinë Himarë. Pavarësisht kësaj, përfitimi me listë emërore, pa dosje përkatëse për secilin përfitues, pra pa dokumentacion tekniko-ligjor dhe pa korrespondenca me institucionet përkatëse është në kundërshtim të plotë me vet aktin të cilit u referohen, VKM nr. 608 datë 05.09.2012, ndryshuar me VKM nr. 812, datë 16.11.2016.

Procedurat e mësipërme nuk janë audituar nga grupi i auditimit të KLSH për shkak të ngarkesës të punës për ezaurimin e pikave të tjera të programit të auditimit. Për këtë i lind detyrimi Kryetarit të Bashkisë Himarë që nëpërmjet njësisë të auditimit të brendshëm në bashki, të miratojë program pune për zbatimin e procedurave ligjore dhe dokumenti i praktikave për secilën prej dosjeve të sipërcituara, auditim **për rezultatet e të cilit duhet të bëj me dije Kontrollin e Lartë të Shtetit.**

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën F të Projektraport Auditimit, faqe 119-137 dhe në akt-konstatimin nr. 19, datë 20.11.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Himarë nr. 1574/44 prot, datë 20.11.2019)

IV/F.1.5. Mbi zbatimin e procedurave ligjore për dhënien me qira të hapësirave publike në plazhet publike në zbatim të kërkesave VKM nr. 369, datë 18.05.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit” i ndryshuar.

1. Titulli i gjetjes: Bashkia Himarë për vitet 2017, 2018, 2019 nuk e kë dhënë me qira të gjithë sipërfaqen disponibël sipas kërkesave ligjore duke llogaritur të ardhur të munguara gjithsej në shumën 137,572,815 lekë.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit që na u vu në dispozicion lidhur me procedurat e ndjekura për lidhjen e kontratave për dhënien me qira të ambjenteve publike në plazh, u konstatua se janë kontraktuar gjithsej sipas viteve; numër kontratash, sipërfaqe plazhi e kontraktuar dhe detyrime në lekë sipas kontratave, sipas të dhënave të pasqyrës që vijon më poshtë:

Sipas të dhënave të pasqyrës më sipër, janë lidhur kontrata qiradhënie dhe arkëtuar vlera e tyre sipas viteve:

Në vitin 2017, është kontraktuar sipërfaqja e plazhit për 51,255 m/2 dhe është arkëtuar prej tyre shuma 12,351 mijë lekë.

Në vitin 2018, është kontraktuar sipërfaqja e plazhit për 45,888 m/2 dhe është arkëtuar prej tyre shuma 31,892 mijë lekë.

Në vitin 2019, është kontraktuar sipërfaqja e plazhit për 56,840 m/2 dhe është arkëtuar prej tyre shuma 47,258 mijë lekë (Bashkëlidhur akt-konstatimit nr. 7, datë 14.11.2019, pasqyrat Nr. 23, 14 dhe 25 mbi kontrata e lidhura gjatë viteve 2017, 2018 dhe 2019 për shfrytëzimin e sipërfaqeve të plazhit).

Të dhëna mbi administrimin e sipërfaqeve të plazhit:

Sipas dokumentacionit që na u vu në dispozicion mbi gjendjen inventariale të sipërfaqes së plazhit bazuar në hartat përkatëse të Bashkisë Himarë dhe strukturës në teren, konstatohen se



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

gjatë viteve 2017-2019, nuk është dhënë me qira e gjithë sipërfaqja e plazhit me qira me pretendimin se janë ezauruar të gjitha kërkesat për qira, që janë paraqitur pranë Bashkisë Himarë. Konkretisht, pasqyra me këto të dhëna, paraqitet *si në pasqyrën që vijon më poshtë*:

Sipas të dhënave të pasqyrës më sipër, konstatohet se nuk janë dhënë me qira sipërfaqe të konsiderueshme plazhi në çdo vit, me efekt financiar në total 137,572,815 lekë, sipas viteve si vijon:

Për vitin 2017, llogaritet $80,220 \text{ m}^2 \times 297 \text{ lekë/m}^2 = 23,825,340 \text{ lekë}$,

Për vitin 2018, llogaritet $85,587 \times 675 = 57,771,225 \text{ lekë}$,

Për vitin 2019, llogaritet $74,635 \times 750 = 55,976,250 \text{ lekë}$.

Vlera 137,572,815 lekë përbën të ardhur të munguar për Bashkinë Himarë.

Në kushtet kur nuk janë ofruar kërkesa nga persona fizikë ose juridikë për marrjen me qira të gjithë sipërfaqes disponibël, ***Bashkia Himarë nuk ka kryer funksionet e veta për administrimin nga ana e saj të sipërfaqeve të lira për plazh***, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, nenet 23, 32, 33, 35 dhe rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, miratuar me VKM nr. 171, datë 27.03.2019, neni 2.

Mbi zbatimin e procedurave të lidhjes së kontratave dhe pagesa e detyrimeve:

Për vitet 2017 dhe 2018, lidhja e kontratave për dhënien me qira të hapësirave publike, është e rregulluar sipas kërkesave të rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit” miratuar me VKM nr. 369, datë 18.05.2016.

Lidhja e kontratave për dhënien me qira të hapësirave të plazhit, është e rregulluar sipas kushteve të rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, miratuar me VKM nr. 171, datë 27.03.2019.

Shqyrtimi i kërkesave për dhënien me qira të sipërfaqeve të plazhit, është bërë nga komisionet përkatëse të ngritura për çdo vit me urdhër të Kryetarit të Bashkisë.

Nga auditimi me përzgjedhje të disa dosjeve për kontratat e dhënies me qira **për vitet 2017 dhe 2018**, u konstatuan mangësi, shkelje të rregullores së “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit” miratuar me VKM nr. 369, datë 15.05.2016, pasi:

-Në disa raste, kontratat e qiramarrjes, nuk janë të firmosura nga personi qiramarrës por vetëm nga Kryetari i Bashkisë.

-Në disa raste, mungon në dosje, dokumenti vërtetues mbi pagesën e detyrimeve të qiramarrjes.

-Në disa raste, vërtetimi i pagesës së detyrimit të qirasë dhe detyrimeve të tjera lokale, është për datë deri dy muaj më vonë nga lidhja e kontratës të cilat janë lidhur në muajin Maj.

Përsa më sipër, verifikimi mbi pagesën e detyrimeve kontarktuare, nuk është i dokumentuar përveçse një gjë të tillë mund të bëhej nga Bashkia Himarë sipas akteve të rakordimit me degën e thesarit sipas subjekteve dhe llojit të arkëtimit.

U konstatua se **për vitin 2019**, kontratat janë lidhur më datën 1 Maj me afat periudhë 5 muaj, që është ***në kundërshtim me pikën 5 të rregullores*** së miratuar me VKM nr. 171, datë 27.03.2019 sipas të cilës duhej të lidheshin në muajin Mars.

Sipërfaqet e dhëna më qira, ***janë deri në 500 m²*** sipas nenit 5, pika 6 të rregullores.

Nga deklaratimet e anëtarëve të komisionit, gjatë kësaj periudhe, janë plotësuar të gjitha kërkesat e paraqitura për marrjen me qira të ambjentëve të plazhit dhe nuk ka pasur kërkesa të tjera nga subjekte fizike dhe juridike.

Pasqyra mbi sipërfaqet e plazhit që janë dhënë me qira nga Bashkia Himarë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË HIMARË”

Nr	Plazhi Emërtimi	Viti 2017			2018			2019		
		Kontrata lidhura Copë	Sipërfaqe kontraktuar m/2	Detyrimi vjetor. Lekë	Kontrata lidhura Copë	Sipërfaqe kontraktuar m/2	Detyrimi vjetor. Lekë	Kontrata lidhura Copë	Sipërfaqe kontraktuar m/2	Detyrimi vjetor. Lekë
1	Qeparo	9	2,100	623,700	4	800	540,000	11	2,300	1,725,000
2	Llaman	3	2,800	831,600	2	1,400	945,000	0	0	0
3	Spilesë	17	4,670	1,386,990	11	2,550	1,721,250	0	0	0
4	Livadhiti	21	4,400	1,306,800	15	3,200	2,160,000	27	5,800	4,350,000
5	Dhërmi	31	9,950	2,955,150	25	6,160	4,194,000	37	9,940	7,932,000
6	Perivol	23	10,665	3,167,505	31	12,085	8,241,750	23	10,460	9,178,500
7	Jalit	10	7,000	2,079,000	19	7,613	5,569,200	12	6,054	5,443,500
8	Dhralës	0	0	0	2	4,870	3,543,750	2	3,316	3,486,750
9	Lukovë-Borsh	41	9,670	2,871,990	50	7,210	4,977,000	49	11,670	9,667,500
10	Himarë	0	0	0	0	0	0	28	7,300	5,475,000
	Shuma	155	51,255	12,350,745	159	45,888	31,891,950	189	56,840	47,258,250

Pasqyra me të dhëna për sipërfaqet e plazhit disponibël dhe ato që nuk janë dhënë me qira:

Viti	Emërtimi	Sip. totale m/2	Sip. për funksione të tjera në m ²					Totali Sip. Funks. Të tjera	Sip. e pa kontraktuar m/2
			Sip. publike	Sip. për funksione Hyrje-Dalje	Sip. e dhënë me qira	Sip. për distancë nga deti	Sip. të përbashkëta		
	a	b	c	d	e	f	g	H=(c+d+e+f+g)	L=(b-h)
2017	Plazhet	679,500	135,900	51,000	51,255	106,125	255,000	599,280	80,220
2018	Plazhet	679,500	135,900	51,000	45,888	106,125	255,000	593,913	85,587
2019	Plazhet	679,500	135,900	51,000	56,840	106,125	255,000	604,865	74,635

Kriteri: Kërkesat e ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, nenet 23, 32, 33, 35 dhe rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, miratuar me VKM nr. 171, datë 27.03.2019, neni 2

Impakti: Impakt në mungesë të ardhura për Bashkinë të vlerësuar për vitet 2017-2019 në shumën **137,572,815 lekë**.

Shkaku: Performancën e ulët në menaxhimin e sipërfaqeve të plazhit për qëllimin vjelje të ardhurash.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë: Bashkia Himarë, të marrë masat, të saktësojë sipërfaqet e destinuara për qëllime plazhi dhe me miratim të Këshillit të Bashkisë të miratojë sipërfaqet e plazhit që do ti kontrakttojë për dhënien me qira.

Të marrë masat, që në sezonin e ardhshëm të plazhit, të menaxhojë për qëllime vjelje të ardhurash, sipërfaqet e plazhit që nuk do të mund ti kontrakttojë me subjekte të tjera, në zbatim të kërkesave ligjore.

Komente nga subjekti i audituar:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Himarë me shkresën nr. 1574/60 prot., datë 13.12.2019, mbi zbatimin e procedurave ligjore për dhënien me qira të hapësirave publike në plazhet publike”, ndërmjet të tjerave thuhet se:

Përsa është llogaritur e ardhur e munguar nga mos dhënia me qira e të gjithë sipërfaqes së plazhit publik në shumën totale 137,572,815 lekë e llogaritur mbi sipërfaqet e pa kontraktuara sipas viteve si vijon; për vitin 2017 sipërfaqja 80,220 m², viti 2018 Sip. 85,587 m/2 dhe viti 2019 Sip. 74,635 m/2, nuk janë dhënë me qira pasi nuk kemi pasur kërkesa nga subjekte sipërmarrëse.

Përgjigje e grupit të auditimit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Përsa subjekti ka kundërshtuar vlerësimin si të ardhur të munguar nga mos dhënia me qira të gjithë sipërfaqes së plazhit disponibël sipas kërkesave të VKM nr. 369 datë 18.05.2016 dhe nr. 171 datë 23.07.2019, nuk merret në konsideratë pasi:

Ju nuk keni paraqitur argumente mbi mënyrën e publikimit të sipërfaqeve të lira të plazhit për tu dhënë me qira si dhe siç rekomandohet në Raportin e Auditimit, Bashkia mund të organizonte vetë administrimin e këtyre sipërfaqeve për qëllime fitimi, në zbatim të kërkesave ligjore.

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

1- Titulli gjetjes: *Realizimi i Rekomandimeve për ndryshime ligjore, masa organizative, masa shpërblim dëmi dhe masave disiplinore, sipas cilësimeve në plan veprimin të hartuar nga subjekti audituar, duke pasqyruar punën e bërë, të analizuar për Rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga Rekomandimet nuk janë pranuar.*

Kryetari bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 1233/15, datë 30.04.2017 ka nxjerr urdhrat nr. 66/2; 3; 4; 8, datë 15.05.2017 nëpërmjet të cilit ka ngarkuar të gjitha drejtoritë për zbatimin e rekomandimeve, ku secila drejtori ka miratuar plan veprimi për zbatimin e masave të rekomanduara, ndërsa programin e përgjithshëm e ka përcjell në KLSH me shkresë nr. 1233/24, datë 22.05.2017, brenda afatit ligjor të përcaktuar.

Kryetari i Bashkisë, lidhur me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 1233/15, datë 30.04.2017, ka nxjerrë urdhrat përkatëse dhe konkretisht urdhrin nr. 65, datë 15.05.2017, nr. 66, datë 15.05.2017, pika 2 ku i kërkohet IMTV-së marrjen e masave për rekomandimin nr. 7 "Masa organizative", nr.6 dhe nr.10 rubrika "Masa shpërblim dëmi", urdhrin nr. 66/1, datë 15.05.2017, pika 2 ku i kërkohet Drejtorisë së të ardhurave lidhur me marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve dhe konkretisht Rubrikës "Masa organizative", dhe rekomandimet nr.5,7,9,11,12,13,14 të rubrikës Masa për shpërblim dëmi, urdhrit nr.66/2, datë 15.05.2017, pika 2 ku i kërkohet drejtorisë së financës marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve nr.3,8,12,15 të rubrikës "Masa organizative", rekomandimet nr.1-4,11,12,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26, urdhrin nr.66/3, datë 15.05.2017, pika 2 ku i kërkohet Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës dhe Drejtorisë së Pyjeve dhe kullotave marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve nr.9 dhe nr.10 të rubrikës "Masa organizative", urdhrin nr.66/5, datë 15.05.2017, pika 2 ku i kërkohet zyrës së Burimeve Njerëzore dhe Informacionit marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së për rubrikën "Masa Disiplinore", urdhrin nr.66/6, datë 15.05.2017, pika 2 ku i kërkohet zyrës së Arkivës marrjen e masave për hapjen e dosjes përkatëse lidhur me masat dhe urdhrat dhe çdo veprim tjetër të rekomandimeve të KLSH-së për periudhën (01.07.2014-31.12.2016), sipas kërkesave të raportit nr.1233/15,datë 30.04.2017, urdhrin nr. 66/7, datë 15.05.2017, pika 2 ku i kërkohet Drejtorit të Drejtorisë së Zhvillimit Urban dhe Territorit marrjen e masave për zbatimin e rekomandimit nr.7, urdhrin nr.66/8,datë 15.05.2017, pika 2 ku i kërkohet Përgjegjësit të Zyrës Juridike marrjen e masave për arkëtimin e detyrimeve debitorë të prapambetura nga auditimet e mëparshme.

Me shkresën nr. 2014 prot, datë 10.07.2017 Drejtoresha e Financës i është drejtuar zyrtarisht titullarit të Bashkisë lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve nga ku rezulton se ka përfunduar përgatitja e fletëve të inventarit, porsa i përket listës së debitorëve rezulton se është saktësuar vetëm lista e bizneseve debitorë dhe është në proces saktësimi i listave të individëve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Me shkresën nr. 2756 prot, datë 13.09.2017 Drejtoresha e Financës i është drejtuar zyrtarisht titullarit të Bashkisë lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve nga ku rezulton se është njoftuar Administratori i NjA Vranisht për kryerjen e inventarizimit të aktiveve. Më datë 25.08.2017 i janë dorëzuar NjA Lukovë fletët e inventarëve, gjithsesi referuar shkresës së sipërcituar Drejtoria e Financës nuk disponon inventarë të zyrave NjA Lukovë, ndërsa lidhur me kontabilizimin e debitorëve përfundon brenda 05.09.2017.

Me shkresën nr. 2756/1 prot, datë 13.09.2017 Drejtoresha e Financës i është drejtuar zyrtarisht titullarit të Bashkisë lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve nga ku rezulton se është kryer kontabilizimi i mjeteve zjarrfikës, është në proces inventarizimi i aseteve si dhe janë krijuar kartelat për aktivet e blera për vitin 2016, për sa i përket listave të debitorëve(individë) janë ende në proces.

Me shkresën nr. 3118 prot, datë 12.10.2017 Drejtoresha e Financës i është drejtuar zyrtarisht titullarit të Bashkisë lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve nga ku sqaron se :

Është kryer kontabilizimi i mjeteve zjarrfikëse, është krijuar komisioni i marrjes në dorëzim i aktiveve, është ende në proces saktësimi i listës së debitorëve

Janë përgatit listat e debitorëve lidhur me dëmin ekonomik sipas raportit të KLSH-së dhe i janë vënë në dispozicion të zyrës juridike, për sa i përket inventarizimit të aseteve të Bashkisë janë ende në proces pasi përfundojnë më datë 31.10.2017, është krijuar regjistri përmbledhës i aseteve për periudhën deri më datë 31.12.2016, janë krijuar kartelat e veçanta për asetet e blera dhe ato të marra në dorëzim për vitet 2016-2017. Lidhur me pronat drejtoria e financës nuk është paraqitur asnjë kontratë për pronat e dhëna me qira.

Me shkresën nr. 2031 prot, datë 12.07.2017 Drejtori i DMMT i është drejtuar zyrtarisht titullarit të Bashkisë lidhur me ecurinë e punës së kësaj drejtorie dhe marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Drejtori i të ardhurave i ka kthyer përgjigje zyrës juridike me shkresën nr.23 prot, datë 22.02.2018 lidhur me zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së nga ku sqaron se janë zbatuar 12 rekomandime dhe janë ende në proces 3 rekomandime , çka është faktuar edhe në shkresën me nr. 1153/43 prot, datë 31.1.2018 të KLSH-së.

Për informimin në vazhdimësi në afatin 6/mujor të progresit të zbatimit të masave të rekomanduara nga bashkia Himarë është informuar KLSH me shkresën nr. 140/4, datë 23.10.2017 brenda afatit të parashikuar deri në datën 30.10.2017.

Me shkresat nr.1233/15, datë 30.04.2017, nr.1153/43 prot, datë 31.1.2018, realizimi i rekomandimeve për masat me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

Situata: Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Himarë, për disa nga masat Bashkia Himarë është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktar nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit, përcaktuar kjo në nenin 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative” (brenda 2 viteve), sipas vendimit administrativ të dënimit me gjobë.

Në auditimin i dokumentacionit mbi zbatimin e Rekomandimeve, konstatohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-**Nga 12 masa**, organizative të cilat janë pranuar plotësisht, është zbatuar 1 (një) masë, në proces zbatimi 3 masë dhe nuk janë zbatuar 8 masa organizative;

-**Nga 17 masa**, shpërblim dëmi me vlerë **54,370,957 lekë për 432 persona**, të cilat janë pranuar plotësisht, nuk është zbatuar asnjë plotësisht, është në proces 1 (një) masë për vlerën 556,480 lekë, nga e cila është arkëtuar vlera 520,905 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 35,575 lekë dhe nuk janë zbatuar 16 masa për vlerën **53,814,477 lekë ose 99% e vlerës së rekomanduar**.

-Në lidhje me **22 masa disiplinore**, nuk janë zbatuar sipas rekomandimit tonë për 9 persona për të cilën është kërkuar masë “Largim nga shërbimi civil” dhe “Zgjidhje të kontratës”, duke dhënë masë të tjera. Ndërsa për 13 persona të tjerë janë rekomanduar masa të njëjta. **Nga Bashkia Himarë për masat e rekomanduara nuk është njoftuar Departamenti i Administratës Publike dhe Komisionerin i Shërbimit Civil (qjerësisht trajtuar në pasqyrën Aneks G/1, bashkëlidhur materialit.**

Kriteri: Veprim në shkelje të nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit” dhe shkresën nr. 1233/15, datë 30.04.2017 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Himarë”.

Impakti: Mos ndjekje të procedurave në arkëtimin e detyrimeve për masa shpërblim dëmi në vlerën Mos ndjekje të procedurave në arkëtimin e detyrimeve për masa shpërblim dëmi në vlerën **53,814,477 lekë**.

Shkaku: Përgjegjësi e strukturave drejtues.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë: Kryetari i Bashkisë Himarë të marrë masa dhe të analizojnë në Bashki dhe Këshillin Bashkiak, mos zbatimin e plotë të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 1233/15, datë 30.04.2017 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Himarë”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e plotë të tyre, respektivisht:

a-Për 11 masa organizative, pikat: nga nr. 1 deri tek nr. 12, duke përjashtuar pikën 6 të masës organizative;

b-Për 17 masa shpërblim dëmi në **vlerën 54,370,957 lekë**, pikat: nga nr. 1 deri nr. 17;

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën G të Projektraport Auditimit, faqe 134-137 dhe akt-verifikimin nr. 1, datë 14.11.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Himarë nr. 1574/30 prot, datë 20.11.2019)

IV/H. TË NDRYSHME TË DALA GJATË AUDITIMIT

H/1. Verifikimi i ankesave të protokolluara në KLSH me nr. 698, datë 18.09.2018, nr. 436, datë 11.06.2019, nr. 840, datë 22.10.2019 dhe nr 904, datë 07.11.2019).”.

Komente paraprake nga grupi i auditimi lidhur me ankesën nr. 904 (Më poshtë paraqitet e skanuar ankesa e fundit drejtuar KLSH-së, por që rezulton të jetë drejtuar edhe 21 institucioneve të tjera)

Gjetje nga auditimi: Në territorin e Bashkisë Himarë në zonën Vuno, Jalë, në afërsi të bregut është ndërtuar kompleksi i quajtur “F. M”, kompleks i cili aktualisht është në emër të shoqërisë “S.....A”. Objektet e zhvilluara nga kjo shoqëri por dhe ajo e mëparshme (“K.....XH”, me të njëjtët ortak), përgjithësisht janë ngritur pa leje ndërtimi të miratuara nga organet kompetente



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

apo në tejkalim e kundërshtim të lejeve të dhëna, në tokë në pronësi shtet dhe privat, por jo në tokë në emër të ortakëve të shoqërisë.

Për problematikat e pronësisë dhe dokumentacionit, por dhe zhvillimeve të paligjshme të ngritura nga këto shoqëri, në cenim të së drejtës së pronësisë mbi pronën private dhe shkelje flagrante të ligjeve që rregullojnë fushën e ndërtimit, në KLSH janë paraqitur disa ankesa të protokolluara në KLSH me nr. 698, datë 18.09.2018, nr. 436, datë 11.06.2019, nr. 840, datë 22.10.2019 dhe nr 904, datë 07.11.2019)”.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (grupi i auditimit) në zbatim të pikës e të programit të miratuar nga Kryetari i KLSH-së (E) “*Auditim në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit. Organizimi dhe funksionimi i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit në Njësisë Vendore (IMTV), për periudhën nga data 01.01.2017 deri më 30.09.2019*” dhe pikës H “*Të ndryshme të dala gjatë auditimit, ushtroj auditim të plotë dokumentacionit teknik e ligjor të administruar nga Bashkia Himarë por dhe atij të paraqitur nga ankuesit, si dhe kreu edhe verifikim në vend të situatës së ndërtimore (verifikim i cili u bë pjesërisht në distancë për shkak të mos lejimit nga subjekti ndërtues “S.....A” , duke konstatuar se:*

Lidhur me ankesat e paraqitura në KLSH për subjektin “S.....A” apo “K.....XH” .
Pavarësisht referimeve të bëra nga subjekti ankues lidhur me shkeljet dhe parregullsitë e prezumuara për drejtues të institucioneve të ndryshme shtetërore por dhe subjekte private apo përfaqësues të tyre, fakte të cilat sipas ankuesit janë në vlerësim nga organet kompetente; referimit në vendimin gjyqësor nr. 568, datë 25.09.2019, sipas të cilit është vendosur fshirja e pasurive të qytetarit “S. A” dhe “J. K”, dhe kalimi i tyre në pronësi shtet për një sipërfaqe prej 16000 m²; Problematikës me ASHK Vlorë lidhur me ekzekutimin apo jo të vendimit të Gjykatës së Lartë, Kolegji Civil nr. 246, datë 23.04.2019, për pezullimin e vendimit nr. 18, datë 12.02.2019 të Gjykatës së Apelit Vlorë, vendim i cili rezulton i pa aplikueshëm përsa vendimi nr. 18, datë 12.02.2019 ka prodhuar efektet duke u regjistruar nga ASHK Vlorë (vërtetimi pronësor nr. 141, datë 27.02.2019 nga trashëgimtarët e G. GJ); Përdorimi nga subjekti i dokumenteve të falsifikuara dhe të pa dala nga ish-ZVRPP Vlorë me nr. 27, 28, 29 dhe 30, datë 17.02.2011, për sipërfaqet prej 4880 m², 4970 m², 1950 m², 4200 m² në zonën kadastrale 3844, Jal, Vuno, në emër të J. K, dokumente për të cilat pretendohet edhe se janë përdorur për të marrë miratimin nga KKT për lejen e ndërtimit nr. 14, datë 27.04.2018;

Grupi i auditimit rezervon të drejtën për tu shprehur mbi saktësinë dhe rregullshmërinë e veprimeve apo mosveprimeve të institucioneve, vetëm pas ushtrimit të auditimit mbi procedurat dhe dokumentacionin e disponuar nga këto institucione, edhe pse për një pjesë të dokumenteve dhe këtu referimi është për aktet e prodhuara nga organet gjyqësore, shkeljet dhe parregullsitë janë lehtësisht të provueshme dhe dokumentueshme.

A. Mbi lejen ndërtimit miratuar nga KKT me vendimin nr. 14, datë 27.04.2018, për objektin “Resort turistik “S.....l 2”, me vendndodhje në Jal, Bashkia Himarë”, me subjekt zhvillues “S.....A””, miratuar për sipërfaqen e truallit prej 7494 m² dhe sipërfaqen e ndërtimit prej 4100 m² nga të cilat 2066 m² zënë nga struktura ekzistuese (gjurma) dhe 2034 m² zënë nga struktura e reja (gjurma), ndodhur ndodhet në zonën kadastrale 3844, pronësia mbi të cilës është pretenduar me Regj. Hip 564/VKM nr. 810, datë 09.12.2017, u konstatua se:

Sipas VKM nr. 810, datë 29.12.2017 “Për kalimin e së drejtës së pronësisë mbi parcelat e objekteve të legalizuara dhe kompensimin financiar të pronarëve të pasurive të paluajtshme që preken prej tyre”, me numër rendor 1069 dhe 1070 në favor të J. K (K.....XH) për lejet e



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

legalizimit nr. 107264 datë 20.3.2017 dhe nr. 104596 datë 29.6.2016, për pasuritë me pronar “shtet” me sipërfaqe respektive 7494 m² dhe 951 m², është bërë kalimi i pronësisë në favor të subjektit. VKM nuk ka të përcaktuar vlerën e kalimit në pronësi të parcelës ndërtimore, pra pa reference se ku është bazuar ALUIZNI kur ka dërguar për miratim VKM-në. VKM është e pa regjistruar në ish-ZVRPP Vlorë, pra në mungesë të një titulli pronësor të lëshuar nga institucioni përkatës (ish-ZVRPP, sot ASHK).

A.1 Mbi konfirmimin/dokumentin e lejes së ndërtimit nr. 14, datë 27.04.2018, miratuar KKT. Leja e miratuar mban nr. 887/10 prot, datë 21.09.2018 dhe është dërguar nga AZHT në bashkinë Himarë duke kërkuar bashkëpunimin për monitorimin e zbatimit të lejes së ndërtimit nr. 887/10, datë 21.09.2018, për objektin “Resort turistik “S.....l 2”, me vendndodhje në Jal, Bashkia Himarë”, me zhvillues shoqërinë “S.....A” , u konstatua se:

Lidhur me miratimin fillimisht nga AZHT dhe më tej konfirmimin e lejes ndërtimore nga KKT, rezulton se për zonën objekt vendimmarrje te KKT nuk ka nisur e për rrjedhojë nuk ka të miratuar nga Bashkia Himarë, Këshilli Bashkiak dhe Kryetari i Bashkisë “Nisëm për miratimin e planeve të detajuara vendore”. Në këto kushte nuk kuptohet se mbi çfarë reference ka punuar AZHT, kur nuk ka një nisëm të tillë dhe kur nuk ka PDV të miratuar më parë.

Nuk rezulton se mbi çfarë reference ka vepruar AZHT kur konstatohet se leja kalon kufirin e njësisë strukturore HI.UB 9.420 pasi leja e ndërtimit në kufirin jugor e kalon këtë strukturë duke shkelur në një strukturë tjetër për të cilën ndalohet realizimi i çfarëdolloj ndërtimi (HI.N 11.40 dhe 11.41).

Po ashtu nuk rezulton se mbi çfarë reference ka vepruar AZHT në pranimin për trajtim të kërkesës së propozuesit, kur zona objekt zhvillimi, sipas PPV nuk është miratuar si zonë për investime strategjike.

Lidhur me objektin në fjalë ka rezultuar se IMTV nuk ka përmbushur detyrimin ligjor duke inspektuar objektin ndërtimit, për plotësimin e kushteve dhe kriterëve të lejes.

Po edhe DPZHT nuk ka përmbushur detyrimin ligjor duke mos kryer piketimin e objektit dhe truallit si dhe duke mos mbajtur aktet e kontrollit.

Leja shprehet për pronësinë mbi tokën por nuk rezulton që subjekti të jetë bërë pronar i ligjshëm i saj përsa VKM nr. 810, datë 29.12.2017 “Për kalimin e së drejtës së pronësisë mbi parcelat e objekteve të legalizuara dhe kompensimin financiar të pronarëve të pasurive të paluajtshme që preken prej tyre”, me numër rendor 1069 dhe 1070 në favor të J. K (K.....XH) për lejet e legalizimit nr. 107264 datë 20.3.2017 dhe nr. 104596 datë 29.6.2016, për pasuritë me pronar “shtet” me sipërfaqe respektive 7494 m² dhe 951 m², nuk rezulton e regjistruar në ish-ZVRPP Vlorë.

A.2 Mbi pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për lejen nr. 14, datë 27.04.2018, Bashkia Himarë me shkresën nr. 2119, datë 06.07.2018, ka bërë: “Njoftim me tarifat e shërbimit dhe pranimin me leje ndërtimi”, drejtuar subjektit: “S.....A” , për objektin “Resort turistik S.....l 2, Jal, Himarë”, nga ku u konstatua se:

Përllogaritja e taksës është bërë sipas referencës të EKB pasi vlera e investimit të deklaruar nga subjekti, sipas preventivit të dosjes (dokument në gjuhën angleze) vlera e projektit është 2,400,000 euro. Sipërfaqja e ndërtimit është 8173 m² x 32516 = 265,753,268 lekë/3% = 7,970,636 lekë, ndërsa po të ishte përllogaritur taksa në vlerën prej 2,400,000 euro/35 = 72,000 euro. Shumë e cila po të konvertohet me vlerën e shkëmbimit të monedhës euro në Korrik 2018. 1 euro = 126 lekë), atëherë vlera e projektit është 302,400,000 lekë.

Duke qenë se përllogaritja është bërë për vlerën prej 265,753,268 dhe jo për vlerën prej 302,400,000 lekë, rezulton se është përllogaritur gabimisht vlera e detyrimit për tu paguar për



3. Vërtetim nga dokumentet hipotekor të lëshuar nga ZVRPP Vlorë, sipas të cilit në regjistrin hipotekor nr. 125, datë 21.03.2018, në emër të shoqërisë “K.....XH”, në zonën kadastrale 3844, figuron e regjistruar pasuria **nr. s’ka**, me sipërfaqe **s’ka** me adresë Jal, Himarë, me shënimin: “lëshuar sipas lejes së legalizimit nr. 107624, datë 20.03.2017. Sipërfaqja e parcelës ndërtimore 7494 m² në bazë të VKM nr. 810, datë 29.12.2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Akti mban po ashtu shënimin: “Mbi këtë pasuri ngrihet pasuria me numër hipotekor 564, datë 28.06.2017”. Vërtetimi, rezulton i lëshuar në bazë të kërkesës nr. 3999, datë 19.03.2017.

Administrimi i sa sipër është bërë në kushtet kur:

-Nuk dokumentohet si AZHT ka marrë për të mirëqenë një dokument pronësor i cili nuk ka të përcaktuar numrin e pasurisë dhe mbi të gjitha nuk ka të përcaktuar sipërfaqen e saj.

-Nuk dokumentohet si AZHT ka marrë për të mirëqenë shënimin se pasuria ngrihet mbi pasurinë me numër hipotekor 564, datë 28.06.2017, kur në fakt ky dokument shprehet vetëm për regjistrimin e objekteve të legalizuara.

-Nuk dokumentohet si AZHT ka marrë për bazë një dokument të pa noterizuar (vërtetimi hipotekor) dhe mbi të gjitha një dokument të pa shoqëruar me Hartën Treguese të Regjistrimit (HTR), çka e bën atë të cenueshëm pse jo dhe të pavlefshëm për të përfituar shërbime të tilla.

Nuk dokumentohet se si është marrë për bazë VKM nr. 810, datë 29.12.2017, kur rezulton se ky akt ka përcaktuar vetëm përfituesin nga VKM dhe sipërfaqen e parcelës ndërtimore, por nuk ka evidentuar vlerën e truallit/tokës e cila do ti kaloj në pronësi, përkundrejt pagesës. Po aq sa nuk kuptohet se si ZVRPP Vlorë ka pranuar dhe regjistruar këtë akt të hartuar dhe paraqitur me mangësi nga ALUIZNI Vlorë, por të miratuar nga Këshilli i Ministrave.

B. Mbi Lejen e Zhvillimit miratuar nga KKT me vendimin nr. 26, datë 16.10.2017 për objektin: “Kompleks Turistik, Hoteleri dhe Shërbime, me vendndodhje në Jalë, Bashkia Himarë”, me propozim të shoqërisë “S.....A”, miratuar për:

-Zhvillimin e projektit (VIP Hotel), për sipërfaqen e përgjithshme të truallit **16000 m²** dhe sipërfaqe të përgjithshme ndërtimi prej 18300 m² nga të cilat 6785 m² zënë nga struktura ekzistuese, pronësia mbi të cilën është pretenduar referuar **Regj. Hip 27, 28, 29, 30**

-Zhvillimin e projektit (Soleil 2), për sipërfaqen e përgjithshme të truallit **7494 m²** dhe sipërfaqe të përgjithshme ndërtimi prej 4100 m² nga të cilat **2066 m²** zënë nga strukturat ekzistuese dhe 2034 m² zënë nga strukturat e reja, pronësia mbi të cilën është pretenduar referuar **Regj. Hip 564/VKM 810, datë 29.12.2017**

-Zhvillimin e projektit (S.....l 1), për sipërfaqen e përgjithshme të truallit 7200 m² dhe sipërfaqe të përgjithshme ndërtimi prej 2993 m² nga të cilat 2100 m² zënë nga strukturat ekzistuese dhe 893 m² e zënë nga strukturat e reja, pronësia mbi të cilën është pretenduar referuar **Nr. Pasurie 83/19: Nr. Regj. Hip 130; u konstatua se:**

Për objektin “S.....l 2” nuk kuptohet pse gjurma e ndërtimit zënë nga ndërtime ekzistuese sipas ALUIZNI është 2498 m² ndërsa sipas planvendosjes së subjektit është 2066, pra duke deklaruar se ka më pak ndërtim prej 432 m², po ashtu nuk ka vendim, leje për prishje objekti të legalizuar nga Bashkia Himarë. Në këto kushte nuk rezulton e sqaruar se pse ALUIZNI ka legalizuar një sipërfaqe prej 2498 m², ndërkohë kur subjekti deklaron dhe fakton me planvendosjes/genplan 2066 m², pra 432 m² më pak.

Një pjesë e studimit ka përfshirë pasuri të cilat nuk disponohen me dokument pronësor pasi rezultojnë jashtë pronës dhe konkretisht janë 8 objekte 2 kt të cilat ndodhen në pasurinë nr. 1/124, pasuri e cila rezulton kufitare me pasuritë të cilat “disponohen” nga propozuesi.

Po ashtu rezulton se një pjesë e studimit për pasuritë 1/24, 1/130, 1/131 dhe 1/132 ndodhet jashtë studimit të miratuar me Planin e Përgjithshëm Vendor. Për këtë konstatim nuk rezulton të këtë një ndryshim pjesor të PPV, pasi rezulton se leja e zhvillimit daton po në të njëjtën ditë edhe me miratimin nga KKT të PPV për Bashkinë Sarandë, miratuar me vendimin nr. 2 dhe hyrë në fuqi më datë 16.10.2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Referim nga AZHT, nuk është plotësisht i saktë përse sipas planvendosjes së propozuar studimi për projektin “Soleil 1” studimi bie në më të shumtën jo në zonën/njësinë e referuar prej saj (HI.UB.9.420), por në njësinë strukturore HI.UB.9.214, si dhe për projektin e propozuar “Vip Hotel” studimi bie pjesërisht (sipërfaqe të vogël) në njësinë strukturore HI.N 11.40 dhe HI.N 11.41. Në dosje e disponuar nga Bashkia Himarë, marrë nga sistemi online e-leje, aplikimi me nr. AN04042018005”, protokolluar pranë AZHT me nr. 887, datë 05.04.2018, nuk rezulton të këtë asnjë të dhënë e cila sqaron/justifikon këtë vendimarrje në kundërshtim me PPV të AZHT, si dhe tjetërsimin e fakteve lidhur me strukturat që prek studimi.

Zonat të cilat prek studimi, njësitë strukturore HI.UB.9.214, HI.N 11.40 dhe HI.N 11.41, janë zona në të cilat sipas Rregullores së Planit nuk lejohet ndërtimi e për rrjedhojë edhe vendimarrja e AZHT është në tejkalim të përcaktimeve të PPV për Bashkinë Himarë.

Planvendosjes e Raportit të Vlerësimit të Grupit Operacional, pranë AIDA (Agjencia Shqiptare e Zhvillimit të Investimeve), lidhur me projektin e pretenduar për tu realizuar rezulton se objekti “H.....C”, në fakt është duke u ndërtuar (përfunduar faza konstruktive), pra jemi para faktit të realizimit të një ndërtimi të kundërligjshëm të realizuar, por te deklaruar sikur do të realizohet në të ardhmen (pas marrjes së lejes), (konstatime të dokumentuara në aktkonstatim dhe projektraport auditimi).

C. Mbi Procedura e miratimit të lejes së rikonstruksionit miratuar me vendimin nr. 31, datë 17.04.2018, të Kryetarit të Bashkisë Himarë, J. G., për objektin: “Rikonstruksion Objekt shërbimi 2-kate +2 objekte shërbimi 1-kate”, në adresën Jal, Vuno, Bashkia Himarë, paraqitur nga zhvilluesi “Joni 5”. Leja e rikonstruksionit është dhënë me kushtet:

-Leja është e vlefshme për një periudhë **6 muajore nga data e fillimit të punimeve**, referuar grafikut të punimeve.

-Afatit i fillimit të punimeve është deri në 1 (një) vit nga data e lëshimit të kësaj lejeje. Kjo leje është e pavlefshme nëse zhvilluesi nuk fillon punimet e ndërtimit brenda afatit njëvjeçar pas lëshimit të saj, bazuar në nenin 40 të ligjit nr. 107/2014.

-Nëse ndërtimi ka filluar pas kalimit të afatit njëvjeçar apo vijon edhe pas përfundimit të afatit të përfundimit të punimeve, punimet konsiderohen të paligjshme.

- Në rast shkelje të kushteve të kësaj leje do të merren masa në përputhje me ligjin, deri në prishje të punimeve të kryera. Zhvilluesi, zbatuesi dhe mbikëqyrësi i punimeve janë përgjegjës solidaresh më rast kryerje punimesh në shkelje të kësaj lejeje apo të ligjeve që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit në RSH, bazuar në nenin 39 të ligjit nr. 107/2014.

- Zhvilluesi është i detyruar që të njoftojë paraprakisht bashkinë për fillimin e punimeve si dhe të komunikojnë emrat e zbatuesit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve, së bashku me licencat profesionale. **Në mungesë, punimet konsiderohen të paligjshme.**

- Zhvilluesi është i detyruar që, pas përdorimit të ndërtimit dhe përpara përdorimit të tij të kërkojë nga bashkia që të lëshoj certifikatën e përdorimit. u konstatua se:

Dokumenti i pronësisë përshkruhet për 951 m², por ky dokument nuk rezulton të jetë në emër të kërkuarit, përse Leja Legalizimit të objekteve, shprehet se “Titulli i pronësisë do të miratohet me VKM”.

Nuk ka asnjë dokument që të vërtetojë afatin e fillimit të lejes, pra a ka filluar në afat leja e ndërtimit, pra fillimin dhe përfundimin e saj, edhe pse nga verifikimi në terren objektet rezultonin të përfunduara dhe në funksion.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Nuk ka asnjë dokument që të konfirmoj nëse nga zhvilluesi janë respektuar apo janë shkelur kushtet e lejes, edhe pse nga verifikimi në terren, objektet rezultojnë me ndryshime/shtesa si dhe për dy objekte nuk rezultonte të kishte leje të miratuar për ndërtimin e tyre (objekte pa leje). Në dosjen e administruar nga Bashkia Himarë nuk ka asnjë dokument që të provojë/vërtetoj se nga zhvilluesi në zbatim të lejes së ndërtimit janë bërë të gjitha njoftimet përkatëse (detyrim ligjore dhe të përcaktuara në leje).

Në dosjen e administruar nga Bashkia Himarë dhe në sistemin e-leje, nuk ka asnjë dokument që të vërtetoj nëse zhvilluesi ka aplikuar për marrjen e certifikatës së përdorimit, edhe pse nga verifikimi në terren objekti rezultojë i përfunduar dhe funksional.

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i tyre, por dhe verifikimet përkatëse, nga Bashkia Himarë, nuk është aplikuar penalitet për vënien në përdorim të objektit, pa u pajisur më parë me leje përdorimi, referuar nenit 40, të Ligjit nr.107, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”. Mos realizimi i kësaj procedure duke mos përcaktuar të gjitha objektet ndërtimore të cilat kanë përfunduar dhe janë vënë në përdorim pa u pajisur me parë me certifikatën e përdorimit, ka sjellë për pasojë mos respektim të ligjit nga zhvilluesi dhe krijuar ***mungesë të ardhurash me dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë si pasojë e moslogaritjes së tyre, në vlerën prej 500,000 lekë.***

Nga fotot e bëra më datë 19.11.2019 rezulton se vetëm objekti “depo uji” rezulton i pa ndryshuar si në dokument ashtu edhe në fakt ndërsa dy objektet e tjera rezultojnë si në formë ashtu edhe në dimensione të ndryshme nga ato të miratuara me leje legalizimi dhe leje rikonstruksioni nga Bashkia Himarë. (referimi bëhet vetëm në foto nisur nga pengesa e bërë nga subjekti për verifikimin e gjendjes aktuale nga grupi i përbashkët Bashki/KLSH)

Duke qenë se subjekti nuk ka përmbyllur asnjë prej kushteve të lejes së rikonstruksionit dhe konkretisht pikave 5, 6 dhe 7, ndërtimi, ashtu siç edhe theksohet në vet lejen e dhënë “...Punimet konsiderohet të paligjshme”, i tërë objekti konsiderohet i paligjshëm.

Përveç ndërtimeve të bëra në shkelje të lejes së dhënë nga bashkia, nga fotot e bëra rezulton se subjekti ka ndërtuar edhe një pishinë dhe dy ambiente ndihmëse, në jug të parcelës, dhe në kufij me bregun e detit, ndërtime për të cilat nga IMTV Bashkia Himarë nuk është mbajtur asnjë lloj akti konstatimi, dënimi me gjobë dhe prishje e deri në bërjen e kallëzimit penal në prokurori.

D. Mbi Deklaratën për Kryerjen e Punimeve miratuar me vendimin nr. 119, datë 3677, datë 30.11.2017, të Kryetarit të Bashkisë Himarë, “Për miratimin e deklarates për kryerje punimesh”, subjektit aplikuesi/zhvillues “S.....A”, miratuar kërkesa, për lëshim e deklarates paraprake për punime riparimi, mirëmbajta dhe rehabilitimi të kullimit e mbrojtjes nga përmbytja, mbi pronën e pretenduar dhe ndodhur në ZK 3844; pasuria 1/23; me sipërfaqe 7494 m², nga “K.....XH”, u konstatua se:

Nga aplikuesi dhe subjekti zhvillues është deklaruar se kanë në pronësi sipërfaqen prej 7494 m², pjesërisht mbi të cikën do të kryhen punimet, kur rezulton se deklarimi nuk është i vërtetë, pasi sipas dokumentacionit të pronësisë të depozituar (pjesë e dosjes) subjekti disponon vetëm një leje legalizimi nr. 107264, datë 20.03.2017, për sipërfaqen e ndërtimit prej 3960 m², ndërkohë kur trualli prej 7494 m² nuk rezulton në pronësi të tij, por po sipas lejes Titulli i pronësisë mbi tokën do të miratohet me VKM. Referuar sa sipër rezulton se deklarata për kryerje punimesh është kërkuar për një pronë jo në pronësi të zhvilluesit dhe po ashtu miratimi i saj nga bashkia është bërë në kushtet e mosdisponimit të titullit pronësor mbi tokën.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Sipas dokumentacionit teknik (projekti teknik i punimeve që do të kryhen) pjesë e dosjes, rezulton se punimet e deklaruar për legalizim, nuk janë punime gërmimi dhe ndërtimi Punime riparimi, mirëmbajtje dhe rehabilitimi të kullimit dhe mbrojtjes nga përmytja por kryesisht punime gërmimi dhe ndërtimi, pra jo sipas përcaktimeve të bëra nga VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, nenin 20, dhe në mospërputhje me nenin 7 “Punime që kryhen me deklaratë paraprake punimesh” si dhe nenin 8 pika “Dokumentacion për punime me deklaratë paraprake”, sipas të cilit “b) Dokumenti që vërteton pronësinë apo të drejtat e ligjshme të deklaruesit mbi pasurinë në të cilën kryhen punimet, në përputhje me legjislacionin në fuqi, përfshirë kontratë sipërmarrjeje/porosie, leje legalizimi e të ngjashme”.

Nga IMTV Bashkia Himarë nuk është kryer inspektimi i punime sipas urdhërimit me Vendimin nr. 119, datë 30.11.2017, duke mos u kryer verifikimi i zbatimit të tij sipas deklaratës të miratuar. Mos veprim i justifikuar nga IMTV Bashkia Himarë me deklaratimet verbale të tyre se në asnjë rast nuk janë lejuar nga subjekti zhvillues të inspektojnë objektet/pronat e kompleksit.

E. Mbi Procedurat e realizuara nga IMTV Bashkia Himarë. IMTV Bashkia Himarë nuk ka vepruar për ndërtimet (me apo pa leje) të zhvilluara nga shoqëria “S.....A”, “K.....XH”, “Joni5” dhe J. K, përjashtim për një objekt pa leje ndërtimi, “Ndërtim me konstruksion metalik 3 kate me mure gipsi me përmasa 20x7, në fazën e veshjes me gips, ndarje të mureve të brendshme” realizuar nga “S.....A”, objekt për të cilin është marrë vendimi nr. 13 datë 09.07.2018, “Për dënimin me gjobë”, të kundërvajtësit “S.....A”, me gjobë në masën 500,000 lekë, vendim i shoqëruar edhe me vendimin nr. 16, datë 09.07.2018 “Për prishjen e objektit të kundërligjshëm”, u konstatua se:

Nga IMTV nuk janë zbatuar drejtë referencat ligjore të sipërpërmendura pasi ka rezultuar se aplikimi i penalitetit është bërë me referencë fikse (500,000 lekë) dhe jo sipas sipërfaqes së ndërtimit shumëzuar me vlerën e ndërtimit për 1(një)/m² në Bashkinë Himarë, çka ka sjell për pasojë të ardhura të munguara më dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë” pasi Çmimi për 1/m² në Bashkinë Himarë rezulton të jetë 32,516 lekë/m² dhe sipërfaqja e ndërtimit të kundërligjshëm është 20 x 7 ose 140 m² x për 3 kate=420 m², pra nga IMTV aplikimi i dënimit me gjobë duhej bërë duke shumëzuar sipërfaqen e përgjithshme të ndërtimit me vlerën për m², dhe konkretisht 420 m² ndërtim x 32,516 lekë/m²=13,656,720 lekë, kur IMTV ka vendosur dënim me gjobë për vlerën prej 500,000 lekë. Sa më sipër **shuma prej 13,156,720 lekë (diferenca ndërmjet 13,656,720 lekë vlerës prej – 500,000 lekë (gjobë e vendosur=13,156,720 lekë), përbën dëm ekonomik krijuar buxhetit të Bashkisë Himarë.** Veprimet e kryera nga IMTV Bashkia Himarë nuk janë në përputhje të plotë me nenet 3, 5, 9 dhe 12 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, nenin 52 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” dhe VKM-së nr. 89, datë 04.11.2015.

IMTV Bashkia Himarë nuk ka ndjekur rrugët ligjore të përcaktuara në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, për arkëtimin e vlerës së gjobës të vendosur ndaj subjektit shkelës, edhe pse vendosja e saj, përse i përket vlerës së saj nuk ka rezultuar në masën e përcaktuar nga ligji (**13,656,720 lekë**) .

Konstatohet se IMTV Bashkia Himarë ka vepruar në papajtueshmëri me pikën 8 të VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, për dënimin me gjobë të këtyre kundërvajtjeve sa parashikuar dhe nuk ka kryer kallëzim penal për këto raste.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

IMTV Bashkia Himarë nuk ka bërë kallëzim penal në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara nga neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar.

Për këto objekt më datë 19.11.2019, nga auditimi në terren edhe pse nuk u lejuam nga subjekti për të kryer matjet faktike të tij, u konstatua se gjendja e tij zhvillimore ishte e përfunduar, funksionale (edhe pse jo në punë për shkak të përfundimit të sezonit turistik).

F. Mbi Vendimin e Komitetit të Investimeve Strategjike nr. 20/5, datë 01.08.2019, bërë me dije bashkia Himarë me shkresën datë 16.10.2019, të administratorit të shoqërisë “S.....A” , “Kërkesë për përfshirjen në planin e përgjithshëm vendor të Bashkisë Himarë”, shkresë sipas të cilës subjekti ka kërkuar nga bashkia që referuar masterplanit të paraqitur dhe miratuar nga KIS, ky masterplan të përfshihet në Planin e Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë, me zonat e reja për ndërtim si dhe me rrugët lidhëse me rrugën kryesore nacionale, u konstatua se: Duke qenë se kjo vendimmarrje nuk është objekti vendimmarrje e Bashkisë Himarë, por institucioneve të tjera, grupi i auditimit është rezervuar vetëm me disa komenteve lidhur me sa disponohet nga bashkia dhe konkretisht:

1. Sipas Planit të Përgjithshëm Vendor të miratuar nga KKT me vendimin nr. 2, datë 16.10.2017, zonat ku kërkohet të realizohet projekti nuk është në listën e zonave të përcaktuara si zona për investime strategjike (zonat e përcaktuara për investime strategjike rezultojnë B.1 Draleos-Palasë; B.2 Drimadhes; B.3 Dhërmi; B.4 Jala; B.5 Porto Palermo; B.6 Lukova-Kakome). Sipas dokumentit për Investime Strategjike, zona B.4-Jala, ka përfshirë vetëm njësinë strukturore HI.UB 9.1205, me një sipërfaqe prej 15.80 ha, me pronësi private, njësi e cila nuk ka lidhjen me parcelat strukturore ku kërkohet të realizohet projekti “Jala Entertainment Park”.

2. Sipas Planit të Përgjithshëm Vendor të miratuar nga KKT me vendimin nr. 2, datë 16.10.2017, zonat ku kërkohet të realizohet projekti nuk është në listën e zonave të përcaktuara si zona për ndërtim. Po ashtu nuk ka asnjë nisëm të Kryetarit të Bashkisë dhe miratim të Këshillit Bashkiak për fillimin dhe hartimin e Planeve të Detajuara Vendore.

3. Projekti i miratuar “Jala Entertainment Park”, është deklaruar nga investitori që do të kap një vlerë investimi të parashikuar në shumën prej 67 milion euro. Duke qenë se bashkia nuk disponon dosjen e plotë të vendimit 20/5, datë 01.08.2019 të KIS (apo nuk ju vu në dispozicion grupit të auditimit), në mungesë të Raportit të Vlerësimit nga grupi Operacional i Agjencisë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve (AIDA), nuk mund të vlerësohet roli apo përmbushje e detyrime nga ana e Bashkisë Himarë lidhur me konfirmimet e mundshme ligjore të bëra nga bashkia.

4. Nuk mund të vlerësohet pozicioni dhe përqindja që zë në vlerën e investimit prej 67 milion euro-sh investimi në proces zhvillimi miratuar me Vendimin e KKT nr. 887/10 prot, datë 21.09.2018 (projekti Soleil 2), vlera e të cilit është deklaruar në shumën prej 2.4 milion euro. Po ashtu nuk mund të vlerësohet pozicioni dhe përqindja që zënë pjesët e tjera të pasurive ekzistuese të cilat janë/duhet të jenë përfshirë në projektin “Jala Entertainment Park”.

5. Gjithashtu nuk mund të vlerësohet se mbi çfarë bazë të dhënash, dokumentesh apo korrespondencash zyrtare me institucionet të cilat administrojnë titujt pronësor, apo kanë të dhëna për to dhe statuset e tyre, ka vepruar AIDA, kur në më të shumtën tokat që kërkohen të zhvillohen figurojnë në zërin Kadastral “Kullotë”, si dhe trajtimi që i është bërë pasurive të disponuar me titull pronësor nr. 141, datë 27.02.2019 nga trashëgimtarët e G. GJ. 6.

6. Sipas Raportit të Vlerësimit të Grupit Operacional të AIDA, është theksuar se: **“Bashkia Himarë rekomandon pozitivisht projektin dhe është Pro Statusit Strategjik projekti**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

përputhet me kriteret mjedisore të zonës; projekti është në përputhje me PPV Bashkia Himarë dhe dokumentet e tjerë të planifikimit të territorit....”.

Në Bashkinë Himarë nuk rezulton të disponohet ndonjë akt i Kryetarit apo Këshillit Bashkiak, nga ku institucioni të rezultojë të ketë dhënë pëlqimin/rekomandimin për realizimin e projektit, duke mos u kuptuar nga ka dal ky konstatim i Grupit Operacional.

7. Sipas Raportit rezulton se: **“Bashkia Himarë** me shkresë Nr. 767/2 Prot. dt. 03/04/2019 sqaron se në zonimin e pasqyruar, zona 1 është pjesërisht në zonë që lejohet zhvillimi me Kod të Njesisë Strukturore HI.N.755, zona 2 bën pjesë në zonë që lejohet zhvillimi me Kod të Njesisë Strukturore HI.UB.9.420 dhe HI.UB.9.893, zona 3 bën pjesë pjesërisht në zonë natyrore me Kod të Njesisë Strukturore HI.UB.9.214 dhe zonë që lejohet zhvillimit me Kod të Njesisë Strukturore HI.UB.9.428, HI.UB.9.757, si dhe zonë infrastrukturore HI.UB.9.758 dhe HI.IN.1134, Zona 4 bën pjesë në zonë natyrore ku nuk lejohet zhvillimit me Kod të Njesisë Strukturore HI.N.1186. Gjithashtu, Bashkia Himarë lidhur me situatën juridike të tokës shprehet se nuk është kryer procesi i regjistrimit të parë fillestar sistematik dhe nuk disponojnë hartë treguese të regjistrimit (HTR), si rezultat nuk shprehen për juridiksionin dhe vendndodhjen e pronave. Bashkia ka vënë në dispozicion fotokopje të Formularit Nr. 6 dhe fotokopje të AMPT të trajtuar me ligjin 7501. Shkresa e Bashkisë Himarë, nuk rezulton të paraqesë drejtë çfarë lejohet apo nuk lejohet sipas PPV, pasi në njësitë strukturore (HI.N) dhe konkretisht: HI.N.755, HI.IN.1134 dhe HI.N.1186, nuk lejohet ndërtimi, por dhe zona të tjera të cilat janë trajtuar më sipër.

Bashkia ka bërë të qartë se nuk disponon kopje origjinale të formularit nr. 6 por vetëm fotokopje të tij. Nuk rezulton se si mund/apo janë marrë për të mirëqena aktet kur bëhet fjalë për toka bujqësore por “kullotë”, të pa regjistruara në ZVRPP dhe për më tepër fotokopje të cilat nuk tregojnë nëse përfituesve të tyre u është lëshuar AMTP.

G. Mbi Lejet e legalizimit nga ALUIZNI Vlorë dhënë në favor të subjektit “K.....XH”, sot “S.....A” kanë dalë 3 leje legalizimi për objekte Informale të ndërtuara në pronat objekt verifikimi nga KLSH dhe më konkretisht:

1. Leja e legalizimit nr. 107008, datë 10.02.2017, për subjektin “K.....XH” , lëshuar për pasurinë e ndodhur në zonën kadastrale 3844, pasuria nr. 1/137, me sipërfaqe ndërtimi 232 m², sipërfaqe totale ndërtimi 443 m² dhe sipërfaqe të parcelës ndërtimore 951 m². Leje e lëshuar më shënimin në Titullin e pronësisë mbi tokën “Do të miratohet me VKM”.

2. Leja e legalizimit nr. 107264, datë 20.03.2017, për subjektin “K.....XH” , lëshuar për pasurinë e ndodhur në zonën kadastrale 3844, pasuria nr. 1/123, me sipërfaqe ndërtimi 2498 m², sipërfaqe totale ndërtimi 3960 m² dhe sipërfaqe të parcelës ndërtimore 7494 m². Leje e lëshuar më shënimin në Titullin e pronësisë mbi tokën “Do të miratohet me VKM”.

3. Leja e legalizimit nr. 106707, datë 20.03.2017, për subjektin “S.....A” , lëshuar për pasurinë e ndodhur në zonën kadastrale 3844, pasuria nr. 1/129, me sipërfaqe ndërtimi 2100 m², sipërfaqe totale ndërtimi 3064m² dhe sipërfaqe të parcelës ndërtimore 6300 m². Leje e lëshuar më shënimin në Titullin e pronësisë mbi tokën “Do të miratohet me VKM”, u konstatua se:

Në Bashkinë Himarë, nuk disponohet shkresa e ALUIZNI Vlorë për llogaritjen e pagesa e taksës së legalizimit, taksë e cila sipas vendimeve respektive (2017-2019) të Këshillit Bashkiak Himarë është në vlerën prej 0.5% të investimit. Për rrjedhojë nuk ka të konfirmuar pagesën e kësaj takse, si dhe për llogari të Bashkisë Himarë, nëpërmjet degës së thesarit, nuk ka kaluar asnjë pagesë e bërë nga subjektet “K.....XH” dhe “S.....A” , apo administratorët e tyre për pagesën e kësaj takse. Në këto kushte nuk mund të vlerësohet niveli i përlllogaritjes së saj dhe nuk mund të vlerësohet se mbi çfarë dokumenti pagese/mandatesh ka vepruar ALUIZNI Vlorë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Më datë 19.11.2019, me qëllim përmbushjen e programit të auditimit dhe verifikimit të ankesës, u ngrit një grup i përbashkët pune ndërmjet përfaqësuesve të KLSH-së dhe Bashkisë Himarë, me objekt pune:

1. Verifikimi i në terren i lejeve të ndërtimit të dhëna nga KKT dhe Bashkia Himarë për subjektin “S.....A”, zbatimi i tyre sipas kushteve të lejeve në drejtim, faza aktuale e ndërtimit (proces apo përfunduar).
2. Evidentimin faktik të parcelës ndërtimore, dhënë leje ndërtimi nga Bashkia Himarë
3. Gjendja e objektit të konstatuar si ndërtim të kundërligjshëm nga IMTV, ndërtuar nga subjekti, “S.....A”, sipas vendimit për prishje objekti nr. 16, datë 09.07.2019.

Përfaqësuesit e atyshëm të subjektit (S.....A) (punonjës të cilat kishin në ruajte, administrim, mirëmbajtje dhe zhvillim, të objekteve/komplekseve) fillimisht shprehën gatishmërinë për lejimin e ushtrimit të verifikimeve (të jashtme, pra vetëm matje nga jashtë të tyre), më vonë pas komunikimeve telefonike me drejtues/administrator apo pronar të shoqërisë, urdhëruan mos lejimin e punonjësve të bashkisë dhe audituesve të KLSH, për kryerjen e verifikimeve.

Në këto kushte grupi i përbashkët i verifikimit Bashki/KLSH nuk u lejua në ushtrimin e detyrave ligjore të përcaktuara në ligjet respektive.

Grupi i përbashkët me qëllim për të dokumentuar praninë e punonjësve të Bashkisë dhe audituesve të KLSH në subjekt dhe mos lejimin e këtij të fundit për kryerjen e detyrës/ave, ka mbajtur në bashkinë Himarë edhe akt-verifikimin nr. 2, datë 19.11.2019, protokolluar nga Bashkia Himarë me nr. 1574/32, datë 19.11.2019, si dhe bërë edhe foto të objekteve të ndërtuara me apo pa leje, apo në tejkalim të lejeve të miratuara.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën H të Projektraport Auditimit, faqe 137-148 dhe akt-konstatim nr. 21, datë 14.11.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Himarë nr. 1574/30 prot, datë 20.11.2019)

H/2. Mbi verifikimin e ankesës të zotit “J. C”

Me shkresën e administruar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 677, datë 13.09.2019, qytetari J. C ka ngritur pretendimet mbi veprime dhe mosveprime në kundërshtim me ligjin nga Bashkia Himarë, në cënim të drejtës së pronësisë dhe konkretisht:

Familja C.....i rezulton pronare e dy pasurive të ndodhura në fshatin Lukovë Bashkia Himarë, pasuri të konfirmuara edhe nga ZVRPP Sarandë Sipas Vërtetimeve nga Dokumentet Hipotekor nr. Lib.6/viti 1996 Ind.1295, Fq 39, datë 22.11.1996, në emër të K. C, ndodhur në zonën kadastrale 2518, Lukovë, me sipërfaqe prej 190 m² dhe vërtetimit nr. Lib.3/ viti 2011, Ind. 81, Fq. Zonat Rurale Sarandë, ZK 2518, Lukovë, me sipërfaqe prej 706m², dokumente të konfirmuara nga ZVRPP Sarandë sipas vërtetimeve të rifreskuara më datë 17.04.2018.

Sipas Hartës Treguese të Regjistrimit, të ZVRPP Sarandë rezulton se pasuritë e familjes C.....i, bien pjesërisht për sipërfaqen prej 94m², bie brenda murrir rrethues të shkollës “Lukovë”, ndërsa pjesët e tjera janë të lira.

Pjesërisht mbi pronën objekt ankimi, Bashkia Himarë me kontratën nr. 233, datë 06.09.2018, ka kontraktuar subjektin ndërtues “E.....A” & “C.....R”, për realizimin e projektit të investimit “Sistemimi dhe rrethimi i oborrit të shkollës 9-vjeçare Lukovë”, në vlerën prej 9,152,178 lekë Mbi pronën e tij, qytetari ka kërkuar të pajiset me leje ndërtimi për “Rrethim prone” nga Bashkia Himarë, sipas aplikimit nr. 161, datë 05.04.2017, kërkesë e cila rezulton të jetë refuzuar, procedurë e cila ka ndjekur edhe shkallët e gjyqësorit lidhur me detyrimin e bashkisë për nxjerrjen e aktit administrativ.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Lidhur me pronën objekt ankimi, grupi i auditimit realizoj edhe verifikim në terren të dy pasurive (Bashkisë dhe qytetarit), nga ku rezultojë se investimi ishte pezulluar, pikërisht në pjesë e pronësisë objekt konflikti, ndërsa pjesa tjetër ishte përfunduar.

Për këtë qëllim grupi i auditimit mori takim edhe më përfaqësuesit e bashkisë, nga ku konstatoj se bashkia ishte e interesuar ta përfundonte investimin sipas projektit, dhe jo të bënte ndryshimin e tij, kjo me arsyetimin se sipërfaqja e pronësisë (rrethimi) edhe pse bie brenda pronës të zotit C.....i, i shërben shkollës dhe duhet të jetë pjesë e saj.

Po ashtu nga takimi me zotin C.....i, u konstatua se ai me të drejtë ndan një tjetër qëndrim, atë të mos cënimit të tij në të drejtën e pronësisë, duke insistuar në rrethimin e pronës së tij dhe tërheqjen e murit rrethues të shkollës me argumentet se tërheqja e tij nuk cënon aspak territorin e saj.

Duke qenë se Bashkia insiston në mos cënimin e investimit të nisur prej saj duke argumentuar se sipërfaqja i shërben objektit shkollor, atëherë bashkia duhet të kishte nisur procedurat për e shpronësimin, sipas kërkesave ligji nr. 8561, datë 22.12.1999 “Për shpronësimet për interes publik, si dhe për marrjen në përdorim të përkohshëm të pasurisë së paluajtshme”, për shpronësimin për interes publik të pronarëve të pasurisë së paluajtshme, pronë private, të cilët preken nga ndërtimi i objekteve infrastrukturore.

Po ashtu duke qenë se edhe qytetari me të drejtë nuk tërhiqet nga e drejta e tij për gëzimin lirisht dhe në mënyrë të pacënuar të pronës, rezulton se jemi para një konflikti që nuk gjen zgjidhje administrative por gjyqësore.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në pikën H të Projektraport Auditimit, faqe 137-148 dhe akt-konstatimin nr. 23, datë 20.11.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Himarë nr. 1574/48 prot, datë 20.11.2019)

V. KONKLUSIONE DHE OPINIONI AUDITIMIT

A. OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Himarë për vitin ushtrimor 2017 dhe 2018 të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh të dokumenteve që mbështesin shumat e llogarive të pasqyrave financiare, është bërë vlerësimi i parimeve kontabël të aplikuar, vlerësimeve të bëra nga drejtuesit si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i kundërt¹³ për pasqyrat financiare të vitit 2017 dhe 2018

¹³**Opinion i kundërt.** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalië apo rastet e mospërpjeshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, 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 të përhapura.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1700¹⁴, dhe ISSAI 1200¹⁵, pasqyrat financiare nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet, pozitën financiare të Bashkisë Himarë më datat 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2018 referuar ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) dhe Akteve të tjera nënligjorë mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë edhe faktin se disa llogari, megjithëse nuk janë krijuar në periudhën ushtrimore të viteve 2017 dhe 2018 dhe/ose në këtë periudhë nuk kanë pasur lëvizje në debi ose në kredi, është përgjegjësi e raportuesit për saktësinë dhe vërtetësinë e këtyre llogarive.

Gabimet materiale në pasqyrat financiare të mbyllura në 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2018, i referohen faktit që disa llogari të detyrimeve kreditore dhe të drejtave mbi debitorët, nuk pasqyrojnë gjendjen reale në vlera materiale,

-Ka llogari të Aktiveve të krijuara në viteve paraardhëse për të cilat, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre, ndërkohë që konstatohet se nga bashkia nuk është bërë inventarizim fizik i Aktiveve të Qëndrueshme dhe Qarkulluese për të saktësuar vlerat në pasqyrë.

Opinion mbi përputhshmërinë e procedurave të prokurimit, në Bashkinë Himarë

Ne kemi audituar përputhshmërinë e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë).

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e Bashkisë Himarë, gjatë periudhave ushtrimore të vitit 2017; 2018 dhe 9/mujori/2019.

Opinion i kundërt.

Sipas mendimit tonë, gjatë auditimit të veprimtarisë së Bashkisë Himarë, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e Kundërt”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale.

Baza për opinion e kundërt:

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se; u konstatuan devijime nga kuadri rregullator përsa i përket, zbatimin të procedurave të prokurimit të cilat nuk kanë qenë plotësisht në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Në zhvillimin e procedurave të prokurimit publik me vlerë të lartë, u konstatua se në **15** raste me vlerë kontrate 231,1 milionë lekë, operatori i shpallur fitues paraqet mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, veprime në paligjshmëri të dispozitave të Ligjit të Prokurimeve Publike (LPP), për vlerën **231 milionë lekë**.

Në zbatimin e punimeve të 6 (gjashtë) kontratave, u konstatuan devijime materiale në zërat e matshëm, fakt që tregon se mbikëqyrja e punimeve të investimeve është një zonë me risk në menaxhimin e investimeve publike, duke evidentuar një dëm ekonomik në vlerën **6.3 milionë lekë**.

Në auditimin e procedurave me vlerë të lartë, u konstatua se në 51% e procedura të zhvilluara (55 gjithsej), janë realizuar me pjesëmarrjen të vetëm një operatori ekonomik, pavarësisht se ligji

¹⁴Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

¹⁵Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomalitë materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve nga auditimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

e lejon, krijon premisa në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve pa efektivitet, ekonomikitet dhe efikasitet të fondeve të prokuruar.

Janë zhvilluar procedura prokurimit, pa u konfirmuar më parë në Degën e Thesarit Himarë urdhër prokurimet, për garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në përfundim të kontratave blerje mall/ shërbime/ investime.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.

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.

Objekti 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

B. MASAT ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të viteve 2017 dhe 2018, nuk janë evidentuar detyrimet e angazhimit financiar për periudhat e ardhshme bazuar në kontratat e lidhura me subjektet sipërmarrëse sipas procedurave të prokurimit dhe të kontratave për qira dhënie të aseteve. Për nxjerrjen e pasqyrave financiare të vitit 2018, nuk është bërë rakordimi me Degën e Thesarit lidhur me të dhënat e Sistemit Informatikë të Thesarit (SIFQ) mbi pasqyrën e pozicionit financiar të llogarive të bilancit, për pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, veprime në kundërshtim me kërkesat, pikave 34, 38, 39 dhe 40, Kap. II të UMF nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” (Më hollësisht trajtuar në pikën (C), faqe 62-75, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, të marrë masat për evidentimin dhe pasqyrimin e detyrimeve të angazhimit sipas kontratave të lidhura me subjekte sipërmarrëse përfshi kontratat për dhënien me qira të aseteve.

Për të pasqyruar saktë treguesit financiarë të burimeve dhe detyrimeve financiarë, në fund të periudhave ushtrimore, të rakordohet me Degën e Thesarit lidhur me të dhënat e Sistemit Informatikë të Thesarit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi



165 | Page



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

3.1 Rekomandimi: Bashkia Himarë, të marrë masa për zbatimin e të gjitha procedurave ligjore në programimin e buxheteve vjetore dhe afat mesëm, për këtë:

- Të ngrejë në kohën e duhur, grupet e punës sipas projekteve të financimit,
- Të monitorohet zbatimi i kalendarit të programimit të buxhetit sipas afateve ligjore.

Në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e buxheteve vjetore për Bashkinë Himarë për vitet 2017, 2018 dhe 2019, u konstatuan se:

-Nuk është analizuar dhe miratuar në Këshillin e Bashkisë, realizimi i tregueseve të buxhetit brenda datës 30 Qershor, në kundërshtim me kërkesat e nenit 46, të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

-Nuk janë paguar detyrimet kreditorë të krijuara në vitin ushtrimor si dhe ato të trashëguara nga viteve paraardhëse, megjithëse në fund të vitit ushtrimor, kanë rezultuar burimet financiare të pa përdorura, konkretisht:

Në fund të vitit 2017, kanë rezultuar të pa përdorura fonde në shumën 121,982 mijë lekë të cilat janë transferuar për llogari të vitit 2018 dhe në fund të vitit 2018, kanë rezultuar të pa përdorura fonde në shumën 111,632 mijë lekë të cilat janë transferuar për llogari të vitit 2019, praktikë në kundërshtim me kërkesat e pikës 101, të UMF Nr. 2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

Nga analiza e realizimit të treguesve faktikë të buxhetit, konstatohet se për vitin 2017, treguesit e buxhetit për Bashkinë Himarë, janë realizuar në masën 85%, pagat dhe sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, janë realizuar në masën 92%, shpenzimet operative janë realizuar në masën 67% dhe investimet janë realizuar në masën 91%.

Të ardhurat e veta për financimin e tregueseve të buxhetit të këtij viti, janë në masën 84,973 mijë lekë ose 15% e totalit.

Për vitin 2018, treguesit faktikë të buxhetit, janë realizuar në masë 88%, pagat dhe sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, janë realizuar në masën 87%, shpenzimet operative janë realizuar në masën 87% dhe investimet janë realizuar në masën 88%.

Të ardhurat e veta për financimin e tregueseve të buxhetit, janë në masën 148,391 mijë lekë ose 24% e totalit (Më hollësisht trajtuar në pikën (B), faqe 33-39, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4. Rekomandimi: Bashkia Himarë, të marrë masat për programimin e buxheteve afat mesëm sa më real, bazuar në radhë të parë me burimet e veta të financimit, duke zbatuar të gjitha procedurat ligjore. Gjithashtu në buxhetet e vitit ushtrimor, të programohet shlyerja e të gjitha detyrimeve kreditorë të trashëguar nga viti paraardhës sipas kërkesave ligjore.

Në vazhdimësi

5. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2018, gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, paraqitet me vlerë kontabël 137,747,839 lekë, respektivisht:

-vlera 76,426,839 lekë, debitorë sipas rekomandimeve nga auditimet e KLSH-së e analizuar për 65 subjekte juridike dhe persona fizike,

-vlera 324,000 lekë, për vlerën e gjobave të vendosura nga APP ndaj personave lidhur me procedurat e prokurimeve me tender dhe

-vlera 61,747,839 lekë, debitorë për detyrime për tatim taksat të subjekteve taksapagues lokale.

Gjithashtu veç këtyre debitorëve, nuk janë kontabilizuar dhe raportuar në pasqyrat financiare vlera për 67 debitorëve të tjerë në shumën totale 83,385,955 lekë, nga e cila 13 raste të gjobave të vendosura nga APPP për shumën totale 3,240,000 lekë dhe 54 subjekte fizikë dhe juridikë të tjerë sipas rekomandimeve nga auditimet e KLSH-së (Më hollësisht trajtuar në pikën (C), faqe 62-75, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, të analizojë gjendjen e debitorëve sipas viteve të krijimit të dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për arkëtimin e vlerës së tyre duke bërë kërkesë padi në gjykatë, si dhe të regjistrojë në kontabilitet dhe pasqyrat financiare të vitit 2019, detyrimet debitorë të pa kontabilizuar për 67 raste në shumën 83,385,955 lekë. Të vlerësojë rastet e debitorëve pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e vlerave debitorë pa shpresë arkëtimi.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2019

6. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Himarë, nuk është përgatitur regjistri i pronave të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të saj, veprime në kundërshtim me kërkesat e neneve 23, pika 24, Kap. VII të ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, i ndryshuar dhe pikave 26, 27 dhe 30, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, përkatësisht për llogaritë kontabël 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” (Më hollësisht trajtuar në pikën (C), faqe 62-75, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Himarë, të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë të marrë masat që me specialistë të fushës, të inventarizojë dhe saktësojë pronat sipas të dhënave të kontabilitetit, si dhe krijimin e regjistrit të aseteve dhe regjistrimin e pronave, në zbatim të kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, i ndryshuar.

Brenda datës 30.6.2020

7. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e pasqyrave financiare 2017 – 2018, u konstatua se në pasqyrat financiare të vitit 2017, nuk janë pasqyruar të gjitha detyrimet që Bashkia Himarë ka ndaj OSSHE lidhur me shpenzimet për energjinë elektrike. Këto detyrime përfshijnë detyrime nga periudha e viteve 2004 e në vazhdim. Shuma e detyrimeve për energjinë elektrike të pa kontabilizuar në llogarinë 467 së bashku me kamat vonesat është për 53 kontrata në shumën totale 6,206,077 lekë, veprime ne shkelje të kërkesave të nenit 7, Kreu II të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyra financiare” i ndryshuar, pika 3, Kap. II të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor” i ndryshuar dhe pika 74, Kap. IV të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar.

Për vitin 2018. Llogaritë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 37,428,574 lekë dhe llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” për vlerën 5,009,636 lekë. Këto llogari janë të analizuar për 40 subjekte dhe detyrimet janë krijuar gjatë vitit 2018 (Më hollësisht trajtuar në pikën (C), faqe 62-75, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, të marrë masat për organizimin e mbajtjes së kontabilitetit sipas kërkesave ligjore duke kontabilizuar të drejtat dhe detyrimet ndaj të tretëve në momentin e konstatimit.

Të merren masa për shlyerjen në kohë të detyrimeve kreditore, në përmbushje të detyrimeve ligjore.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2019

8. Gjetje nga auditimi: Për disa llogari të pasqyrave financiare, mungojnë të dhënat analitike kontabël mbi përmbajtjen ekonomike të tyre si dhe dokumentacioni kontabël justifikues mbi të cilën është bazuar regjistrimi kontabël, konkretisht:

-**Në vitin 2018**, është krijuar dhe pasqyruar në aktivin e pasqyrave financiare llogaria 217 “Kafshë pune e prodhimi” për vlerën historike 9,499,584 lekë. Në këtë llogari janë evidentuar investime ndërtimore të kryera në sipërfaqet pyjore për qëllime të kullotave. Në këtë rast, përmbajtja e kësaj llogarie, nuk përputhet me emërtimin e saj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Llogaria 26 (në vitin 2017) dhe llogaria 28 (në vitin 2018) me emërtimin: “*Caktime, pjesëmarrje në kapitalin e vet*” për vlerën historike 231,278,350 lekë.

Vlera kontabël e kësaj llogarie, është krijuar para vitit 2017 dhe nuk ka pasur lëvizje në debi ose në kredi të kësaj llogarie gjatë viteve 2017 dhe 2018.

Mungon dokumentacioni kontabël e ligjor mbi përmbajtjen debitorë të kësaj llogarie si dhe dokumentacioni nëse vlera e aseteve në shumën 231,278,350 lekë, është transferuar në Njësitë Vartëse të Bashkisë Himarë, veprime në kundërshtim me Kap. II, pika 6, Kap. III pika 31 si dhe Aneksit 1, pika 2.1, shkronja (f) të UMF nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” (Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 62-75, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, të marrë masat, të saktësojë vlerat e llogarive kontabël 217 dhe 28 bazuar në dokumentacionin justifikues e ligjor nga periudha e krijimit të tyre dhe ti sistemojë ato, bazuar në përmbajtjen ekonomike të tyre dhe kërkesave ligjore.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2019

9. Gjetje nga auditimi: Për të vlerësuar funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, grupi i auditimit testoi disa nga komponentët vlerësues të funksionimit të kontrollit të brendshëm, nga të cilat rezultoi;

Mjedisi i kontrollit. Strukturat e Bashkisë, funksionojnë sipas detyrave të përcaktuara në rregulloren e brendshme të miratuar me urdhër të Kryetarit të Bashkisë por nuk është miratuar kodi i etikës profesionale.

-Nga ana e Titullarit të Bashkisë, *nuk janë nxjerrë urdhra me shkrim për mënyrën e ushtrimit të veprimtarisë së kontrollit*, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010, neni 22.

-*Menaxhimi i riskut.* Nuk janë evidentuar aktivitet me risk, *nuk është hapur regjistri i menaxhimit të riskut* dhe as nuk është miratuar strategjia e menaxhimit të tij, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010, neni 21.

Në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010, neni 27 është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), por veprimtaria e GMS, nuk ka qenë në përputhje me kërkesat ligjore, për arsye se:

a) *GMS, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjikë* me afat jo më pak se sa 5 vjet, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 32 dhe UMF Plotësues nr 8 datë 29.3.2012 “Për përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap. V.

b) *Nuk janë miratuar gjurmët e auditimit në pa pajtueshmëri* me kërkesat e UMF nr. 2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” pika 40 dhe ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010, neni 4 pika 19 dhe neni 16 pika 2.

-*Informacioni dhe komunikimi.* Realizohet sipas shkallës së strukturave, bazuar edhe në rregulloren e funksionimit të brendshëm, në zbatim të kërkesave të nenin 23 të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010.

Përveç kësaj mënyre, informimi realizohet edhe nëpërmjet publikimeve dhe njoftimeve të adresuara për publikun veçanërisht lidhur me vjeljen e detyrimeve për tatim taksat lokale, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.4.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

-*Monitorimi* i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet në mënyrë formale duke respektuar ato kritere mbi të cilat edhe raportohet pranë Ministrisë së Financave si dhe nëpërmjet organizimit të grupeve të punës ose komisionet përkatëse si për marrjen në dorëzim të punimeve të kontraktuara, në rastet e identifikimit të detyrimeve për tatim



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

taksat lokale etj (*Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqe 27-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, të analizoj shkaqet e mos funksionimit të aktivitetit të GMS-së, të nxirren përgjegjësitë më qëllim që GMS-ja të kryejë funksionet e veta ligjore në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010, ligjit nr. 68-2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” dhe UMF Plotësues nr. 8 datë 29.3.2012 “Procedurat e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap. V.

9.1 Rekomandimi: Bashkia Himarë, të marrë masa për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, duke ngritur GMS, të hartohet regjistri riskut e në mënyrë periodike të analizohen dhe merren masa për risqet në realizimin e objektivave, si dhe të hartohet rregullore për kodin e etikës dhe zbatimin e ligjit për arkivat, përfshirë hartimin e gjurmës së auditimit për proceset kryesore të punës.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

10. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e aktivitetit të Njesisë së Auditit të Brendshëm (NJAB), konstatohet se struktura e auditimit, nuk është plotësisht efiçente në lidhje me funksionimin e saj, pasi për periudhën e audituar në këtë strukturë ka patur ndryshime të numrit të audituesve me tendencë tkurrje deri në 1 (një) punonjës, duke bërë mosfunksionim të kësaj strukture për shkak të mos plotësimit të minimumit të nevojshëm të punonjësve.

- Nga Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Himarë, nuk është bërë e mundur realizimi i kontroleve për verifikimin e zbatimit të detyrave të lëna nga kontrollet e kryera, pikë e cila nuk rezulton të jetë dhe në programet e auditimit të subjekteve të rikontrolluara. Kjo ka bërë që si nga NJAB ashtu dhe titullari i njesisë të mos informohet mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e kryera, veprime në kundërshtim me ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”. VKM nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kritereve 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 Himarë (*Më hollësisht trajtuar në pikën (A), faqe 27-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Himarë, të marrë masa për plotësimin e organikës së Auditimit të Brendshëm, të caktohet Përgjegjësi i NJAB, i cili do bëjë organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditim e brendshëm publik” neni 10, “Organizimi i shërbimit të auditimit të brendshëm” dhe VKM nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kritereve të krijimit të njësive të Auditimit të Brendshëm”.

10.2. Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm, në përfundim të procesit të auditimit në subjekt, të raportojë gjetjet nga auditimi në raportin përmbledhës, të shoqëruar me shkresë përcjellëse dhe t’i kërkohej menaxherit të njesisë së audituar të reagojë në lidhjet me rekomandimet, si dhe të kryhet Monitorimi i zbatimit rekomandimeve i cili kërkon që, Drejtuesi i Auditimit Brendshëm duhet të vendosë dhe të mirëmbaje një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të rekomanduara menaxhimit sipas Manualit AB.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga përpunimi i të dhënave të marrë nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore (DAV) Bashkia Himarë, konstatohet se deri me 30.9.2019 gjendja e abonentëve që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës paraqitet për **2233 familje me vlerë 25,661,516, lekë**, të dhëna sipas pasqyrës **Aneks B/1**, bashkëlidhur akt-konstatimit nr. 8, datë 20.11.2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Sipas të dhënave të Drejtorisë së Menaxhimit dhe Mbrojtjes së Tokës (DMMT), sipërfaqja e tokës së ndarë nuk është ajo që disponon Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, konkretisht pasqyra:

Nr. Familja	Sip. Ha	Vlera vjetore	Të dhëna sipas:
3677	2942	7,086,048	DAV Bashkia Himarë
4812	4390	9,403,200	DMMT Bashkia Himarë
1135	1448	2,317,152	Familje pataksuar

Nga sa mësipërm ngarkesa për një vit ushtrimorë për taksën e tokës bujqësore është më pak për shumën 2,317,152 lekë dhe për 3 vitet objekt auditimi 6,951,456 lekë, e ardhur e paplanifikuar dhe munguar në buxhetin e bashkisë Himarë, veprime në kundërshtim me ligji nr. 68/2017, datë 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; ligji nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore: me ndryshime; Vendimin e Këshillit Bashkiak (VKB) nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019” (Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore (DAV) të bashkëpunojë me Drejtorinë e Menaxhim Mbrojtjes së Tokës (DMMT) Bashkia Himarë, të marrë masa për saktësimin e familjeve me tokë bujqësore, kjo për të bërë një planifikim sa më saktë të taksës së tokës sipas ndarjes faktike, si dhe të kërkojë arkëtimin e vlerës **25,661,516, lekë nga 2233 familje.**

Brenda datës 30.3.2020

12. Gjetje nga auditimi: Referuar vendimeve të KB për paketën fiskale, konstatohet se tarifat e pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit janë parashikuar për çdo subjekt sipas të ardhurave që ato realizojnë, duke i klasifikuar subjekte me xhiro nga 5 – 8 milionë dhe mbi 8 milionë lekë. Sipas dokumentacionit të paraqitur nuk ka asnjë të dhënë nga Drejtoria Rajonale Tatimore Vlorë/Sarandë, mbi nivelin e të ardhurave që subjektet realizojnë gjatë vitit ushtrimorë, për deklaratimet vjetor të të ardhurave që këto subjekte bëjnë në fund të vitit ushtrimorë.

Ky veprim ka bërë që tarifat e pastrimit/gjelbërimit/ ndriçimit të mos jetë planifikuar saktë për çdo subjekt, ku në disa raste mund të jenë rënduar padrejtësisht dhe në raste të tjera mund mos jetë planifikuar sipas xhiros reale që subjekti realizon.

Gjithashtu për taksën e tabelës dhe reklamës, konstatohet se niveli i arkëtimeve nga një periudhë në tjetër vjen në ulje, për të cilën nga specialistët nuk argumentohet, si dhe nuk ka asnjë dokumentacion (procesverbale), për të argumentuar këtë ulje, veprime në kundërshtim me ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019”. (Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4) faqe 39-62, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore (DAV), Bashkia Himarë në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale Tatimore Vlorë/Sarandë, në fund të periudhave ushtrimorë, të marrë të dhëna për të ardhurat vjetore që subjektet fizik/ juridik realizojnë gjatë vitit kalendarik, kjo për të planifikuar dhe aplikuar saktë tarifën e pastrimit/gjelbërimit/ndriçimit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

13. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave të cilat vlen nëpërmjet agjentëve tatimorë, u konstatua se ka një nivel të lartë mosrealizimi. Drejtoria e të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të cilave të bëjë akt-rakordimet. Nuk ka bërë asnjë lloj analize për mosrealizimin e këtyre taksave dhe jo vetëm këtyre. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Himarë.

Mungesë e marrëdhënieve dhe korrespondencës me institucionet e tjera, shtetërore apo private, me qëllim evidentimin dhe mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe tarifore, janë veprime në kundërshtim me 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, datë 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore” dhe UMF nr. 26, datë 4.9.2008 dhe UMF Nr. 12, datë 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj (*Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4) faqe 39-62, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pambledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pambledhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117 të ligjit 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”.

13.2. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Në zbatimin e procedurave ligjore për blerjen e karburantit, konstatohet se llogaritja e fondit limit, nuk është bërë në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore, pasi llogaritja është bërë sipas kërkesave për çdo drejtori/ sektor dhe jo sipas mjeteve në administrim të Bashkisë Himarë dhe normativës së konsumit për 100/km për çdo mjet.

Në lidhje me shpenzimet e karburantit nuk janë ndjekur në mënyrë korrekte dhe ligjore, pasi dokumentacioni shoqërues nuk është në zbatim të nenin 2 të nenit 59, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave (UMF) nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” (*Më hollësisht trajtuar në pikën (C), faqe 62-75, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

14.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Himarë, me specialit të fushës, të marrë masa për llogaritjen e fondit limit për nevojat e bashkisë, referuar problematikeve në lëvizje të mjeteve, numrit të mjeteve që ajo ka në administrim dhe sasisë së konsumit për 100/km.

Shpërndarja e karburantit të bëhet në bazë drejtorie sipas kërkesave që ato paraqesin, duke argumentuar me sasinë dhe destinacionit e lëvizjes. Në çdo rast fletudhëtimet të shoqërohen me urdhrin e titullarit dhe të plotësohen sipas formatit ligjorë, ku të identifikohet targa e mjetit, personi që do lëvizte, destinacionit dhe km e përshkruar.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara në periudhën 01.01.2017 – 30.9.2019, u konstatua se nga AK Bashkia Himarë nuk janë ndjekur të gjitha hapat ligjorë në llogaritjet e fondit limit, si në rastin e investimeve, po ashtu dhe të shërbimeve/ ose blerje malli, duke u referuar në çmimet e tregut, procedurat e mëparshme dhe manualët për çmimet e ndërtimit.

Nga ana e Titullarit të AK, nuk ishin ngritur komisionet përkatëse për hartimit dhe miratimin e fondit limit si dhe vendosjen e specifikimeve teknike në rastet që kërkohet, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; VKM nr.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

629, datë 15.7.2015, me ndryshimet e çmimeve të manualit nga VKM-ja çmimeve të manualit (viti 2015); VKM nr. 42 “Përmirësimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” me ndryshime; pikat 1 dhe 2; ligjit nr. 10296, datë 08.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 8 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (D), faqe 75-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

15.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa për ngritjen e grupeve të punës me specialist të fushës për hartimin e fondit limit në përputhje me aktet ligjore/nënligjore, kjo për të bërë një planifikim të saktë të fondit dhe përdorim me efektivitet dhe efikasitet të tyre.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

16. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlera të larta për periudhën 01.01.2017 -30.9.2019, konstatohet se nga AK (Bashkia Himarë), për asnjë rast nuk është bërë i mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit Vlorë, për të siguruar garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në fund të përfundimit të kontratës së punimeve/shërbimeve, veprimet në kundërshtim me udhëzimin plotësues nr. 02, datë 19.01.2018 të MF “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018”, konkretisht pasqyra:

Kontrata me TVSH të lidhura në 000/lekë.		Likujduar në periudhën përkatëse	Diferenca nga mungesa fondeve
Viti 2017	313,842	174,148	139,302
Viti 2018	207,311	156,826	50,484
9/mujori/2019	70,541	52,240	18,301

Konstatohet se asnjë nga dosjet e audituara nuk janë inventarizuar dhe të numëruara, veprim në papajtueshmëri me ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat” dhe aktet ligjore në zbatim të tij dhe me përcaktimin në nenin 4/26, të ligjit 10296, datë 08.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave (UMF) nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III, “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 36 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (D), faqe 75-107, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

16.1. Rekomandimi: Bashkia Himarë nëpërmjet strukturave përkatëse, të evidentojë përgjegjësitë dhe të marrë masa për inventarizimin e numërimit e plotë të dosjeve të prokurimit dhe dorëzimin e tyre në arkivin e Bashkisë Himarë (*dosjet e procedurës dhe të zbatimit*),.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

17. Gjetje nga auditimi: Në 2 procedura prokurimi me fond limit 50,870,995 lekë, një pjesë e kriterëve të veçanta të DST që lidhen me kapacitetin teknik, nuk janë të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, vlerën dhe natyrën e kontratës, si dhe nuk janë argumentuar, veprime të cilat kanë çuar në uljen e numrit të pjesëmarrësve, ku në 51% e procedura të zhvilluara (55 gjithsej), janë realizuar me pjesëmarrjen të vetëm një operatori ekonomik, veprime në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sipas neneve të 26- Kontratat për punë publike, pika nr.5 dhe neni 61, pika nr.2 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (D) faqe 75-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

17.1. Rekomandimi: Titullari i AK për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë një grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe këto argumente të bëhen pjesë e procesverbalit që mbahet prej saj. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve, si dhe të synohet eliminimi i zhvillimit të procedurave me një OE, duke vendosur kritere sipas llojit të procedurës dhe dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të LPP dhe sipas objekteve të prokuruar.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

18. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Himarë, për zbatimin e rekomandimeve nga auditimet e mëparshme, konstatohet se për disa nga masat është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktar nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërkit të dëmit, përcaktuar kjo në nenin 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative” (brenda 2 viteve), sipas vendimit administrativ të dënimit me gjobë.

Në auditimin i dokumentacionit mbi zbatimin e Rekomandimeve, rezulton se:

-**Nga 12 masa**, organizative të cilat janë pranuar plotësisht, është zbatuar 1 (një) masë, në proces zbatimi 3 masë dhe nuk janë zbatuar 8 masa organizative;

-**Nga 17 masa**, shpërblim dëmi me vlerë **54,370,957 lekë për 432 persona**, të cilat janë pranuar plotësisht, nuk është zbatuar asnjë plotësisht, është në proces 1 (një) masë për vlerën 556,480 lekë, nga e cila është arkëtuar vlera 520,905 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 35,575 lekë dhe nuk janë zbatuar 16 masa për vlerën **53,814,477 lekë** ose 99% e vlerës së rekomanduar.

-Në lidhje me **22 masa disiplinore**, nuk janë zbatuar sipas rekomandimit tonë për 9 persona për të cilën është kërkuar masë “*Largim nga shërbimi civil*” dhe “*Zgjidhje të kontratës*”, duke dhënë masë të tjera. Ndërsa për 13 persona të tjerë janë rekomanduar masa të njëjta.

Nga Bashkia Himarë për masat e rekomanduara nuk është njoftuar Departamenti i Administratës Publike dhe Komisionerin i Shërbimit Civil, 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. 1233/15, datë 30.4.2017 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Himarë” (Më hollësisht trajtuar në pikën (G), faqe 153-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Himarë të marrë masa dhe të analizojnë në Bashki dhe Këshillin Bashkiak, mos zbatimin e plotë të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 1233/15, datë 30.4.2017 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Himarë”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë për rizbatimin e plotë të tyre, respektivisht:

a-Për 11 masa organizative, pikat: nga nr. 1 deri tek nr. 12, duke përjashtuar pikën 6 të masës organizative;

b-Për 17 masa shpërblim dëmi në **vlerën 54,370,957 lekë**, pikat: nga nr. 1 deri nr. 17.

Brenda datës 30.3.2020

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave për dhënien me qira të sipërfaqeve për qëllime plazhi, u konstatua se Bashkia Himarë, për vitet 2017, 2018 dhe 2019, nuk ka arritur të japë me qira të gjithë sipërfaqen që ka pasur në përdorim për këtë qëllim sipas kritereve të përcaktuara në Rregulloren “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, miratuar me VKM nr. 369, datë 18.05.2016 dhe VKM nr. 171, datë 27.3.2019, duke evidentuar një sipërfaqe të pa dhënë me qira mesatarisht për çdo vit prej 80147 m², me efekt financiar 137,572,815 lekë e ardhur e munguar, e ndarë sipas viteve; për vitin 2017 në shumën 23,825,340 lekë, për vitin 2018 në shumën 57,771,225 lekë dhe për vitin 2019 në shumën 55,976,250 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Në kushtet kur nuk janë ofruar kërkesa nga persona fizikë ose juridikë për marrjen me qira të gjithë sipërfaqes disponibël, Bashkia Himarë nuk ka kryer funksionet e veta për administrimin nga ana e saj të sipërfaqeve të lira për plazh, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, nenet 23, 32, 33, 35 dhe Rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, miratuar me VKM nr. 171, datë 27.3.2019, neni 2 (Më hollësisht trajtuar në pikën (F/1.5), faqe 150-153, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1 Rekomandimi: Bashkia Himarë, të marrë masat, të saktësojë sipërfaqet e destinuara për qëllime plazhi dhe me miratim të Këshillit të Bashkisë të miratojë sipërfaqet e plazhit që do ti kontrakttojë për dhënien me qira.

Të marrë masat, që në sezonin e ardhshëm të plazhit, të menaxhojë për qëllime vjelje të ardhurash, sipërfaqet e plazhit që nuk do të mund ti kontrakttojë me subjekte të tjera, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar si dhe të rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, miratuar me VKM nr. 171 datë 27.3.2019, lidhur me raportin midis sipërfaqes së plazhit për dhëni me qira dhe sipërfaqes për plazh publik.

Brenda datës 30.9.2020

20. Gjetje nga auditimi: Nga Drejtoria e Financës Bashkia Himarë janë kryer në vite kontabilizimet për debitorët e taksave, por duke qenë se nuk është bërë rakordim periodik dhe në fund të secilin vit, me mbylljen e pasqyrave financiare (bilanci), Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk janë në gjendje të japin listat me emrat dhe NUIS të debitorëve të Taksave të Biznesit, pasi sipas bilancit më datën 31.12.2018 llogaria 468-Debitorë të ndryshëm, paraqitet me gjendje debitorë në vlerën 61,747,839 leke, ndërsa sipas të dhënave të ADV Bashkia Himarë paraqitet në shumën 73,900,415 lekë deri më 31.12.2018, nga e cila deri në fund të vitit 2016 në shumën 37,288,518 lekë dhe për periudhën nga 01.01.2017 deri më 31.12.2018 në shumën 36,611,897 lekë, ose 12,152,576 leke më pak, veprime në kundërshtim me nenet 6 dhe 7 të ligjit nr.9228, dt. 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kap I, “Mbajtja e kontabilitetit”, pika 2 shkronja (c), “Dokumentet e kontabilitetit”, pika 2.3 “Rregullat e përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit”, ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 4 pika 26, neni 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues”. (Më hollësisht trajtuar në pikën (B), faqe 33-39, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1. Rekomandimi: Në zbatim të nenit 15, shkronja “r”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, ISSAI 1600 dhe neni 25 të ligjit nr. 114/2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Himarë, në bazë të një programi auditimi të miratuar të ushtrorë auditim në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Drejtorinë e Financës, me qëllim saktësimin dhe rakordimin e të dhënave të pasqyruara në bilancet kontabël më datën 31.12.2018 (pasqyrat financiare) dhe të dhënat që disponon në formatin elektronik dhe të printuar Drejtoria e të Ardhurave, duke e azhurnuar edhe me subjektet në terren.

Brenda datës 28.2.2020

21. Gjetje nga auditimi: Nga informacioni i ardhur nga DAV Bashkia Himarë sipas kërkesës së bërë nga grupi i KLSH, në lidhje me hotelet që deklarohen në faqen e internetit “BOOKING”, nga 45 hotele të paraqitura për verifikim, u konstatua se janë të regjistruara 25 subjekte dhe nuk janë regjistruar megjithëse ushtrojnë aktivitet **20 subjekte** me aktivitet hoteleri, për të cilën DAV Bashkia Himarë nuk ka informacion mbi vendodhjen e tyre, ndaj të cilëve nuk janë llogaritur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

detyrimet fiskale për taksën e hotelit/ pastrim/ gjelbërim/ndriçim/ ndërtesë dhe truall, kjo për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 – 30.9.2019, veprime në kundërshtim ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” (*Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

21.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Policinë Bashkiake Bashkia Himarë, të verifikojë të gjitha hotelet që operojnë në territorin e Bashkisë Himarë dhe deklaruar në faqen e internetit “BOOKING”, për regjistrimin e tyre në regjistrin e subjekteve tatim pagues, llogaritjen e detyrimeve për taksat e tarifave vendore në zbatim të ligjit dhe paketës fiskale të miratuar në Këshillin Bashkiak, për të shmangur në maksimum evazionin fiskal dhe rritjen e nivelit të të ardhurave në favor të buxhetit të bashkisë.

Brenda datës 30.9.2020

22. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Himarë në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak të analizojë Raportin Përfundimtar të Auditimit të kryer në Bashkinë Himarë për periudhën e veprimtarisë ekonomike 01.01.2017 – 30.9.2019, duke analizuar të gjitha shkeljet dhe rekomandimet e dhëna nga KLSH për nxjerrjen e përgjegjësive 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 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”.

Në mbledhjen e radhës së Këshillit Bashkiak

C/I. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -*Të drejtat e KLSH*, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30/4/2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, **nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Himarë)**, 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 për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **29,030,035 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Për periudhën e viteve Janar 2017 deri në Korrik të vitit 2019, nuk është llogaritur dhe ndalur saktë tatimi mbi të ardhurat në burim për **19 anëtarë** të Këshillit të Bashkisë dhe për **23 Kryepleq** në shumën totale **595,682 lekë**, **me dëm ekonomik në ardhura të munguara për buxhetin e shtetit**, në kundërshtim me kërkesat e nenit 4, 8 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar dhe pika 2.3./a të UMF nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 62-75, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Himarë, të procedojë sipas kërkesave ligjore për arkëtimin e shumës prej **595,682 lekë** nga **42 personat** dhe derdhjen e kësaj shumë në llogari të buxhetit të shtetit, sipas aneks C/18,19,20,21,22 dhe 23, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Brenda datës 01.3.2020



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

2. Gjetje nga auditimi: Nga përpunimi i të dhënave të marra nga DPZHT (sektori i ALUZNI-t), konstatohet se subjekti “K.....XH” me Nipt dhe përfaqësues J. K. ka në përdorim 2 objekte për të cilat nga DAV Bashkia Himarë nuk është llogaritur taksa e ndërtimit, konkretisht objektet:

e- Objekti me leje legalizimi nr. 107008, datë 8.3.2017 me destinacionit “Objekt shërbimi 2 KT + dyqan shërbimi 1KT” në ZK 3844, nr. Pasuri 1/137, me sipërfaqe parcele ndërtimore 951 m² dhe sipërfaqe ndërtimi 443 m².

f- Objekti me leje legalizimi nr. 107264, datë 20.3.2017 me destinacionit “3 objekte shërbimi 3KT + 2 objekte shërbimi 2KT + 3 objekte shërbimi 1 KT + një kat nëntokë + 1 objekt shërbimi” në ZK 3844, nr. Pasuri 1/123, me sipërfaqe parcele ndërtimore 7494 m² dhe sipërfaqe ndërtimi 3960 m².

Gjithsej sipërfaqja e patakshuar është në shumën $(443 + 3960) = 4403 \text{ m}^2$. Detyrimi i munguar dhe patakshuar paraqitet në shumën $(4403 \text{ m}^2 \times 200 \text{ lekë/m}^2) = 880,600 \text{ lekë}$ për vitin 2017 dhe në vlerën $(4403 \text{ m}^2 \times 174 \text{ lekë/m}^2 \times 2 \text{ vite}) = 1,532,244 \text{ lekë}$.

Gjithsej detyrim patakshuar llogaritet në shumën 2,412,844 lekë (880,600 + 1,532,600), veprime me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë, në kundërshtim me neni 22 i ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore| me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019” dhe VKM nr. 132, datë 7.3.2018 “Për Taksën e Ndërtesës” (Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në lidhje me subjektin “K.....XH”, të ndiqen të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për llogaritjen dhe arkëtimin e vlerës së taksuar për taksën e ndërtesës në shumën **2,412,844 lekë** në favor të Bashkisë Himarë.

Brenda datës 01.3.2020

3. Gjetje nga auditimi: Referuar dokumentacionit të ardhur në DPZHT Bashkia Himarë, rezulton se për periudhën objekt auditimi në territorin e kësaj bashkia po kryhen disa investime me investitor jo Bashkinë Himarë, por FZHR (Banka për Zhvillimin e Këshillit të Evropës), për të cilën DAV Bashkia Himarë nuk ka mundur përllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga investimet për vlerën **1,919,145 lekë**, konkretisht objektet:

f- “Restaurim në fshatin Dhërmi” me vlerë preventivi prej 600,735,374 lekë;

g- “Restaurim fshati Vuno”, me vlerë preventivi prej 470,619,579 lekë;

h- “Shëtitore Jale– Dhërmi” me vlerë preventivi prej 635,311,397 lekë;

i- “Qyteti Himarë, faza e parë” me vlerë preventivi 174,074,307 lekë;

j- “Qyteti Himarë, faza e dytë” me vlerë preventivi prej 38,404,322 lekë

Veprime në kundërshtim me pikën 5 e shkronjës I/d-Taksa e ndikimit në infrastrukturë, të VKB nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale, viti 2019”, në masën 0.1% të vlerës së investimit (Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrë masa për llogaritjen e saktë të detyrimeve për taksën e infrastrukturës në masën 0.1% për investimet që janë jo me fondet e Bashkisë Himarë, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjor për arkëtimin e detyrimit në vlerën **1,919,145 lekë**.

Brenda datës 01.3.2020

4. Gjetje nga auditimi: Referuar dokumentacionit të ardhura nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, sipas kërkesës së bërë nga grupi i KLSH për verifikimin e hoteleve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

deklaruar në BOOKING, u konstatua se subjekti me emërtesë “**B.....L**” me adresë Livadh, megjithëse në aktivitet nuk ka kryer asnjë pagesë për taksën e fjetjes në hotel/taks ndërtese dhe tarifën vjetore për 12 dhomat që ka në administrim, për detyrimin në vlerën 187,200 lekë (12 dhoma x 7,800 lekë/ dhoma x 2 vite), tarifë pastrimit në vlerën 36,000 lekë (12 dhoma x 1,500 lekë x 2 vite) dhe tarifë ndriçimit/ gjelbërimit në shumën 8,000 lekë (2,000 x 2 tarifa 2 vite). **Gjithsej detyrimi i pataksuar paraqitet në shumën 231,200 lekë, e ardhur me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë.**

- Subjekti “**S. M.**” me Nipt K36729204F, sipas fletë detyrimit për periudhën 2017 -2018 është taksuar për 7 dhoma, ndërsa sipas listës së paraqitur nga specialistët e terrenit subjekti disponon 10 dhoma, pra taksuar 3 dhoma më pak, për detyrimin në vlerën $(3 \times 6,900) + (3 \times 7,800) = 44,100$ lekë.

Gjithashtu dhe tarifa e pastrimit nuk është llogaritur saktë, pasi është llogaritur më pak për 3 dhoma, ku detyrimi i munguar paraqitet $(3 \times 1,500 \text{ lekë} \times 2, \text{ vite}) = 9,000$ lekë.

Gjithsej detyrim i munguar dhe pataksuar paraqitet në vlerën 53,100 lekë, e ardhur e me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë.

- Subjekti “**K. DH.**” me Nipt L46518201O, sipas fletë detyrimit për vitet 2017 – 2018 është taksuar për 14 dhoma, ndërsa sipas listës së paraqitur nga specialistët e terrenit subjekti disponon 16 dhoma, pra taksuar 2 dhoma më pak, ku detyrimi i munguar për llogaritet si vijon $(2 \times 6,900) + (2 \times 7,800) = 29,400$ lekë.

Gjithashtu dhe tarifa e pastrimit nuk është llogaritur saktë, pasi është llogaritur për më pak për 2 dhoma, ku detyrimi i munguar paraqitet $(2 \times 1,500 \text{ lekë} \times 2 \text{ vite}) = 6,000$ lekë.

Gjithsej detyrim i munguar dhe pataksuar paraqitet në vlerën 35,400 lekë, e ardhur e me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë.

Veprimet e mësipërme bien ndesh me nenin 26 të ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019” (Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marra masa për identifikimin e hoteleve të pataksuara për detyrimet për taksat/ tarifën që operojnë në BOKKING, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët e gjyimit, për llogaritjen dhe arkëtimin e vlerës prej **319,700 lekë**, ndajë subjekteve shkaktarë, *respektivisht*:

-vlera 231,200 lekë ndajë subjekti “**B.....L**”;

-vlera 53,100 lekë ndajë subjekti “**S. M.**”;

-vlera 35,400 ndajë subjekti “**K. DH.**”

Brenda datës 01.3.2020

5. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e marra në Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit, konstatohet se disa nga subjektet nuk janë taksuar sipas sipërfaqeve së ndërtimit që ato disponojnë, konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

11. Subjekti “P.....I” me aktivitet “**Hoteleri**” për periudhën 01.01.2017 - 30.9.2019 është taksuar për taksa ndërtese për sipërfaqen 700 m² dhe taks trualli 500 m². Kjo shoqëri ka në administrim një sipërfaqe trualli 3000 m² dhe sipërfaqe ndërtimi 3439 m², duke evidentuar një diferencë për 2500 m² truall dhe 2739 m² sipërfaqe ndërtimi. **Detyrimi i munguar për këto diferenca llogaritet në shumën 1,599,546 lekë.**

12. Për investitorin “K. M.” është lëshuar leje përdorimi nr. 342884, datë 15/12/2018 me destinacionit “Objekt shërbimi magazinë 1 kat dhe ambiente zyra 1 kat” për sipërfaqe trualli 2005 m² dhe sipërfaqe objekti 200 m². Subjekti nuk është taksuar për vitin 2019 për sipërfaqen trualli ku detyrimi i munguar paraqitet në shumën 24,060 lekë (2005 x 12) dhe sipërfaqe ndërtimi për vlerën 34,800 lekë (200 m² x 174 lekë).

Detyrimi i munguar për këto diferenca paraqitet në shumën 58,860 lekë.

13. Për investitorin “A.....R” është lëshuar leje përdorimi nr. 276171, datë 27.9.2018 me destinacionit “Godinë banimi 4-5 kate” për sipërfaqe trualli 875 m² dhe sipërfaqe objekti 2104 m². Subjekt nuk është taksuar për periudhën 2018 - 2019 për sipërfaqe e truallit për vlerën **50,750 lekë** (875 m² x 29 lekë x 2 vite), **me dëm në buxhetin e Bashkinë Himarë.**

14. Për investitorin A. N. është lëshuar leje përdorimi nr. 2031/1, datë 14.8.2019 me destinacionit “Kompleks rezidencial” për sipërfaqe trualli 3000 m² dhe sipërfaqe objekti 966 m². Nga dokumentacioni në DTTV Bashkia Himarë, objekti i është dhënë me qira shoqërisë “E. M.”, për të cilën subjekti nuk është taksuar për vitin 2019 për diferencën e sipërfaqes 2500 m², ku detyrimi pataksuar llogaritet në shumën **90,000 lekë** (2500 x 12), **me dëm në buxhetin e Bashkinë Himarë.**

15. Sipërfaqja e ndërtimit të hotelit “TH. R” është 2948 m². Referuar ngarkesës fiskale që DTTV ka aplikuar ndajë këtij subjekti, taksa e ndërtesës është llogaritur për sipërfaqen 1800 m² ose më pak se dokumentacioni në DPZHT për **1148 m²** (2948 – 1800). Detyrimi i munguar për këtë diferenca paraqitet në shumën **658,952 lekë, me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë.**

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien ndesh me ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” (Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë të gjitha masat për rivlerësimin e detyrimeve të pataksuara nga subjektet dhe të ndjekë të gjitha procedurat administrative e ligjore, deri në arkëtimin e dëmit për të ardhurat në shumën **2,458,108 lekë, respektivisht:**

-vlera **1,599,546 lekë**, nga subjekti “P.....I” me aktivitet hotelieri;

-vlera **58,860 lekë**, nga subjekti “K. M.”;

-vlera **50,750 lekë**, nga subjekti “A.....R”;

-vlera **90,000 lekë**, nga subjekti A. N;

-vlera **658,952 lekë**, nga subjekti “TH. R”.

Brenda datës 01.3.2020

6. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit të tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që vërtet e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti (sepse pavarësisht se mund ta kenë si objekt të aktivitetit të tyre, nuk e ushtrojnë këtë aktivitet ose anasjelltas) dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Kështu, nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se si nga ish-komunat dhe ish-bashkitë ashtu edhe pas konsolidimit,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet në vlerën 7,000,000 lekë për 7 subjekte.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 170, datë 25.4.2002; VKM nr. 344, datë 19.4.2017 ndryshuar me VKM nr. 970, datë 2.12.2015; UMF nr. 26, datë 4.9.2008 dhe nr. 12, datë 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare” (*Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Himarë, të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **7,000,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve, respektivisht subjektet:

Nr	Emër Biznesi	NIPT-i	Adresa	Diferenca për t'u paguar, për periudhën aktuale
1	H.....L	K16811201H	H. Fshat	1,000,000
2	D.....L	L52230020G	Dhërmi	1,000,000
3	A. K.	J94824810S	Lukove	1,000,000
4	D.....A	K04814852E	Q. Pali	1,000,000
5	D.....L	L52230020G	H fshat	1,000,000
6	H.....L2	K16811201H	Dhërmi	1,000,000
7	S. P.; M.....S	L96321206A	Potam	1,000,000
TOTALI				7,000,000

Burimi: Të dhënat janë nxjerre nga grupi auditimit

Brenda datës 01.3.2020

7. Gjetje nga auditimi: Në procedurën me objekt “*Riparim dhe ndryshim kati tretë të stadiumi Himarë, viti 2018*“, me fond limit 7,949,997 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “A....I” me vlerë kontrate 7,696,104 lekë, konstatohet se:

Referuar kushteve të kontratës (neni 2 i kontratës nr. 194, datë 25.7.2018), afati për përfundimin e punimeve është brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës. Kështu punimet kanë filluar me 25.7.2018, sipas kontratës së mbikëqyrësit datë 25.7.2018 subjekti fizik ing. A. K. me licencë nr. MK1011/2.

Referuar të dhënave mbi pagesat e kryera, shoqëria ka paraqitur për likuidim 2 situacione, të cilat janë likuiduar sipas USH nr. 298, datë 22.8.2018 në shumën 4,003,924 lekë dhe USH nr. 22.10.2018 në shumën 4,960,800 lekë (*sipas faturës nr. 27, seri 54135930, datë 10.9.2018*) dhe mbetet për likuidim shuma 270,601 lekë. Nga të dhënave të mësipërme punimet duhet të përfundonin me datë 25.8.2018.

Nisur sa trajtuar vlera e situacionit nr. 2 prej 4,960,800 lekë është jashtë afatit prej 64 ditë (*nga data 25.8.2018 deri me datë 22.10.2018*), për të cilën nuk është llogaritur kamatëvonesa në zbatim të nenit 35 të kontratës nr. 194, datë 25.7.2018 për vlerën **1,269,965 lekë**.

Gjithashtu deri në datën e hartimit të këtij akti, shoqëria nuk ka mbyllur punimet për vlerën e punimeve prej 270,601 lekë, për të cilën nga subjekti Bashkia Himarë nuk janë llogaritur penaltetet në vlerën **422,137 lekë**.

Gjithsej detyrimi për mos llogaritje të kamatëvonesa për mos mbylljen në afat të punimeve (nenet 2 dhe 35 të kontratës), paraqitet në **vlerën 1,692,102 lekë, si dëm ekonomik në buxhetin e bashkisë Himarë**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Referuar të dhënave të situacionit nr. 2, e cila bashkëshoqëron faturën nr. 27, datë 10.9.2018 për vlerën 4,960,800 lekë me TVSH, konstatohet se nga shoqëria janë bërë hyrje kompjuter copë 12 x 185,000 lekë = 2,220,000 lekë pa TVSH (pra vlera e një kompjuteri është 185,000 lekë).

Referuar të dhënave të DPZHT mbi llogaritjen e fondit limit, ku vlera e një kompjuteri është parashikuar prej 190,000 lekë (*kompjuter tip “PC AIO LENOVO 520-271 CB, CORE 7-8700 2,4 GHz 1 TB + 16GB, optant 16/16 GB 27 “WOHD (2560 X 1440), Touchscreen DVD-RË BT WIN10 POP-UP IR Camera DARK SILVER”*).

Nga verifikimi në vend i kompjuterëve të vendosura në subjekt por të pa marrë në dorëzim, konstatohet se nga subjekti nuk është paraqitur lloj i kompjuterëve të kërkuar dhe sipas të dhënave, por janë paraqitur kompjuter me parametra më të vogël dhe nga verifikimi i çmimeve në internet për lloj e kompjuterit të paraqitur, çmimet e tregut kanë një vlerë shumë herë më të vogël se ato që subjekti “A....I” ka paraqitur në faturë. Kështu sipas të dhënave në internet çmimet e këtyre kompjuterëve paraqiten në vlerën 16,666 lekë pa TVSH, me një diferencë në krahasim me çmimet që subjekti ka paraqitur prej **2,020,008 lekë, veprim me efekt negativ me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë** (Më hollësisht trajtuar në pikën (D), faqe 75-107, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Himarë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës **1,692,102 lekë**, dëm ekonomik në ngarkim të subjekti “A....I”, për mos përfundim në afat të punimeve.

7.2. Rekomandimi: Bashkia Himarë nëpërmjet strukturave përgjegjëse të mos marrë në dorëzim objektin pa bërë zëvendësimin e kompjuterëve sipas kërkesave dhe parametrave të hartuara nga Drejtoria e PZHT Bashkia Himarë dhe në rast mos plotësimi të tyre të kërkohej diferenca e vlerës prej **2,020,008 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit në ngarkim të subjekti “A....I”.

Brenda datës 01.3.2020

8. Gjetje nga auditimi: Në procedurën me objekt “*Rikonstruksion i KUZ dhe shkallët Stefanel, viti 2019*”, me fond limit 8,330,646 lekë, ku fitues është shpallur JV “M.....S + I.....D” me vlerë kontrate 8,310,079 lekë, konstatohet se:

Referuar kushteve të kontratës (*neni 2 i kontratës nr. 109, datë 2.4.2019*), afati për përfundimin e punimeve është brenda 120 (njëqindnjëzet) ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Kështu punimet kanë filluar me 2.4.2019 dhe duhet të përfundojnë me datë 2.4.2019.

Sipas të dhënave në Drejtorinë e Shërbimeve dhe Drejtorinë e Financës, nga shoqëria “M.....S”, nuk është paraqitur asnjë situacion për mbylljen e punimeve dhe faturë likuidimi. Nga përgjegjësi i sektorit të prokurimeve O. V., nuk është paraqitur asnjë shtesë kontrate megjithëse u kërkuar nga grupi i auditimit.

Nisur sa trajtuar, deri në datën e hartimit të këtij akt-konstatimi, nuk është paraqitur asnjë dokumentacion mbi mbylljen e punimeve dhe se nga ana e mbikëqyrësit znj. Elsa Tafilaj, Kryetarit të Bashkisë si dhe personave përgjegjës nuk është marrë asnjë masë për mbylljen e punimeve dhe llogaritjen e kamatëvonesave për mos përfundimit të afat të tyre.

Kështu detyrimi për kamatëvonesë për mos mbyllje të punimeve në afat për llogaritjet **në vlerën 4,108,503 lekë, dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Himarë** (Më hollësisht trajtuar në pikën (D), faqe 75-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Himarë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës **4,108,503 lekë**, dëm ekonomik në ngarkim të JV “M.....S + I.....D”, për mos përfundim në afat të punimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Brenda datës 01.3.2020

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 81, datë 29/8/2016 me objekt “*Rikualifikimi urban sheshi Borsh*”, Bashkia Himarë, dhe vlerë kontrate 26,133,333 lekë (me TVSh), fituar nga shoqëria “T.....D”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **1,759,392 lekë pa TVSh**, veprimet në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 81 prot datë 29/8/2016, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Himarë dhe OE “T.....D” (Më hollësisht trajtuar në pikën (D/1.4), faqe 107-117, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës **1,759,392 lekë pa TVSh** nga shoqëria “T.....D”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 81 prot datë 29/8/2016, me objekt “*Rikualifikimi urban sheshi Borsh*”, Bashkia Himarë.

Brenda datës 01.3.2020

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Rikualifikimi urban sheshi Lukovë*”, Bashkia Himarë, dhe vlerë kontrate 83,999,999 lekë me TVSh, fituar nga OE “T.....D”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 3,259,249 lekë pa TVSh, veprimet në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 87 prot datë 7.9.2016, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Himarë dhe OE “T.....D” (Më hollësisht trajtuar në pikën (D/1.4), faqe 107-117, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës **3,259,249 lekë pa TVSh** nga shoqëria “T.....D”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 87 prot datë 7.9.2016, me objekt “*Rikualifikimi urban sheshi Lukovë*”, Bashkia Himarë.

Brenda datës 01.3.2020

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Rikonstruktion i shkollës së mesme “Spiro Gjikhuri”*”, viti 2017”, Bashkia Himarë, me vlerë të kontratës 51,158,322 lekë me TVSH, fituar nga shoqëria “GJ.....A”, rezultoi se nuk janë realizuar zërat e punimeve: “*Lyrje e tavaneve me hidromat (bojë hidroplastike)*”; “*F.V Dyer të brendshme importi cilësi e I-rë*”; “*F.V Vaskë dushi importi*”; “*Veshje me pllaka majolike kati i I-rë*”; “*F.V Pompë me pulmob 24 orë*”; “*Bojë hidroplastike cilësi e lartë (Me akrilik) dhe “Pllakë metalike në bazament të kolonave metalike*”, duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerën **226,289 lekë pa TVSH**, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve me nr. 192 prot, datë 19.5.2017, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Himarë dhe sipërmarrësit Operatorit Ekonomikë “GJ.....A” (Më hollësisht trajtuar në pikën (D/1.4), faqe 107-117, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës **226,289 lekë pa TVSh** nga shoqëria “GJ.....A”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 192 prot, datë 19.5.2017, me objekt “*Rikonstruktion i shkollës së mesme “Spiro Gjikhuri”*”, viti 2017”, Bashkia Himarë.

Brenda datës 01.3.2020

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Linja e re e ujësllësit Piqeras Shkallë (Malësorë)*”, Bashkia Himarë, me vlerë të kontratës 10,266,532 lekë me TVSH, fituar nga shoqëria “K.....G.....N”, rezultoi se nuk janë realizuar zërat e punimeve: “*Gërmim kanalesh në tokë të zakonshme me krahë*”; “*Gërmim dheu me*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

ekskavator goma 0.25 m³, shkarkim në tokë”; “Hedhje e mbushje me dhe të kategorisë së III-të”, duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerën **196,617 lekë me TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve me nr. 147 prot, datë 20.6.2018, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Himarë dhe sipërmarrësit Operatorit Ekonomikë “K.....G.....N” (Më hollësisht trajtuar në pikën (D/1.4), faqe 107-117, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës **196,617 lekë pa TVSh** nga shoqëria “K.....G.....N”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyimit, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 147 prot, datë 20.6.2018, me objekt “Linja e re e ujësjellësit Piqeras Shkallë (Malësorë)”, Bashkia Himarë.

Brenda datës 01.3.2020

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Riparim dhe ndryshim katit të tretë të Stadiumit Himarë”, Bashkia Himarë, me vlerë të kontratës 9,235,325 lekë me TVSH, fituar nga shoqëria “A....I”, rezultoi se nuk janë realizuar zërat e punimeve: “Patinim i mureve të brendshëm allçi (stuko)”; “Lyrje e mureve të brendshme me hidromat”; “F.V Dyer të brendshme druri”, duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerën **134,317 lekë me TVSH**, veprimet në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve me nr. 194 prot, datë 25.7.2018, të lidhur mes AK Bashkisë Himarë dhe sipërmarrësit Operatorit Ekonomikë “A....I” (Më hollësisht trajtuar në pikën (D/1.4), faqe 107-117, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës **134,317 lekë pa TVSh** nga shoqëria “A....I”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyimit, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 194 prot, datë 25.7.2018, me objekt “Riparim dhe ndryshim katit të tretë të Stadiumit Himarë”, Bashkia Himarë.

Brenda datës 01.3.2020

14. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me auditimin mbi shqyrtimin procedurave ligjore në marrjen e vendimeve për leje zhvillimore ndërtimi në pronë private dhe publike, u konstatua se nga Bashkia Himarë janë lëshuar gjithsej:

-**41 leje** të dhëna nëpërmjet platformës elektronike e-leje nga periudha 01 janar 2017 deri në 30 Shtator 2019.

-**4 Certifikata përdorimi** (ku përfshihen edhe lejet për shtesa në ndërtime ekzistuese) të dhëna nga 01 Shtator 2016 deri 31 Dhjetor 2016.

Në auditimin e **20** dosjeve, rezulton se për 5 leje përdorimi taksa e infrastrukturës nuk është llogaritur sipas vlerës së situacionit përfundimtar, duke evidentuar një taksa të pallogaritur dhe arkëtuar në vlerën **928,097 lekë**, e ardhur me dëm në buxhetin e Bashkisë Himarë, në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 9.7.2015, nr. 8/2017, datë 23.7.2017, nenet 40 dhe 52, *Kundërvajtjet administrative*, shkronja (dh, f) e pikës 1 dhe neni 22, i ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime (Më hollësisht trajtuar në pikën (F), faqe 137-150, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë të gjitha masat e nevojshme administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyimit, për të bërë të mundur llogaritjen, kontabilizimi dhe arkëtimin e vlerën **928,079 lekë**, si ardhur me dëm në buxhetin e bashkisë në favor të subjekteve:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

- Vlera 5,062 lekë nga zhvilluesi A. N.;
- Vlera 126,502 lekë nga zhvilluesi A. N.;
- Vlera 469,304 lekë nga zhvilluesi “N.....N & S.....R”;
- Vlera 249,787 lekë nga zhvilluesi “D.....M”;
- Vlera 77,533 lekë nga zhvilluesi “A. H dhe E. N.”.

Brenda datës 01.3.2020

C/II. MASA PËR ELEMENIMIN E PALIGJSHMËRIVE NË TRAJTIMIN E SUBJEKTEVE LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE ME EFEKTE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA NË BASHKINË HIMARË.

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 Himarë*, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin e të ardhurave të munguara në **shumën 158,105,407 lekë**, si më poshtë vijon:

1. Gjetje nga auditimi: Ndikim negativ në realizimin e të ardhurave nga taksat e tarifave vendore ka dhëna taksa e infrastrukturës nga ndërtimet e reja (ALUIZNI-t), ku për periudhën objekt auditimi (01.01.2017 – 30.9.2019), janë legalizuar gjithsej 211 objekte me detyrim për taksa infrastrukturë në shumën 16,752,090 lekë, nga e cila paguar deri me datë 30.9.2019 për 128 subjekte me vlerë 8,954,612 lekë dhe mbetet për arkëtim **83 subjekte me vlerë 7,797,478 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë**, pasqyra:

Viti i Legalizimit	Nr. Legalizimeve	Faturuar	Nr. Pagesave	Paguar	Pa paguar	
					Nr.	Vlera
2017	80	7,208,245	58	4,500,493	22	2,707,752
2018	42	3,761,685	18	1,178,926	24	2,582,759
2019	89	5,782,160	52	3,275,193	37	2,506,967
Shuma	211	16,752,090	128	8,954,612	83	7.797.478

Nga Bashkia Himarë (personat përgjegjës), nuk është bërë asnjë njoftim drejtuar ZVRPP (sot ASHK), për verifikimin e subjekteve të cilat nuk kanë paguar detyrimet është marrë ose jo certifikatë pronësie, si dhe të bllokohet procesi i dhënies deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë, veprime në kundërshtim neni 22, i ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit (Sektori ALUIZNI-t), Bashkia Himarë, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **7,797,478 lekë ndaj 83 personave**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, si dhe të njoftohet Drejtoria ASHK Vlorë dhe Sarandë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

për bllokimin e pasurive të gjithë personave të cilët janë pajisur me certifikatë pronësie pa mundësuar pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja.

Brenda datës 01.3.2020

2. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të raport auditimit të KLSH, përcjellë subjektit Bashkia Himarë me shkresën nr. 1233/15, datë 30.4.2017, është konstatuar se në këtë bashki ushtrojnë aktivitetet “*Dhoma plazhi me qira*”, rreth 318 familje të cilat kanë në përdorim 1659 dhoma plazhi, ndajë të cilëve nga DAV Bashkia Himarë nuk është ndërmarrë asnjë masë për evidentimin e tyre nëse ushtrojnë ose jo aktivitet, me destinacionit përfundimtar llogaritjen e detyrimeve për taksën e fjetjes në hotel, duke krijuar një të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Himarë në shumën **10,204,862 lekë**, kjo për periudhën deri në fund të periudhës 31.12.2016.

Nga ana e grupit të KLSH, me shkresën datë 7.11.2019 (prot subjekt nr. 1574/19, datë 7.11.2019), u kërkua informacion se sa nga këto persona që disponojnë dhoma me qira janë taksuar. Nga informacioni i ardhur nga DAV Bashkia Himarë nga 318 familje janë regjistruar 69 familje dhe mbetet pa verifikuar dhe regjistruar **249 familje**. Konstatohet se për personat e regjistruar nga DAV Bashkia Himarë nuk janë kërkuar detyrimet e viteve të tjera për të cilat subjektet kanë ushtuar aktivitetet pa u taksuar, **minimumi për vlerën e rekomanduar nga KLSH**.

Për familjet e mbetur pa verifikuar dhe regjistruar kanë sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë Himarë për vlerën **8,964,000 lekë** (1245 dhoma x 2,400 lekë/nata x 3 vite), duke i shtuar këtu dhe periudhën e mëparshme deri me 31.12.2016, detyrimi i munguar të në ardhurat e Bashkisë Himarë paraqitet në shumën **19,168,862 lekë** (10,204,862 lekë deri në fund të vitit 2016 + 8,964,000 lekë për periudhën e viteve 2017 – 2019), **e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë** (lista paraqitur në aneksin B/2, bashkëlidhur materialit), veprime në kundërshtim me neni 26 i ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019” (Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa në periudhën e sezonit turistik, të bëjë evidentimin të gjithë familjeve të pasqyruara në pasqyrën **Aneks B/4.2**, bashkëlidhur materialit, për regjistrimin e tyre në QKB dhe aplikimin dhe arkëtimin e taksës së fjetjes në hotel dhe arkëtimin e të ardhurave të munguara në vlerën **19,168,862 lekë ndajë 249 familje**.

Brenda datës 30.9.2020

3. Gjetje nga auditimi: Sipas dokumentacionit për efektivitet e fondeve të prokuruar (vendim të Këshillit Bashkiak nr. 86, datë 28.12.2016, është miratuar dhe tenderuar një fond limit në vlerën 3,000,000 lekë për ndërtimin e një parkimi elektronik të mjeteve në fshatin Qeparo, investim ky i cili është vënë në funksionim që në muajin Korrik të vitit 2017), konstatohet se numri i mjeteve që do mund të parkohen këtë vendparkim elektronik të mjeteve është 60 mjete dhe nga përlllogaritjet është vlerësuar se për periudhën e sezonit turistik (Qershor, Korrik dhe Gusht), tarifa e parkimit për mjet do jetë minimumi 100 lekë/ora, duke vlerësuar një të ardhura në favor të Bashkisë Himarë në vlerën **2,880,000 lekë** (60 mjete x 100 lekë/ora x 8 ore/qëndrim x 60 ditë), kjo për periudhën 2017, ndërsa për tre vitet së bashku vlera paraqitet prej **8,640,000 lekë** (2,880,000 x 3 vite), **e ardhur e munguar në Buxhetin e Bashkisë Himarë**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime; VKB-në nr. 77, datë 25.11.2016 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

2017”; VKB-në nr. 130, datë 6.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” dhe VKB-në nr. 201, datë 23.11.2018 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2019” dhe VKB nr. 86, datë 28.12.2016 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve dhe Policinë Bashkiake Bashkia Himarë, të marrë mësa për vënien në funksionim gjatë sezonit turistik të parkimit elektronik të ndërtuar në fshatin Qeparo, sipas tarifave të miratuara në Këshillin Bashkiak, për të mundësuar rritjen e nivelit të të ardhurave nga administrimi i sajë për vlerën **8,640,000 lekë**, e ardhur e munguar nga mos menaxhimi i saj për vitet 2017 - 2019.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga DAV Bashkia Himarë, konstatohet se 48 subjekte megjithëse janë ngarkuar dhe paguajnë detyrimet për taksat/ tarifatat vendore, rezulton të mos jenë regjistruar në QKB, pasi nga DAV Bashkia Himarë është bërë taksimi i tyre në referencë të neneve 11, 22 dhe 32 të ligjit nr. 9632, datë 31.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar (vlerësimi nga zyra) (*pasqyra sipas aneksit B/4.3, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Mos regjistrimi i këtyre subjekteve në QKB, bën që këto subjekte të mos evidentohen nga Drejtoritë Rajonale Tatimore Vlorë dhe Sarandë për efekt të regjistrimit të tyre, si subjekte aktive për evidentimin, llogaritjen dhe arkëtimin e detyrimeve për kontributet e Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore, ku referuar pagës minimale mbi të cilën llogariten vlera e kontributeve për sigurimet shoqërore e shëndetësore, detyrimi i munguar për llogaritjet në vlerën **7,502,976 lekë** {26,000 leka paga minimale x 16.7% (15 % punëdhënës + 1.7 punëmarrës) x 12 muaj x 3 vite x 48 subjekte}), **e ardhura e munguar në buxhetin e shtetit dhe rritje të nivelit të papunësisë**.

Nga DAV Bashkia Himarë nuk është marr asnjë veprim ligjorë për njoftimin e DRT Vlorë dhe Sarandë në lidhje me subjektet e paregjistruara, kjo me qëllimin e mirë për regjistrimin në QKB dhe vjeljen e të gjitha detyrimeve fiskale që subjektet duhet të paguaj, veprime në kundërshtim me nenin 40, pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligji nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në R.SH”, i ndryshuar. (*Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtoritë Rajonale Tatimore Vlorë dhe Sarandë, të marrë masa për regjistrimin e QKB dhe organet fiskale tatimore për pajisjen me Nipt të tyre, për të mundësuar llogaritjen e detyrimeve për sigurimet shoqërore e shëndetësore për vlerën e munguar prej **7,502,976 lekë** në të ardhurat e buxhetit të shtetit dhe uljen e numrit të papunësisë në këtë njësi vendore.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e dokumentacionit mbi veprimtarinë e Policisë Bashkia Himarë, konstatohet se punonjësit e policisë bashkiake nuk kanë arsimin e përshtatshëm sipas “Rregullores Brendshme “TIP” të Policisë Bashkiake dhe përcaktimit të Urdhrin e përbashkët të dy ministrive, si Ministria e Pushtetit Vendorë dhe Ministrisë Brendshme, nuk janë zhvilluar trajnime për kualifikimin e atyre në mënyrë të vazhdueshme. Në përbërjen strukturës policisë Bashkia nuk ka të emëruar Përgjegjës të Policisë Bashkiake.

Për periudhën objekt auditimi janë aplikuar gjithsej 224 gjoba me vlerë 1,175,000 lekë, nga e cila janë arkëtuar 34 subjekte me vlerë 170,000 lekë dhe mbetet për arkëtim **vlera 1,005,000 lekë për 190 subjekte** (*sipas tabelës H/1, bashkëlidhur akt-konstatimit nr. 5, datë 13.11.2019*)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Konstatohet mangësi në vjeljen e gjobave si dhe parregullsi në evidentimin e tyre, duke mos rakorduar me Drejtorinë e Financës, veprime në mbështetje të Rregullores së vet dhe Rregullores së Bashkisë, Rregullores së Brendshme TIP dhe përcaktimit në Urdhrin e përbashkët të dy ministrive, si Ministria e Pushtetit Vendorë dhe e Decentralizimit nr. 1530, datë 7.4.2003 si dhe Ministria e Rendit Publik sot (Ministria e Brendshme) nr. 823, datë 11.4.2003 “Për miratimin e rregullores “TIP”, Marrëdhëniet e Punës dhe Funksionet Organike, neni 11 “Përzgjedhja e Kandidateve, formimi dhe kualifikimi, pika 1 dhe pika 2 (Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Himarë të marrë masa për emërimin e Përgjegjësit të Policisë Bashkiake në përputhje me kuadrin ligjor dhe arsim përkatës.

Policia Bashkiake në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Drejtorinë e Financës dhe Sektorin Juridik Bashkia Himarë, të marrë masa për kontabilizimin gjobave të aplikuara dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **1,005,000 lekë** (sipas listës së padetajimeve tabelës H/1, bashkëlidhur akt-konstatimit nr. 5, datë 13.11.2019), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

Brenda datës 01.3.2020

6. Gjetje nga auditimi: Sipas Informacioneve të paraqitura nga IMTV Bashkia Himarë, rezulton se në total për periudhën e viteve 01.01.2017 deri 30.9.2019, për ndërtime të kundërligjshme /mos zbatim të rregullave për kolaudimin dhe ndërtimet, duke penalizuar me Vendime për Dënim me gjobë **47 kundërvajtës** me vlerë totale **20,800,000 lekë**, nga e cila deri më datën 30.9.2019, janë arkëtuar gjobat vetëm nga 8 subjekte në vlerën 1,800,000 lekë ose në masën 8.6%, duke mbetur për arkëtim **39 vendime me gjobë për vlerën 19,000,000 lekë**.

Nga Kryeinspektori në lidhje me arkëtimin e gjobave është mjaftuar vetëm me dërgimin e tyre në Zyrën Juridike, duke mos dërguar asnjë në Gjykatën e Shkallës Vlorë, duke mbetur pezull dhe pa veprim.

Referuar raport auditimit të fundit të KLSH, konstatohet se në total janë aplikuar gjoba për 119 kundërvajtës me vlerë 59,500,000 lekë, nga e cila arkëtuar vlera 1,000,000 lekë nga 9 subjekte, duke mbetur për arkëtim **110 kundërvajtës me vlerë 58,500,000 lekë**, e ardhur e munguar në Bashkinë Himarë.

Nga auditimi rezulton se për **110 vendime** gjobe në vlerën prej **58,500,000 lekë**, të vendosura për periudhën 4 vjeçare e 5 muaj respektivisht nga data 01.01.2015 deri 29.5.2019, prej tyre **112 vendime gjobe në vlerën 59,000,000 lekë**, të vendosura u ka kaluar afati 2 vjeçar i arkëtimit, pra janë parashkruar (nuk mund të vilen më) dhe nga Kryeinspektori IMTV **R. H.**, duke mos ndërmarrë nga hapat ligjorë për arkëtimin e tyre dhe **kaluar afatin 2 vjeçar i arkëtimit, pra janë parashkruar dhe nuk mund të vilen më**.

Për çdo rast nga ana e IMTV Bashkia Himarë, për ndërtimet pa leje është aplikuar penalteti në masën 500,000 lekë, duke mos respektuar saktë shkronja (e) e nenit 52, të ligjit nr. 107/2014, datë 31.7.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, ku pavarësisht nga lloji i ndërtimit, duke barazuar shkelja si për shkelësit që kanë ndërtim një mur rrethues me shkelësit që kanë ngritur ngrehina voluminoze, duke mos bërë diferencim në objekteve dhe duke mos llogaritur penalteti për volumen e punimeve të kryera në shkelje të ligjit (ndërtim pa leje).

Për gjobat e vendosura, konstatohet se nga IMTV nuk janë shpallur titull ekzekutiv, nuk ka filluar procesi i kërimit të tyre me anë të shërbimit përmbarimor dhe nuk janë në proces ekzekutim. Gjithashtu këto gjoba sipas Drejtorisë së Financës nuk janë kontabilizuar në librat e llogarive kontabël si detyrime, pasi nga IMTV-ja nuk janë përcjellë për veprime të mëtejshme në zyrën e financës për regjistrim kontabël.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme” ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 24.02.2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, neni 5-Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore;

-Neni 15-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalë 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)

Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, përkatësisht: neni 9 - Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative; neni 22 -Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin me gjobë, si titull ekzekutiv” dhe neni 30-Arkëtimi i shumave të detyrimeve

Nenin 24-Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

Ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996, “Kodi i Procedurës Civile në RSH “ i ndryshuar, nenin 151, Rivendosja në afat, nenin 152 dhe neni 16, të ligjit nr. 8402, datë 15.12.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve në ndërtim” dhe ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtje administrative” përkatësisht nenet 9-“Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative” dhe neni 22 (Më hollësisht trajtuar në pikën (E/b), faqe 130-137, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) në bashkëpunim me Sektorin Juridik dhe Drejtorinë e Financës, Bashkia Himarë:

a. Të marrin masat dhe të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat të **112 vendime gjobe në vlerën 59,000,000 lekë**, bazuar në nenet 151 dhe 152, të “Kodit Procedurës Civile në RSH”,

b. Të marrin masa për kontabilizimin e vendimeve të gjobave të IMTV dhe kthimin në tituj ekzekutiv të **37 vendimeve** të dënimit me gjobë të vendosura nga IMTV për periudhën 2018 - 2019 për ndërtimet e kundërligjshme, në vlerën **18,500,000 lekë**, 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 në, (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”, si dhe të ndiqet të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës (sipas listës që disponon paraqitur më sipër).

Ndërkohë për rastet e mos pagesës të vlerës gjobave brenda afatit 5 ditor kur të dërgohen në Gjykatë për kthimin në tituj ekzekutiv, të përlllogariten edhe kamat vonesat 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj, sipas përcaktimeve në nenin 16, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”.

6.2. Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Himarë, për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe t’i rikërkohej edhe njëherë Inspektorati Kombëtar të Mbrojtjes Territorit, për hartimin e një plani të përbashkët veprimi me qëllim zbatimin vendimeve të ekzekutimit të ndërtimeve të kundërligjshme për prishje objektesh të ndërtuara pa leje.

Për ndërtimet e kundërligjshme me pasoja në krijimin e shtesave në sipërfaqe dhe vëllim ndërtimor në procesverbalet e konstatimit të vendoset edhe sipërfaqja në (m²) dhe vlerën e preventivit të punimeve, duke e shumëzuar me koston e Entit Kombëtar të Banesave për qytetin e Himarës, siç përcaktohet në ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 09.07.2015, nr. 8/2017, datë 23.7.2017 neni 52 “Kundërvajtjet administrative”, pika 2.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

6.3. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Himarë, të marrë masa dhe të hartojë një plan pune me specialist të fushës, për verifikimin e të gjitha ndërtimeve të kundërligjshme (pa leje ndërtimi), të kryera në territorin e Bashkisë Himarë.

Brenda datës 3.3.2020

7. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 01.01.2017 deri me 30.9.2019, janë lidhur gjithsej 19 kontrata me telefonitë celulare, ku detyrimi për tre periudhat përlllogaritet në vlerën 23,127,400 lekë, nga i cili janë derdhur sipas periudhave vlera prej 8,881,956 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera **6,554,556 lekë**.

Nga DTTV Bashkia Himarë nuk është ndërmarrë asnjë masë për arkëtimin e detyrimeve, duke përjashtuar ish- kompaninë PLUS me të cilën Bashkia është në konflikt gjyqësor dhe për vlerën 8,640,000 lekë nga periudhat e mëparshme. Gjithsej detyrimi i munguar nga mos ndjekja e procedurave ligjor për arkëtimin e tyre paraqitet në **shumën 6,554,556 lekë, e ardhur e munguar** në buxhetin e Bashkisë Himarë, veprime në kundërshtim me VKM nr. 391, datë 31.6.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, lidhja 2, pika 7, kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” (Gjerësisht trajtuar në pikën (F/1.5), faqe 150-153, të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe akt-konstatimet nr. 19, datë 20.11.2019).

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Sektorin Juridik dhe Sektorin e Pyjeve/kullotave, të marrin masa për ndjekjen e të gjitha rrugëve administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **6,554,556 lekë**, si mungesë të ardhurash në Buxhetin e Bashkisë Himarë, sipas pasqyrës Aneks F/3, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda datës 01.3.2020

8. Gjetje nga auditimi: Nga përpunimi i të dhënave në lidhje me shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore/kullusore nga subjektet me aktivitet gurore, konstatohet se nga Bashkia Himarë (strukturat përkatëse), nuk ka një panoramë të qartë mbi sipërfaqet që subjektet që janë pajisur me leje minerale se sa është sipërfaqja e shfrytëzuar nga momenti i lejes dhe deri me datë 30.9.2019, sa është detyrimi për këto sipërfaqe, sa është mundësuar likuidim dhe sa mbetet për likuidim, sipas VKM nr. 1064. Jo për të gjitha subjektet ka kontrata qiraje.

Referuar regjistrit të AKBN, detyrimi i subjekteve që ushtrojnë aktivitet me objekt “Karrierë”, në Bashkinë Himarë në afatet kohore sipas lejes minerale 6 – 10 vite, ku për gjithë sipërfaqe që ato kanë në përdorim dhe për afatin kohorë të leje, detyrimi përlllogaritet në vlerën **67,966,800 lekë për 17 subjekte**, pasqyra Aneks F/1, bashkëlidhur materialit.

Referuar të dhënave që DTTV Bashkia Himarë paraqet për 13 subjektet që shfrytëzojnë sipërfaqe pyjore/ kullusore për karrierë, duke përfshirë dhe detyrimet për taksat/ tarifatat vendore (paraqitur në pasqyrën **Aneks F/2**, bashkëlidhur raport auditimit), ku detyrimi i palikuiduara deri me datë 30.9.2019 paraqitet në shumën **15,625,185 lekë për 13 subjekte**, mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Himarë.

Nga Bashkia Himarë, nuk është vepruar për të kryer veprimet për pakësimin dhe heqjen nga fondi pyjor dhe fondi kullusor, të sipërfaqeve pyjore e kullusore në të cilat ushtrohet veprimtaria e shfrytëzimit të aktiviteteve private nga subjektet e pajisura me leje minerale në territorin në administrim të bashkisë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjit nr. 9693 datë 19.3.2007 “Për Fondin Kullusor”, nenit 17 pika 6; 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”, i ndryshuar, pikat 3, 7, 7, 9, 10, 11 dhe 12; të VKM



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

nr. 1374, datë 10.10.2008, “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor”, pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11 i ndryshuar; VKM nr. 391, datë 21.6.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, lidhja 2, pika 7, kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (Më hollësisht trajtuar në pikën (F/1.5), faqe 150-153, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Himarë të ngrejë një grup pune me specialist të fushës dhe të marrë masa për evidentimin në terren të sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet të pajisur me leje për shfrytëzim karrierë, duke përcaktuar sasinë e sipërfaqes së shfrytëzuar deri me datë 30.9.2019, detyrimin që bashkia ka llogaritur për këtë sipërfaqe dhe sa nga ky detyrim është likuiduar në favor të Bashkisë Himarë, pasi referuar të dhënave për lejet e dhëna nga AKBN, Bashkia Himarë duhet të përfitojë të ardhura për qiranë në shumën **67,996,800 lekë**.

8.2 Rekomandimi: Bashkia Himarë nëpërmjet strukturave të saj e sidomos Sektori i Pyjeve/Kullotave, të marrë masa për të kërkuar në Ministrinë e Mjedisit, plotësimin e dokumentacionit teknik dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqeve nga fondi pyjor dhe kullosor, për të ndjekur procedurat për heqjen/ ose ndryshimin e destinacionit të tyre.

8.3 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrin të gjitha masat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimi, për arkëtimin e detyrimit të padredhur në shumën **15,625,185 lek për 13 subjekte** (periudha 01.01.2017 – 30.9.2019), si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë, referuar pasqyrës Aneks F/2, bashkëlidhur materialit.

Brenda datës 01.3.2020

9. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Himarë ushtrojnë aktivitetet për ndërtim hidrocentralesh dhe **2 shoqëri**, si më poshtë vijon:

a. Subjekti “E.....S”. me VKM nr. 634, datë 18.09.2003 është miratuar fillimi i procedurës së Ndërtimit me Koncesion të formës “BOO”, të Hidrocentralit të Sasaj dhe me VKM nr. 501, datë 23.07.2004 është miratuar Marrëveshja e Koncesionit për Ndërtimin e Hidrocentralit të Sasaj e formës “BOO”, lidhur ndërmjet METE, si Organ Shtetëror i Autorizuar (OSHA), dhe Konsorciumit të shoqërive të projektit të Sasaj.

Nga Bashkia Himarë nuk është vepruar për të lidhur kontratë qiraje për sipërfaqen pyjore dhe kullosore të zënë për shfrytëzim nga shoqëria “E.....S”. për vlerën **1,221,900 lekë**, e **ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë Himarë**.

a. Shoqëria koncesioneve “B.....E”, ka lidhur kontratë Koncesioni me Ministrinë e Mjedisit me shkresën nr. 8618 prot, datë 14.08.2014 për burimin ujor “Sasaj Bunec” në territorin e njësisë administrative Lukovë, bashkia Himarë. Subjekti është pajisur me Lejen e ndërtimit të miratuar me nr.4 prot, datë 27.05.2016, me objekt: “Linja e Eksportit dhe Imbotilimit të Ujit, Sasaj, Fabrika e Imbotilimit të Ujit, Rrethimi dhe Sheshi” në pronë të B.....E, me zhvillues “XH & M”, me tipologji për Industriale, me vendndodhje Sasaj, Himarë.

Nga bashkia Himarë nuk është vepruar për të lidhur kontratë qiraje për sipërfaqen pyjore dhe kullosore të zënë për shfrytëzim nga shoqëria “B.....E”. për vlerën **1,551,000 lekë**, e **ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Himarë, veprime në kundërshtim me** VKM nr 391, datë 21.6.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2, pikat 6, 11 dhe 12 (Gjerësisht trajtuar në pikën (F/1.5), faqe 150-153, të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe akt-konstatimet nr. 19, datë 20.11.2019).

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Sektorin e Pyjeve/Kullotave dhe Sektorin Juridik, të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

shfrytëzueshme nga kompanitë e HE Ceve, për të bërë të mundur lidhjen e kontratës për këto sipërfaqe dhe llogaritjen dhe arkëtimin e të ardhurave në shumën **2,772,900 lekë**, nga shfrytëzimi i sipërfaqeve, *respektivisht*:

-vlera **1,221,900 lekë**, për shoqërinë “E.....S”;

-vlera **1,551,000 lekë** për shoqërinë “B.....E” .

Brenda datës 01.3.2020

10. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dosjeve mbi kontratat e lidhura për kullotje, konstatohet se jo për të gjitha kontratat e lidhura është kryer pagesa sipas kushteve dhe vlerës së përcaktuar në kontratë. Kështu nga përpunimi i të dhënave konstatohet se nga vlera për pagesë prej 12,994,000 lekë është likuiduar vlera 2,843,700 lekë (kjo e gjitha në NJA Himarë), dhe mbetet për likuidim vlera **11,356,450 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë** (Në mënyrë analitike paraqitur në Aneksin F/4, bashkëlidhur Raport Auditimit).

Nuk evidentohen listat e objekteve që kërkohen të ndërtohen në ndihmë të kullotjes, si; *stane, kasolle për blegtorët, mjedis për përpunimin e bulmetit etj.* të tilla, ku referuar VKB respektive, rezulton se për vitin 2017 është 40 lekë/ krerë dhe për vitet 2018 – 2019 është 40 lekë/ m2, sipas Kreu II-Tarifat vendore, pika 7 kolona 5 e tabelës, të vendimit KB për taksat/ tarifatat vendore, duke sjellë të ardhura të munguara në vlerën **2,871,960 lekë**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet 5, 6 dhe 15 pika 2, të ligjit nr. 9385, datë 4.5.2005, “Për Pyjet dhe Shërbimin Pyjor”, të ndryshuar; pika 5, të udhëzimit të MB nr. 2, datë 20.7.2016 “Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave e livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje bari”; neni 39 shkronja f, nenet 40, 54, 56, të ligjit nr. 7829, datë 01.6.1994 “Për noterinë”, i ndryshuar; pikat 3, 4, 7, të Udhëzimit të Ministrisë së Drejtësisë nr. 6291, datë 17.8.2005, të ndryshuar; ligjin nr. 9693, datë 19.3.2007 “Për fondin kullosor” dhe pikën 3 dhe 4; Kreu III, neni 25, të ligjit nr. 10120, datë 23.4.2009 (Më hollësisht trajtuar në pikën (F/1.5), faqe 150-153, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të marrë masa dhe të ndjekë procedurat ligjore dhe të gjithë shkallët e gjykimit, për arkëtim e **vlerës 11,356,450 lekë**, për detyrimet për sipas kontratave të qirasë të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore.

10.2. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit dhe e Mbrojtjes së Tokës, të marrë masa dhe të bëjë listimi dhe azhurnimi i të gjithë sipërfaqeve të dhëna me qira, duke hartuar regjistrin përkatës dhe ndjekur në mënyrë periodike të detyrimeve kontraktuale (Në regjistër të vendosen të gjithë treguesit e nevojshëm për vlerësimin e kontratës), shpallja e listave me kullotat e gatshme brenda muajit shkurt të çdo viti, plotësimi i tyre me dokumentacionin e nevojshëm tekniko-ligjor të secilës praktike të dhënies me qira, si dhe për çdo rast të bëhet miratimi apo pëlqimi i dhënies me qira nga Këshilli Bashkiak.

10.3. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit dhe e Mbrojtjes së Tokës, të ushtrojë kontrolle në të gjitha kontratat e lidhura për kullotë, duke evidentuar lloj e objektit ndihmës për llogaritjen e detyrimeve që rrjedhin nga ndërtimi i tyre për vlerën e munguar prej 2,871,960 lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Himarë.

Brenda datës 01.3.2020

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në 3 (tre) raste, ka shkelje të afatit të lejes së ndërtimit dhe se nga shqyrtimi dhe vlerësimi por dhe konfirmim nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, ka rezultuar se nuk është aplikuar sanksioni për vënien në përdorim të objektit dhe përfundim të tij tej afatit të lejes, pa u pajisur më parë me leje përdorimi, për të cilën DPZHT Bashkia Himarë nuk ka aplikuar penalitetet në masën 1,000,000 lekë/personi, veprime ne



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

kundërshtim me ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 9.7.2015, nr. 8/2017, datë 23.7.2017, nenet 40 dhe 52, *Kundërvajtjet administrative*, shkronja (dh, f) e pikës 1, konkretisht për lejet:

a- Çështja me nr. 2031 prot.

Objekti: “Kompleks Rezidencial Vilash 2 Kat” Gjilekë, Himarë.

Leje ndërtimi: Vendim nr. 63 i Kryetarit të Bashkisë Himarë me nr. 2288 prot. datë 21.09.2017.

Certifikatë përdorimi: Vendimi nr. 92 datë i Kryetarit të Bashkisë Himarë, me nr.2031/1 prot. datë 14.08.2019. Me zhvillues A. N., Investitor “N.....N & S.....R “

B-Çështja me nr. 1486 prot.

Objekti “Hotel 3 Kate me Garazh”, në Dhërmi, Himarë.

“Hotel 3 kate me 2 kate podrum”

Investitori: “P.....I”

Leje ndërtimi: Miratuar me Vendim nr.94 të KRRT Himarë datë 16.12.2010.

C-Çështja me nr. 3007 prot.

Objekti “Banesë 3-4-5 kate”, Spile-Himarë.

“Hotel 3 kate me 2 kate podrum”

Leje ndërtimi: Vendim i KRRT Himarë nr. 104, datë 16.12.2010 me afat deri më 15.5.2012 (*Gjerësisht trajtuar në pikën (F), faqe 137-150, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrë masa që për rastet e shkeljes së lejes së zhvillimit/ ndërtimit dhe vënien në përdorim të aplikohet penaliteti në zbatim të akteve ligjore, si mungesë të ardhurash në vlerën **3,000,000 lekë**

Menjëherë dhe në vazhdimësi

C/III. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RITUR PERFORMANCËN NË ARKËBTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga përpunimi i të dhënave të vëna në dispozicion nga DAV Bashkia Himarë për grupin e auditimit të KLSH në lidhje me zbatimin e procedurave për arkëtimin e detyrimeve nga taksat/ tarifatat vendore, konstatohet se vlera totale e debisë (borxhit tatimor) në fund të periudhës së 9/mujorit/2019 paraqitet prej **207,909,866 lekë, konkretisht:**

i- Për taksën e tokës për **2233 familje** me vlerë **25,661,516 lekë;**

j- Për tarifën e pastrimit/ ndriçim dhe gjelbërim për **2233 familje** me vlerë **74,045,653 lekë;**

k- Në totalin e debitorëve, paraqitet dhe detyrimet për taksën e ndërtimeve të reja nga ALUIZNI-t, për **83 subjekte** me vlerë **7,797,478 lekë;**

l- Debitor të subjekteve fizik/juridik deri me 30.9.2019 paraqitet për **660 subjekte** me vlerë **100,405,219 lekë;**

Megjithë masat e marra nga DAV Bashkia Himarë për arkëtimin e debitorëve, në raport me numrin dhe vlerën e debitorëve, puna e bërë është pamjaftueshme dhe zë rreth 0.95 % të subjekteve debitor dhe 11.11 % të vlerës së detyrimit.

Pavarësisht kësaj, nga strukturat e DTTV Bashkia Himarë, nuk janë ndërmarrë të gjitha masat që parashikon dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, kjo sipas për të gjithë subjektet, por dhe për ato që është zbatuar procedurat nuk janë të plotë, veprime në kundërshtim me

Kreu XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat Tatimore në RSH” me ndryshime dhe udhëzimit nr. 24, datë 2.9.2008 “Për procedurat Tatimore” i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën (B/4), faqe 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën **207,909,866 lekë**, si më poshtë vijon:

a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore RSH”.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “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 19.5.2008 “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 të Ardhurave Vendore Bashkia Himarë në bashkëpunim me 2 Njësitë Administrative, respektivisht: *Lukovë dhe Horë-Vranisht*, të evidentojë listat emërore të debitorëve familjarë 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 98, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

Brenda datës 01.3.2020

C/IV. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET (3E), TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2017 – 30.9.2019, u konstatua se nga Bashkia Himarë janë kryer gjithsej 55 procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej 643,430,659 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 627,385,740 lekë ose 98% e fondit të prokuruar.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës duke marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 2% për investimet/shpenzime, ku niveli i precizionit të materialitetit paraqitet në vlerën 8,055 mijë lekë (për vitin 2017), në vlerën 8,881 mijë lekë (për vitin 2018) dhe në vlerën 3,574 mijë lekë (për periudhën e 9/mujorit/2019), nga 55 procedura me vlerë kontrate 625,385,740 lekë, ka vlerësuar për auditimi 42 procedura me vlerë 605,030,250 lekë ose 96.4% e totalit të kontratave. Në totalin e procedurave të audituara (42) me vlerë kontrate 605,030 mijë lekë, rezulton se në **15** procedura me vlerë kontrate prej 231,127,428 lekë ose 38.2 % e kontratave të audituara, janë konstatuar parregullsi në vendosjen e kriterëve të paargumentuara me objektin e prokuruar dhe se shpallja e operatorit fitues ka mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, për shkak të mos zbatimit të kërkesave ligjore gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, duke kualifikuar operatorë ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, duke përdorur fonde publike në kundërshtim me kërkesat ligjore, **pa ekonomicitet, efience dhe efektivitet në vlerën 231,127 mijë lekë**, në kundërshtim me nenin 2 “Parimet e përzgjedhjes”, nenin 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” pikën 5 të nenit 53



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

“Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenin 56, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me ndryshime. Operatorët ekonomik janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të hartuara nga Njësia e Prokurimit e të miratuara nga Titullari i Autoritetit Kontraktor (Më hollësisht trajtuar në pikën (D), faqe 75-107, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Bashkia Himarë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DST, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës, mallit dhe shërbimit.

Kryetari i Bashkisë pasi të analizojë procedurat me shkelje, të marrë masa ndaje personave përgjegjës shkaktar të kësaj situate dhe eliminimin e tyre në të ardhmen.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e rasteve të procedurave blerje me vlera të vogla, u konstatua në se **2 praktika me vlerë 869,999 lekë**, procedurat nuk janë në përputhje me dispozitat e LPP, pasi në to mungonin disa nga dokumentet shoqërues të cilat duhet të shoqërojnë procedurën, respektivisht:

Urdhër shpenzimi nr. 71, datë 21.03.2017, shërbim dizifektim, certifikata 3D për shkollat, në shumën 470,000 lekë, për llogari të subjekti “E.....A”.

Urdhër Shpenzimi nr. 344, datë 18.09.2018, takim brezash për fshatrat e NjA Lukovë, në shumën 399,999 lekë, për llogari të subjekti “E. D.”, veprime në kundërshtim me ligjin 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, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 26, pika 5 (Më hollësisht trajtuar në pikën (C), faqe 62-75, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të analizojë shkeljet e konstatuara në 2 procedurat e blerjeve me vlerë të vogël, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të marrë masë për eliminimin e mangësive në të ardhmen.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksion i rrugës Kthesa e Pilurit - Vumblo”, Bashkia Himarë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 163,782,540 lekë, fituar nga shoqëria “S.....I”, rezulton përfshirja në preventiv e kapitullit “artikuj të përgjithshëm”, për të cilat edhe opopenca ka rekomanduar “të rregullohet”, dhe nga ana e AK nuk është rregulluar, duke e lenë në preventiv këtë kapitull, i cili duhej hequr. Për pasojë janë përdorur pa ekonomikitet **1,859,000 lekë** (sipas situacionit përfundimtar) (Më hollësisht trajtuar në pikën (D/1.4), faqe 101-115, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Himarë të merren masa për vlerësimin paraprak të projekt preventivin, para fillimit të procedurës së prokurimit, me qëllim përllogaritjen e saktë të fondit limit, veprim që do të sillte përdorimin me ekonomikitet të fondeve.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

D/1. Për Inspektoratin e Mbrotjtjes Territorit (IMT), Bashkia Himarë.

Referuar shkeljeve të konstatuara në zbatimin e kontratave të punëve publike, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për



KONTROLI I LARTË I SHTESTIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a), të ligjit nr. 9780, datë 16/7/2007, ndryshuar me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë, Kryetarit të Bashkisë Himarë, që t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative (gjobë) për një mbikëqyrës dhe një kolaudator punimesh, si më poshtë:**

1. Për ing. E. G, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në objektin “*Rikualifikimi urban sheshi Borsh*”, *Bashkia Himarë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 26,133,333 lekë, fituar nga OE “T.....D”, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,759,392 lekë pa TVSh dhe objekt “Rikualifikimi urban sheshi Lukovë”, Bashkia Himarë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 83,999,999 lekë, fituar nga OE “T.....D”, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 3,259,249 lekë pa TVSh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.*

2. Për OE “K.....G”, me përfaqësues Ing. B. Ç., në cilësinë e kolaudatorit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në objektin “*Rikualifikimi urban sheshi Borsh*”, *Bashkia Himarë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 26,133,333 lekë, fituar nga OE “T.....D”, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,759,392 lekë pa TVSh dhe në objektin “Rikualifikimi urban sheshi Lukovë”, Bashkia Himarë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 83,999,999 lekë, fituar nga OE “T.....D”, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 3,259,249 lekë pa TVSh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.*

E. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL:

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit), pasi të zbatohet procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

1. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

2. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

Në rastin e fillimit të procedurave gjyqësore në funksion të zbatimit të rekomandimeve për “Masa për shpërblim dëmi”, nga ana e Bashkisë Himarë, të kërkohet prezenca e KLSH-së, si palë e tretë në proces gjyqësor, duke informuar njëkohësisht KLSH-në, në lidhje me ecurinë dhe zhvillimet përgjatë procesit gjyqësor.

F/I. Verifikimi i ankesave të protokolluara në KLSH me nr. 698, datë 18.09.2018, nr. 436, datë 11.06.2019, nr. 840, datë 22.10.2019 dhe nr 904, datë 07.11.2019 (familja Gjoka etj)”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

1. Gjetje nga auditimi: Në territorin e Bashkisë Himarë në zonën Vuno, Jalë, në afërsi të bregut është ndërtuar kompleksi i quajtur “Folie Marine”, kompleks i cili aktualisht është në emër të shoqërisë “S.....A”. Objektet e zhvilluara nga kjo shoqëri por dhe ajo e mëparshme (“K.....XH”, me të njëjtët ortak), përgjithësisht janë ngritur pa leje ndërtimi të miratuara nga organet kompetente apo në tejkalim e kundërshtim të lejeve të dhëna, në tokë në pronësi shtet dhe privat, por jo në tokë në emër të ortakëve të shoqërisë.

Për problematikat e pronësisë dhe dokumentacionit, por dhe zhvillimeve të paligjshme të ngritura nga këto shoqëri, në cenim të së drejtës së pronësisë mbi pronën private dhe shkelje flagrante të ligjeve që rregullojnë fushën e ndërtimit, në KLSH janë paraqitur disa ankesa të protokolluara në KLSH me nr. 698, datë 18.09.2018, nr. 436, datë 11.06.2019, nr. 840, datë 22.10.2019 dhe nr 904, datë 07.11.2019)”.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (grupi i auditimit) në zbatim të pikës “E” të programit të miratuar nga Kryetari i KLSH-së “*Auditim në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit. Organizimi dhe funksionimi i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit në Njësisë Vendore (IMTV), për periudhën nga data 01.01.2017 deri më 30.09.2019*” dhe pikës H “*Të ndryshme të dala gjatë auditimit, ushtrij auditim të plotë dokumentacionit teknik e ligjor të administruar nga Bashkia Himarë por dhe atij të paraqitur nga ankuesit, si dhe kreu edhe verifikim në vend të situatës së ndërtimore (verifikim i cili u bë pjesërisht në distancë për shkak të mos lejimit nga subjekti ndërtues “S.....A”, duke konstatuar se:*

Lidhur me ankesat e paraqitura në KLSH për subjektin “S.....A” apo “K.....XH” .

Pavarësisht referimeve të bëra nga subjekti ankues lidhur me shkeljet dhe parregullsitë e prezumuara për drejtues të institucioneve të ndryshme shtetërore por dhe subjekte private apo përfaqësues të tyre, fakte të cilat sipas ankuesit janë në vlerësim nga organet kompetente; referimit në vendimin gjyqësor nr. 568, datë 25.09.2019, sipas të cilit është vendosur fshirja e pasurive të qytetarit “S. A” dhe “J. K”, dhe kalimi i tyre në pronësi shtet për një sipërfaqe prej 16000 m²; Problematikës me ASHK Vlorë lidhur me ekzekutimin apo jo të vendimit të Gjykatës së Lartë, Kolegji Civil nr. 246, datë 23.04.2019, për pezullimin e vendimit nr. 18, datë 12.02.2019 të Gjykatës së Apelit Vlorë, vendim i cili rezulton i pa aplikueshëm përsa vendimi nr. 18, datë 12.02.2019 ka prodhuar efektet duke u regjistruar nga ASHK Vlorë (vërtetimi pronësor nr. 141, datë 27.02.2019 nga trashëgimtarët e G. Gj); Përdorimi nga subjekti i dokumenteve të falsifikuara dhe të pa dala nga ish-ZVRPP Vlorë me nr. 27, 28, 29 dhe 30, datë 17.02.2011, për sipërfaqet prej 4880 m², 4970 m², 1950 m², 4200 m² në zonën kadastrale 3844, Jal, Vuno, në emër të J. K, dokumente për të cilat pretendohet edhe se janë përdorur për të marrë miratimin nga KKT për lejen e ndërtimit nr. 14, datë 27.04.2018;

Grupi i auditimit rezervon të drejtën për tu shprehur mbi saktësinë dhe rregullshmërinë e veprimeve apo mosveprimeve të institucioneve, vetëm pas ushtrimit të auditimit mbi procedurat dhe dokumentacionin e disponuar nga këto institucione, edhe pse për një pjesë të dokumenteve dhe këtu referimi është për aktet e prodhuara nga organet gjyqësore, shkeljet dhe parregullsitë janë lehtësisht të provueshme dhe dokumentueshme.

A. Mbi lejen ndërtimit miratuar nga KKT me vendimin nr. 14, datë 27.04.2018, për objektin “Resort turistik “Soleil 2”, me vendndodhje në Jal, Bashkia Himarë”, me subjekt zhvillues “S.....A””, miratuar për sipërfaqen e truallit prej **7494 m²** dhe sipërfaqen e ndërtimit prej 4100 m² nga të cilat 2066 m² zënë nga struktura ekzistuese (gjurma) dhe **2034 m²** zënë nga struktura e reja (gjurma), ndodhur ndodhet në zonën kadastrale 3844, pronësia mbi të cilës është pretenduar me Regj. Hip 564/VKM nr. 810, datë 09.12.2017, u konstatua se:

Sipas VKM nr. 810, datë 29.12.2017 “Për kalimin e së drejtës së pronësisë mbi parcelat e objekteve të legalizuara dhe kompensimin financiar të pronarëve të pasurive të paluajtshme që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

preken prej tyre”, me numër rendor 1069 dhe 1070 në favor të J. K (K.....XH) për lejet e legalizimit nr. 107264 datë 20.3.2017 dhe nr. 104596 datë 29.6.2016, për pasuritë me pronar “shtet” me sipërfaqe respektive 7494 m² dhe 951 m², është bërë kalimi i pronësisë në favor të subjektit. VKM nuk ka të përcaktuar vlerën e kalimit në pronësi të parcelës ndërtimore, pra pa reference se ku është bazuar ALUIZNI kur ka dërguar për miratim VKM-në. VKM është e pa regjistruar në ish-ZVRPP Vlorë, pra në mungesë të një titulli pronësor të lëshuar nga institucioni përkatës (ish-ZVRPP, sot ASHK).

A.1 Mbi konfirmimin/dokumentin e lejes së ndërtimit nr. 14, datë 27.04.2018, miratuar KKT. Leja e miratuar mban nr. 887/10 prot, datë 21.09.2018 dhe është dërguar nga AZHT në bashkinë Himarë duke kërkuar bashkëpunimin për monitorimin e zbatimit të lejes së ndërtimit nr. 887/10, datë 21.09.2018, për objektin “Resort turistik “Soleil 2”, me vendndodhje në Jal, Bashkia Himarë”, me zhvillues shoqërinë “S.....A” , u konstatua se:

Lidhur me miratimin fillimisht nga AZHT dhe më tej konfirmimin e lejes ndërtimore nga KKT, rezulton se për zonën objekt vendimmarrje te KKT nuk ka nisur e për rrjedhojë nuk ka të miratuar nga Bashkia Himarë, Këshilli Bashkiak dhe Kryetari i Bashkisë “Nisëm për miratimin e planeve të detajuara vendore”. Në këto kushte nuk kuptohet se mbi çfarë reference ka punuar AZHT, kur nuk ka një nisëm të tillë dhe kur nuk ka PDV të miratuar më parë.

Nuk rezulton se mbi çfarë reference ka vepruar AZHT kur konstatohet se leja kalon kufirin e njësisë strukturore HI.UB 9.420 pasi leja e ndërtimit në kufirin jugor e kalon këtë strukturë duke shkelur në një strukturë tjetër për të cilën ndalohet realizimi i çfarëdolloj ndërtimi (HI.N 11.40 dhe 11.41).

Po ashtu nuk rezulton se mbi çfarë reference ka vepruar AZHT në pranimin për trajtim të kërkesës së propozuesit, kur zona objekt zhvillimi, sipas PPV nuk është miratuar si zonë për investime strategjike.

Lidhur me objektin në fjalë ka rezultuar se IMTV nuk ka përmbushur detyrimin ligjor duke inspektuar objektin ndërtimit, për plotësimin e kushteve dhe kriterëve të lejes.

Po edhe DPZHT nuk ka përmbushur detyrimin ligjor duke mos kryer piketimin e objektit dhe truallit si dhe duke mos mbajtur aktet e kontrollit.

Leja shprehet për pronësinë mbi tokën por nuk rezulton që subjekti të jetë bërë pronar i ligjshëm i saj përsa VKM nr. 810, datë 29.12.2017 “Për kalimin e së drejtës së pronësisë mbi parcelat e objekteve të legalizuara dhe kompensimin financiar të pronarëve të pasurive të paluajtshme që preken prej tyre”, me numër rendor 1069 dhe 1070 në favor të J. K (K.....XH) për lejet e legalizimit nr. 107264 datë 20.3.2017 dhe nr. 104596 datë 29.6.2016, për pasuritë me pronar “shtet” me sipërfaqe respektive 7494 m² dhe 951 m², nuk rezulton e regjistruar në ish-ZVRPP Vlorë.

A.2 Mbi pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për lejen nr. 14, datë 27.04.2018, Bashkia Himarë me shkresën nr. 2119, datë 06.07.2018, ka bërë: “Njoftim me tarifat e shërbimit dhe pranimin me leje ndërtimi”, drejtuar subjektit: “S.....A” , për objektin “Resort turistik Soleil 2, Jal, Himarë”, nga ku u konstatua se:

Përllogaritja e taksës është bërë sipas refencës të EKB pasi vlera e investimit të deklaruar nga subjekti, sipas preventivit të dosjes (dokument në gjuhën angleze) vlera e projektit është 2,400,000 euro. Sipërfaqja e ndërtimit është 8173 m² x 32516 = 265,753,268 lekë/3% = 7,970,636 lekë, ndërsa po të ishte përllogaritur taksa në vlerën prej 2,400,000 euro/35 = 72,000 euro. Shumë e cila po të konvertohet me vlerën e shkëmbimit të monedhës euro në Korrik 2018. 1 euro = 126 lekë), atëherë vlera e projektit është 302,400,000 lekë.

Duke qenë se përllogaritja është bërë për vlerën prej 265,753,268 dhe jo për vlerën prej 302,400,000 lekë, rezulton se është përllogaritur gabimisht vlera e detyrimit për tu paguar për taksën e ndikimit në infrastrukturë për diferencën ndërmjet preventivit të hartuar nga subjekti



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

dhe vlerës të përlogaritur nga DPZHT Bashkia Himarë (302,400,000 - 265,753,268 = 36,646,732 lekë/3%) në shumën prej **1,099,402 lekë, efekt financiar negativ me dëm për Bashkinë Himarë.**

Përlogaritja e gabuar e Bashkisë Himarë, nuk rezulton të jetë konstatuar as nga AZHT, në momentin e miratimit/zbardhjes së lejes së ndërtimit (*sipas dokumentacionit të administruar nga bashkia dhe nga sistemi online e-leje, aplikimi me nr. AN04042018005”, protokolluar pranë AZHT me nr. 887, datë 05.04.2018).*

Lidhur me pagesën e këtij detyrimi ligjor, përmbushja ose jo e të cilit përcakton zbardhjen e lejes nga AZHT, në Bashkinë Himarë (dokumentacionin e administruar nga DPZHT) nuk rezulton të ketë kopje të mandateve bankare të paguara në një nga bankat e përcaktuara në formularin e lëshuar më datë 09.07.2018 me nr. 54, nga Drejtori i Drejtorisë së të Ardhurave, (njoftim i vlerësimit të detyrimit tatimor) në njërin prej degëve/filialeve të bankës Popullore, Alfa apo Raiffeisen, me kod institucioni 2160001 dhe kod thesari 3737.

Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga DPZHT, nxjerrë nga *online e-leje, aplikimi me nr. AN04042018005”, protokolluar pranë AZHT me nr. 887, datë 05.04.2018* në bankën “Credins” më datë 13.08.2018, subjekti ka bërë pagesën e taksave, sipas shkresës nr. 887/9 të AZHT, referuar në formularin për arkëtim nr. 54, datë 09.07.2018 të lëshuar nga Bashkia Himarë.

Lidhur me kryerjen e akteve të kontrollit, sipas deklarimeve të punonjësve të DPZHT, Bashkia Himarë, nuk ka bërë asnjë procedurë dhe nuk ka dijeni lidhur me zhvillimin, pasi subjekti edhe pse është duke punuar nuk ka njoftuar bashkinë lidhur me fillimin e punimeve etj.

Po ashtu nga deklarimi i Kryeinspektorit të IMTV Bashkia Himarë, nuk është bërë asnjë lloj akti konstatimi përse subjekti nuk ka bërë me dije IMTV për fillimin e punimeve, po ashtu nga kjo strukturë nuk është bërë kontrolli kryesisht me iniciativën e saj.

A.3 Lidhur me titullin e pronësisë të pretenduar nga subjekti përfitues i lejes nr. 14, datë 27.04.2018, nga dokumentet e ngarkuara në sistemi online e-leje, aplikimi me nr. AN04042018005”, protokolluar pranë AZHT me nr. 887, datë 05.04.2018, rezulton se në folder-in “Kopje Dokumentit të Pronësisë” janë ngarkuar në sistem 3 file dhe konkretisht:

1. Leja e Legalizimit nr. 107624, datë 20.03.2017, lëshuar në favor të “K.....XH” për parcelën ndërtimore prej 7494 m², sipërfaqe ndërtimore prej 2498 m² dhe sipërfaqe totale ndërtimi/për aktivitet 3960 m², me nr. katesh mbi tokë 3, ndodhur në ZK 3844, pasuria 1/123.

Sipas dokumentit Titulli i Pronësisë mbi Tokën do të Miratohet me Vendim të Këshillit të Ministrave. Po ashtu nga genplani pjesë integrale e lejes së legalizimit rezulton se prona është pasuri me pronar “Shtet” përbëhet nga 9 objekte me sipërfaqe përkatësisht 317, 236, 472, 6, 773, 202, 123, 123 dhe 186 m² dhe kufizohet nga V-pasuria 1/124, J-pasuria 1/125, 1/126 dhe 1/135, L-pasuria 1/124 dhe P-pasuria 1/126, 1/16, 1/127 dhe 1/128.

2. Shkresa e ALUIZNI, Drejtoria Vlorë nr 8730/1, datë 25.10.2017, drejtuar ZVRPP Vlorë, sipas të cilës në lejen e legalizimit nr. 107624, datë 20.03.2017, lëshuar në favor të “K.....XH”, gabimisht është shënuar edhe emri i administratorit të saj z. J. K.

3. Vërtetim nga dokumentet hipotekor të lëshuar nga ZVRPP Vlorë, sipas të cilit në regjistrin hipotekor nr. 125, datë 21.03.2018, në emër të shoqërisë “K.....XH”, në zonën kadastrale 3844, figuron e regjistruar pasuria **nr. S’ka**, me sipërfaqe **s’ka** me adresë Jal, Himarë, me shënimin: “lëshuar sipas lejes së legalizimit nr. 107624, datë 20.03.2017. Sipërfaqja e parcelës ndërtimore 7494 m² në bazë të VKM nr. 810, datë 29.12.2017.

Akti mban po ashtu shënimin: “Mbi këtë pasuri ngrihet pasuria me numër hipotekor 564, datë 28.06.2017”. Vërtetimi, rezulton i lëshuar në bazë të kërkesës nr. 3999, datë 19.03.2017.

Administrimi i sa sipër është bërë në kushtet kur:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

-Nuk dokumentohet si AZHT ka marrë për të mirëqenë një dokument pronësor i cili nuk ka të përcaktuar numrin e pasurisë dhe mbi të gjitha nuk ka të përcaktuar sipërfaqen e saj.

-Nuk dokumentohet si AZHT ka marrë për të mirëqenë shënimin se pasuria ngrihet mbi pasurinë me numër hipotekor 564, datë 28.06.2017, kur në fakt ky dokument shprehet vetëm për regjistrimin e objekteve të legalizuara.

-Nuk dokumentohet si AZHT ka marrë për bazë një dokument të pa noterizuar (vërtetimi hipotekor) dhe mbi të gjitha një dokument të pa shoqëruar me Hartën Treguese të Regjistrimit (HTR), çka e bën atë të cenueshëm pse jo dhe të pavlefshëm për të përfituar shërbime të tilla.

Nuk dokumentohet se si është marrë për bazë VKM nr. 810, datë 29.12.2017, kur rezulton se ky akt ka përcaktuar vetëm përfituesin nga VKM dhe sipërfaqen e parcelës ndërtimore, por nuk ka evidentuar vlerën e truallit/tokës e cila do ti kaloj në pronësi, përkundrejt pagesës. Po aq sa nuk kuptohet se si ZVRPP Vlorë ka pranuar dhe regjistruar këtë akt të hartuar dhe paraqitur me mangësi nga ALUIZNI Vlorë, por të miratuar nga Këshilli i Ministrave.

B. Mbi Lejen e Zhvillimit miratuar nga KKT me vendimin nr. 26, datë 16.10.2017 për objektin: “Kompleks Turistik, Hoteleri dhe Shërbime, me vendndodhje në Jalë, Bashkia Himarë”, me propozim të shoqërisë “S.....A”, miratuar për:

-Zhvillimin e projektit (VIP Hotel), për sipërfaqen e përgjithshme të truallit **16000 m²** dhe sipërfaqe të përgjithshme ndërtimi prej 18300 m² nga të cilat 6785 m² zënë nga struktura ekzistuese, pronësia mbi të cilën është pretenduar referuar **Regj. Hip 27, 28, 29, 30**

-Zhvillimin e projektit (Soleil 2), për sipërfaqen e përgjithshme të truallit **7494 m²** dhe sipërfaqe të përgjithshme ndërtimi prej 4100 m² nga të cilat **2066 m²** zënë nga strukturat ekzistuese dhe 2034 m² zënë nga strukturat e reja, pronësia mbi të cilën është pretenduar referuar **Regj. Hip 564/VKM 810, datë 29.12.2017**

-Zhvillimin e projektit (Soleil 1), për sipërfaqen e përgjithshme të truallit 7200 m² dhe sipërfaqe të përgjithshme ndërtimi prej 2993 m² nga të cilat 2100 m² zënë nga strukturat ekzistuese dhe 893 m² e zënë nga strukturat e reja, pronësia mbi të cilën është pretenduar referuar **Nr. Pasurie 83/19: Nr. Regj. Hip 130; u konstatua se:**

Për objektin “Soleil 2” nuk kuptohet pse gjurma e ndërtimit zënë nga ndërtime ekzistuese sipas ALUIZNI është 2498 m² ndërsa sipas planvendosjes së subjektit është 2066, pra duke deklaruar se ka më pak ndërtim prej 432 m², po ashtu nuk ka vendim, leje për prishje objekti të legalizuar nga Bashkia Himarë. Në këto kushte nuk rezulton e sqaruar se pse ALUIZNI ka legalizuar një sipërfaqe prej 2498 m², ndërkohë kur subjekti deklaron dhe fakton me planvendosjes/genplan 2066 m², pra 432 m² më pak.

Një pjesë e studimit ka përfshirë pasuri të cilat nuk disponohen me dokument pronësor pasi rezultojnë jashtë pronës dhe konkretisht janë 8 objekte 2 kt të cilat ndodhen në pasurinë nr. 1/124, pasuri e cila rezulton kufitare me pasuritë të cilat “disponohen” nga propozuesi.

Po ashtu rezulton se një pjesë e studimit për pasuritë 1/24, 1/130, 1/131 dhe 1/132 ndodhet jashtë studimit të miratuar me Planin e Përgjithshëm Vendor. Për këtë konstatim nuk rezulton të këtë një ndryshim pjesor të PPV, pasi rezulton se leja e zhvillimit daton po në të njëjtën ditë edhe me miratimin nga KKT të PPV për Bashkinë Sarandë, miratuar me vendimin nr. 2 dhe hyrë në fuqi më datë 16.10.2017.

Referim nga AZHT, nuk është plotësisht i saktë përse sipas planvendosjes së propozuar studimi për projektin “Soleil 1” studimi bie në më të shumtën jo në zonën/njësinë e referuar prej saj (HI.UB.9.420), por në njësinë strukturore HI.UB.9.214, si dhe për projektin e propozuar “Vip Hotel” studimi bie pjesërisht (sipërfaqe të vogël) në njësinë strukturore HI.N 11.40 dhe HI.N 11.41. Në dosje e disponuar nga Bashkia Himarë, marrë nga sistemi online e-leje, aplikimi me nr. AN04042018005”, protokolluar pranë AZHT me nr. 887, datë 05.04.2018, nuk rezulton të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

këtë asnjë të dhënë e cila sqaron/justifikon këtë vendimmarrje në kundërshtim me PPV të AZHT, si dhe tjetërsimin e fakteve lidhur me strukturat që prek studimi.

Zonat të cilat prek studimi, njësitë strukturë HI.UB.9.214, HI.N 11.40 dhe HI.N 11.41, janë zona në të cilat sipas Rregullores së Planit nuk lejohet ndërtimi e për rrjedhojë edhe vendimmarrja e AZHT është në tejkalim të përcaktimeve të PPV për Bashkinë Himarë.

Planvendosjes e Raportit të Vlerësimit të Grupit Operacional, pranë AIDA (Agjencia Shqiptare e Zhvillimit të Investimeve), lidhur me projektin e pretenduar për tu realizuar rezulton se objekti “H.....C”, në fakt është duke u ndërtuar (përfunduar faza konstruktive), pra jemi para faktit të realizimit të një ndërtimi të kundërligjshëm të realizuar, por te deklaruar sikur do të realizohet në të ardhmen (pas marrjes së lejes), *(konstatime të dokumentuara në akt konstatimi dhe projektraport auditimi)*.

C. Mbi Procedura e miratimit të lejes së rikonstruksionit miratuar me vendimin nr. 31, datë 17.04.2018, të Kryetarit të Bashkisë Himarë, J. G., për objektin: “Rikonstruksion Objekt shërbimi 2-kate +2 objekte shërbimi 1-kate”, në adresën Jal, Vuno, Bashkia Himarë, paraqitur nga zhvilluesi “Joni 5”. Leja e rikonstruksionit është dhënë me kushtet:

- Leja është e vlefshme për një periudhë **6 mujore nga data e fillimit të punimeve**, referuar grafikut të punimeve.

- Afati i fillimit të punimeve është deri në 1 (një) vit nga data e lëshimit të kësaj lejeje. Kjo leje është e pavlefshme nëse zhvilluesi nuk fillon punimet e ndërtimit brenda afatit njëvjeçar pas lëshimit të saj, bazuar në nenin 40 të ligjit nr. 107/2014.

- Nëse ndërtimi ka filluar pas kalimit të afatit njëvjeçar apo vijon edhe pas përfundimit të afatit të përfundimit të punimeve, punimet konsiderohen të paligjshme.

- Në rast shkelje të kushteve të kësaj leje do të merren masa në përputhje me ligjin, deri në prishje të punimeve të kryera. Zhvilluesi, zbatuesi dhe mbikëqyrësi i punimeve janë përgjegjës solidarisht më rast kryerje punimesh në shkelje të kësaj lejeje apo të ligjeve që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit në RSH, bazuar në nenin 39 të ligjit nr. 107/2014.

- Zhvilluesi është i detyruar që të njoftojë paraprakisht bashkinë për fillimin e punimeve si dhe të komunikojnë emrat e zbatuesit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve, së bashku me licencat profesionale. **Në mungesë, punimet konsiderohen të paligjshme.**

- Zhvilluesi është i detyruar që, pas përdorimit të ndërtimit dhe përpara përdorimit të tij të kërkojë nga bashkia që të lëshojë certifikatën e përdorimit. u konstatua se:

Dokumenti i pronësisë përshkruhet për 951 m², por ky dokument nuk rezulton të jetë në emër të kërkuarit, përse Leja Legalizimit të objekteve, shprehet se “Titulli i pronësisë do të miratohet me VKM”.

Nuk ka asnjë dokument që të vërtetojë afatin e fillimit të lejes, pra a ka filluar në afat leja e ndërtimit, pra fillimin dhe përfundimin e saj, edhe pse nga verifikimi në terren objektet rezultonin të përfunduara dhe në funksion.

Nuk ka asnjë dokument që të konfirmojë nëse nga zhvilluesi janë respektuar apo janë shkelur kushtet e lejes, edhe pse nga verifikimi në terren, objektet rezultonin me ndryshime/shtesa si dhe për dy objekte nuk rezultonte të kishte leje të miratuar për ndërtimin e tyre (objekte pa leje). Në dosjen e administruar nga Bashkia Himarë nuk ka asnjë dokument që të provojë/vërtetojë se nga zhvilluesi në zbatim të lejes së ndërtimit janë bërë të gjitha njoftimet përkatës (detyrim ligjore dhe të përcaktuara në leje).

Në dosjen e administruar nga Bashkia Himarë dhe në sistemin e-leje, nuk ka asnjë dokument që të vërtetojë nëse zhvilluesi ka aplikuar për marrjen e certifikatës së përdorimit, edhe pse nga verifikimi në terren objekti rezultojë i përfunduar dhe funksional.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i tyre, por dhe verifikimet përkatëse, nga Bashkia Himarë, nuk është aplikuar penalitet për vënien në përdorim të objektit, pa u pajisur më parë me leje përdorimi, referuar nenit 40, të Ligjit nr.107, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”. Mos realizimi i kësaj procedure duke mos përcaktuar të gjitha objektet ndërtimore të cilat kanë përfunduar dhe janë vënë në përdorim pa u pajisur me parë me certifikatën e përdorimit, ka sjellë për pasojë mos respektim të ligjit nga zhvilluesi dhe krijuar ***mungesë të ardhurash me dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë si pasojë e moslogaritjes së tyre, në vlerën prej 500,000 lekë.***

Nga fotot e bëra më datë 19.11.2019 rezulton se vetëm objekti “depo uji” rezulton i pa ndryshuar si në dokument ashtu edhe në fakt ndërsa dy objektet e tjera rezultojnë si në formë ashtu edhe në dimensione të ndryshme nga ato të miratuara me leje legalizimi dhe leje rikonstruksioni nga Bashkia Himarë. (referimi bëhet vetëm në foto nisur nga pengesa e bërë nga subjekti për verifikimin e gjendjes aktuale nga grupi i përbashkët Bashki/KLSH)

Duke qenë se subjekti nuk ka përmbytur asnjë prej kushteve të lejes së rikonstruksionit dhe konkretisht pikave 5, 6 dhe 7, ndërtimi, ashtu siç edhe theksohet në vet lejen e dhënë “...Punimet konsiderohet të paligjshme”, i tërë objekti konsiderohet i paligjshëm.

Përveç ndërtimeve të bëra në shkelje të lejes së dhënë nga bashkia, nga fotot e bëra rezulton se subjekti ka ndërtuar edhe një pishinë dhe dy ambiente ndihmëse, në jug të parcelës, dhe në kufij me bregun e detit, ndërtime për të cilat nga IMTV Bashkia Himarë nuk është mbajtur asnjë lloj akti konstatimi, dënimi me gjobë dhe prishje e deri në bërjen e kallëzimit penal në prokurori.

D. Mbi Deklaratën për Kryerjen e Punimeve miratuar me vendimin nr. 119, datë 3677, datë 30.11.2017, të Kryetarit të Bashkisë Himarë, “Për miratimin e deklarates për kryerje punimesh”, subjektit aplikuesi/zhvillues “S.....A”, miratuar kërkesa, për lëshim e deklarates paraprake për punime riparimi, mirëmbajtje dhe rehabilitimi të kullimit e mbrojtjes nga përmbytja, mbi pronën e pretenduar dhe ndodhur në ZK 3844; pasuria 1/23; me sipërfaqe 7494 m², nga “K.....XH”, u konstatua se:

Nga aplikuesi dhe subjekti zhvillues është deklaruar se kanë në pronësi sipërfaqen prej 7494 m², pjesërisht mbi të cikën do të kryhen punimet, kur rezulton se deklarimi nuk është i vërtetë, pasi sipas dokumentacionit të pronësisë të depozituar (pjesë e dosjes) subjekti disponon vetëm një leje legalizimi nr. 107264, datë 20.03.2017, për sipërfaqen e ndërtimit prej 3960 m², ndërkohë kur trualli prej 7494 m² nuk rezulton në pronësi të tij, por po sipas lejes Titulli i pronësisë mbi tokën do të miratohet me VKM. Referuar sa sipër rezulton se deklarata për kryerje punimesh është kërkuar për një pronë jo në pronësi të zhvilluesit dhe po ashtu miratimi i saj nga bashkia është bërë në kushtet e mosdisponimit të titullit pronësor mbi tokën.

Sipas dokumentacionit teknik (projekti teknik i punimeve që do të kryhen) pjesë e dosjes, rezulton se punimet e deklaruara për legalizim, nuk janë punime gërmimi dhe ndërtimi Punime riparimi, mirëmbajtje dhe rehabilitimi të kullimit dhe mbrojtjes nga përmbytja por kryesisht punime gërmimi dhe ndërtimi, pra jo sipas përcaktimeve të bëra nga VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, neni 20, dhe në mospërputhje me nenin 7 “Punime që kryhen me deklaratë paraprake punimesh” si dhe nenin 8 pika “Dokumentacion për punime me deklaratë paraprake”, sipas të cilit “b) Dokumenti që vërteton pronësinë apo të drejtat e ligjshme të deklaruesit mbi pasurinë në të cilën kryhen punimet, në përputhje me legjislacionin në fuqi, përfshirë kontratë sipërmarrjeje/porosie, leje legalizimi e të ngjashme”.

Nga IMTV Bashkia Himarë nuk është kryer inspektimi i punime sipas urdhërimit me Vendimin nr. 119, datë 30.11.2017, duke mos u kryer verifikimi i zbatimit të tij sipas deklarates të



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

miratuar. Mos veprim i justifikuar nga IMTV Bashkia Himarë me deklaratimet verbale të tyre se në asnjë rast nuk janë lejuar nga subjekti zhvillues të inspektojnë objektet/pronat e kompleksit.

E. Mbi Procedurat e realizuara nga IMTV Bashkia Himarë. IMTV Bashkia Himarë nuk ka vepruar për ndërtimet (me apo pa leje) të zhvilluara nga shoqëria “S.....A”, “K.....XH”, “Joni5” dhe J. K, përjashtim për një objekt pa leje ndërtimi, “Ndërtim me konstruksion metalik 3 kate me mure gipsi me përmasa 20x7, në fazën e veshjes me gips, ndarje të mureve të brendshme” realizuar nga “S.....A”, objekt për të cilin është marrë vendimi nr. 13 datë 09.07.2018, “Për dënimin me gjobë”, të kundërvajtësit “S.....A”, me gjobë në masën 500,000 lekë, vendim i shoqëruar edhe me vendimin nr. 16, datë 09.07.2018 “Për prishjen e objektit të kundërligjshëm”, u konstatua se:

Nga IMTV nuk janë zbatuar drejtë referencat ligjore të sipërpërmendura pasi ka rezultuar se aplikimi i penalitetit është bërë me referencë fikse (500,000 lekë) dhe jo sipas sipërfaqes së ndërtimit shumëzuar me vlerën e ndërtimit për 1(një)/m² në Bashkinë Himarë, çka ka sjell për pasojë të ardhura të munguara më dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë” pasi Çmimi për 1/m² në Bashkinë Himarë rezulton të jetë 32,516 lekë/m² dhe sipërfaqja e ndërtimit të kundërligjshëm është 20 x 7 ose 140 m² x për 3 kate=420 m², pra nga IMTV aplikimi i dënimit me gjobë duhej bërë duke shumëzuar sipërfaqen e përgjithshme të ndërtimit me vlerën për m², dhe konkretisht 420 m² ndërtim x 32,516 lekë/m²=13,656,720 lekë, kur IMTV ka vendosur dënim me gjobë për vlerën prej 500,000 lekë. Sa më sipër **shuma prej 13,156,720 lekë (diferenca ndërmjet 13,656,720 lekë vlerës prej – 500,000 lekë (gjobë e vendosur = 13,156,720 lekë), përbën dëm ekonomik krijuar buxhetit të Bashkisë Himarë.** Veprimet e kryera nga IMTV Bashkia Himarë nuk janë në përputhje të plotë me nenet 3, 5, 9 dhe 12 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, nenit 52 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” dhe VKM-së nr. 89, datë 04.11.2015.

IMTV Bashkia Himarë nuk ka ndjekur rrugët ligjore të përcaktuara në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, për arkëtimin e vlerës së gjobës të vendosur ndaj subjektit shkelës, edhe pse vendosja e saj, për sa i përket vlerës së saj nuk ka rezultuar në masën e përcaktuar nga ligji (**13,656,720 lekë**) .

Konstatohet se IMTV Bashkia Himarë ka vepruar në papajtueshmëri me pikën 8 të VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, për dënimin me gjobë të këtyre kundërvajtjeve sa parashikuar dhe nuk ka kryer kallëzim penal për këto raste.

IMTV Bashkia Himarë nuk ka bërë kallëzim penal në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara nga neni 5 i ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, apo të këtë referuar çështjen në Winë e Shtetit.

Për këto objekt më datë 19.11.2019, nga auditimi në terren edhe pse nuk u lejuam nga subjekti për të kryer matjet faktike të tij, u konstatua se gjendja e tij zhvillimore ishte e përfunduar, funksionale (edhe pse jo në punë për shkak të përfundimit të sezonit turistik).

F. Mbi Vendimin e Komitetit të Investimeve Strategjike nr. 20/5, datë 01.08.2019, bërë me dije bashkia Himarë me shkresën datë 16.10.2019, të administratorit të shoqërisë “S.....A”, “Kërkesë për përfshirjen në planin e përgjithshëm vendor të Bashkisë Himarë”, shkresë sipas të cilës subjekti ka kërkuar nga bashkia që referuar masterplanit të paraqitur dhe miratuar nga KIS, ky masterplan të përfshihet në Planin e Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Himarë, me zonat e reja për ndërtim si dhe me rrugët lidhëse me rrugën kryesore nacionale, u konstatua se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Duke qenë se kjo vendimmarrje nuk është objekti vendimmarrje e Bashkisë Himarë, por institucioneve të tjera, grupi i auditimit është rezervuar vetëm me disa komenteve lidhur me sa disponohet nga bashkia dhe konkretisht:

1. Sipas Planit të Përgjithshëm Vendor të miratuar nga KKT me vendimin nr. 2, datë 16.10.2017, zonat ku kërkohet të realizohet projekti nuk është në listën e zonave të përcaktuara si zona për investime strategjike (zonat e përcaktuara për investime strategjike rezultojnë B.1 Draleos-Palasë; B.2 Drimadhes; B.3 Dhërmi; B.4 Jala; B.5 Porto Palermo; B.6 Lukova-Kakome). Sipas dokumentit për Investime Strategjike, zona B.4-Jala, ka përfshirë vetëm njësinë strukturore HI.UB 9.1205, me një sipërfaqe prej 15.80 ha, me pronësi private, njësi e cila nuk ka lidhjen me parcelat strukturore ku kërkohet të realizohet projekti “Jala Entertainment Park”.

2. Sipas Planit të Përgjithshëm Vendor të miratuar nga KKT me vendimin nr. 2, datë 16.10.2017, zonat ku kërkohet të realizohet projekti nuk është në listën e zonave të përcaktuara si zona për ndërtim. Po ashtu nuk ka asnjë nisëm të Kryetarit të Bashkisë dhe miratim të Këshillit Bashkiak për fillimin dhe hartimin e Planeve të Detajuara Vendore.

3. Projekti i miratuar “Jala Entertainment Park”, është deklaruar nga investitori që do të kap një vlerë investimi të parashikuar në shumën prej 67 milion euro. Duke qenë se bashkia nuk disponon dosjen e plotë të vendimit 20/5, datë 01.08.2019 të KIS (apo nuk ju vu në dispozicion grupit të auditimit), në mungesë të Raportit të Vlerësimit nga grupi Operacional i Agjencisë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve (AIDA), nuk mund të vlerësohet roli apo përmbushje e detyrime nga ana e Bashkisë Himarë lidhur me konfirmimet e mundshme ligjore të bëra nga bashkia.

4. Nuk mund të vlerësohet pozicioni dhe përqindja që zë në vlerën e investimit prej 67 milion euro-sh investimi në proces zhvillimi miratuar me Vendimin e KKT nr. 887/10 prot, datë 21.09.2018 (projekti Soleil 2), vlera e të cilit është deklaruar në shumën prej 2.4 milion euro. Po ashtu nuk mund të vlerësohet pozicioni dhe përqindja që zënë pjesët e tjera të pasurive ekzistuese të cilat janë/duhet të jenë përfshirë në projektin “Jala Entertainment Park”.

5. Gjithashtu nuk mund të vlerësohet se mbi çfarë bazë të dhënash, dokumentesh apo korrespondencash zyrtare me institucionet të cilat administrojnë titujt pronësor, apo kanë të dhëna për to dhe statutet e tyre, ka vepruar AIDA, kur në më të shumtën tokat që kërkohen të zhvillohen figurojnë në zërin Kadastral “Kullotë”, si dhe trajtimi që i është bërë pasurive të disponuar me titull pronësor nr. 141, datë 27.02.2019 nga trashëgimtarët e G. GJ. 6.

6. Sipas Raportit të Vlerësimit të Grupit Operacional të AIDA, është theksuar se: “**Bashkia Himarë rekomandon pozitivisht projektin dhe është Pro Statusit Strategjik** projekti përputhet me kriteret mjedisore të zonës; projekti është në përputhje me PPV Bashkia Himarë dhe dokumentet e tjerë të planifikimit të territorit....”.

Në Bashkinë Himarë nuk rezulton të disponohet ndonjë akt i Kryetarit apo Këshillit Bashkiak, nga ku institucioni të rezultojë të ketë dhënë pëlqimin/rekomandimin për realizimin e projektit, duke mos u kuptuar nga ka dal ky konstatim i Grupit Operacional.

7. Sipas Raportit rezulton se: “**Bashkia Himarë** me shkresë Nr. 767/2 Prot. dt. 03/04/2019 sqaron se në zonimin e pasqyruar, zona 1 është pjesërisht në zonë që lejohet zhvillimi me Kod të Njesisë Strukturore HI.N.755, zona 2 bën pjesë në zonë që lejohet zhvillimi me Kod të Njesisë Strukturore HI.UB.9.420 dhe HI.UB.9.893, zona 3 bën pjesë pjesërisht në zonë natyrore me Kod të Njesisë Strukturore HI.UB.9.214 dhe zonë që lejohet zhvillimit me Kod të Njesisë Strukturore HI.UB.9.428, HI.UB.9.757, si dhe zonë infrastrukturore HI.UB.9.758 dhe HI.IN.1134, Zona 4 bën pjesë në zonë natyrore ku nuk lejohet zhvillimit me Kod të Njesisë Strukturore HI.N.1186. Gjithashtu, Bashkia Himarë lidhur me situatën juridike të tokës shprehet se nuk është kryer procesi i regjistrimit të parë fillestar sistematik dhe nuk disponojnë hartë treguese të regjistrimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

(HTR), si rezultat nuk shprehen për juridiksionin dhe vendndodhjen e pronave. Bashkia ka vënë në dispozicion fotokopje të Formularit Nr. 6 dhe fotokopje të AMPT të trajtuar me ligjin 7501. Shkresa e Bashkisë Himarë, nuk rezulton të paraqesë drejtë çfarë lejohet apo nuk lejohet sipas PPV, pasi në njësitë strukturore (HI.N) dhe konkretisht: HI.N.755, HI.IN.1134 dhe HI.N.1186, nuk lejohet ndërtimi, por dhe zona të tjera të cilat janë trajtuar më sipër.

Bashkia ka bërë të qartë se nuk disponon kopje origjinale të formularit nr. 6 por vetëm fotokopje të tij. Nuk rezulton se si mund/apo janë marrë për të mirëqena aktet kur bëhet fjalë për toka bujqësore por “kullotë”, të pa regjistruara në ZVRPP dhe për më tepër fotokopje të cilat nuk tregojnë nëse përfutuesve të tyre u është lëshuar AMTP.

G. Mbi Lejet e legalizimit nga ALUIZNI Vlorë dhënë në favor të subjektit “K.....XH”, sot “S.....A” kanë dalë 3 leje legalizimi për objekte Informale të ndërtuara në pronat objekt verifikimi nga KLSH dhe më konkretisht:

1. Leja e legalizimit nr. 107008, datë 10.02.2017, për subjektin “K.....XH”, lëshuar për pasurinë e ndodhur në zonën kadastrale 3844, pasuria nr. 1/137, me sipërfaqe ndërtimi 232 m², sipërfaqe totale ndërtimi 443 m² dhe sipërfaqe të parcelës ndërtimore 951 m². Leje e lëshuar më shënimin në Titullin e pronësisë mbi tokën “Do të miratohet me VKM”.

2. Leja e legalizimit nr. 107264, datë 20.03.2017, për subjektin “K.....XH”, lëshuar për pasurinë e ndodhur në zonën kadastrale 3844, pasuria nr. 1/123, me sipërfaqe ndërtimi 2498 m², sipërfaqe totale ndërtimi 3960 m² dhe sipërfaqe të parcelës ndërtimore 7494 m². Leje e lëshuar më shënimin në Titullin e pronësisë mbi tokën “Do të miratohet me VKM”.

3. Leja e legalizimit nr. 106707, datë 20.03.2017, për subjektin “S.....A”, lëshuar për pasurinë e ndodhur në zonën kadastrale 3844, pasuria nr. 1/129, me sipërfaqe ndërtimi 2100 m², sipërfaqe totale ndërtimi 3064m² dhe sipërfaqe të parcelës ndërtimore 6300 m². Leje e lëshuar më shënimin në Titullin e pronësisë mbi tokën “Do të miratohet me VKM”, u konstatua se:

Në Bashkinë Himarë, nuk disponohej shkresa e ALUIZNI Vlorë për llogaritjen e pagesa e taksës së legalizimit, taksë e cila sipas vendimeve respektive (2017-2019) të Këshillit Bashkiak Himarë është në vlerën prej 0.5% të investimit. Për rrjedhojë nuk ka të konfirmuar pagesën e kësaj takse, si dhe për llogari të Bashkisë Himarë, nëpërmjet degës së thesarit, nuk ka kaluar asnjë pagesë e bërë nga subjektet “K.....XH” dhe “S.....A”, apo administratorët e tyre për pagesën e kësaj takse. Në këto kushte nuk mund të vlerësohet niveli i përlllogaritjes së saj dhe nuk mund të vlerësohet se mbi çfarë dokumenti pagese/mandatesh ka vepruar ALUIZNI Vlorë.

Më datë 19.11.2019, me qëllim përmbushjen e programit të auditimit dhe verifikimit të ankesës, u ngrit një grup i përbashkët pune ndërmjet përfaqësuesve të KLSH-së dhe Bashkisë Himarë, me objekt pune:

1. Verifikimi i në terren i lejeve të ndërtimit të dhëna nga KKT dhe Bashkia Himarë për subjektin “S.....A”, zbatimi i tyre sipas kushteve të lejeve në drejtim, faza aktuale e ndërtimit (proces apo përfunduar).

2. Evidentimin faktik të parcelës ndërtimore, dhënë leje ndërtimi nga Bashkia Himarë

3. Gjendja e objektit të konstatuar si ndërtim të kundërligjshëm nga IMTV, ndërtuar nga subjekti, “S.....A”, sipas vendimit për prishje objekti nr. 16, datë 09.07.2019.

Përfaqësuesit e atyshëm të subjektit (S.....A) (punonjës të cilat kishin në ruajte, administrim, mirëmbajtje dhe zhvillim, të objekteve/komplekseve) fillimisht shprehën gatishmërinë për lejimin e ushtrimit të verifikimeve (të jashtme, pra vetëm matje nga jashtë të tyre), më vonë pas komunikimeve telefonike me drejtues/administrator apo pronar të shoqërisë, urdhëruan mos lejimin e punonjësve të bashkisë dhe audituesve të KLSH, për kryerjen e verifikimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

Në këto kushte grupi i përbashkët i verifikimit Bashki/KLSH nuk u lejua në ushtrimin e detyrave ligjore të përcaktuara në ligjet respektive.

Grupi i përbashkët me qëllim për të dokumentuar praninë e punonjësve të Bashkisë dhe audituesve të KLSH në subjekt dhe mos lejimin e këtij të fundit për kryerjen e detyrës/ave, ka mbajtur në bashkinë Himarë edhe akt-verifikimin nr. 2, datë 19.11.2019, protokolluar nga Bashkia Himarë me nr. 1574/32, datë 19.11.2019, si dhe bërë edhe foto të objekteve të ndërtuara me apo pa leje, apo në tejkallim të lejeve të miratuara (*Gjerësisht trajtuar në faqen 164-204 të Raport Auditimit dhe akt-konstatimit nr. 21, datë 20.11.2019*).

1.1 Rekomandimi: Bashkia Himarë, Kryetari i Bashkisë dhe strukturat mbështetëse të Bashkisë, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Inspektorati Mbrojtjes së Territorit, Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Sektori i Kadastrës dhe Policia Bashkiake, referuar konstatimeve të mësipërme të marrin masat e duhura ligjore për:

1. Ushtrimin e kontrollit në terren për të gjitha ndërtimet e realizuara apo në proces realizimi nga subjekti “S.....A”, “K.....XH”, “Joni 5” apo J. K, duke evidentuar numrin dhe saktësuar sipërfaqet dhe volumet për të gjitha ndërtimet e ngritura pa leje ndërtimi nga këta subjekte; destinacionin e përdorimit si dhe fazën e zhvillimit (ndërtim, përfundim apo përdorim). Evidentimin e objekteve të ndërtuara pa leje ndërtimi por të legalizuara duke saktësuar numrin e tyre, sipërfaqet sipas legalizimit dhe sipërfaqet faktike të tyre pas legalizimit; objektet e legalizuara dhe pajisur me leje rikonstruksioni apo deklarata paraprake, duke evidentuar saktësisht sipërfaqet e tyre dhe sipërfaqet e ndërtuara pa leje, në tejkallim të lejeve të dhëna; ndërtimet e bërë në tejkallim të lejeve të ndërtimit të miratuara nga KKT si dhe ndërtimet pa leje apo të legalizuara por të deklaruara si ndërtime të reja për qëllim marrjen e statusit të Investitorit Strategjik

Bashkia Himarë pas kryerjes të kontrollit në terren të bëj me dije institucionet shtetërore si KKT, AIDA, ASHK dhe IKMT, lidhur me të gjitha shkeljet e kryera në fushën ndërtimit nga subjektet e sipërcituara, masat dhe sanksionet ligjore të marra nga Bashkia Himarë për rregullimin e pasojave, si dhe veprimet apo mosveprimet e pretenduara për tu realizuar nga këto institucione. Bashkia Himarë pas kontrollit të bëj në mënyrë të menjëhershme bllokimin e të gjithë kantierit të ndërtimit deri në saktësimin e veprimeve, si mbajtjen e akteve të konstatimit, dënimit me gjobë dhe prishjen e objekteve pa leje ndërtimore apo në shkelje të lejeve të miratuara.

2. Bashkia Himarë për procedurat e mëparshme të konstatuara si të kryera në kundërshtim me legjislacionin në fushën e ndërtimit, si dhe konstatimet aktuale për të gjitha ndërtimet pa leje të ngritura nga shoqëritë e sipërcituara në referim të akteve ligjore në fuqi ti drejtohet Prokurorisë së Rrethit Gjyqësor Vlorë, duke kallëzuar penalisht subjektin apo subjektet e sipërcituara. E njëjta procedurë të bëhet edhe për referimin e çështjes në Policinë e Shtetit.

3. Bashkia Himarë, IMTV për 3 (tre) objektet e ndërtuara pa leje ndërtimit (në afërsi të bregut të detit), si beach bar, ambiente shërbimi dhe pishina, të veprojnë me mbajtjen e akt konstatimit për ndërtim pa leje, përlllogaritjen e vlerës së gjobës, marrjen e vendimit për prishjen ndërtimi pa leje, dhe pas referimit të Drejtorinë e Policisë të Qarkut Vlorë ti drejtohet Organit të Prokurorisë për shkelësit e ligjit në fushën e ndërtimit.

4. Bashkia Himarë të përlllogarisë dhe saktësojë vlerën e gjobës për objektin pa leje “Ndërtim me konstruksion metalik 3 kate me mure gipsi me përmasa 20x7, në fazën e veshjes më gips, ndarje të mureve të brendshme”, duke aplikuar drejtë ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar si dhe nenin 52 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

zhvillimin e territorit” dhe VKM-së nr. 89, datë 04.11.2015, dhe gjobitur kundërvajtësin për vlerën prej 13,156,720 lekë

5. Bashkia Himarë në referim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimorë në RSH”, Kreu IX, neni 90, të nxjerr urdhër për bllokimin e të gjitha llogarive bankare të tatim paguesit, duke kërkuar nga të gjitha bankat e nivelit të dytë bllokimin e llogarive deri në shlyerjen e detyrimeve ndaj bashkisë Himarë.

6. Bashkia Himarë të bëj me dije KKT dhe AIDA lidhur me qëndrimin e saj ligjor e institucional mbi miratimin e vendimeve respektive nr. 14, datë 27.04.2018 dhe nr. 20/5, datë 01.08.2019, përse i përket parashikimeve të PPV-së për pasuritë ku kërkohet të realizohet investimi (përputhshmërisë ose jo së tyre me PPV) dokumentacionit të pronësisë të disponuar nga subjekti, duke evidentuar të gjitha problematikat që mbartin, si dhe qartësuar faktin se vendimmarrjet e mësipërme janë për një subjekt shkelës flagrant dhe në mënyrë të përsëritur të ligjit.

7. Bashkia Himarë të verifikoj në terren të gjithë parcelat ku janë dhënë lejet e legalizimit dhe lejet e ndërtimit si dhe miratimi i statusit “Investim, Investitor Strategjik, Procedurë e Veçantë”, duke evidentuar të gjitha dokumentet e pronësisë dhe pozicionuar pasuritë e disponuar me vendimin nr. 18, datë 12.02.2019, regjistruar nga ASHK Vlorë sipas vërtetimit pronësor nr. 141, datë 27.02.2019 nga trashëgimtarët e G. GJ dhe pasuritë e regjistruara në emër të “S.....A”, si dhe pasuritë e shtetasve të tjerë (nëse ka), duke kërkuar nga ASHK Vlorë, vendosjen e masave kufizuese mbi pasuritë e disponuar nga “S.....A”, deri në zgjidhjen e problematikës të ndërtimeve pa leje të ngritura prej saj.

8. Bashkia Himarë, të kërkoj nga institucionet shtetëror por dhe subjekti ankues (familja Gjoka) mbi disponimin e akteve duke marrë referim në vendimin gjyqësor nr. 568, datë 25.09.2019, sipas të cilit është vendosur fshirja e pasurive të qytetarit “S. A” dhe “J. K”, dhe kalimi i tyre në pronësi shtet për një sipërfaqe prej 16000 m²; Përdorimi nga subjekti i dokumenteve të falsifikuara dhe të pa dala nga ish-ZVRPP Vlorë me nr. 27, 28, 29 dhe 30, datë 17.02.2011, për sipërfaqet prej 4880 m², 4970 m², 1950 m², 4200 m² në zonën kadastrale 3844, Jal, Vuno, në emër të J. K, dokumente për të cilat pretendohet se janë përdorur për të marrë miratimin nga KKT për lejen e ndërtimit nr. 14, datë 27.04.2018; apo edhe çdo dokumenti tjetër i cili ndihmon për zgjidhjen sa më të drejtë dhe mbështetur në ligj e dokumenteve të problematikës.

9. Bashkia Himarë, pas administrimit të dokumenteve të sipërcituara apo edhe të tjera të cilat mund të paraqiten nga palët apo institucionet, sipas rastit tu drejtohet Prokurorisë, KKT^{-së}, AIDA^{-s}, ASHK^{-së}, IKMT^{-s}, duke bërë me dije mbi problematikat.

Menjëherë

F/I.1. Kontrolli i Lartë i Shtetit, mbi gjetjet nga auditimi në Bashkinë Himarë për verifikimin e ankesës nr. 698, datë 18.09.2018, nr. 436, datë 11.06.2019, nr. 840, datë 22.10.2019 dhe nr. 904, datë 07.11.2019, do ti drejtohet Kryeministrit, KKT^{-së}, AIDA^{-s}, ASHK^{-së}, IKMT^{-së} apo edhe institucioneve të tjera duke bërë me dije mbi problematikat.

F/II. Verifikimi i ankesave të protokolluara në KLSH me nr. 677, datë 13.9.2019, të qytetarit z. J. C.

2. Gjetje nga auditimi: Me shkresën e administruar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 677, datë 13.09.2019, qytetari J. C ka ngritur pretendimet mbi veprime dhe mosveprime në kundërshtim me ligjin nga Bashkia Himarë, në cënim të drejtës së pronësisë dhe konkretisht për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË HIMARË”

pasurinë e regjistruar nga ZVRPP (sot ASHK) Sarandë me nr. Lib.6/viti 1996 Ind.1295, Fq 39, datë 22.11.1996, në emër të K. C, ndodhur në zonën kadastrale 2518, Lukovë, me sipërfaqe prej 190m² dhe vërtetimit nr. Lib.3/ viti 2011, Ind. 81, Fq. Zona Rurale Sarandë, ZK 2518, Lukovë, me sipërfaqe prej 706 m².

Nga auditimi është konstatuar se Bashkia Himarë me kontratën nr. 233, datë 06.09.2018, ka kontraktuar subjektin ndërtues “E.....A” & “C.....R” , për realizimin e projektit të investimit “Sistemimi dhe rrethimi i oborrit të shkollës 9-vjeçare Lukovë”, në vlerën prej 9,152,178 lekë, investim i cili bien pjesërisht për sipërfaqen prej 94 m², në pronësi të familjes C.....i (brenda murrit rrethues të shkollës “Lukovë”, ndërsa pjesët e tjera janë të lira). Bashkia Himarë nuk disponon titull pronësor për pasurinë të cilën kërkon të zhvilloj/investoj, si dhe për pasurinë në pronësi të familjes C.....i nuk ka realizuar asnjë lloj procedure të shpronësimit apo ndryshimit të projektit të investimit, por vetëm ka pezulluar për më shumë se një vit punimet e rrethimit të objektit (*Gjerësisht trajtuar në pikën (H,)faqen 156-166 të Raport Auditimit*).

2.1. Rekomandim: Bashkia Himarë, Këshilli Bashkiak dhe Kryetari Bashkisë, në mbledhjen më të parë të vlerësojnë praktikën duke rishikuar projektin e investimit. Në rast se Këshilli Bashkiak vlerëson se sipërfaqja e familjes C.....i i shërben objektit publik, të miratoj procedurat ligjore për shpronësimin për interes publik, sipas kërkesave ligji nr. 8561, datë 22.12.1999 “Për shpronësimet për interes publik, si dhe për marrjen në përdorim të përkohshëm të pasurisë së paluajtshme”.

Në mbledhjen e radhës së Këshillit Bashkiak

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT